



# Rechenschaftsbericht zum doppelten Jahresabschluss

der Gemeinde Marienwerder

2015

---



## Inhaltsverzeichnis

A.	Vorwort	3
B.	Bestandteile des Jahresabschlusses	3
1.	Ergebnisrechnung	4
2.	Finanzrechnung	5
3.	Teilrechnungen	7
4.	Bilanz zum 31.12.2015	13
5.	Rechenschaftsbericht	14
5.1.	Vorbemerkungen	14
5.2.	Wichtige Ergebnisse des Jahresabschlusses	14
5.2.1.	Bilanz (Vermögensrechnung)	14
5.2.2.	Ergebnisrechnung	15
5.2.3.	Finanzrechnung	15
5.3.	Risiken	15
5.4.	Kennzahlen	16
5.5.	Zusammenfassung	18
6.	Anhang zum Jahresabschluss	19
6.1.	Allgemeine Informationen	19
6.2.	Erläuterungen zur Bilanz / Anhang zur Bilanz der Gemeinde Marienwerder zum 31.12.2015	18
6.2.1.	AKTIVA	20
6.2.1.1.	Anlagevermögen	20
6.2.1.1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	20
6.2.1.1.2.	Sachanlagevermögen	20
6.2.1.1.3.	Finanzanlagevermögen	22
6.2.1.2.	Umlaufvermögen	23
6.2.1.2.1.	Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände	23
6.2.1.2.2.	Liquide Mittel (Bankbestände, Kassenbestand)	25
6.2.1.2.3.	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	25
6.2.2.	PASSIVA	25
6.2.2.1.	Eigenkapital	26
6.2.2.2.	Sonderposten	27
6.2.2.3.	Rückstellungen	28
6.2.2.4.	Verbindlichkeiten	28
6.2.2.5.	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	29
7.	Weitere Anlagen und Übersichten zum Anhang	30

## **A. Vorwort**

Die Gemeinde Marienwerder hat auf der Grundlage der Kommunalverfassung des Landes Brandenburg vom 18.12.2007 (BbgKVerf) Kapitel 3 (Gemeindegewirtschaft) und der Kommunalen Haushalts- und Kassenverordnung vom 14.02.2008 (KomHKV) das kamerale Haushalts- und Rechnungswesen zum 01.01.2010 auf das doppelte Haushalts- und Rechnungswesen umgestellt.

Die ersten doppelten Jahresabschlüsse für die Abschlussjahre 2010, 2011 und 2012 wurden durch die Kämmerin in Zusammenarbeit mit der FBL Verwaltungsservice des Amtes Biesenthal – Barnim aufgestellt. Die Prüfung der Entwürfe der Jahresabschlüsse erfolgte durch das Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamt des Landkreises Barnim.

Die Beschlussfassung des letzten Jahresabschlusses 2012 erfolgte in der Sitzung der Gemeindevertretung der Gemeinde Marienwerder am 29.09.2016 unter Beschluss-Nr.23/2016. Die Veröffentlichung erfolgte daraufhin am 25.10.2016 im Amtsblatt für das Amt Biesenthal-Barnim unter laufender Nummer 10/2016.

Die Jahresabschlüsse der Haushaltsjahre 2013 und 2014 sind durch die Kämmerin in Zusammenarbeit mit der FBL Verwaltungsservice des Amtes Biesenthal – Barnim aufgestellt und liegen derzeit dem Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamt des Landkreises Barnim zur Prüfung vor.

Die Bilanz zum 31.12.2014 ist Ausgangsbasis für den Jahresabschluss 2015.

## **B. Bestandteile des Jahresabschlusses**

Zu den Bestandteilen des Jahresabschlusses gehören gem. § 82 BbgKVerf die

- Ergebnisrechnung,
- Finanzrechnung,
- Teilrechnungen,
- Bilanz und
- der Rechenschaftsbericht.

## Doppischer Produktplan 2015 Rechnung

<b>Gesamtergebnisrechnung</b>	Ergebnis des	Ansatz des	Veränderung	Überplanmäßige	Ermächtigung	Fortgeschrieb.	Ergebnis des HHJ	Vergleich fortg.
<b>Bundesland Brandenburg</b>	Vorjahres	Haushaltsjahres	durch Nachtrag	Ein-/Auszahl.		Ansatz		Ansatz/Ergeb.
	€	€	€	€	€	€	€	€
1 Steuern und ähnliche Abgaben	855.682,10	833.900,00	83.500,00	0,00	0,00	917.400,00	983.475,81	66.075,81
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.290.475,14	1.358.400,00	0,00	0,00	0,00	1.358.400,00	1.299.892,16	-58.507,84
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	163.407,52	154.700,00	9.000,00	0,00	0,00	163.700,00	120.782,99	-42.917,01
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	101.864,41	105.300,00	0,00	0,00	0,00	105.300,00	138.958,62	33.658,62
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	46.492,69	61.300,00	3.000,00	1.000,00	0,00	65.300,00	49.405,07	-15.894,93
7 Sonstige ordentliche Erträge	92.138,56	69.000,00	0,00	0,00	0,00	69.000,00	105.310,17	36.310,17
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>10 = Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.550.060,42</b>	<b>2.582.600,00</b>	<b>95.500,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.679.100,00</b>	<b>2.697.824,82</b>	<b>18.724,82</b>
11 Personalaufwendungen	561.118,20	664.700,00	0,00	0,00	0,00	664.700,00	568.177,51	-96.522,49
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	309.854,40	461.200,00	58.600,00	-900,00	45.412,09	564.312,09	416.702,01	-147.610,08
14 Abschreibungen	389.478,90	345.200,00	0,00	0,00	0,00	345.200,00	406.345,72	61.145,72
15 Transferaufwendungen	1.095.189,25	1.099.900,00	3.600,00	0,00	600,00	1.104.100,00	1.088.237,49	-15.862,51
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	82.238,21	66.400,00	0,00	1.900,00	23.166,00	91.466,00	69.487,70	-21.978,30
<b>17 = Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.437.878,96</b>	<b>2.637.400,00</b>	<b>62.200,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>69.178,09</b>	<b>2.769.778,09</b>	<b>2.548.950,43</b>	<b>-220.827,66</b>
<b>18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>112.181,46</b>	<b>-54.800,00</b>	<b>33.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-69.178,09</b>	<b>-90.678,09</b>	<b>148.874,39</b>	<b>239.552,48</b>
19 Zinsen und sonstige Finanzerträge	16.344,83	30.100,00	0,00	0,00	0,00	30.100,00	11.566,98	-18.533,02
20 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	22.365,36	20.500,00	0,00	0,00	0,00	20.500,00	20.160,64	-339,36
<b>21 = Finanzergebnis</b>	<b>-6.020,53</b>	<b>9.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.600,00</b>	<b>-8.593,66</b>	<b>-18.193,66</b>
<b>22 = Ordentliches Ergebnis</b>	<b>106.160,93</b>	<b>-45.200,00</b>	<b>33.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-69.178,09</b>	<b>-81.078,09</b>	<b>140.280,73</b>	<b>221.358,82</b>
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.402,96	16.402,96
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>25 = Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.402,96</b>	<b>16.402,96</b>
<b>26 = Gesamtüberschuss / Gesamtfehlbetrag</b>	<b>106.160,93</b>	<b>-45.200,00</b>	<b>33.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-69.178,09</b>	<b>-81.078,09</b>	<b>156.683,69</b>	<b>237.761,78</b>

**Doppischer Produktplan 2015 Rechnung**

<b>Gesamtfinanzrechnung</b>	Ergebnis des Vorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Ein-/Auszahl.	Ermächtigung	Fortgeschrieb. Ansatz	Ergebnis des HHJ	Vergleich fortg. Ansatz/Ergeb.
Bundesland Brandenburg	€	€	€	€	€	€	€	€
1 Steuern und ähnliche Abgaben	858.544,69	833.900,00	83.500,00	0,00	0,00	917.400,00	977.411,39	60.011,39
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.038.624,22	1.044.900,00	0,00	0,00	0,00	1.044.900,00	1.039.140,59	-5.759,41
3 Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	145.988,84	128.000,00	9.000,00	0,00	0,00	137.000,00	98.730,99	-38.269,01
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	102.487,79	115.300,00	0,00	0,00	0,00	115.300,00	133.343,62	18.043,62
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	48.191,98	51.300,00	3.000,00	0,00	0,00	54.300,00	71.074,99	16.774,99
7 Sonstige Einzahlungen	64.594,12	69.000,00	0,00	0,00	0,00	69.000,00	56.851,06	-12.148,94
8 Zinsen und ähnliche Einzahlungen	38.411,48	30.100,00	0,00	0,00	0,00	30.100,00	35.039,45	4.939,45
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.296.843,12</b>	<b>2.272.500,00</b>	<b>95.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.368.000,00</b>	<b>2.411.592,09</b>	<b>43.592,09</b>
10 Personalauszahlungen	557.002,14	664.700,00	0,00	0,00	0,00	664.700,00	568.235,55	-96.464,45
11 Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	317.557,50	459.200,00	58.600,00	0,00	0,00	517.800,00	432.795,10	-85.004,90
13 Transferauszahlungen	1.092.227,53	1.099.900,00	3.600,00	0,00	0,00	1.103.500,00	1.088.666,48	-14.833,52
14 Zinsen und sonstige Auszahlungen	99.352,97	263.700,00	0,00	0,00	0,00	263.700,00	68.752,09	-194.947,91
<b>15 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.066.140,14</b>	<b>2.487.500,00</b>	<b>62.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.549.700,00</b>	<b>2.158.449,22</b>	<b>-391.250,78</b>
<b>16 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>230.702,98</b>	<b>-215.000,00</b>	<b>33.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-181.700,00</b>	<b>253.142,87</b>	<b>434.842,87</b>
17 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	116.220,90	75.000,00	0,00	982,00	0,00	75.982,00	76.074,00	92,00
18 Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	1.509,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.538,51	3.538,51
19 Einzahlungen aus der Veräußerung von immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundst., grundst.-gl. Rechten, Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21 Einzahlungen aus der Veräußerung von übrigen Sachanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22 Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23 Sonstige Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.942,50	4.942,50
<b>24 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>119.530,49</b>	<b>75.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>982,00</b>	<b>0,00</b>	<b>75.982,00</b>	<b>84.555,01</b>	<b>8.573,01</b>
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	114.510,51	15.000,00	170.000,00	-200,00	24.171,00	208.971,00	74.537,61	-134.433,39
26 Auszahlungen von aktiverbaren Zuwendungen für Investitionen Dritter	0,00	60.100,00	30.000,00	0,00	7.000,00	97.100,00	94.601,00	-2.499,00
27 Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00	400,00	344,98	-55,02

### Doppischer Produktplan 2015 Rechnung

<b>Gesamtfinanzrechnung</b> Bundesland Brandenburg	Ergebnis des Vorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Ein-/Auszahl.	Ermächtigung	Fortgeschrieb. Ansatz	Ergebnis des HHJ	Vergleich fortg. Ansatz/Ergeb.
	€	€	€	€	€	€	€	€
28 Auszahlungen für den Erwerb von Grundst., grundst.-gl. Rechten, Gebäuden	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	-5.000,00
29 Auszahlungen für den Erwerb vom übrigen Sachanlagevermögen	23.400,36	39.700,00	0,00	782,00	600,00	41.082,00	30.017,54	-11.064,46
30 Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31 Sonstige Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>137.910,87</b>	<b>119.800,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>982,00</b>	<b>31.771,00</b>	<b>352.553,00</b>	<b>199.501,13</b>	<b>-153.051,87</b>
33 = Saldo aus Investitionstätigkeit	-18.380,38	-44.800,00	-200.000,00	0,00	-31.771,00	-276.571,00	-114.946,12	161.624,88
34 = Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag	212.322,60	-259.800,00	-166.700,00	0,00	-31.771,00	-458.271,00	138.196,75	596.467,75
35 Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36 Sonstige Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (ohne Kassenkredite)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37 Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>38 = Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
39 Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen	28.031,04	29.200,00	0,00	0,00	0,00	29.200,00	29.587,76	387,76
40 Sonstige Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit (ohne Kassenkredite)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>41 = Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>28.031,04</b>	<b>29.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29.200,00</b>	<b>29.587,76</b>	<b>387,76</b>
<b>42 = Saldo aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-28.031,04</b>	<b>-29.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-29.200,00</b>	<b>-29.587,76</b>	<b>-387,76</b>
43 Einzahlungen aus der Auflösung von Liquiditätsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44 Auszahlungen an Liquiditätsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>45 = Saldo aus der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>46 = Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln</b>	<b>184.291,56</b>	<b>-289.000,00</b>	<b>-166.700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-31.771,00</b>	<b>-487.471,00</b>	<b>108.608,99</b>	<b>596.079,99</b>
47 + Bestand an Zahlungsmitteln am Anfang des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.143.711,44	1.143.711,44
<b>48 = Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres</b>	<b>184.291,56</b>	<b>-289.000,00</b>	<b>-166.700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-31.771,00</b>	<b>-487.471,00</b>	<b>1.252.320,43</b>	<b>1.739.791,43</b>

### 3. Teilrechnungen

#### Ergebnisrechnung (in €)

laufende Verwaltungstätigkeit		Planung (fortgeschriebener Ansatz)			Ergebnis			Abweichung		
Produkt	Bezeichnung	Erträge	Aufwendungen	Saldo	Erträge	Aufwendungen	Saldo	Erträge	Aufwendungen	Saldo
11.1.01	Gemeindeorgane	0,00	67.400,00	-67.400,00	65,82	63.386,97	-63.321,15	65,82	-4.013,03	4.078,85
21.1.01	Grundschule Marienwerder	33.600,00	233.163,54	-199.563,54	42.621,23	206.405,70	-163.784,47	9.021,23	-26.757,84	35.779,07
28.1.01	Heimat- u. sonst. Pflege	6.300,00	47.550,00	-41.250,00	14.454,67	42.483,37	-28.028,70	8.154,67	-5.066,63	13.221,30
35.1.01	Seniorenbetreuung	0,00	13.600,00	-13.600,00	0,00	13.660,94	-13.660,94	0,00	60,94	-60,94
36.5.01	Tageseinrichtungen f. Kinder	461.700,00	642.475,00	-180.775,00	443.020,73	566.908,75	-123.888,02	-18.679,27	-75.566,25	56.886,98
36.6.01	Jugendarbeit	0,00	3.600,00	-3.600,00	0,00	1.431,87	-1.431,87	0,00	-2.168,13	2.168,13
36.6.03	Spielplätze	1.100,00	7.250,00	-6.150,00	1.611,14	6.669,77	-5.058,63	511,14	-580,23	1.091,37
42.1.01	Förderung des Sports	0,00	5.000,00	-5.000,00	0,00	528,34	-528,34	0,00	-4.471,66	4.471,66
42.4.01	Sportstätten	9.100,00	43.000,00	-33.900,00	27.924,14	55.362,07	-27.437,93	18.824,14	12.362,07	6.462,07
51.1.01	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	115.400,00	45.839,98	69.560,02	132.369,04	37.512,89	94.856,15	16.969,04	-8.327,09	25.296,13
52.2.01	Wohnungsbauförderung	0,00	0,00	0,00	8.181,33	1.396,91	6.784,42	8.181,33	1.396,91	6.784,42
52.3.01	Denkmalschutz- und -pflege	100,00	2.200,00	-2.100,00	0,00	862,30	-862,30	-100,00	-1.337,70	1.237,70
53.1.01	Elektrizitätsversorgung	78.000,00	0,00	78.000,00	70.851,49	0,00	70.851,49	-7.148,51	0,00	-7.148,51
53.2.01	Gasversorgung	9.000,00	0,00	9.000,00	6.669,43	0,00	6.669,43	-2.330,57	0,00	-2.330,57
53.5.01	Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung	0,00	3.100,00	-3.100,00	0,00	3.163,33	-3.163,33	0,00	63,33	-63,33
54.1.01	Gemeindestraßen	135.900,00	290.724,98	-154.824,98	174.535,80	345.121,55	-170.585,75	38.635,80	54.396,57	-15.760,77
54.8.01	Verkehrsunternehmen	100,00	0,00	100,00	20,20	0,00	20,20	-79,80	0,00	-79,80
55.1.01	Parkanlagen und öffentliche Grünflächen	9.000,00	119.500,00	-110.500,00	101,96	77.880,90	-77.778,94	-8.898,04	-41.619,10	32.721,06
55.2.01	Öffentliche Gewässer / Wasserbauliche Anlagen	135.700,00	159.800,00	-24.100,00	26.364,14	38.972,36	-12.608,22	-109.335,86	-120.827,64	11.491,78
55.3.01	Friedhöfe	6.500,00	14.074,59	-7.574,59	5.976,78	12.437,33	-6.460,55	-523,22	-1.637,26	1.114,04
57.3.02	Gemeindezentren	3.700,00	21.700,00	-18.000,00	9.719,89	20.285,51	-10.565,62	6.019,89	-1.414,49	7.434,38
61.1.01	Steuern, allgem. Zuweisg.	1.692.000,00	1.050.100,00	641.900,00	1.737.183,56	1.055.185,57	681.997,99	45.183,56	5.085,57	40.097,99
61.2.01	Sonst. allgem. Finanzwirt.	12.000,00	20.200,00	-8.200,00	7.720,45	19.454,64	-11.734,19	-4.279,55	-745,36	-3.534,19
	<b>Gesamt:</b>	<b>2.709.200,00</b>	<b>2.790.278,09</b>	<b>-81.078,09</b>	<b>2.709.391,80</b>	<b>2.569.111,07</b>	<b>140.280,73</b>	<b>191,80</b>	<b>-221.167,02</b>	<b>221.358,82</b>

Der Haushaltsquerschnitt ist in Produkte gegliedert und enthält alle Erträge und Aufwendungen.

Im Haushaltsquerschnitt ist der Haushaltsansatz dem Ergebnis gegenüber gestellt.

## Erträge

Fortgeschriebener Haushaltsansatz 2015	2.709.200,00 €
<u>Ergebnis 2015</u>	<u>2.709.391,80 €</u>
Differenz	191,80 €

Die Differenz begründet sich durch Mehr- bzw. Mindererträge in den einzelnen Produkten. Die wesentlichen Abweichungen werden im Folgenden begründet.

Erhebliche Mindererträge mussten im Produkt 36.5.01 – Tageseinrichtungen für Kinder – in Höhe von 18.679,27 € verzeichnet werden. Diese Mindererträge finden ausschließlich ihre Grundlage in den wesentlich geringeren Benutzungsgebühren aus Elternbeiträgen. Durch die Festsetzung einer neuen Gebührensatzung nach der Haushaltsplanung kam es zu diesen Mindererträgen.

Im Bereich der Sportstätten wurden überplanmäßige Erträge in Höhe von 18.824,14 € erzielt. Diese haben ihren wesentlichen Ursprung in der Auflösung von Sonderposten aus Investitionsförderungen aus Vorjahren. Bei der Haushaltsplanung 2015 war die Aufstellung der Jahresrechnungen noch nicht zum Abschluss gebracht. Die Veranschlagung der Erträge aus der Auflösung von Sonderposten fand auf der Grundlage von Schätzungen statt, die mit dem Jahresergebnis 2015 übererfüllt wurden.

Weiterhin wurden im Produkt 51.1.01 – Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen – Mehrerträge in Höhe von 16.969,04 € erzielt. Hier ist die Ursache in den erhöhten Erträgen aus Mieten und Pachten zu finden. Nach Abschluss der Haushaltsplanung wurden neue Pachtverträge zum Abschluss gebracht, mit denen zur Haushaltsplanung 2015 noch nicht vollständig gerechnet werden konnte.

Mehrerträge wurden im Produkt 54.1.01 – Gemeindestraßen – in Höhe von 38.635,80 € erzielt. Im Wesentlichen resultieren diese ebenfalls wie auch schon in den Vorjahren aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuschüssen vergangener Jahre. Die Veranschlagung der Erträge aus der Auflösung der Sonderposten erfolgte ebenfalls auf der Grundlage von Schätzungen, weil die Eröffnungsbilanz zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2015 noch nicht zum Abschluss gebracht war.

Im Produkt 55.2.01 – Öffentliche Gewässer / Wasserbauliche Anlagen – mussten wesentliche Mindererträge in Höhe von 109.335,86 € verzeichnet werden. Der ausschließliche Grund dieser Mindererträge ist die noch weiterhin nicht in Betrieb genommene Anlage „Wiedereröffnung des Werbellinkanals“, die mit erheblicher Förderung und daraus resultierender Erträge aus der Auflösung von Sonderposten, umgesetzt wurde. Dem gegenüber stehen die Minderaufwendungen der Abschreibungen.

Im Produkt 61.1.01 – Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen – wurden Mehrerträge in Höhe von 45.183,56 € erzielt. Diese Mehrerträge wurden im Wesentlichen im Bereich der Gewerbesteuer erzielt.

Erträge, die ihren Ursprung im vorangegangenen Haushaltsjahr hatten, werden als periodenfremde Erträge verbucht, obwohl dies bei der Haushaltsplanung nicht so erfolgte.

Insgesamt kam es im Haushaltsjahr 2015 zu 69.745,70 € periodenfremden Erträgen, wovon bereits 43.353,92 € aus Konzessionserträgen und Dividenden stammen, die regelmäßig erst in Folgejahren fließen. Die weiteren periodenfremden Erträge stammen größtenteils aus Erstattungen von Versorgungsträgern aus Abrechnungen der Vorauszahlungen in Vorjahren.

## **Aufwendungen**

Fortgeschriebener Haushaltsansatz 2015	2.790.278,09 €
<u>Ergebnis 2015</u>	<u>2.569.111,07 €</u>
Differenz	- 221.167,02 €

Die Differenz begründet sich durch Mehr- bzw. Minderaufwendungen in den einzelnen Produkten. Die wesentlichen Abweichungen werden im Folgenden begründet.

Im Produkt der Grundschule Marienwerder ist es zu Minderaufwendungen in Höhe von 26.757,84 € gekommen. Diese Minderaufwendungen haben ihren wesentlichen Ursprung in den Personalaufwendungen sowie den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen. Teilweise wurden die Reste in Höhe von 15.527,54 € als Ermächtigungen ins Jahr 2016 übertragen.

Weiterhin sind im Produkt 36.5.01 – Tageseinrichtungen für Kinder – ebenfalls Minderaufwendungen in Höhe von 75.566,25 € entstanden. Diese Minderaufwendungen resultieren im Wesentlichen aus den Personalaufwendungen in Höhe von 59.746,58 € und wurden in Höhe von 14.500,00 € als Ermächtigung ins Jahr 2016 übertragen. In diesem Produkt kommt es häufig zu Schwankungen, weil die Anzahl der betreuten Kinder erheblichen Einfluss auf die Personalaufwendungen haben und daher schwer planbar sind. Im Bereich der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen wurden ebenfalls Minderaufwendungen verbucht, wobei hier Ermächtigungen in Höhe von 22.901,82 € ins Haushaltsjahr 2016 übertragen wurden. Die Planung der Abschreibungen erfolgte ebenfalls auf der Grundlage von Schätzungen, die aber in diesem Fall nicht ausreichten und mit 15.115,83 € überschritten wurden. Die Anpassung der Abschreibungen und der Erträge aus der Auflösung von Sonderposten muss bei der künftigen Haushaltsplanung Berücksichtigung finden.

Bei den Sportstätten, also im Produkt 42.4.01 sind Mehraufwendungen in Höhe von 12.362,07 € entstanden, weil bei der Planung 2015 ebenfalls die Abschreibungen eingeschätzt wurden, die aber mit 17.059,67 € über dem veranschlagten Haushaltsansatz lagen. Dies muss zukünftig ebenfalls bei der Planung angepasst werden.

Im Produkt 54.1.01 – Gemeindestraßen – kam es zu wesentlichen Mehraufwendungen von insgesamt 54.396,57 €. Diese Mehraufwendungen haben im Wesentlichen ihre Ursache im Bereich der Abschreibungen in Höhe von 102.695,05 €. Die Veranschlagung der Abschreibungen erfolgte ebenfalls auf der Grundlage von Schätzungen, weil die Jahresabschlüsse zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2015 noch nicht zum Abschluss gebracht waren.

Im Produkt 55.1.01 – Parkanlagen und öffentliche Grünflächen – wurden Minderaufwendungen in Höhe von 41.619,10 € resultierend aus Personalaufwendungen, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, Abschreibungen sowie Transferaufwendungen verbucht. Die Minderaufwendungen wurden teilweise in Höhe von 2.179,87 € ins Haushaltsjahr 2016 übertragen. Die Abweichungen bei den Abschreibungen sind auch auf die Schätzungen zur Planung 2015 zurück zu führen.

Die veranschlagten Abschreibungen im Produkt 55.2.01 – Öffentliche Gewässer / Wasserbauliche Anlagen wurden nur zu einem geringen Anteil in Anspruch genommen. Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2015 war davon auszugehen, dass die Wiedereröffnung des Werbellinkanals zum Abschluss gebracht wird und die Baumaßnahme aktiviert werden kann. Aus verschiedenen Ursachen sind eine bilanzielle Aktivierung und der damit verbundene Start der Abschreibungen bis zum heutigen Tage nicht erfolgt. Damit kam es insgesamt bei diesem Produkt zu Minderaufwendungen in Höhe von 120.827,64 €.

Aufwendungen, die ihren Ursprung im vorangegangenen Haushaltsjahr hatten, werden als periodenfremde Aufwendungen verbucht, obwohl dies bei der Haushaltsplanung nicht so erfolgte. Insgesamt kam es im Haushaltsjahr 2015 zu 19.959,62 € periodenfremden Aufwendungen. Wesentlichste Gründe liegen in den Nachzahlungen an Versorgungsträger aus der Bewirtschaftung der kommunalen Gebäude und Infrastruktur sowie der Abrechnung der Schulkosten.

## Finanzrechnung (in €)

Investitionstätigkeit		Planung (fortgeschriebener Ansatz)			Ergebnis			Abweichung		
Produkt	Bezeichnung	Einzahlungen	Auszahlungen	Saldo	Einzahlungen	Auszahlungen	Saldo	Einzahlungen	Auszahlungen	Saldo
11.1.01	Gemeindeorgane	0,00	8.800,00	-8.800,00	0,00	4.500,00	-4.500,00	0,00	-4.300,00	4.300,00
21.1.01	Grundschule Marienwerder	0,00	7.600,00	-7.600,00	0,00	6.119,59	-6.119,59	0,00	-1.480,41	1.480,41
28.1.01	Heimat- u. sonst. Pflege	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35.1.01	Seniorenbetreuung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36.5.01	Tageseinrichtungen	982,00	31.245,90	-30.263,90	982,00	26.572,09	-25.590,09	0,00	-4.673,81	4.673,81
36.6.01	Jugendarbeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36.6.03	Spielplätze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42.1.01	Förderung des Sports	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42.4.01	Sportstätten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51.1.01	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	0,00	5.000,00	-5.000,00	0,00	44,40	-44,40	0,00	-4.955,60	4.955,60
52.2.01	Wohnungsbauförderung	0,00	42.000,00	-42.000,00	0,00	42.000,00	-42.000,00	0,00	0,00	0,00
52.3.01	Denkmalschutz u. -pflege	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.1.01	Elektrizitätsversorgung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.2.01	Gasversorgung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.5.01	Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54.1.01	Gemeindestraßen	0,00	1.000,00	-1.000,00	8.481,01	880,60	7.600,41	8.481,01	-119,40	8.600,41
54.8.01	Verkehrsunternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
55.1.01	Parkanlagen und öffentliche Grünflächen	0,00	14.100,00	-14.100,00	0,00	14.083,65	-14.083,65	0,00	-16,35	16,35
55.2.01	Öffentliche Gewässer / Wasserbauliche Anlagen	0,00	192.207,10	-192.207,10	0,00	57.199,80	-57.199,80	0,00	-135.007,30	135.007,30
55.3.01	Friedhöfe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57.3.02	Gemeindezentren	0,00	2.500,00	-2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.500,00	2.500,00
61.1.01	Steuern, allgem. Zuweisg.	75.000,00	48.100,00	26.900,00	75.092,00	48.101,00	26.991,00	92,00	1,00	91,00
61.2.01	Sonst.allgem.Finanzwirtsch.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Gesamt:</b>	<b>75.982,00</b>	<b>352.553,00</b>	<b>-276.571,00</b>	<b>84.555,01</b>	<b>199.501,13</b>	<b>-114.946,12</b>	<b>8.573,01</b>	<b>-153.051,87</b>	<b>161.624,88</b>

## **Investitionen**

### **Einzahlungen**

Fortgeschriebener Haushaltsansatz 2015	75.982,00 €
<u>Ergebnis 2015</u>	<u>84.555,01 €</u>
Differenz	8.573,01 €

Im Bereich der investiven Einzahlungen kam es im Haushaltsjahr 2015 zu keinen Abweichungen von wesentlicher Bedeutung.

### **Auszahlungen**

Fortgeschriebener Haushaltsansatz 2015	352.553,00 €
<u>Ergebnis 2015</u>	<u>199.501,13 €</u>
Differenz	- 153.051,87 €

Am Jahresende 2015 standen weiterhin Mittel der Baumaßnahme „Wiedereröffnung des Werbellinkanal“ in Höhe von 192.207,10 € zur Verfügung, die nicht vollständig im Haushaltsjahr 2015 zur Auszahlung kamen. Diese Mittelermächtigungen wurden in Höhe von 135.007,30 € ins Haushaltsjahr 2016 übertragen.

**4. BILANZ DER GEMEINDE MARIENWERDER ZUM 31.12.2015 (in €)**

<b>Aktiva</b>		<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>Passiva</b>		<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>
<b>1.</b>	<b>Anlagevermögen</b>	<b>12.062.544,34</b>	<b>11.801.521,63</b>	<b>1.</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>3.719.725,76</b>	<b>3.876.409,45</b>
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	249,15	1.1	Basis-Reinvermögen	2.682.664,43	2.682.664,43
1.2	Sachanlagevermögen	11.986.819,95	11.725.548,09	1.2	Rücklagen aus Überschüssen	1.037.061,33	1.193.745,02
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.843.393,17	1.859.786,13	1.2.1	Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	1.019.583,19	1.159.863,92
1.2.2	bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.465.810,13	1.566.462,09	1.2.2	Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	17.478,14	33.881,10
1.2.3	Grundst. U.Bauten d. Infrastrukturverm.u.Sonstiger Sonderflächen	2.681.072,38	2.396.039,99	1.3	Sonderrücklagen	0,00	0,00
1.2.4	Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	0,00	1.4	Fehlbetragsvortrag	0,00	0,00
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	6,00	6,00	1.4.1	Fehlbetrag aus ordentlichem Ergebnis	0,00	0,00
1.2.6	Fahrzeuge, Maschinen u. technische Anlagen	11.762,27	21.290,15	1.4.2	Fehlbetrag aus außerordentlichem Ergebnis	0,00	0,00
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	73.801,77	72.868,26				
1.2.8	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	5.910.974,23	5.809.085,47	<b>2.</b>	<b>Sonderposten</b>	<b>7.864.516,34</b>	<b>7.665.875,07</b>
1.3	Finanzanlagevermögen	75.724,39	75.724,39	2.1	Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand	2.411.932,78	2.249.833,21
1.3.1	Rechte an Sondervermögen	0,00	0,00	2.2	Sonderposten aus Beiträgen, Baukosten- und Investitionszuschüssen	75.976,02	58.051,82
1.3.2	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	2.3	Sonstige Sonderposten	5.376.607,54	5.357.990,04
1.3.3	Mitgliedschaft in Zweckverbänden	1,00	1,00				
1.3.4	Anteile an sonstigen Beteiligungen	75.723,39	75.723,39	<b>3.</b>	<b>Rückstellungen</b>	<b>1.066.025,66</b>	<b>1.069.525,66</b>
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00
1.3.6	Ausleihungen	0,00	0,00	3.2	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00
1.3.6.1	an Sondervermögen	0,00	0,00	3.3	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0,00	0,00
1.3.6.2	an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	3.4	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
1.3.6.3	an Zweckverbände	0,00	0,00	3.5	Sonstige Rückstellungen	1.066.025,66	1.069.525,66
1.3.6.4	an sonstige Beteiligungen	0,00	0,00				
1.3.6.5	sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	<b>4.</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>543.910,07</b>	<b>513.512,34</b>
				4.1	Anleihen	0,00	0,00
<b>2.</b>	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>1.170.263,08</b>	<b>1.311.225,71</b>	4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	536.083,34	506.495,58
2.1	Vorräte	0,00	0,00	4.3	Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Kassenkrediten	0,00	0,00
2.1.1	Grundstücke in Entwicklung	0,00	0,00	4.4	Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäften, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
2.1.2	sonstiges Vorratsvermögen	0,00	0,00	4.5	Erhaltene Zahlungen	0,00	0,00
2.1.3	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	0,00	4.6	Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	4.412,37	3.582,40
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	26.551,64	58.905,28	4.7	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferlsg.	19.606,72	25.004,54	4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen	0,00	0,00
2.2.1.1	Gebühren	1.146,65	1.042,11	4.9	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
2.2.1.2	Beiträge	1.042,28	973,36	4.10	Verbindlichkeiten gegenüber Zweckverbänden	0,00	0,00
2.2.1.3	Wertberichtigungen auf Gebühren und Beiträge	0,00	0,00	4.11	Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Beteiligungen	0,00	0,00
2.2.1.4	Steuern	19.098,39	24.526,67	4.12	sonstige Verbindlichkeiten	3.414,36	3.434,36
2.2.1.5	Transferleistungen	0,00	0,00				
2.2.1.6	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	137,00	280,00	<b>5.</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>44.425,62</b>	<b>43.504,00</b>
2.2.1.7	Wertberichtig. auf Steuern, Transferlsg.u.sonst.öff./rechtl. Ford.	-3.947,99	-1.817,60				
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen	1.045,76	2.670,14				
2.2.2.1	gegenüber dem privaten und öffentlichen Bereich	1.045,76	2.670,14				
2.2.2.2	gegen Sondervermögen	0,00	0,00				
2.2.2.3	gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00				
2.2.2.4	gegen Zweckverbände	0,00	0,00				
2.2.2.5	gegen sonstige Beteiligungen	0,00	0,00				
2.2.2.6	Wertberichtigungen auf privatrechtliche Forderungen	0,00	0,00				
2.2.3	Sonstige Vermögensgegenstände	5.899,16	31.230,60				
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00				
2.4	Kassenbestand, Bundesbankguth., Guth.bei Kreditinst.u.Schecks	1.143.711,44	1.252.320,43				
3.	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	5.796,03	56.079,18				
4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00				
	<b>Gesamtbetrag Aktiv</b>	<b>13.238.603,45</b>	<b>13.168.826,52</b>				
	Eigenkapitalquote	28,10%	29,44 %				
					<b>Gesamtbetrag Passiv</b>	<b>13.238.603,45</b>	<b>13.168.826,52</b>
					Stand:		30.03.2017

ist das Eigenkapital durch Fehlbeträge aufgebraucht, so ist der das Eigenkapital übersteigende Betrag am Schluss der Bilanz auf der Aktivseite unter „4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ auszuweisen.

## 5. Rechenschaftsbericht

### 5.1. Vorbemerkungen

Der Rechenschaftsbericht der Gemeinde Marienwerder zum 31.12.2015 wurde unter Beachtung des § 82 KVerf des Landes Brandenburg erstellt.

Die Gemeinde Marienwerder hat ihr Haushalts- und Rechnungswesen zum 01.01.2010 auf die Doppik umgestellt. Mit Beschluss der Gemeindevertretung der Gemeinde Marienwerder vom 28.08.2014 wurde über die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 beschlossen. Nunmehr liegt auch der Jahresabschluss per 31.12.2015 nach doppischen Gesichtspunkten vor.

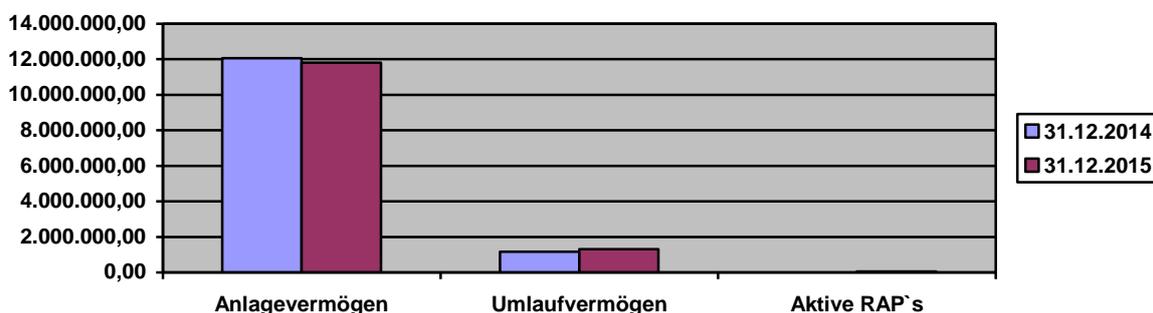
### 5.2. Wichtige Ergebnisse des Jahresabschlusses

#### 5.2.1. Bilanz (Vermögensrechnung)

Die **Bilanzsumme** zum 31.12.2015 beträgt **13.168.826,52 €** und ist damit 69.776,93 € niedriger als zum Jahresbeginn.

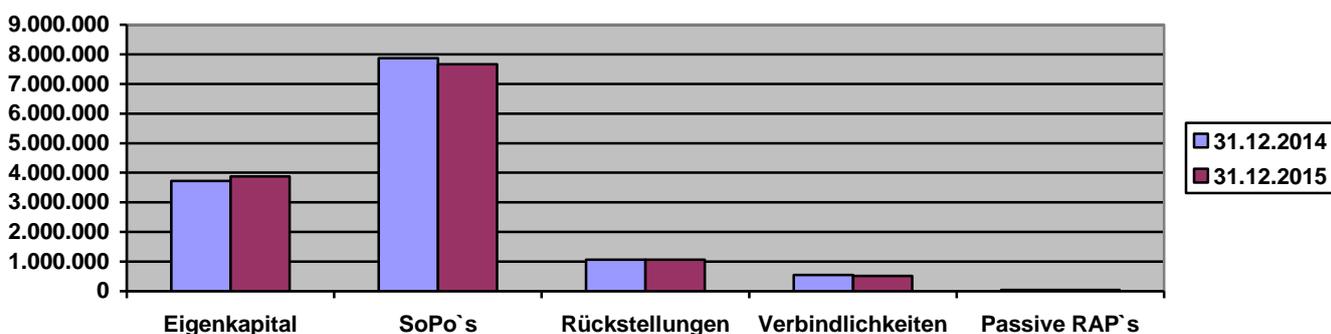
Auf der **Aktivseite** resultiert die Minderung der Bilanzsumme im Wesentlichen aus der Verringerung des Sachanlagevermögens.

#### AKTIVA (in €)



Auf der **Passivseite** ist die Minderung der Bilanzsumme im Wesentlichen bei den Sonderposten sichtbar.

#### PASSIVA (in €)



### 5.2.2. Ergebnisrechnung

Der Haushaltsplan 2015 der Gemeinde Marienwerder wurde im ordentlichen Ergebnis mit einem Gesamtfehlbetrag von **11.900 €** aufgestellt. Es ist nach der Umstellung der Haushaltsführung auf die doppischen Grundsätze nicht vollständig gelungen, wegen der Veranschlagung der Abschreibungen ein positives ordentliches Ergebnis darzustellen.

Die Ertragslage und die Entwicklung der Aufwendungen im Haushaltsjahr 2015 der Gemeinde Marienwerder stellten sich trotzdem besser als veranschlagt dar. Es wurde ein deutlicher Überschuss in Höhe von **140.280,73 €** erzielt.

Den wesentlichsten Einfluss auf die positive Ertragslage hatten die Mehrerträge bei den Steuern und ähnlichen Abgaben in Höhe von 66.075,81 €. Hier waren die erhöhten Erträge aus der Gewerbesteuer sowie dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer ausschlaggebend, die bei der Haushaltsplanung 2015 nicht in dieser Höhe erwartet wurden. Außerdem fielen die Personalaufwendungen und die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen wesentlich geringer als ursprünglich 2015 veranschlagt aus.

Neben dem positiven ordentlichen Ergebnis wurde außerdem ein außerordentliches Ergebnis in Höhe von 16.402,96 € erzielt. Der Ursprung dieses außerordentlichen Ergebnisses liegt in der Vermögenszuordnung von Grundstücken.

Weitere Abweichungen zum Haushaltsansatz 2015 sind in der Ergebnisrechnung dargestellt, haben aber keinen wesentlichen Einfluss auf das Ergebnis 2015 der Gemeinde Marienwerder.

### 5.2.3. Finanzrechnung

Der Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit beträgt **258.027,43 €**. Veranschlagt war mit der Haushaltsplanung 2015 ein Fehlbetrag in Höhe von 181.700 €. Auch in der Finanzrechnung wirkt die positive Entwicklung durch die Mehreinzahlungen aus Steuern. Weiteren Einfluss auf das Finanzergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit hatten die geringeren Personalauszahlungen und die wesentlich geringeren Auszahlungen von Sach- und Dienstleistungen.

Bei der Finanzrechnung ist zu bedenken, dass nur der reine Zahlungsfluss betrachtet wird, also keine Abschreibungen, Rückstellungen oder die Auflösung von Sonderposten. Auch ist hier keine Rechnungsabgrenzung auf die laufende Periode vorzunehmen.

Von besonderem Interesse in der Finanzrechnung sind insbesondere die Investitionen. Die Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit belaufen sich auf 84.555,01 €. Demgegenüber stehen investive Auszahlungen mit 199.501,13 €. Im Vergleich zum Haushaltsansatz 2015 ergeben sich bei den investiven Einzahlungen Mehreinzahlungen in Höhe von 8.573,01 € und bei den investiven Auszahlungen Minderauszahlungen in Höhe von 153.051,87 €. Hierbei handelt es sich um geplante, aber noch nicht getätigte bzw. noch nicht abgeschlossene Investitionen, die teilweise in das Haushaltsjahr 2016 übertragen wurden.

### 5.3. Risiken

Künftige Risiken liegen insbesondere in der Umsetzung der Baumaßnahme „Wiederöffnung des Werbellinkanals“. Bis zum heutigen Zeitpunkt konnte eine Übergabe an das Land Brandenburg nicht verwirklicht werden. Zudem kommt noch erschwerend hinzu, dass die

Bauausführung nicht den Festsetzungen des Planfeststellungsbeschlusses entsprach und eine Sanierung der Baumaßnahme wahrscheinlich ist oder mit der Rückführung der vereinnahmten Fördermittel gerechnet werden könnte. Auch müssen durch die Gemeinde Marienwerder erhebliche Aufwendungen wegen drohender gerichtlicher Streitigkeiten diesbezüglich bereitgestellt werden.

Aus diesen vorgenannten Gründen empfiehlt es sich, die positive Entwicklung der Erträge aus dem ordentlichen Ergebnis des Jahres 2015 zur Deckung zukünftiger Mehraufwendungen oder Rückzahlungsforderungen aus Förderungen bezüglich des Werbelinekanals zu verwenden und nicht anderweitig zu verplanen.

#### 5.4. Kennzahlen

##### Eigenkapitalquote (Grad der Unabhängigkeit)

Eine allgemein gültige Regel über das Verhältnis zwischen Eigen- und Fremdkapitalanteil gibt es nicht. Hier kann aber grundsätzlich gesagt werden, dass die wirtschaftliche und finanzielle Stabilität der Gemeinde umso größer ist, je höher der Eigenkapitalanteil ist. Der Eigenkapitalanteil am Gesamtkapital drückt somit den Grad der finanziellen Unabhängigkeit der Gemeinde aus und ist gleichzeitig Maßstab für die Kreditwürdigkeit und Krisenfestigkeit der Gemeinde.

Bei der betriebswirtschaftlichen Eigenkapitalquote wird dem Eigenkapital auch der Betrag der Sonderposten aus Zuschüssen und Beiträgen hinzugerechnet.

	31.12.2014	31.12.2015
<b>Eigenkapitalquote</b> = $\frac{\text{Eigenkapital} \times 100 \%}{\text{Gesamtkapital}}$	28,10 %	29,44 %
<b>Betriebswirtschaftliche Eigenkapitalquote</b> = $\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten}) \times 100 \%}{\text{Gesamtkapital}}$	87,50 %	87,65 %

##### Fremdkapitalquote (Grad der Verschuldung)

Der Grad der Verschuldung einer Gemeinde kommt durch den Anteil des Fremdkapitals am Gesamtkapital zum Ausdruck. Ein zu hoher Anteil Fremdkapital bedeutet eine erhebliche Einengung der Selbstständigkeit der Gemeinde.

	31.12.2014	31.12.2015
<b>Fremdkapitalquote</b> = $\frac{\text{Fremdkapital} \times 100 \%}{\text{Gesamtkapital}}$	12,50 %	12,35 %

## Deckungsgrad I

Die Finanzierung des Anlagevermögens durch Eigenkapital dient der Beurteilung der Kapitalausstattung der Gemeinde und damit der finanziellen Stabilität der Gemeinde.

Die finanzielle Stabilität der Gemeinde kann als sehr gut bezeichnet werden, wenn das Anlagevermögen voll durch Eigenkapital, hier Eigenkapital und Sonderposten, gedeckt ist.

	31.12.2014	31.12.2015
Deckungsgrad I $= \frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten}) \times 100 \%}{\text{Anlagevermögen}}$	96,04 %	97,80 %

## Weitere Kennzahlen zur Wertung der Vermögensverteilung

Das Verhältnis zwischen Anlage- und Umlaufvermögen spielt bei der Beurteilung des Vermögensaufbaus eine wesentliche Rolle. Bei einem hohen Anteil am Anlagevermögen wird langfristig Kapital gebunden, welches auch Ressourcen verbraucht, wie Abschreibungen, Instandhaltung und Unterhaltung. Diese müssen in der Ergebnisrechnung Berücksichtigung finden und belasten das Jahresergebnis der Gemeinde.

Das Verhältnis zwischen Anlage- und Umlaufvermögen wird bei Kommunen mit dem hohen Anteil an Grundstücken, Gebäuden und Infrastrukturvermögen immer zugunsten des Anlagevermögens ausfallen. Daher ist die Kennzahl der Anlagenintensität immer relativ hoch.

	31.12.2014	31.12.2015
Anlagenintensität $= \frac{\text{Anlagevermögen} \times 100 \%}{\text{Gesamtvermögen}}$	91,12 %	89,62 %
Anteil des Umlaufvermögens $= \frac{\text{Umlaufvermögen} \times 100 \%}{\text{Gesamtvermögen}}$	8,84 %	9,95 %
Forderungsquote $= \frac{\text{Forderungen} \times 100 \%}{\text{Gesamtvermögen}}$	0,20 %	0,45 %
Anteil der liquiden Mittel $= \frac{\text{liquide Mittel} \times 100 \%}{\text{Gesamtvermögen}}$	8,64 %	9,50 %

## 5.5. Zusammenfassung

Der Jahresabschluss auf der Grundlage der doppelten Buchführung für das Haushaltsjahr 2015 zeigt, dass die Gemeinde Marienwerder in der Lage war, den Ressourcenverbrauch auszugleichen. Durch die kritische Betrachtung der Ertragslage und der Aufwendungen zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung konnte ein Ausgleich des Jahresergebnisses 2015 und sogar ein Überschuss erzielt werden.

Durch die hohe Bindung des Vermögens auf langfristige Vermögensgegenstände, insbesondere des Sachanlagevermögens, hat die Gemeinde wenig Spielraum Schwankungen auszugleichen. Der jährliche Aufwand des Werteverzehrs bindet erhebliche Ressourcen. Hierauf ist in den künftigen Haushaltsjahren weiterhin zu achten.

Entsprechend § 82 Abs. 3 der Brandenburgischen Kommunalverfassung wurde der Entwurf des Jahresabschlusses 2015 der Gemeinde Marienwerder mit seinen Anlagen

aufgestellt: gez. Reinhardt-Jess gez. Müller-Lautenschläger  
Reinhardt-Jess – Kämmerin / Müller-Lautenschläger – FBL Verwaltungsservice

Biesenthal, den 15.02.2017

Entsprechend § 82 Abs. 3 der Brandenburgischen Kommunalverfassung wurde der geprüfte Entwurf des Jahresabschlusses 2015 der Gemeinde Marienwerder mit seinen Anlagen

festgestellt: gez. Nedlin  
Nedlin – Amtsdirektor

Biesenthal, den 26.04.2017

## **6. Anhang zum Jahresabschluss 2015**

Inhalt des Anhangs zum Jahresabschluss 2015 sind weitere Erläuterungen der einzelnen Positionen der Ergebnis- und Finanzrechnung und der Schlussbilanz zum 31.12.2015.

### **6.1. Allgemeine Informationen**

Das Gebiet der Gemeinde Marienwerder erstreckt sich über eine Fläche von 3.995,4 ha. Zur Gemeinde Marienwerder gehören die Ortsteile Marienwerder, Ruhlsdorf und Sophienstädt. In den Ortsteilen lebten am 30.06.2015 1.773 Einwohner mit Hauptwohnsitz.

In der Gemeinde befinden sich mehrere gemeindliche Einrichtungen, Gemeindezentren in allen 3 Ortsteilen, die Kindertagesstätten „Mäusestübchen“ im OT Marienwerder und die Kindertagesstätte „Spatzennest“ im OT Ruhlsdorf. Weiterhin befinden sich im OT Marienwerder die kleine Grundschule sowie eine Sportstätte mit vielfältigen Möglichkeiten von sportlichen Aktivitäten. Die 2 Feuerwehrgerätehäuser befinden sich in Trägerschaft des Amtes Biesenthal-Barnim.

In den Kindertagesstätten wurden 99 Kinder im Jahr 2015 betreut, wovon der größte Teil der Kinder zur eigenen Gemeinde gehört. Die Beschulung der 110 Kinder aus der eigenen Gemeinde und dem OT Zerpenschleuse der Gemeinde Wandlitz im Grundschulalter wurde vorrangig in der kleinen Grundschule im OT Marienwerder vorgenommen.

In den einzelnen Ortsteilen finden verschiedene traditionelle Feste statt. Das „Inselleuchten Festival“ im OT Marienwerder ist über die Gemeindegrenzen bekannt und zählt zu den beliebten Open Air Veranstaltungen in Brandenburg.

Weiterhin verfügt die Gemeinde über einen kommunalen Wohnungsbestand, der seit dem 01.01.2014 durch die IMMOVERSA GmbH Neubrandenburg verwaltet wird.

Der Jahresabschluss zum 31.12.2014 wird derzeit durch das Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamt des Landkreises Barnim geprüft und wird im Anschluss der Gemeindevertretung der Gemeinde Marienwerder zur Beschlussfassung vorgelegt.

### **6.2. Erläuterungen zur Bilanz / Anhang zur Bilanz der Gemeinde Marienwerder zum 31.12.2015**

Die Vermögensrechnung (Bilanz) ist Teil des Jahresabschlusses und wird nicht geplant. Auf ihrer Aktivseite weist sie das Vermögen der Gemeinde Marienwerder aus, auf der Passivseite wird deren Finanzierung (Eigen- oder Fremdmittel) dargestellt. Investitionszuschüsse, die die Gemeinde Marienwerder bekommt, werden als Sonderposten auf der Passivseite dargestellt und entsprechend der Zweckbindung aufgelöst. Ebenfalls enthält die Passivseite der Bilanz Rückstellungen für künftige Verbindlichkeiten.

Die Entwicklung des Eigenkapitals über mehrere Jahre zeigt die Leistungsfähigkeit der Gemeinde Marienwerder auf.

### **Rechtliche Grundlagen**

Die vorliegende Bilanz zum 31.12.2015 der Gemeinde Marienwerder wurde nach den Vorschriften der Kommunalverfassung des Landes Brandenburg, der Kommunalen Haushalts- und Kassenverordnung des Landes Brandenburg sowie der Bewertungsrichtlinie Brandenburg erstellt.

Die Vermögensgegenstände des Anlagevermögens der Gemeinde Marienwerder wurden mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten unter Berücksichtigung des Werteverzehrs durch die linearen Abschreibungen bewertet. Anschaffungsnebenkosten wurden in die Anschaffungskosten einbezogen. Ebenso wurden Anschaffungsminderungen (z.B. Skonto) von den Anschaffungskosten abgesetzt.

Das Anlagevermögen wurde zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur überprüft.

**Die im Folgenden aufgeführten Werte in den eckigen Klammern zeigen den Wert zum Stichtag der Bilanz 31.12.2014 an.**

## 6.2.1. AKTIVA

Die Aktiva ist die linke Seite der Bilanz und stellt die Verwendung der Finanzmittel der Gemeinde Marienwerder dar. Die Summe der Aktiva beträgt **13.168.826,52 €** [13.238.603,45 €].

### 6.2.1.1. Anlagevermögen

Das Anlagevermögen der Gemeinde Marienwerder beträgt **11.801.521,63 €** [12.062.544,34 €] und setzt sich wie folgt zusammen.

• Immaterielle Vermögensgegenstände	249,15 €	[0 €]
• Sachanlagevermögen	11.725.548,09 €	[11.986.819,95 €]
• Finanzanlagevermögen	75.724,39 €	[75.724,39 €]

#### 6.2.1.1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände

Mit dem Jahresabschluss 2015 wurden erstmals immaterielle Vermögensgegenstände ausgewiesen. Diese resultieren aus der Anschaffung einer Lernsoftware für die Grundschule. Der Restbuchwert dieser Software beträgt am Jahresende 2015 **249,15 €**.

#### 6.2.1.1.2. Sachanlagevermögen

Veränderungen des Bestandes an Sachanlagevermögen ergaben sich im laufenden Haushaltsjahr 2015. Diese resultieren aus den laufenden linearen Abschreibungen (Werteverzehr) und den Zugängen aus Investitionsmaßnahmen und Abgängen. Im Einzelnen stellt sich die Zusammensetzung des Sachanlagevermögens wie folgt dar.

• Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	1.859.796,13 €	[1.843.393,17 €]
• Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.566.462,09 €	[1.465.810,13 €]
• Grundstücke und Bauten des Infrastrukturvermögens und sonstiger Sonderflächen	2.396.039,99 €	[2.681.072,38 €]
• Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	6,00 €	[6,00 €]
• Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen	21.290,15 €	[11.762,27 €]
• Betriebs- und Geschäftsausstattung	72.868,26 €	[73.801,77 €]
• Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau	5.809.085,47 €	[5.910.974,23 €]

## **Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**

Veränderungen des Bestandes an unbebauten Grundstücken fanden im Haushaltsjahr 2015 mit einem Zugang in Höhe von 16.402,96 € statt. Dieser Zugang resultiert aus der Vermögenszuordnung von zwei Grundstücken des Kiessee`s in Marienwerder auf Ersuchen des Bundesamtes für zentrale Dienste und offene Vermögensfragen in Cottbus. Diese Grundstücke wurden entsprechend dem Grundstücksmarktbericht finanziell bewertet und als außerordentlicher Ertrag eingebucht.

Insgesamt hat sich der Buchwert der unbebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte um 14.402,96 € erhöht und beträgt am Ende des Haushaltsjahres **1.859.786,13 €**.

## **Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**

Die Buchwerterhöhung in Höhe von 100.651,96 € resultiert aus den Abschreibungen der gemeindeeigenen Gebäuden und den Zugängen im laufenden Haushaltsjahr 2015 und setzt sich wie folgt zusammen:

• Wohnbauten	23.452,98 €
• Soziale Einrichtungen	150.017,03 €
• Schulen	- 42.065,79 €
• Sonstige Geschäfts- und Betriebsgebäude	- 30.752,26 €

Einzelheiten über Zu- und Abgänge können der Anlagenübersicht entnommen werden.

Der Buchwert der bebauten Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte beträgt am Jahresende 2015 **1.566.462.09 €**.

## **Grundstücke und Bauten des Infrastrukturvermögens und sonstiger Sonderflächen**

Die Bestandsveränderungen beim Infrastrukturvermögen resultieren ausschließlich aus dem Werteverzehr der vorhandenen Vermögensgegenstände.

Abschreibungen des Infrastrukturvermögens, welches einer Abnutzung unterliegt wurden in Höhe von 285.032,39 € verbucht und mindern in dieser Höhe das Vermögen.

Somit beträgt am Ende des Haushaltsjahres 2015 der Buchwert des Infrastrukturvermögens der Gemeinde Marienwerder 2.396.039,99 €.

Ebenfalls können Einzelheiten dem Anlagenspiegel entnommen werden.

## **Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler**

Veränderungen des Bestandes der Denkmäler haben im Haushaltsjahr 2014 nicht stattgefunden und stehen am Jahresende 2015 weiterhin mit 6,00 € im aktiven Bilanzbestand.

## **Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen**

Die Veränderung des Bestandes an Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen resultiert zum einen aus der Anschaffung eines Frontschlegelmähwerks für die Pflege der

Grünflächen in Höhe von 14.083,65 und zum Anderen aus der Reduzierung durch Werteverzehr der mittels Abschreibungen in Höhe von 4.555,77 €.  
Am Jahresende 2015 beträgt somit der Bestand an Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen 21.290,15 €.

### **Betriebs- und Geschäftsausstattung**

Die Bestandsveränderungen bei den Betriebs- und Geschäftsausstattungen setzen sich aus Zugängen von insgesamt 15.887,47 € abzüglich der linearen Abschreibungen in Höhe von 16.820,98 € zusammen. Dem entsprechend beträgt der Gesamtbestand am Jahresende 2015 72.868,26 €.

Einzelheiten der Veränderungen des Bestandes der Betriebs- und Geschäftsausstattung können dem Anlagenspiegel entnommen werden.

### **Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau**

Solange Investitionsmaßnahmen nicht abgeschlossen und in Betrieb genommen sind oder Anzahlungen auf bewegliche Vermögensgegenstände geleistet wurden, werden diese nicht den Vermögensgegenständen zugeordnet und unterliegen auch nicht dem Werteverzehr.

Im Haushaltsjahr 2013 wurden Auszahlungen im Zusammenhang mit einem Grundstückserwerb in Höhe von 8.394,26 € vorgenommen. Diese wurden bis zum abschließenden Übergang des Grundstückseigentums als geleistete Anzahlungen aktiviert. Veränderungen dieses Bestandes fanden im Haushaltsjahr 2015 nicht statt.

Bis zum Ende des Haushaltsjahres 2015 wurden Auszahlungen im Zusammenhang mit der Sanierung der Kita „Spatzennest“ im OT Ruhlsdorf in Höhe von 175.552,00 € im Bereich der Anlagen im Bau verbucht. Nach Abschluss dieser Sanierungsbaumaßnahme im Haushaltsjahr 2015 wurde diese vollständig in die Bilanzposition – Grundstücke mit sozialen Einrichtungen – umgebucht.

Im Bereich der Anlagen im Bau wurden weiterhin die bereits beglichenen Rechnungen der Wiedereröffnung des Werbellinkanals verbucht. Der verbleibende Bestand der Anlagen im Bau am Jahresende 2015 in Höhe von 5.800.691,21 € kann nunmehr überwiegend der Baumaßnahme Wiedereröffnung des Werbellinkanals zugeordnet werden.

Der Buchwert der geleisteten Anzahlungen und der Anlagen im Bau beträgt zum 31.12.2015 insgesamt 5.809.085,47 €.

### **6.2.1.1.3. Finanzanlagevermögen**

Im Bereich des Finanzanlagevermögens sind im laufenden Haushaltsjahr 2015 keine Veränderungen des Bestandes zu verzeichnen gewesen.

Somit beträgt der Bestand an sonstigen Beteiligungen am Jahresende 2015 75.723,39 €.

Der Bestand an Mitgliedschaften in Zweckverbänden hat sich nicht verändert und beträgt weiterhin 1,00 €.

Insgesamt beträgt am Jahresende 2015 des Finanzanlagevermögen 75.724,39 €.

### 6.2.1.2. Umlaufvermögen

Das Umlaufvermögen der Gemeinde Marienwerder umfasst zwei wesentliche Bereiche, die im Folgenden dargestellt werden.

- Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände 58.905,28 € [26.551,64 €]
- Kassenbestand 1.252.320,43 € [1.143.711,44 €]

#### 6.2.1.2.1. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Art der Forderung	Stand zum 31.12.2014 in €	Stand zum 31.12.2015 in €
öffentlich/rechtliche Forderung aus: <ul style="list-style-type: none"><li>• Gebühren</li><li>• Beiträgen</li><li>• Steuern</li></ul>	1.146,65 1.042,28 19.098,39	1.042,11 973,36 24.526,67
Sonstige öffentlich/rechtlichen Forderungen	37,00	280,00
Wertberichtigungen auf Steuern, Transferleistungen und sonstige öffentlich/rechtliche Forderungen	-1.817,60	-1.817,60
privatrechtliche Forderungen	1.045,76	2.670,14
Sonstige Vermögensgegenstände	5.899,16	5.899,16
<b>Gesamt</b>	<b>26.551,65</b>	<b>58.905,28</b>

#### Gebühren

Die offenen Forderungen aus Gebühren haben ihren Ursprung in den Betreuungsgebühren der Kita's in Höhe von 934,66 € und Friedhofsgebühren von 107,45 €.

Die Gesamtforderungen aus Gebühren belaufen sich auf **1.042,11 €**.

#### Beiträge

Die Forderungen aus Beiträgen finden ihre Grundlage in der Umlage von Straßenbau- und Straßenbeleuchtungsbaumaßnahmen. Teilweise wurden hier Stundungsvereinbarungen mit den Grundstückseigentümern geschlossen, die sich über mehrere Haushaltsjahre erstrecken.

Die Gesamtforderungen aus Beiträgen betragen **973,36 €**.

#### Steuern

Die einzelnen Steuerarten setzen sich wie folgt zusammen:

- Grundsteuer A 8,66 €
- Grundsteuer B 3.778,61 €

- Gewerbesteuer 20.249,80 €
- Hundesteuer 266,12 €
- Zweitwohnungssteuer 223,48 €

Die Gesamtforderungen der Steuern betragen **24.526,67 €**.

### **Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen**

Diese Forderungen sind in Höhe von 280,00 € in Zusammenhang mit den Gewerbesteuerforderungen zu sehen. Hierbei handelt es sich um die Verzinsung der offenen Gewerbesteuerforderungen.

Insgesamt bestehen öffentlich-rechtliche Forderungen in Höhe von **280,00 €**.

### **Wertberichtigungen auf Steuern und sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen**

Der Bestand hat seinen Ursprung in nicht werthaltigen Grund- und Gewerbesteuererträgen aus Vorjahren. Eine Veränderung des Bestandes hat im Haushaltsjahr 2015 nicht stattgefunden.

Der weitere Bestand beträgt am Jahresende 2015 **1.817,60 €**.

### **Privatrechtliche Forderungen**

Die privatrechtlichen Forderungen der Gemeinde Marienwerder setzen sich im Wesentlichen aus Pachteinnahmen und aus den Beiträgen Wasser- und Bodenverband zusammen.

Der Bestand der privatrechtlichen Forderungen beträgt **2.670,14 €**.

### **Sonstige Vermögensgegenstände**

Im Bereich der sonstigen Vermögensgegenstände wurde der verfügbare Bestand an Kaltmietenüberschüssen am Jahresanfang 2015 bei der IMMOVERSA GmbH Neubrandenburg in Höhe von 5.899,16 € aktiviert. Die Gemeinde Marienwerder hat für den Bestand der kommunalen Wohnungen mit der o.g. IMMOVERSA GmbH seit 01.01.2014 einen Verwaltervertrag geschlossen. Bei der IMMOVERSA GmbH wird ein Konto zur Abwicklung der Geschäfte der Gemeinde Marienwerder geführt, über das die Amtsverwaltung keine Verfügungsgewalt hat.

Der Überschuss aus dem laufenden Haushaltsjahr 2015 beträgt 8.181,33 €. Weitere 17.150,11 € verbleiben aus dem Zuschuss für die Sanierung des kommunalen Wohnungsbestandes aus dem Jahr 2015, die zur Weiterführung der Baumaßnahmen im Haushaltsjahr 2016 zur Verfügung stehen.

Der Gesamtbestand der sonstigen Vermögensgegenstände beträgt am Jahresende 2015 **31.230,60 €**.

#### 6.2.1.2.2. Liquide Mittel (Bankbestände, Kassenbestand)

Der Bestand an liquiden Mitteln setzt sich aus den Girokonten und den Festgeldkonten der Gemeinde Marienwerder am 31.12.2015 zusammen. Dies stellt sich im Einzelnen wie folgt dar:

Girokonto Sparkasse Barnim	7.504,66 €
Geldmarktkonto Sparkasse Barnim	8,28 €
Girokonto DKB	594.807,49 €
Festgeldkonto DKB	150.000,00 €
Festgeldkonto DKB	150.000,00 €
Festgeldkonto DKB	100.000,00 €
Festgeldkonto DKB	50.000,00 €
Festgeldkonto DKB	50.000,00 €
Festgeldkonto DKB	100.000,00 €
Festgeldkonto DKB	50.000,00 €
<b>Gesamtbetrag der liquiden Mittel</b>	<b>1.252.320,43 €</b>

#### 6.2.1.2.3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind Auszahlungen, die Aufwand für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen.

Der Bestand der aktiven Rechnungsabgrenzungsposten wurde im laufenden Haushaltsjahr 2015 erhöht. Wesentlicher Bestandteil ist seit dem Haushaltsjahr 2015 die neu im Amtshaushalt 2015 veranschlagte investive Amtsumlage, die in Höhe von 48.101,00 € gezahlt, aktiv abgegrenzt und entsprechend der Nutzungsdauer der einzelnen Anlagegegenstände im Amt aufgelöst wird.

Weiterhin beinhaltet der aktive RAP den investiven Zuschuss zur Errichtung eines barrierefreien Zugangs zur Arztpraxis, den die Gemeinde Marienwerder aus dem Haushaltsjahr 2011 mit 8.000,00 € gewährt hat. Dieser investive Zuschuss wird über den Bewilligungszeitraum von 10 Jahren mit jeweils 800,00 € aufwandswirksam aufgelöst und hat am Ende des Jahres 2015 einen Bestand von 4.000,00 €.

Neu ist außerdem im laufenden Haushaltsjahr 2015 der Zuschuss an die einzelnen Gemeindevertreter für die Teilnahme an der digitalen Gremienarbeit in Höhe von 4.500,00 € hinzugekommen, der bis zum Ende der laufenden Legislaturperiode, also bis zum Jahr 2019 aufgelöst wird. Dieser Bestand beträgt am Jahresende 2015 4.000,00 €.

Die weiteren 989,19 € beziehen sich im Wesentlichen auf Auszahlungen auch Sach- und Dienstleistungen im Haushaltsjahr 2015, beispielsweise Fahrzeugsteuern etc., die der folgenden Periode zuzurechnen sind.

Der Bestand der aktiven Rechnungsabgrenzungsposten beträgt insgesamt **56.079,18 €** am Jahresende 2015.

#### 6.2.2. PASSIVA

Die Passiva ist die rechte Seite der Bilanz und stellt die Finanzierung des Vermögens der Gemeinde Marienwerder dar. Die Summe der Passiva beträgt **13.238.603,45 €** [13.168.826,52 €].

Insbesondere wird die Passivseite der Bilanz in Eigen- und Fremdkapital untergliedert. Dazu gehören auch Sonderposten (SoPo`s), Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten (RAP`s).

### **6.2.2.1. Eigenkapital**

Die Posten der Passivseite der Bilanz sind ebenfalls im § 57 KomHKV festgesetzt. Die Position Eigenkapital untergliedert sich in Basis-Reinvermögen und Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen und außerordentlichen Ergebnisses, Sonderrücklagen und Fehlbetragsvorträgen der Vorjahre.

Der Gesamtbetrag des Eigenkapitals der Gemeinde Marienwerder beträgt **3.876.409,45 €** [3.719.725,76 €]. Das Eigenkapital der Gemeinde Marienwerder teilt sich zum 31.12.2015 in Basis-Reinvermögen und Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses und des außerordentlichen Ergebnisses auf.

Damit liegt die **Eigenkapitalquote** berechnet auf die Gesamtbilanzsumme von 13.168.826,52 € [13.238.603,45 €] bei **29,44 %** [28,10 %].

Eigenkapital umfasst im handelsrechtlichen Sinne die von den Eigentümern zur Verfügung gestellten Mittel an das Unternehmen. Es fließt dem Unternehmen durch Zuführung von außen oder durch Verzicht auf Gewinnausschüttung (Thesaurierung von Gewinn) zu. Nach allgemeiner Auffassung wird das zu bilanzierende Eigenkapital als Differenz aus Vermögen und Schulden definiert.

### **Basis-Reinvermögen**

Das Basis-Reinvermögen ergibt sich im Rahmen der Eröffnungsbilanz rechnerisch aus dem Saldo der ermittelten Summen der Aktiv- und Passivseite der Bilanz. Es handelt sich insoweit beim Basis-Reinvermögen um einen Bilanzposten, der nur einmalig im Rahmen der Eröffnungsbilanz gebildet wird und unverändert bestehen bleibt, sofern nicht nachträgliche Änderungen der Eröffnungsbilanz erforderlich sind. Die Korrektur hat spätestens im vierten, der Eröffnungsbilanz folgenden Jahresabschluss zu erfolgen, durch Buchung gegen das Basis-Reinvermögen.

Änderungen des Basisreinvermögens können seit dem 31.12.2013 nicht mehr vorgenommen werden.

Der Bestand des Basisreinvermögen beträgt **2.682.664,43 €**.

### **Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen und außerordentlichen Ergebnisses**

Die Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses bezieht sich auf die laufende (reguläre) Geschäftstätigkeit, während zum außerordentlichen Ergebnis Geschäftsvorfälle gerechnet werden, die über die reguläre Tätigkeit hinausgehen. Zur außerordentlichen Tätigkeit zählt zum Beispiel die Veräußerung von Grundstücken.

Die Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses beträgt 1.159.863,92 € [1.019.583,19 €].

Die Erhöhung um 140.280,73 € resultiert aus dem Überschuss des Jahresabschlusses 2015, der im ordentlichen Ergebnis erwirtschaftete wurde.

Die Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses erhöht sich im Haushaltsjahr 2015 um 16.402,96 €, resultierend aus der Grundstückszuordnung und beträgt 33.881,10 € [17.478,14 €].

#### **6.2.2.2. Sonderposten (SoPo`s)**

Erhaltene Zuwendungen Dritter für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen sind gem. § 47 Abs.4 KomHKV als Sonderposten auf der Passivseite der Bilanz anzusetzen und entsprechend der Wertentwicklung des bezuschussten Vermögensgegenstandes ertragswirksam aufzulösen.

Die Gesamtsumme der SoPo`s beträgt **7.665.875,07 €** [7.864.516,34 €]. Die Gesamtsumme setzt sich aus der Förderung von Bund und Land, aus Beiträgen, Baukosten- und Investitionszuschüssen sowie sonstigen Sonderposten zusammen.

- SoPo`s aus Zuweisungen der öffentlichen Hand 2.249.833,21 € [2.411.932,78 €]
- SoPo`s aus Beiträgen, Baukosten- und Investzuschüssen 58.051,82 € [75.976,02 €]
- Sonstige SoPo`s 5.357.990,04 € [5.376.607,54 €]

#### **Sonderposten (SoPo`s) aus Zuweisungen der öffentlichen Hand**

Zu den Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand zählen die Bundes- und Landeszuweisungen einzelner Baumaßnahmen, Arbeitsförderungszuweisungen einzelner Baumaßnahmen und die investive Schlüsselzuweisung.

Die Veränderung dieser Bilanzposition resultiert aus Zugängen aus Einzahlungen im Zusammenhang mit der Sanierungsbaumaßnahme der Kita „Spatzennest“ in Höhe von 98.652,00 € sowie der Auflösung der SoPo`s parallel des Werteverzehrs der Anlagegegenstände in Höhe von 260.751,57 €.

Die Gesamtsumme der Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand beträgt am 31.12.2015 **2.249.833,21 €**.

#### **Sonderposten (SoPo`s) aus Beiträgen, Baukosten- und Investitionszuschüssen**

Der Buchwert der Sonderposten resultierend aus Straßenbaubeiträgen, die parallel zu den Vermögensgegenständen ertragswirksam aufgelöst werden. Mit der Jahresrechnung 2015 wurde der Buchwert durch die Auflösung der Sonderposten um 22.375,79 € gemindert. Zugänge aus Beitragsbescheiden erfolgten im Haushaltsjahr 2015 in Höhe von 4.451,59 €.

Die Gesamtsumme der Sonderposten aus Zuweisungen aus Beiträgen, Baukosten- und Investitionszuschüssen beträgt am 31.12.2015 **58.051,82 €**.

#### **Sonstige SoPo`s**

Die Zugänge bei der Bilanzposition sonstige SoPo`s beinhalten insbesondere erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten aus Investitionszuschüssen, die noch keiner in Betrieb genommenen Baumaßnahme zugeordnet werden können. Weiterhin sind hier Fördermittel passiviert, die zwar einer Baumaßnahme zugeordnet werden können, diese sich aber am

Abschluss des Haushaltsjahres 2015 noch im Bau befanden. Wesentlicher Bestandteil sind auch in diesem Bereich die Fördermittel im Zusammenhang mit der Baumaßnahme „Wiedereröffnung des Werbellinkanals“.

Der Gesamtbestand beträgt am 31.12.2015 **5.357.990,04 €**.

### **6.2.2.3. Rückstellungen**

Rückstellungen sind Passivposten, mit denen zukünftige Ausgaben, die hinsichtlich des Fälligkeitstermins oder ihrer Höhe oder dem Grunde nach ungewiss sind, abgedeckt werden sollen. Sie sind nach vernünftiger Beurteilung in angemessener Höhe zu bilden, wenn mit

einer Inanspruchnahme zu rechnen ist. Sie müssen aufgelöst werden, wenn und soweit der Grund für die Bildung entfallen ist.

Gem. § 57 Abs.4 KomHKV sind Rückstellungen bilanziell abzubilden für:

1. Pensionen und ähnliche Verpflichtungen,
2. unterlassene Instandhaltung,
3. die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien,
4. die Sanierung von Altlasten sowie
5. sonstige Rückstellungen.

Die Gesamtsumme der gebildeten Rückstellungen zum Zeitpunkt 31.12.2015 beträgt **1.069.525,66 €** [1.066.025,66 €].

### **Sonstige Rückstellungen**

Zu den sonstigen Rückstellungen zählen insbesondere die Rückstellungen der drohenden Verpflichtungen im Zusammenhang mit der Wiedereröffnung des Werbellinkanals in der Gemeinde Marienwerder in Höhe von 1.046.025,66 €. Die weiteren 23.500 € sind Rückstellungen der Prüfungskosten der Jahresabschlusses 2010-2015.

Daraus ergibt sich ein Gesamtbestand im Bereich der sonstigen Rückstellungen in Höhe von **1.069.525,66 €**.

### **6.2.2.4. Verbindlichkeiten**

Verbindlichkeiten in der Bilanz stellen die Verpflichtung der Gemeinde Marienwerder zur Erbringung einer Geldleistung dar, bei der die Verpflichtung dem Grunde und der Höhe nach sicher feststehen muss. Verpflichtungen entstehen zum Zeitpunkt der Inanspruchnahme einer Fremdleistung.

Die passivierten Verbindlichkeiten der Gemeinde Marienwerder in der Bilanz zum 31.12.2015 setzten sich wie folgt zusammen:

- |   |              |                |
|---|--------------|----------------|
| ▪ Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 506.495,58 € | [536.083,34 €] |
| ▪ Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen  | 3.582,40 €   | [4.412,37 €]   |
| ▪ Sonstige Verbindlichkeiten  | 3.434,36 €   | [3.414,36 €]   |

**Gesamtsumme der Verbindlichkeiten** **513.512,34 €** [543.910,07 €]

## Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen

Der Stand der Kreditverbindlichkeiten ist den jeweiligen Saldenbestätigungen der einzelnen Kreditinstitute entnommen und stellt sich wie folgt dar:

Kreditgeber	Stand zum 31.12.2014 in €	Stand zum 31.12.2015 in €
Sparkasse Barnim	77.604,74	74.355,21
Sparkasse Barnim	34.662,90	29.650,55
NORD / LB	309.644,01	298.023,88
DKB	114.171,69	104.465,94
<b>Gesamt</b>	<b>536.083,34</b>	<b>506.495,58</b>

## Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Unter der Position Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen wurden Sicherheitseinbehalte aus Baumaßnahmen und Aufwendungen aus der Bewirtschaftung kommunaler Objekte passiviert.

Im laufenden Haushaltsjahr 2015 wurde der Bestand um 829,97 € verringert. Dies findet seine Begründung in der Auszahlung von Sicherheitseinhalten von Baumaßnahmen.

Der Gesamtbetrag der in der Bilanz der Gemeinde Marienwerder passivierten Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen beträgt **3.582,40 €** am Ende des Haushaltsjahres 2015.

## Sonstige Verbindlichkeiten

Im Bereich der sonstigen Verbindlichkeiten wurden mit dem Jahresabschluss 2015 keine weiteren Mittel passiviert. Der vorhandene Bestand findet seine Grundlage in Kautionen a 50,00 € für die Herausgabe von Schlüsseln beispielsweise für die Sporthalle und bleibt daher in Höhe von 300,00 € weiter bestehen bleiben.

Weiterhin wird die Pacht des Ruhlesee`s in Höhe von 3.114,36 € vom Landesanglerverband Brandenburg im Verwahrbestand passiviert, weil die Prüfung, wer der Begünstigte der Pächterträge ist, noch nicht zum Abschluss gebracht wurde. Auch dieser Bestand bleibt unverändert.

Die Erhöhung um 20,00 € resultiert aus einer Verwahrung im Rahmen der Übernahme von Kitagebühren durch das Jugendamt Barnim.

Der Bestand an sonstigen Verbindlichkeiten beträgt am Jahresende 2015 **3.434,36 €**.

### 6.2.2.5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Passive Rechnungsabgrenzungsposten (passive RAP`s) sind Einzahlungen vor dem Abschlussstichtag, soweit sie Erträge für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Im

Wesentlichen bezieht sich dieser Bilanzbestand auf die periodengerechte Abgrenzung der Friedhofsgebühren, die über die gesamte „Liegezeit“ ergebniswirksam aufgelöst werden.

Ergebniswirksam aufgelöst wurden am Jahresende 4.313,49 € aus Friedhofsgebühren. Neu abgegrenzt wurden im laufenden Haushaltsjahr 2015 3.391,87 €.

Der Bestand der passiven RAP`s am Jahresende 2015 beträgt **43.504,00 €**.

## **7. Weitere Anlagen und Übersichten zum Anhang**

1. Anlagenübersicht
2. Forderungsübersicht
3. Verbindlichkeitenübersicht.
4. Übersicht übertragene Haushaltsermächtigungen 2015 nach 2016
5. Beteiligungsbericht

Darüber hinaus werden noch folgende Nachweise beigefügt:

6. Übersicht über den Wert der mittelbaren Pensionsverpflichtungen