



Rechenschaftsbericht zum doppelischen Jahresabschluss

der Gemeinde Marienwerder

2014



Inhaltsverzeichnis

A.	Vorwort	3
B.	Bestandteile des Jahresabschlusses	3
1.	Ergebnisrechnung	4
2.	Finanzrechnung	5
3.	Teilrechnungen	7
4.	Bilanz zum 31.12.2014	12
5.	Rechenschaftsbericht	13
5.1.	Vorbemerkungen	13
5.2.	Wichtige Ergebnisse des Jahresabschlusses	13
5.2.1.	Bilanz (Vermögensrechnung)	13
5.2.2.	Ergebnisrechnung	14
5.2.3.	Finanzrechnung	14
5.3.	Risiken	14
5.4.	Kennzahlen	15
5.5.	Zusammenfassung	17
6.	Anhang zum Jahresabschluss	18
6.1.	Allgemeine Informationen	18
6.2.	Erläuterungen zur Bilanz / Anhang zur Bilanz der Gemeinde Marienwerder zum 31.12.2014	18
6.2.1.	AKTIVA	19
6.2.1.1.	Anlagevermögen	19
6.2.1.1.1.	Sachanlagevermögen	19
6.2.1.1.2.	Finanzanlagevermögen	21
6.2.1.2.	Umlaufvermögen	21
6.2.1.2.1.	Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände	22
6.2.1.2.2.	Liquide Mittel (Bankbestände, Kassenbestand)	23
6.2.1.2.3.	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	24
6.2.2.	PASSIVA	24
6.2.2.1.	Eigenkapital	24
6.2.2.2.	Sonderposten	25
6.2.2.3.	Rückstellungen	26
6.2.2.4.	Verbindlichkeiten	27
6.2.2.5.	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	28
7.	Weitere Anlagen und Übersichten zum Anhang	29

A. Vorwort

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

Die ersten doppischen Jahresanschlüsse 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.

Der Jahresabschluss des Haushaltsjahres 2013 ist durch die Kämmerin in Zusammenarbeit mit der FBL Verwaltungsservice des Amtes Biesenthal – Barnim aufgestellt und liegt derzeit dem Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamt des Landkreises Barnim zur Prüfung vor.

Die Bilanz zum 31.12.2013 ist Ausgangsbasis für den Jahresabschluss 2014.

B. Bestandteile des Jahresabschlusses

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

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

1. Ergebnisrechnung 2014

Gesamtergebnisrechnung	Ergebnis des	Ansatz des	Überplanmäßige	Ermächtigung	Fortgeschriebener	Ergebnis des HHJ	Vergleich fortg.
Gemeinde Marienwerder	Vorjahres	Haushaltsjahres	Ein- /Auszahlung		Ansatz		Ansatz/Ergebnis
	€	€	€	€	€	€	€
1 Steuern und ähnliche Abgaben	834.311,28	784.500,00	2.000,00	0,00	786.500,00	855.682,10	69.182,10
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.301.112,10	1.339.100,00	4.600,00	0,00	1.343.700,00	1.290.475,14	-53.224,86
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	177.709,43	173.000,00	5.500,00	0,00	178.500,00	163.407,52	-15.092,48
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	100.957,43	105.300,00	0,00	0,00	105.300,00	101.864,41	-3.435,59
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	49.825,76	50.300,00	0,00	0,00	50.300,00	58.034,84	7.734,84
7 Sonstige ordentliche Erträge	83.672,03	69.000,00	0,00	0,00	69.000,00	94.318,05	25.318,05
8 Aktivierte Eigenleistungen	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
10 = Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.547.588,03	2.521.200,00	12.100,00	0,00	2.533.300,00	2.563.782,06	30.482,06
11 Personalaufwendungen	539.813,58	626.400,00	500,00	49.600,00	676.000,00	561.118,20	-114.881,80
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	363.473,46	378.000,00	15.787,00	90.515,29	484.302,29	311.149,86	-173.152,43
14 Abschreibungen	394.203,96	345.200,00	0,00	0,00	345.200,00	389.507,12	44.307,12
15 Transferaufwendungen	1.083.514,00	1.099.200,00	-2.987,00	5.800,00	1.102.013,00	1.095.189,25	-6.823,75
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	78.339,10	80.800,00	4.280,00	3.205,57	88.285,57	82.238,21	-6.047,36
17 = Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.459.344,10	2.529.600,00	17.080,00	149.120,86	2.695.800,86	2.439.202,64	-256.598,22
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	88.243,93	-8.400,00	-4.980,00	-149.120,86	-162.500,86	124.579,42	287.080,28
19 Zinsen und sonstige Finanzerträge	13.603,58	30.100,00	0,00	0,00	30.100,00	16.344,83	-13.755,17
20 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	27.530,02	21.600,00	0,00	0,00	21.600,00	25.190,90	3.590,90
21 = Finanzergebnis	-13.926,44	8.500,00	0,00	0,00	8.500,00	-8.846,07	-17.346,07
22 = Ordentliches Ergebnis	74.317,49	100,00	-4.980,00	-149.120,86	-154.000,86	115.733,35	269.734,21
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25 = Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26 = Gesamtüberschuss / Gesamtfehlbetrag	74.317,49	100,00	-4.980,00	-149.120,86	-154.000,86	115.733,35	269.734,21

2. Finanzrechnung 2014

Gesamtfinanzrechnung Bundesland Brandenburg	Ergebnis des Vorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Überplanmäßige Ein-/Auszahlung	Ermächtigung	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis des HHJ	Vergleich fortg. Ansatz/Ergebnis
	€	€	€	€	€	€	€
32 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	886.489,30	107.900,00	900,00	135.487,36	244.287,36	137.910,87	-106.376,49
33 = Saldo aus Investitionstätigkeit	-114.044,01	-18.900,00	-900,00	-110.487,36	-130.287,36	-18.380,38	111.906,98
34 = Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag	126.273,39	-11.800,00	-900,00	-110.487,36	-123.187,36	219.837,57	343.024,93
35 Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	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
37 Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
38 = Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
39 Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen	26.991,13	28.000,00	0,00	0,00	28.000,00	28.031,04	31,04
40 Sonstige Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit (ohne Kassenkredite)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41 = Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	26.991,13	28.000,00	0,00	0,00	28.000,00	28.031,04	31,04
42 = Saldo aus der Finanzierungstätigkeit	-26.991,13	-28.000,00	0,00	0,00	-28.000,00	-28.031,04	-31,04
43 Einzahlungen aus der Auflösung von Liquiditätsreserven	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
45 = Saldo aus der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
46 = Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln	99.282,26	-39.800,00	-900,00	-110.487,36	-151.187,36	191.806,53	342.993,89
47 + Bestand an Zahlungsmitteln am Anfang des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	951.904,91	951.904,91
48 = Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres	99.282,26	-39.800,00	-900,00	-110.487,36	-151.187,36	1.143.711,44	1.294.898,80

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	69.200,00	-69.200,00	22,71	65.582,40	-65.559,69	22,71	-3.617,60	3.640,31
21.1.01	Grundschule Marienwerder	34.600,00	179.741,80	-145.141,80	29.969,57	148.969,18	-118.999,61	-4.630,43	-30.772,62	26.142,19
28.1.01	Heimat- u. sonst. Pflege	16.400,00	57.464,00	-41.064,00	16.529,00	45.833,37	-29.304,37	129,00	-11.630,63	11.759,63
35.1.01	Seniorenbetreuung	1.000,00	13.257,06	-12.257,06	1.002,54	9.572,15	-8.569,61	2,54	-3.684,91	3.687,45
36.5.01	Tageseinrichtungen f. Kinder	467.700,00	603.030,00	-135.330,00	473.974,80	520.009,19	-46.034,39	6.274,80	-83.020,81	89.295,61
36.6.01	Jugendarbeit	0,00	3.600,00	-3.600,00	0,00	2.859,50	-2.859,50	0,00	-740,50	740,50
36.6.03	Spielplätze	1.100,00	6.843,00	-5.743,00	2.210,15	6.499,89	-4.289,74	1.110,15	-343,11	1.453,26
42.1.01	Förderung des Sports	0,00	7.013,00	-7.013,00	0,00	5.487,83	-5.487,83	0,00	-1.525,17	1.525,17
42.4.01	Sportstätten	7.400,00	38.591,79	-31.191,79	33.303,28	50.027,10	-16.723,82	25.903,28	11.435,31	14.467,97
51.1.01	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	102.400,00	35.600,00	66.800,00	98.064,59	63.819,32	34.245,27	-4.335,41	28.219,32	-32.554,73
52.2.01	Wohnungsbauförderung	0,00	0,00	0,00	5,92	2.692,38	-2.686,46	5,92	2.692,38	-2.686,46
52.3.01	Denkmalschutz- und -pflege	100,00	200,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	-200,00	100,00
53.1.01	Elektrizitätsversorgung	78.000,00	0,00	78.000,00	78.019,72	0,00	78.019,72	19,72	0,00	19,72
53.2.01	Gasversorgung	9.000,00	0,00	9.000,00	7.009,84	0,00	7.009,84	-1.990,16	0,00	-1.990,16
53.5.01	Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung	0,00	3.100,00	-3.100,00	0,00	3.138,83	-3.138,83	0,00	38,83	-38,83
54.1.01	Gemeindestraßen	135.900,00	313.363,64	-177.463,64	161.079,45	329.300,65	-168.221,20	25.179,45	15.937,01	9.242,44
54.8.01	Verkehrsunternehmen	100,00	0,00	100,00	10,10	0,00	10,10	-89,90	0,00	-89,90
55.1.01	Parkanlagen und öffentliche Grünflächen	6.000,00	130.796,57	-124.796,57	12.359,41	83.611,26	-71.251,85	6.359,41	-47.185,31	53.544,72
55.2.01	Öffentliche Gewässer / Wasserbauliche Anlagen	135.700,00	147.600,00	-11.900,00	24.968,33	29.155,68	-4.187,35	-110.731,67	-118.444,32	7.712,65
55.3.01	Friedhöfe	6.500,00	11.400,00	-4.900,00	2.336,73	8.545,98	-6.209,25	-4.163,27	-2.854,02	-1.309,25
57.3.02	Gemeindezentren	2.700,00	29.500,00	-26.800,00	9.836,88	19.324,91	-9.488,03	7.136,88	-10.175,09	17.311,97
61.1.01	Steuern, allgem. Zuweisg.	1.546.800,00	1.045.800,00	501.000,00	1.612.396,71	1.048.692,56	563.704,15	65.596,71	2.892,56	62.704,15
61.2.01	Sonst. allgem. Finanzwirt.	12.000,00	21.300,00	-9.300,00	17.027,16	21.271,36	-4.244,20	5.027,16	-28,64	5.055,80
	Gesamt:	2.563.400,00	2.717.400,86	-154.000,86	2.580.126,89	2.464.393,54	115.733,35	16.726,89	-253.007,32	269.734,21

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

Im Haushaltsquerschnitt ist der Haushaltsansatz dem Ergebnis gegenüber gestellt.

Erträge

Fortgeschriebener Haushaltsansatz 2014	2.563.400,00 €
<u>Ergebnis 2014</u>	<u>2.580.126,89 €</u>
Differenz	16.726,89 €

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

Im Bereich der Sportstätten wurden überplanmäßige Erträge in Höhe von 25.903,28 € erzielt. Diese haben ihren wesentlichen Ursprung in der Auflösung von Sonderposten aus Investitionsförderungen aus Vorjahren. Bei der Haushaltsplanung 2014 war die Bewertung der Anlagen 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 2014 übererfüllt wurde.

Mehrerträge wurden im Produkt 54.1.01 – Gemeindestraßen – in Höhe von 25.179,45 € erzielt. Im Wesentlichen resultieren diese ebenfalls 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 2014 noch nicht zum Abschluss gebracht war.

Im Produkt 55.2.01 – Öffentliche Gewässer / Wasserbauliche Anlagen – mussten wesentliche Mindererträge in Höhe von 110.731,67 € verzeichnet werden. Der ausschließliche Grund dieser Mindererträge ist die noch 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 65.596,71 € erzielt. Diese Mehrerträge konnten im Wesentlichen im Bereich der Einkommensteuer verbucht werden.

Aufwendungen

Fortgeschriebener Haushaltsansatz 2014	2.717.400,86 €
<u>Ergebnis 2014</u>	<u>2.464.393,54 €</u>
Differenz	- 253.007,32 €

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 30.772,62 € gekommen. Diese Minderaufwendungen haben ihren wesentlichen Ursprung in den Personalaufwendungen sowie den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen. Teilweise wurden die Reste in Höhe von 15.088,54 € als Ermächtigungen ins Jahr 2015 übertragen.

Bei der Heimat- und sonstigen Pflege (28.1.01) sind Minderaufwendungen in Höhe von 11.630,63 € zu verzeichnen gewesen. Diese wurden zu einem geringen Anteil in Höhe von 600,00 € ins folgende Haushaltsjahr übertragen. Wesentlichsten Einfluss auf die Minderaufwendungen hatten die im Haushaltsjahr 2014 noch nicht verbrauchten Mittel bei den besonderen Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen.

Im Produkt 36.5.01 – Tageseinrichtungen für Kinder – sind ebenfalls Minderaufwendungen in Höhe von 83.020,81 € entstanden. Diese Minderaufwendungen resultieren im Wesentlichen aus den Personalaufwendungen in Höhe von 72.080,21 €. 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 11.500,00 € ins Haushaltsjahr 2015 übertragen wurden. Die Planung der Abschreibungen erfolgte ebenfalls auf der Grundlage von Schätzungen, die aber in diesem Fall nicht ausreichten und mit 13.263,49 € überschritten wurden. Die Anpassung der Abschreibungen und der Erträge aus der Auflösung von Sonderposten muss bei der künftigen Haushaltsplanung Berücksichtigung finden.

Wesentliche Mehraufwendungen wurden bei den räumlichen Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen in Höhe von 28.219,32 € getätigt. Diese haben im Wesentlichen ihren Ursprung bei den periodenfremden ordentlichen Aufwendungen für die Rückzahlung ungerechtfertigter Pächterträge aus Vorjahren im Zusammenhang mit dem Feriendorf DORADO in Höhe von 28.647,41 €.

Im Produkt 54.1.01 – Gemeindestraßen – kam es zu wesentlichen Mehraufwendungen von insgesamt 15.937,01 €. Diese Mehraufwendungen haben im Wesentlichen ihre Ursache im Bereich der Abschreibungen in Höhe von 87.034,95 €. Die Veranschlagung der Abschreibungen erfolgte ebenfalls auf der Grundlage von Schätzungen, weil die Eröffnungsbilanz zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2014 noch nicht zum Abschluss gebracht war. Die wesentlichen Minderaufwendungen wurden teilweise in Höhe von 9.524,98 € ins folgende Haushaltsjahr übertragen.

Im Produkt 55.1.01 – Parkanlagen und öffentliche Grünflächen – wurden Minderaufwendungen in Höhe von 47.185,31 € resultierend aus Personalaufwendungen, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, Abschreibungen sowie Transferaufwendungen verbucht. Die Minderaufwendungen wurden teilweise in Höhe von 900,00 € ins Haushaltsjahr 2015 übertragen. Die Abweichungen bei den Abschreibungen sind auch auf die Schätzungen zur Planung 2014 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 2014 war davon auszugehen, dass die Wiedereröffnung des Werbellinkanals zum Abschluss gebracht wird und die Baumaßnahme aktiviert werden kann. Aus verschiedenen Umständen 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 118.444,32 €.

Auch bei den Gemeindezentren – Produkt 57.3.02 – waren Minderaufwendungen in Höhe von 10.175,09 € im Vergleich zum Haushaltsansatz zu verzeichnen. Die Mittel in Höhe von 9.200,00 € aus der Ermächtigung aus dem Haushaltsjahr 2013 bei der Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen wurden auch im Haushaltsjahr 2014 nicht in Anspruch genommen und werden nunmehr nicht mehr weiter übertragen.

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	7.000,00	-7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.000,00	7.000,00
21.1.01	Grundschule Marienwerder	0,00	13.900,00	-13.900,00	0,00	13.218,07	-13.218,07	0,00	-681,93	681,93
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	0,00	78.500,00	-78.500,00	0,00	74.232,05	-74.232,05	0,00	-4.267,95	4.267,95
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	33.534,27	-33.534,27	0,00	0,00	0,00	0,00	-33.534,27	33.534,27
52.2.01	Wohnungsbauförderung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	25.000,00	83.945,99	-58.945,99	30.493,49	47.196,53	-16.703,04	5.493,49	-36.749,46	42.242,95
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	5.000,00	-5.000,00	0,00	3.264,22	-3.264,22	0,00	-1.735,78	1.735,78
55.2.01	Öffentliche Gewässer / Wasserbauliche Anlagen	0,00	22.407,10	-22.407,10	0,00	0,00	0,00	0,00	-22.407,10	22.407,10
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
61.1.01	Steuern, allgem. Zuweisg.	89.000,00	0,00	89.000,00	89.037,00	0,00	89.037,00	37,00	0,00	37,00
61.2.01	Sonst. allgem. Finanzwirtsch.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Gesamt:	114.000,00	244.287,36	-130.287,36	119.530,49	137.910,87	-18.380,38	5.530,49	-106.376,49	111.906,98

Investitionen

Einzahlungen

Fortgeschriebener Haushaltsansatz 2014	114.000,00 €
<u>Ergebnis 2014</u>	<u>119.530,49 €</u>
Differenz	5.530,49 €

Im Bereich der investiven Einzahlungen kam es im Haushaltsjahr 2014 zu keinen Abweichungen von wesentlicher Bedeutung.

Auszahlungen

Fortgeschriebener Haushaltsansatz 2014	244.287,36 €
<u>Ergebnis 2014</u>	<u>137.910,87 €</u>
Differenz	- 106.376,49 €

Die veranschlagten Mittel im Produkt 11.1.01 – Gemeindeorgane - für die Zuweisungen für Investitionen übriger Bereiche in Höhe von 7.000,00 € wurden nicht verausgabt. Die geplante Maßnahme der Einführung der digitalen Gremienarbeit wurde im Haushaltsjahr 2014 in der Gemeinde Marienwerder noch nicht begonnen. Daher wurden diese Mittel vollständig ins Folgejahr übertragen.

Im Produkt 51.1.01 – Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen – sollten im Jahr 2014 Grundstücksankäufe incl. Nebenkosten in Höhe von 33.534,27 € getätigt werden. Tatsächlich kam es aber zu keiner Auszahlung. Diese verfügbaren Mittel am Jahresende wurden nicht mehr ins Folgejahr 2015 übertragen.

Weiterhin wurden im Produkt 54.1.01 – Gemeindestraßen – 36.749,46 € Minderauszahlungen getätigt. Diese resultieren hauptsächlich aus den Auszahlungen für Straßenbaumaßnahmen im OT Sophienstadt in Höhe von 33.254,27 €. Mit den Ergebnissen der durchgeführten Vorplanungen im Vorjahr wurde festgestellt, dass ein grundlegender Ausbau der Rosalienstraße derzeit nicht möglich ist und damit die Baumaßnahme vorerst nicht weiterverfolgt wird. Die am Jahresende 2014 verfügbaren Mittel für diese Baumaßnahme wurden nicht weiter übertragen.

Am Jahresende 2014 standen weiterhin Mittel der Baumaßnahme „Wiedereröffnung des Werbellinkanals“ in Höhe von 22.407,10 € zur Verfügung, die nicht mehr im Haushaltsjahr 2014 zur Auszahlung kamen. Diese Mittelermächtigungen wurden vollständig ins Haushaltsjahr 2015 übertragen.

4. BILANZ DER GEMEINDE MARIENWERDER ZUM 31.12.2014 (in €)

Aktiva		31.12.2013	31.12.2014	Passiva		31.12.2013	31.12.2014
1.	Anlagevermögen	12.309.724,55	12.062.544,34	1.	Eigenkapital	3.603.992,41	3.719.725,76
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	1.1	Basis-Reinvermögen	2.682.664,43	2.682.664,43
1.2	Sachanlagevermögen	12.234.000,16	11.986.819,95	1.2	Rücklagen aus Überschüssen	921.327,98	1.037.061,33
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.843.393,17	1.843.393,17	1.2.1	Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	903.849,84	1.019.583,19
1.2.2	bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.564.964,04	1.465.810,13	1.2.2	Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	17.478,14	17.478,14
1.2.3	Grundst. U.Bauten d. Infrastrukturverm.u.Sonstiger Sonderflächen	2.310.743,17	2.681.072,38	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	15.535,61	11.762,27	1.4.2	Fehlbetrag aus außerordentlichem Ergebnis	0,00	0,00
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	65.543,75	73.801,77				
1.2.8	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	6.433.814,42	5.910.974,23	2.	Sonderposten	8.020.059,26	7.864.516,34
1.3	Finanzanlagevermögen	75.724,39	75.724,39	2.1	Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand	2.182.514,87	2.411.932,78
1.3.1	Rechte an Sondervermögen	0,00	0,00	2.2	Sonderposten aus Beiträgen, Baukosten- und Investitionszuschüssen	98.198,92	75.976,02
1.3.2	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	2.3	Sonstige Sonderposten	5.739.345,47	5.376.607,54
1.3.3	Mitgliedschaft in Zweckverbänden	1,00	1,00				
1.3.4	Anteile an sonstigen Beteiligungen	75.723,39	75.723,39	3.	Rückstellungen	1.067.025,66	1.066.025,66
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	1.067.025,66	1.066.025,66
1.3.6.4	an sonstige Beteiligungen	0,00	0,00				
1.3.6.5	sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	4.	Verbindlichkeiten	567.578,17	543.910,07
2.	Umlaufvermögen	984.249,54	1.170.263,08	4.1	Anleihen	0,00	0,00
2.1	Vorräte	0,00	0,00	4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	564.114,38	536.083,34
2.1.1	Grundstücke in Entwicklung	0,00	0,00	4.3	Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Kassenkrediten	0,00	0,00
2.1.2	sonstiges Vorratsvermögen	0,00	0,00	4.4	Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäften, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
2.1.3	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	0,00	4.5	Erhaltene Zahlungen	0,00	0,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	32.344,63	26.551,64	4.6	Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	49,43	4.412,37
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferlsg.	24.044,41	19.606,72	4.7	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00
2.2.1.1	Gebühren	1.726,30	1.146,65	4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen	0,00	0,00
2.2.1.2	Beiträge	2.551,87	1.042,28	4.9	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
2.2.1.3	Wertberichtigungen auf Gebühren und Beiträge	0,00	0,00	4.10	Verbindlichkeiten gegenüber Zweckverbänden	0,00	0,00
2.2.1.4	Steuern	23.464,23	19.098,39	4.11	Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Beteiligungen	0,00	0,00
2.2.1.5	Transferleistungen	0,00	0,00	4.12	sonstige Verbindlichkeiten	3.414,36	3.414,36
2.2.1.6	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	250,00	137,00				
2.2.1.7	Wertberichtig. auf Steuern, Transferlsg.u.sonst.öff./rechtl. Ford.	-3.947,99	-1.817,60	5.	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	42.073,30	44.425,62
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen	1.105,60	1.045,76				
2.2.2.1	gegenüber dem privaten und öffentlichen Bereich	1.105,60	1.045,76				
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	7.194,62	5.899,16				
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00				
2.4	Kassenbestand, Bundesbankguth., Guth.bei Kreditinst.u.Schecks	951.904,91	1.143.711,44				
3.	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	6.754,71	5.796,03				
4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00				
	Gesamtbetrag Aktiv	13.300.728,80	13.238.603,45		Gesamtbetrag Passiv	13.300.728,80	13.238.603,45
	Eigenkapitalquote	27,09%	28,10 %		Stand:		16.12.2016

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 31.12.2014 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 31.12.2014 nach doppischen Gesichtspunkten vor.

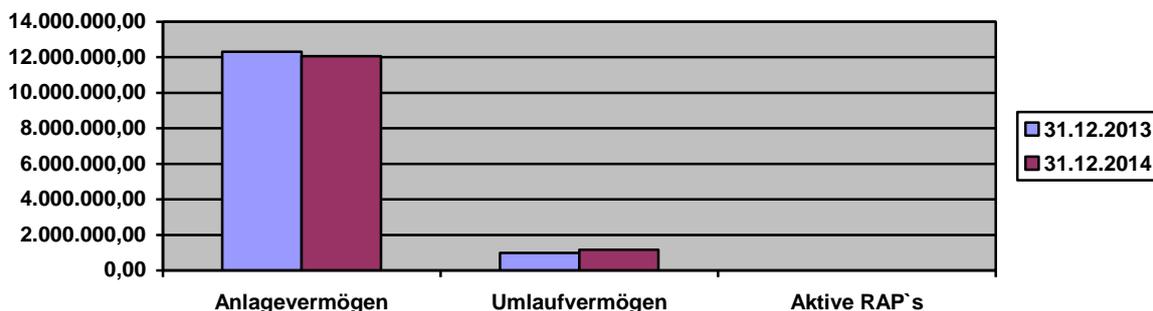
5.2. Wichtige Ergebnisse des Jahresabschlusses

5.2.1. Bilanz (Vermögensrechnung)

Die **Bilanzsumme** zum 31.12.2014 beträgt **13.238.603,45 €** und ist damit 62.125,35 € niedriger als zum Jahresbeginn.

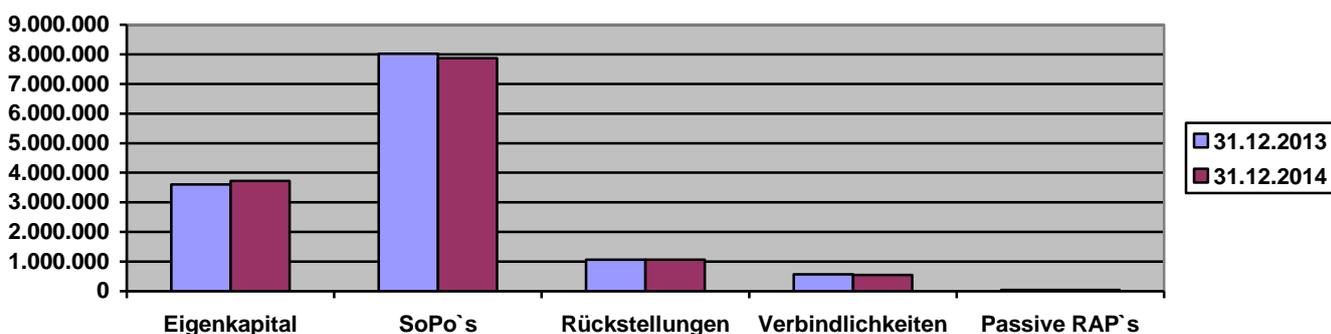
Auf der **Aktivseite** resultiert die Minderung der Bilanzsumme im Wesentlichen aus der Verringerung des Sachanlagevermögens.

AKTIVA (in €)



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

PASSIVA (in €)



5.2.2. Ergebnisrechnung

Der Haushaltsplan 2014 der Gemeinde Marienwerder wurde im Ergebnishaushalt mit einem Gesamtüberschuss von **100 €** aufgestellt. Es ist nach der Umstellung der Haushaltsführung auf die doppischen Grundsätze wiederum gelungen, trotz der Veranschlagung der Abschreibungen ein positives ordentliches Ergebnis zu erzielen.

Die Ertragslage und die Entwicklung der Aufwendungen im Haushaltsjahr 2014 der Gemeinde Marienwerder stellten sich trotzdem noch besser als veranschlagt dar. Es wurde ein deutlicher Überschuss in Höhe von **115.733,35 €** erzielt.

Den wesentlichsten Einfluss auf die positive Ertragslage hatten die Mehrerträge bei den Steuern und ähnlichen Abgaben in Höhe von 69.182,10 €. Hier waren die erhöhten Erträge aus dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer ausschlaggebend, die bei der Haushaltsplanung 2014 nicht in dieser Höhe erwartet wurden. Außerdem fielen die Personalaufwendungen und die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen wesentlich geringer als ursprünglich 2014 veranschlagt aus.

Weitere Abweichungen zum Haushaltsansatz 2014 sind in der Ergebnisrechnung dargestellt, haben aber keinen wesentlichen Einfluss auf das Ergebnis 2014 der Gemeinde Marienwerder.

5.2.3. Finanzrechnung

Der Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit beträgt **242.909,43 €**. Veranschlagt war mit der Haushaltsplanung 2014 ein Überschuss in Höhe von 7.100 €. 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 119.530,49 €. Demgegenüber stehen investive Auszahlungen mit 137.910,87 €. Im Vergleich zum Haushaltsansatz 2014 ergeben sich bei den investiven Einzahlungen Mindereinzahlungen in Höhe von 5.530,49 € und bei den investiven Auszahlungen Minderauszahlungen in Höhe von 106.376,49 €. Hierbei handelt es sich um geplante, aber noch nicht getätigte bzw. noch nicht abgeschlossene Investitionen, die teilweise in das Haushaltsjahr 2015 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 gerichtlichen Streitigkeiten diesbezüglich bereitgestellt werden.

Aus diesen vorgenannten Gründen empfiehlt es sich, die positive Entwicklung der Erträge aus dem ordentlichen Ergebnis des Jahres 2014 zur Deckung zukünftiger Mehraufwendungen oder Rückzahlungsforderungen aus Förderungen bezüglich des Werbellinkanalns 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.

	31.12.2013	31.12.2014
Eigenkapitalquote = $\frac{\text{Eigenkapital} \times 100 \%}{\text{Gesamtkapital}}$	27,09 %	28,10 %
Betriebswirtschaftliche Eigenkapitalquote = $\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten}) \times 100 \%}{\text{Gesamtkapital}}$	87,39 %	87,50 %

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.

	31.12.2013	31.12.2014
Fremdkapitalquote = $\frac{\text{Fremdkapital} \times 100 \%}{\text{Gesamtkapital}}$	12,61 %	12,50 %

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.

	31.12.2013	31.12.2014
Deckungsgrad I $= \frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten}) \times 100 \%}{\text{Anlagevermögen}}$	94,43 %	96,04 %

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 im 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.

	31.12.2013	31.12.2014
Anlagenintensität $= \frac{\text{Anlagevermögen} \times 100 \%}{\text{Gesamtvermögen}}$	92,55 %	91,12 %
Anteil des Umlaufvermögens $= \frac{\text{Umlaufvermögen} \times 100 \%}{\text{Gesamtvermögen}}$	7,40 %	8,84 %
Forderungsquote $= \frac{\text{Forderungen} \times 100 \%}{\text{Gesamtvermögen}}$	0,24 %	0,20 %
Anteil der liquiden Mittel $= \frac{\text{liquide Mittel} \times 100 \%}{\text{Gesamtvermögen}}$	7,16 %	8,64 %

5.5. Zusammenfassung

Der Jahresabschluss auf der Grundlage der doppelten Buchführung für das Haushaltsjahr 2014 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 2014 und sogar ein Überschuss erzielt werden.

Durch die hohe Bindung des Vermögens von langfristigen Vermögensgegenständen, insbesondere des Sachanlagevermögens, hat die Gemeinde wenig Spielraum Schwankungen auszugleichen. Der jährliche Aufwand des Werteverzehrs bindet erhebliche Ressourcen. Hierauf ist bei künftigen Investitionen besonderes Augenmerk zu legen.

Entsprechend § 82 Abs. 3 der Brandenburgischen Kommunalverfassung wurde der Entwurf des Jahresabschlusses 2014 der Gemeinde Marienwerder mit seinen Anlagen

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

Biesenthal, den 25.01.2017

Entsprechend § 82 Abs. 3 der Brandenburgischen Kommunalverfassung wurde der geprüfte Entwurf des Jahresabschlusses 2014 der Gemeinde Marienwerder mit seinen Anlagen

festgestellt: gez. Nedlin
Nedlin – Amtsdirektor

Biesenthal, den 26.04.2017

6. Anhang zum Jahresabschluss 2014

Inhalt des Anhangs zum Jahresabschluss 2014 sind weitere Erläuterungen der einzelnen Positionen der Ergebnis- und Finanzrechnung und der Schlussbilanz zum 31.12.2014.

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 30.06.2014 1.778 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 107 Kinder im Jahr 2014 betreut, wovon der größte Teil der Kinder zur eigenen Gemeinde gehört. Die Beschulung der 120 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 wurde.

Der Jahresabschluss zum 31.12.2013 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 31.12.2014

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 31.12.2014 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 31.12.2013 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 **13.238.603,45 €** [13.300.728,80 €].

6.2.1.1. Anlagevermögen

Das Anlagevermögen der Gemeinde Marienwerder beträgt **12.062.544,34 €** [12.309.724,55 €] und setzt sich wie folgt zusammen.

• Immaterielle Vermögensgegenstände	0 €	[0 €]
• Sachanlagevermögen	11.986.819,95 €	[12.234.000,16 €]
• Finanzanlagevermögen	75.724,39 €	[75.724,39 €]

Die Gemeinde Marienwerder besitzt auch am Jahresende 2014 keine immateriellen Vermögensgegenstände.

6.2.1.1.1. Sachanlagevermögen

Veränderungen des Bestandes an Sachanlagevermögen ergaben sich im laufenden Haushaltsjahr 2014. Diese resultieren aus den laufenden linearen Abschreibungen (Werteverzehr) und den Zugängen aus Investitionsmaßnahmen. Im Einzelnen stellt sich die Zusammensetzung des Sachanlagevermögens wie folgt dar.

• Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	1.843.393,17 €	[1.843.393,17 €]
• Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.465.810,13 €	[1.564.964,04 €]
• Grundstücke und Bauten des Infrastrukturvermögens und sonstiger Sonderflächen	2.681.072,38 €	[2.310.743,17 €]
• Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	6,00 €	[6,00 €]
• Fahrzeugen, Maschinen und technischen Anlagen	11.762,27 €	[15.535,61 €]
• Betriebs- und Geschäftsausstattung	73.801,77 €	[65.543,75 €]
• Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau	5.910.974,23 €	[6.433.814,42 €]

Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Veränderungen des Bestandes an unbebauten Grundstücken fanden im Haushaltsjahr 2014 nicht statt.

Insgesamt hat sich der Buchwert der unbebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte nicht verändert und beträgt weiter am Ende des Haushaltsjahres **1.843.393,17 €**.

Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Die Buchwertminderung in Höhe von 99.153,91 € resultiert ausschließlich aus den Abschreibungen der gemeindeeigenen Gebäude und setzt sich wie folgt zusammen:

- Wohnbauten - 1.396,92 €
- Soziale Einrichtungen - 24.894,51 €
- Schulen - 42.065,80 €
- Sonstige Geschäfts- und Betriebsgebäude - 30.796,66 €

Abzüglich der Abschreibungen beträgt der Buchwert der bebauten Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte am Jahresende 2014 **1.465.810.13 €**.

Grundstücke und Bauten des Infrastrukturvermögens und sonstiger Sonderflächen

Die Bestandsveränderungen beim Infrastrukturvermögen sind zu einem Anteil aus Vermögenszugängen und aus dem Werteverzehr der vorhandenen Vermögensgegenstände zu begründen.

Abschreibungen des Infrastrukturvermögens, welches einer Abnutzung unterliegt wurden in Höhe von 271.409,31 € verbucht und mindern in dieser Höhe das Vermögen.

Vermögenszugänge wurden insbesondere durch die Baumaßnahme Parkplatz Bernsteinsee und das dazugehörige Umfeld in Höhe von 641.738,52 € aktiviert.

Somit beträgt am Ende des Haushaltsjahres 2014 der Buchwert des Infrastrukturvermögens der Gemeinde Marienwerder 2.681.072,38 €.

Ebenfalls können Einzelheiten dem Anlagenspiegel entnommen werden.

Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

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

Fahrzeugen, Maschinen und technischen Anlagen

Die Veränderung des Bestandes an Fahrzeugen, Maschinen und technischen Anlagen resultiert ausschließlich aus der Reduzierung durch Werteverzehr mittels Abschreibungen in Höhe von 3.773,34 €.

Am Jahresende 2014 beträgt somit der Bestand an Fahrzeugen, Maschinen und technischen Anlagen 11.762,27 €.

Betriebs- und Geschäftsausstattung

Die Bestandsveränderungen bei den Betriebs- und Geschäftsausstattungen setzen sich aus Zugängen von insgesamt 23.400,36 € abzüglich der linearen Abschreibungen in Höhe von 15.143,34 € zusammen. Dem entsprechend beträgt der Gesamtbestand am Jahresende 2014 73.801,77 €.

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 2014 nicht statt.

Im Bereich der Anlagen im Bau wurden die bereits beglichenen Rechnungen der Wiedereröffnung des Werbellinkanals und des Parkplatzes Bernsteinsee verbucht. Nach Fertigstellung der Baumaßnahme Parkplatz Bernsteinsee im Jahr 2014 wurde dieser Buchwert in Höhe von 641.738,52 € in das Infrastrukturvermögen umgebucht und aktiviert. Der verbleibende Bestand der Anlagen im Bau am Jahresende 2014 in Höhe von 5.902.579,97 € kann nunmehr fast ausschließlich der Baumaßnahme Wiedereröffnung des Werbellinkanals zugeordnet werden.

Der Buchwert der geleisteten Anzahlungen und der Anlagen im Bau beträgt zum 31.12.2014 insgesamt 5.910.974,23 €.

6.2.1.1.2. Finanzanlagevermögen

Im Bereich des Finanzanlagevermögens sind im laufenden Haushaltsjahr 2014 keine Veränderungen des Bestandes zu verzeichnen gewesen.

Somit beträgt der Bestand an sonstigen Beteiligungen am Jahresende 2014 75.723,39 €.

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

Insgesamt beträgt am Jahresende 2014 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 26.551,64 € [32.344,63 €]
- Kassenbestand 1.143.711,44 € [951.904,91 €]

6.2.1.2.1. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Art der Forderung	Stand zum 31.12.2013 in €	Stand zum 31.12.2014 in €
öffentlich/rechtliche Forderung aus: <ul style="list-style-type: none"> • Gebühren • Beiträgen • Steuern 	1.726,30 2.551,87 23.464,23	1.146,65 1.042,28 19.098,39
Sonstige öffentlich/rechtlichen Forderungen	250,00	137,00
Wertberichtigungen auf Steuern, Transferleistungen und sonstige öffentlich/rechtliche Forderungen	-3.947,99	-1.817,60
privatrechtliche Forderungen	1.105,60	1.045,76
Sonstige Vermögensgegenstände	7.194,62	5.899,16
Gesamt	32.344,63	26.551,64

Gebühren

Die offenen Forderungen aus Gebühren haben ihren Ursprung in den Betreuungsgebühren der Kita`s in Höhe von 626,20 € und Friedhofsgebühren von 520,45 €.

Die Gesamtforderungen aus Gebühren belaufen sich auf **1.146,65 €**.

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 **1.042,28 €**.

Steuern

Die einzelnen Steuerarten setzen sich wie folgt zusammen:

- Grundsteuer A 188,24 €
- Grundsteuer B 3.392,43 €
- Gewerbesteuer 15.469,10 €
- Hundesteuer 221,12 €
- Zweitwohnungssteuer -172,50 €

Die Gesamtforderungen der Steuern betragen **19.098,39 €**.

Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen

Diese Forderungen sind in Höhe von 137,00 € 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 **137,00 €**.

Wertberichtigungen auf Steuern und sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen

Der Bestand hat seinen Ursprung in nicht werthaltigen Grund- und Gewerbesteuererträgen aus Vorjahren. Der Anteil in Höhe von 2.130,39 € wurde mit dem Jahresabschluss 2014 reduziert, weil diese Forderung ausgebucht wurde.

Der weitere Bestand beträgt am Jahresende 2014 **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 **1.045,76 €**.

Sonstige Vermögensgegenstände

Im Bereich der sonstigen Vermögensgegenstände wurde der verfügbare Bestand an Kaltmietenüberschüssen am Jahresanfang 2014 bei der IMMOVERSA GmbH Neubrandenburg in Höhe von 7.194,62 € 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 Fehlbetrag aus dem laufenden Haushaltsjahr 2014 beträgt 1.295,46 €.

Der Gesamtbestand der sonstigen Vermögensgegenstände beträgt am Jahresende 2014 **5.899,16 €**.

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 31.12.2014 zusammen. Dies stellt sich im Einzelnen wie folgt dar:

Girokonto Sparkasse Barnim	18.999,51 €
Geldmarktkonto Sparkasse Barnim	8,28 €
Girokonto DKB	548.075,53 €
Festgeldkonto DKB	161.206,77 €
Festgeldkonto DKB	161.206,77 €
Festgeldkonto DKB	50.000,00 €
Festgeldkonto DKB	50.000,00 €

Festgeldkonto DKB	154.214,58 €
Gesamtbetrag der liquiden Mittel	1.143.711,44 €

6.2.1.2.3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

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

Der Bestand der aktive Rechnungsabgrenzungsposten wurde im laufenden Haushaltsjahr 2014 reduziert. Wesentlicher Bestandteil ist der investive Zuschuss zur Errichtung eines barrierefreien Zugangs zur Arztpraxis, den die Gemeinde Marienwerder aus dem Haushaltsjahr 2011 mit 8.000,00 €. Dieser investive Zuschuss wird über den Bewilligungszeitraum von 10 Jahren mit jeweils 800,00 € aufwandwirksam aufgelöst.

Die weiteren 996,03 € beziehen sich im Wesentlichen auf Auszahlungen auch Sach- und Dienstleistungen im Haushaltsjahr 2014, beispielsweise Fahrzeugsteuern etc., die der folgenden Periode zuzurechnen sind.

Der Bestand der aktiven Rechnungsabgrenzungsposten beträgt **5.796,03 €** am Jahresende 2014.

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 €** [13.300.728,80 €].

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 **3.719.725,76 €** [3.603.992,41 €]. Das Eigenkapital der Gemeinde Marienwerder teilt sich zum 31.12.2014 in Basis-Reinvermögen und Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses und des außerordentlichen Ergebnisses auf.

Damit liegt die **Eigenkapitalquote** berechnet auf die Gesamtbilanzsumme von 13.238.603,45 € [13.300.728,80 €] bei **28,10 %** [27,09 %].

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 1.019.583,19 € [903.849,84 €].

Die Erhöhung um 115.733,35 € resultiert aus dem Überschuss des Jahresabschlusses 2014, der im ordentlichen Ergebnis erwirtschaftete wurde.

Die Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses hat sich im Haushaltsjahr 2014 nicht verändert und beträgt weiterhin 17.478,14 € [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 Werteentwicklung des bezuschussten Vermögensgegenstandes ertragswirksam aufzulösen.

Die Gesamtsumme der SoPo`s beträgt **7.864.516,34 €** [8.020.059,26 €]. 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 2.411.932,78 € [2.182.514,87 €]
- SoPo`s aus Beiträgen, Baukosten- und Investzuschüssen 75.976,02 € [98.198,92 €]
- Sonstige SoPo`s 5.376.607,54 € [5.739.345,47 €]

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 dem Parkplatzbau am Bernsteinsee in Höhe von 480.758,83 € sowie der Auflösung der SoPo`s parallel des Werteverzehrs der Anlagegegenstände in Höhe von 251.340,92 €.

Die Gesamtsumme der Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand beträgt am 31.12.2014 **2.411.932,78 €**.

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 2014 wurde der Buchwert durch die Auflösung der Sonderposten um 22.222,90 € gemindert. Zugänge aus Beitragsbescheiden erfolgten im Haushaltsjahr 2014 nicht.

Die Gesamtsumme der Sonderposten aus Zuweisungen aus Beiträgen, Baukosten- und Investitionszuschüssen beträgt am 31.12.2014 **75.976,02 €**.

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 2014 noch im Bau befanden. Wesentlicher Bestandteil sind auch in diesem Bereich die Fördermittel im Zusammenhang mit der Baumaßnahme „Wiedereröffnung des Werbellinkanals“. Die Förderungen im Rahmen der Parkplatzbaumaßnahme wurden in Höhe von 480.758,83 € nach Fertigstellung umgebucht.

Der Gesamtbestand beträgt am 31.12.2014 **5.376.607,54 €**.

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 31.12.2014 beträgt **1.066.025,66 €** [1.067.025,66 €].

Sonstige Rückstellungen

Zu den sonstigen Rückstellungen zählen insbesondere die Rückstellungen der drohenden Verpflichtungen im Zusammenhang mit der Wiedereröffnung des Werbellinkans in der Gemeinde Marienwerder in Höhe von 1.046.025,66 €. Die weiteren 20.000 € sind Rückstellungen der Prüfungskosten der Jahresabschlusses 2010-2014. Veränderungen des Bestandes fanden 2014 lediglich in der Erhöhung um 4.000,00 € zur Prüfung des Jahresabschlusses 2014 und in der Verringerung um 5.000,00 € durch die Auflösung der Rückstellung zur Prüfung der Eröffnungsbilanz statt.

Daraus ergibt sich ein Gesamtbestand im Bereich der sonstigen Rückstellungen in Höhe von **1.066.025,66 €**.

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 31.12.2014 setzten sich wie folgt zusammen:

- Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen 536.083,34 € [564.114,38 €]
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 4.412,37 € [49,43 €]
- Sonstige Verbindlichkeiten 3.414,36 € [3.414,36 €]

Gesamtsumme der Verbindlichkeiten 543.910,07 € [567.578,17 €]

Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

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

Kreditgeber	Stand zum 31.11.2013 in €	Stand zum 31.12.2014 in €
Sparkasse Barnim	80.288,21	77.604,74
Sparkasse Barnim	39.476,81	34.662,90
NORD / LB	320.799,67	309.644,01
DKB	123.549,69	114.171,69
Gesamt	564.114,38	536.083,34

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 2014 wurde der Bestand um 4.362,94 erhöht. Dies findet seine Begründung in der Passivierung von Sicherheitseinbehalten von Baumaßnahmen.

Der Gesamtbetrag der in der Bilanz der Gemeinde Marienwerder passivierten Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen beträgt **4.412,37 €** am Ende des Haushaltsjahres 2014.

Sonstige Verbindlichkeiten

Im Bereich der sonstigen Verbindlichkeiten wurden mit dem Jahresabschluss 2014 keine weiteren Mittel passiviert. Der vorhandene Bestand findet seine Grundlage in Kauttionen 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 Pachterträge ist, noch nicht zum Abschluss gebracht wurde. Auch dieser Bestand bleibt unverändert.

Der Bestand an sonstigen Verbindlichkeiten beträgt am Jahresende 2014 **3.414,36 €**.

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 1.286,14 € aus Friedhofsgebühren. Neu abgegrenzt wurden im laufenden Haushaltsjahr 2014 3.638,46 €.

Der Bestand der passiven RAP`s am Jahresende 2014 beträgt **44.425,62 €**.

7. Weitere Anlagen und Übersichten zum Anhang

1. Anlagenübersicht
2. Forderungsübersicht
3. Verbindlichkeitenübersicht.
4. Übersicht übertragene Haushaltsermächtigungen 2014 nach 2015
5. Beteiligungsbericht

Darüber hinaus werden noch folgende Nachweise beigefügt:

6. Übersicht über den Wert der mittelbaren Pensionsverpflichtungen