

# Jahresabschluss zum 31.12.2017

## Gemeinde Drehnow

**aufgestellt:**

Peitz, 10.09.2020

  
K. Lichtblau  
Kämmerin

**festgestellt:**

Peitz, 19.02.2021

  
E. Hölzner  
Amtdirektorin

## Inhaltsverzeichnis (gemäß §§ 54-60 KomHKV)

Rechenschaftsbericht

Gesamt-Ergebnisrechnung

Gesamt-Finanzrechnung

Teil-Ergebnisrechnung

Teil-Invest-Finanzrechnung

Bilanz

Anhang

Übersicht der übertragenen  
Haushaltsermächtigungen

Anlagenübersicht

Forderungsübersicht

Verbindlichkeitenübersicht

# Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2017 der Gemeinde Drehow

## 1. Allgemeines/Gesetzliche Grundlagen

Gemäß § 59 der Kommunalen Haushalts- und Kassenverordnung -KomHKV –und § 82 der Kommunalverfassung des Landes Brandenburg –BbgKVerf - ist dem Jahresabschluss ein Rechenschaftsbericht beizufügen. In diesem Bericht sind der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Gemeinde so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dabei sind die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen. Der Rechenschaftsbericht soll auch die Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, und zu erwartende Risiken von besonderer Bedeutung darstellen.

## 2. Festlegungen zur Haushaltsplanung und Beschlüsse zur Haushaltssatzung 2017

Der Haushaltsplan 2017 entspricht den haushaltsrechtlichen Anforderungen, die in der KomHKV bestimmt sind und ab dem Haushaltsjahr 2011 gelten.

Er wurde entsprechend den Allgemeinen Haushaltsgrundsätzen im § 63 BbgKVerf erarbeitet.

Die Anlagen sind Bestandteil des Haushaltsplanes 2017. Mit dem Haushaltsplan 2017 werden Planwerte nach den Vorgaben der BbgKVerf abgebildet.

### 2.1 Produkt/Kostenstellenplan

Die Haushaltsplanung erfolgte auf der Grundlage des folgenden Produkt/Kostenstellenplanes:

|              |  |
|--------------|--|
| <b>11101</b> | <b>Gemeindeorgane</b>                              |
|              | 11101.4001 Gemeindeorgane                          |
|              | 11101.4002 Personalwesen                           |
|              | 11101.4003 Innere Verwaltung                       |
| <b>11106</b> | <b>Liegenschaftsmanagement</b>                     |
|              | 11106.4000 Liegenschaftsmanagement                 |
| <b>12201</b> | <b>Ordnung und Sicherheit</b>                      |
|              | 12201.4001 Ordnung                                 |
|              | 12201.4002 Sicherheit                              |
| <b>28101</b> | <b>Heimatspflege</b>                               |
|              | 28101.4001 Seniorenarbeit                          |
|              | 28101.4002 Partnerschaften/Euroregion              |
|              | 28101.4003 sonstige Heimatspflege                  |
| <b>28401</b> | <b>sonstige Kulturpflege</b>                       |
|              | 28401.4001 Vereinsförderung                        |
|              | 28401.4002 Begrüßungsgeld Kinder                   |
| <b>36201</b> | <b>Jugendarbeit</b>                                |
|              | 36201.4000 Jugendarbeit                            |
| <b>36501</b> | <b>Kindertagesstätte</b>                           |
|              | 36501.4001 Kita Drehow                             |
|              | 36501.4100 Kita-Umlagen                            |
| <b>36511</b> | <b>Gebäudemanagement 36</b>                        |
|              | 36511.4501 Gebäude Jugendraum Drehow, Hauptstr. 34 |
| <b>42101</b> | <b>Sportförderung</b>                              |
|              | 42101.4000 Sportförderung                          |
| <b>42111</b> | <b>Gebäudemanagement 42</b>                        |
|              | 42111.4510 Gebäude Sportlerheim                    |

## Rechenschaftsbericht

|              |  |
|--------------|--|
| <b>53501</b> | <b>Kombinierte Versorgung (Strom und Gas)</b>              |
|              | 53501.4000 Kombinierte Versorgung                          |
| <b>53502</b> | <b>Trink- und Abwasserverband</b>                          |
|              | 53502.4000 Trink- und Abwasserzweckverband                 |
| <b>54101</b> | <b>Gemeindestraßen</b>                                     |
|              | 54101.4001 Gemeindestraßen                                 |
|              | 54101.4002 Brücken   |
|              | 54101.4003 Straßenbeleuchtung                              |
|              | 54101.4004 Bushaltestellen/-wartehäuschen                  |
| <b>54501</b> | <b>Straßenreinigung und Winterdienst</b>                   |
|              | 54501.4001 Winterdienst                                    |
| <b>55101</b> | <b>Öffentliches Grün und Erholung</b>                      |
|              | 55101.4000 öffentliches Grün                               |
| <b>55201</b> | <b>Öffentliches Gewässer/Wasserbauliche Anlagen</b>        |
|              | 55201.4001 öffentliche Gewässer/wasserbauliche Anlagen     |
|              | 55201.4002 Wasser- und Bodenverband                        |
| <b>55301</b> | <b>Friedhof</b>  |
|              | 55301.4001 Friedhof Drehnow                                |
|              | 55301.4100 Kriegsgräber                                    |
| <b>55311</b> | <b>Gebäudemanagement 55</b>                                |
|              | 55311.4601 Gebäude Trauerhalle Drehnow                     |
|              | 55311.4610 Gebäude Lager alte FFW                          |
| <b>57311</b> | <b>Gebäudemanagement 57</b>                                |
|              | 57311.4801 Gebäude Gemeindebüro/FFW                        |
|              | 57311.4810 Gebäude Kita/Wohnungen                          |
|              | 57311.4811 Gebäudeteil Wohnungen Hauptstr. 34              |
|              | 57311.4812 Glockenturm Drehnow                             |
|              | 57311.4813 Gebäude Werkstatt/Lager                         |
|              | 57311.4999 Gebäude SammelKSt (Leerstand u.ä.)              |
| <b>61101</b> | <b>Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen</b> |
|              | 61101.4001 allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen      |
|              | 61101.4002 Steuern   |
| <b>61201</b> | <b>Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft</b>                |
|              | 61201.4000 sonstige allgemeine Finanzwirtschaft            |

**2.2 Bewirtschaftungsgrundsätze und Budgetregeln**

Gemäß § 22 KomHKV dienen die ordentlichen Erträge des Ergebnishaushaltes insgesamt der Deckung der ordentlichen Aufwendungen des Ergebnishaushaltes. Gleiches gilt für die außerordentlichen Erträge und Aufwendungen. Äquivalent gilt die Regelung für Einzahlungen, Auszahlungen sowie Verpflichtungsermächtigungen.

Zur flexiblen Mittelbewirtschaftung werden für alle Kostenstellen Budgets gebildet, die den verantwortlichen Fachämtern zur Umsetzung ihrer gestellten Aufgaben zur Verfügung gestellt werden. Die Übersicht ist als Anlage dem Haushaltsplan beigelegt.

Grundsätzlich sind alle Aufwendungen, die einem Budget zugeordnet sind, deckungsfähig. Gleiches gilt für alle mit den Aufwendungen verbundenen Auszahlungen.

Der Budgetumfang wird für das Plan-Haushaltsjahr festgesetzt, für Verpflichtungsermächtigungen für die Folgejahre.

Ausgenommen von dieser Regelung sind:

## Rechenschaftsbericht

- die Personalaufwendungen und die Versorgungsaufwendungen (Kontengruppen 50 und 51);
- sämtliche Zuführungen zu Rückstellungen (Konto 5212, 5214, 5216, 5494)
- die bilanziellen Abschreibungen (Kontengruppe 57);
- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Kontengruppe 58);
- Außerordentliche Aufwendungen (Kontengruppe 59);
- Verfügungsmittel des Bürgermeisters (Konto 5491);
- Deckungsreserve.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen sowie Abschreibungen sind nicht Bestandteile der Budgets, sie werden als jeweils gegenseitig deckungsfähig erklärt.

Mehrerträge können die Aufwandsermächtigung innerhalb der Budgets erhöhen.

Ausgenommen von dieser Regelung sind:

- Transferleistungen (Zuweisungen und Zuschüsse) sind entsprechend ihrer Zweckbestimmung zu verwenden. Nicht verwendete Zuschussbeträge dürfen nicht für andere Zwecke eingesetzt werden, sie gelten als erspart.
- Spenden und Zuschüsse Dritter, die zweckgebunden zu verwenden sind.
- Mehrerträge aus Schadensersatzleistungen und Versicherungsleistungen, die zur zweckentsprechenden Erneuerung der betroffenen Sachanlage zu verwenden sind.
- Allerdings führen Mindereinnahmen bzw. Mindereinzahlungen zur Verminderung der Ermächtigungen für Aufwendungen bzw. Auszahlungen. Das gilt gleichermaßen für investive Maßnahmen.

### 2.3 Beschlüsse zur Haushaltsplanung 2017

Die Haushaltssatzung der Gemeinde Drehnow wurde am 29.11.2016 und am 25.04.2017 nochmals beschlossen.

In der Haushaltssatzung wurden die ordentlichen Erträge auf 829.100 € und die ordentlichen Aufwendungen auf 1.059.600 €, die außerordentlichen Erträge auf 3.000 € und die außerordentlichen Aufwendungen auf 3.000 € sowie die Gesamt-Einzahlungen auf 897.100 € und Gesamt-Auszahlungen auf 1.127.800 € festgesetzt.

Die Hebesätze für die Grundsteuer A wurden wie bisher auf 200 v.H., für die Grundsteuer B und die Gewerbesteuern auf 300 v.H. festgesetzt. Die Festsetzung des Höchstbetrages des Kassenkredites erfolgte in Höhe von 109.000 €.

Außerdem wurden Regelungen zu über- und außerplanmäßigen Ausgaben sowie zur Begriffsabgrenzung erheblich und geringfügig getroffen. Im Amtsblatt 7/2017 vom 26.07.2017 wurde die Haushaltssatzung öffentlich bekanntgemacht. Die rechtsaufsichtliche Bestätigung erfolgte am 13.06.2017.

## 3. Haushaltsplanerfüllung 2017

### 3.1 Ergebnishaushalt

#### 3.1.1 Übersicht der Aufwands- und Ertragsarten – Plan/Ist-Vergleich:

-T€-

| Pos. | Ertrags- und Aufwandsarten (in TEUR) | HH<br>Ansatz<br>2017 | Ergebnis<br>des<br>Haushalts-<br>jahres<br>2017 | Vergleich<br>Ansatz/<br>Ergebnis<br>2017 |
|------|--------------------------------------|----------------------|---|--|
| 1    | + Steuern und ähnliche Abgaben       | 259,3                | 284,3   | 25,0                                     |
| 2    | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 434,4                | 475,1   | 40,7                                     |
| 3    | + Sonstige Transferleistungen        | 0,0                  | 0,0   | 0,0                                      |

| Pos.      | Ertrags- und Aufwandsarten (in TEUR)  | HH Ansatz 2017 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2017 | Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2017 |
|-----------|---|----------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| 4         | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte   | 68,4           | 74,2                              | 5,8                             |
| 5         | + Privatrechtliche Leistungsentgelte  | 34,7           | 38,1                              | 3,4                             |
| 6         | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen  | 15,1           | 17,9                              | 2,8                             |
| 7         | + sonstige ordentliche Erträge  | 11,0           | 12,5                              | 1,5                             |
| 8         | + aktivierte Eigenleistungen  | 0,0            | 0,0                               | 0,0                             |
| 9         | +/- Bestandsveränderungen   | 0,0            | 0,0                               | 0,0                             |
| <b>10</b> | <b>= Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit (ordentliches Ergebnis)</b>         | <b>822,9</b>   | <b>902,1</b>                      | <b>79,2</b>                     |
| 11        | - Personalaufwendungen  | 279,6          | 263,3                             | -16,3                           |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen   | 0,0            | 0,0                               | 0,0                             |
| 13        | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                       | 245,6          | 156,5                             | -89,1                           |
| 14        | - Abschreibungen  | 61,3           | 59,7                              | -1,6                            |
| 15        | - Transferaufwendungen  | 409,9          | 406,5                             | -3,4                            |
| 16        | - sonstige ordentliche Aufwendungen   | 62,9           | 32,6                              | -30,3                           |
| <b>17</b> | <b>= Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Ordentliche Aufwendungen)</b> | <b>1.059,3</b> | <b>918,6</b>                      | <b>-140,7</b>                   |
| <b>18</b> | <b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10. ./ 17.)</b>                   | <b>-236,4</b>  | <b>-16,5</b>                      | <b>219,9</b>                    |
| 19        | + Zinsen und sonstige Finanzerträge   | 6,2            | 5,2                               | -1,0                            |
| 20        | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen  | 0,3            | 0,0                               | -0,3                            |
| <b>21</b> | <b>= Finanzergebnis</b>   | <b>5,9</b>     | <b>5,2</b>                        | <b>-0,7</b>                     |
| <b>22</b> | <b>= ordentliches Jahresergebnis (18. + 21.)</b>                                    | <b>-230,5</b>  | <b>-11,3</b>                      | <b>219,2</b>                    |
| 23        | + außerordentliche Erträge  | 3,0            | 4,2                               | 1,2                             |
| 24        | - außerordentliche Aufwendungen   | 3,0            | 0,5                               | -2,5                            |
| <b>25</b> | <b>= außerordentliches Jahresergebnis</b>   | <b>0,0</b>     | <b>3,7</b>                        | <b>3,7</b>                      |
| <b>26</b> | <b>= Gesamtüberschuss/Gesamtfehlbetrag (22. + 25.)</b>                              | <b>-230,5</b>  | <b>-7,6</b>                       | <b>222,9</b>                    |

In der o.g. Übersicht werden gemäß § 59 KomHKV die Abweichungen der Jahresergebnisse zu den Haushaltsansätzen dargestellt. Die beigefügten Drucklisten berücksichtigen außerdem die Abweichungen unter Berücksichtigung zulässiger haushaltswirtschaftlicher Maßnahmen wie Mittelübertragungen, über- oder außerplanmäßig bewilligte Aufwendungen / Auszahlungen sowie Budgetumbuchungen.

## Rechenschaftsbericht

**3.1.2. Übertragung von Haushaltsermächtigungen des Ergebnishaushaltes in das Folgejahr**

Im Haushaltsjahr 2017 werden Haushaltsermächtigungen des Ergebnishaushaltes in Höhe von 14.004,67 € in das Jahr 2018 übertragen.

**3.1.3 Erläuterung zu einzelnen Ertrags- und Aufwandsarten**

Mit der Haushaltssatzung 2017 wurde im Ergebnishaushalt ein Gesamtfehlbetrag von 230,5 T€ geplant. Tatsächlich wurde ein negatives Ergebnis in Höhe von 7,6 T€ erreicht. Diese erhebliche positive Auswirkung in Höhe von 222,9 T€ wird mit Mehrerträgen von insgesamt 79,4 T€ und Minderaufwendungen von 143,5 T€ begründet.

Die Abweichungen entstanden hauptsächlich in folgenden Positionen:

| <b>Begründungen zu wesentlichen Abweichungen</b> |  |                    |              |                   |
|--|--|--------------------|--------------|-------------------|
| <b>Pos.</b>                                      | <b>Erträge:</b>                                | <b>Produkt/KST</b> | <b>Konto</b> | <b>Abw. - T€-</b> |
| 1.   | Gewerbesteuer                                  | 61101.4002         | 40130000     | 6,5               |
| 1.   | Gemeindeanteil an der Einkommensteuer          | 61101.4001         | 40210000     | 17,2              |
| 2.   | Schlüsselzuweisung Land                        | 61101.4001         | 41110000     | 7,2               |
| 2.   | Zuweisg. Lfd. Zwecke (Gemeinden, GV)           | 36501.4001         | 41420000     | 24,1              |
| 4.   | Benutzungsgebühren                             | .....              | 43210000     | 5,8               |
| 5.   | Erträge aus BK-Abrech per.fremd                | .....              | 44113000     | 0,2               |
| 5.   | Essensgeld                                     | 36501.4001         | 44231000     | 2,6               |
| 6.   | Kita-/Schulkostenerstattungen                  | 36501.4001         | 44822000     | -1,9              |
|  | <b>Erträge</b>                                 |                    |              | <b>61,7</b>       |
|  | <b>Aufwendungen:</b>                           |                    |              |                   |
| 11.  | Personalaufwendungen                           | ...                | 5012-5039    | -16,6             |
| 11.  | Rückstellungen Urlaub/Mehrstunden              | ...                | 5081/5082    | 0,3               |
| 13.  | Unterhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen | .....              | 52110000     | -26,2             |
| 13.  | Unterhaltg. sonst. unbewegl. Verm.             | ....               | 52210000     | -1,9              |
| 13.  | Unterhaltung/Instandsetzung                    | ....               | 52210100     | -28,4             |
| 13.  | Baumpflege                                     | 55101.4000         | 52211000     | -3,6              |
| 13.  | Unterhaltung von Geräten, Ausstattg.           | ....               | 52220000     | -1,2              |
| 13.  | BWK: Elektroenergie                            | ....               | 52410200     | 0,7               |
| 13.  | BWK: Heizöl                                    | ...                | 52410500     | 0,2               |
| 13.  | Straßenreinigung/Winterdienst                  | 54101.8001         | 52411600     | -3,6              |
| 13.  | Ausbildung, Schulungen                         | ....               | 52611000     | -1,9              |
| 13.  | Stromverbrauch Straßenbeleuchtung              | 54101.4003         | 52710100     | -0,5              |
| 13.  | Pflege partnerschaftl. Beziehungen             | 28101.4002         | 52711000     | -1,1              |
| 13.  | Erwerb Lebensmittel                            | 36501.4001         | 52811000     | -6,1              |
| 13.  | Erwerb Lebensmittel Mittagessen                | 36501.4001         | 52812000     | 5,0               |
| 15.  | Zuschüsse an übr. Bereiche                     | ....               | 53182000     | -2,2              |
| 15.  | Zuschüsse Vereine,kult. Veranst.               | 28401.4001         | 53182200     | -2,8              |
| 15.  | Gewerbesteuerumlage                            | 55102.8000         | 53410000     | 0,8               |
| 15.  | Allg. Umlagen (Gemeinden/GV)                   | 61101.4001         | 53720000     | -1,9              |
| 15.  | Amtsumlage                                     | 61101.4001         | 53740000     | 2,3               |
| 16.  | Gerichts-, Anwaltskosten                       | 53502.8002         | 54315000     | -3,0              |

| <b>Begründungen zu wesentlichen Abweichungen</b> |  |                    |              |                   |
|--|--|--------------------|--------------|-------------------|
| <b>Pos.</b>                                      | <b>Aufwendungen:</b>                               | <b>Produkt/KST</b> | <b>Konto</b> | <b>Abw. - T€-</b> |
| 16.  | Erwerb geringstwert. Wirtschaftsgüt.               | ....               | 54316100     | -2,3              |
| 16.  | Kita-/Schulkosten-Umlage                           | 11101.8001         | 54521000     | -12,8             |
| 16.  | Deckungsreserve                                    | 111.014.002        | 54960000     | -5,0              |
|  | <b>Aufwendungen</b>                                |                    |              | <b>-111,8</b>     |
|  | <b>sowie Einsparungen in fast allen Positionen</b> |                    |              |                   |

### 3.1.4 Forderungen

Zum Abschlussbilanz-Stichtag bestehen Forderungen von insgesamt 50.959,76 €. Darin sind 1.224,00 € kreditorische Forderungen und Wertberichtigungen in Höhe von 66,64 € enthalten. Die Forderungen beinhalten außerdem kreditorische Debitoren in Höhe von 127,73 €. Auf den Buchungsstellen der Ergebnisrechnung werden damit Forderungen in Höhe von 49.930,13 € ausgewiesen.

| <b>Produkt/Kostenstelle</b>             | <b>Buchungsstelle</b>                   | <b>Betrag (€)</b> |
|---|---|-------------------|
| 42111.4510 Gebäude Sportlerheim Drehnow | 44112000 Betriebskostenvorauszahlungen  | 500,00            |
|   | 44111000 Grundmieten                    | 150,00            |
| 61101.4001 Zuweisungen/Umlagen          | 40220000 Gemeindeant Umsatzsteuer       | 4,00              |
|   | 40210000 Gemeindeant Einkommenssteuer   | 2.037,00          |
| 11106.4000 Liegenschaftsmanagement      | 44114000 Pachten                        | 12.375,00         |
|   | 43212000 Nutzungsentgelte WKA           | 32.200,00         |
| 55201.4002 Wasser- und Bodenverband     | 43210000 Benutzungsgebühren             | 95,46             |
|   | 40120000 Grundsteuer B                  | 125,19            |
| 61201.4000 sonstige Finanzwirtschaft    | 45621000 Säumniszuschläge               | 23,70             |
|   | 45626000 Mahngebühren                   | 38,00             |
| 36501.4001 Kita Drehnow                 | 43210000 Benutzungsgebühren             | 351,00            |
|   | 44231000 Essengeld                      | 933,50            |
|   | 41420000 Zuweis und Zusch lfd Zwecke Ge | 1.059,28          |
| 55311.4601 Gebäude Trauerhalle Drehnow  | 43210000 Benutzungsgebühren             | 38,00             |
| <b>Gesamtergebnis</b>                   |   | <b>49.930,13</b>  |

Die Forderungen in Höhe von 50.959,76 € sind zum heutigen Zeitpunkt bis auf einen Betrag von 219,46 € ausgeglichen. Dieser setzt sich wie folgt zusammen:

| <b>Produkt/Kostenstelle</b>          | <b>Buchungsstelle</b>       | <b>Betrag (€)</b> |
|--------------------------------------|-----------------------------|-------------------|
| 55201.4002 Wasser- und Bodenverband  | 43210000 Benutzungsgebühren | 95,46             |
| 61201.4000 sonstige Finanzwirtschaft | 45621000 Säumniszuschläge   | 3,00              |
|                                      | 45626000 Mahngebühren       | 13,00             |
| 36501.4001 Kita Drehnow              | 43210000 Benutzungsgebühren | 108,00            |
| <b>Gesamtergebnis</b>                |                             | <b>219,46</b>     |

## Rechenschaftsbericht

Hierbei sind die ausstehenden Benutzungsgebühren für den Wasser- und Bodenverband zur Vollstreckung angemeldet und die sind aufgrund der Insolvenz des Schuldners als Forderungen angemeldet.

**3.1.5 Verbindlichkeiten**

Die Verbindlichkeiten zum Abschlussbilanz-Stichtag betragen insgesamt 18.275,63 €. Hier sind 131,76 € debitorische Kreditoren enthalten. Auf den Buchungsstellen werden damit Verbindlichkeiten in Höhe von 18.407,39 €. Dies betrifft hauptsächlich Rechnungen für Lieferungen/Leistungen vor dem Bilanzstichtag, die im ersten Quartal des Folgejahres eingingen, aber gemäß dem Periodisierungsgrundsatz in das Ergebnis des abgelaufenen Jahres einfließen.

Die Verbindlichkeiten betreffen folgende Buchungsstellen:

| Produkt/Kostenstelle                    | Buchungsstelle                          | Betrag (€)       |
|---|---|------------------|
| 42111.4510 Gebäude Sportlerheim Drehnow | 52410800 BWK:sonstige                   | 62,66            |
|   | 52410600 BWK:Wasser/Abwasser            | 212,53           |
|   | 52410200 BWK: Elektroenergie            | 116,00           |
| 36501.4001 Kita Drehnow                 | 54111000 Reisekosten, Dienstreisen      | 82,20            |
|   | 52811000 Erwerb Lebensmittel            | 101,23           |
|   | 52710200 Spiel- u. Beschäftigungsmateri | 103,88           |
|   | 52812000 Erwerb Lebensmittel-Mittagesse | 21,53            |
| 57311.4810 Gebäude Kita                 | 52410800 BWK:sonstige                   | 32,95            |
|   | 52410600 BWK:Wasser/Abwasser            | 246,54           |
|   | 09110510 Anzahlungen Hochbau            | 12.867,70        |
|   | 52410200 BWK: Elektroenergie            | 136,00           |
| 57311.4801 Gebäude Gemeindeb/FFW Drehn. | 52410800 BWK:sonstige                   | 5,19             |
|   | 54524900 NZ/Erst.f.Nutz Geb/Räume per.f | 51,55            |
|   | 54524000 lf. Erstatt.f.Nutz Geb/Räume   | 600,00           |
| 54501.4001 Winterdienst                 | 52411600 Straßenreinigung/Winterdienst  | 677,35           |
| 61201.4000 sonstige Finanzwirtschaft    | 37910700 VB SEB Altfälle Verwahrkonto   | 257,41           |
|   | 54319000 sonstige Geschäftsaufwendungen | 25,00            |
| 55101.4000 Öffentliches Grün            | 52511000 Kraftstoff Fahrzeuge           | 2,38             |
| 12201.4002 Sicherheit                   | 54410000 Steuern,Versich.(oh.KFZ),Schad | 69,12            |
| 54101.4003 Straßenbeleuchtung           | 52710100 Stromverbrauch Straßenbeleucht | 463,00           |
|   | 52210100 Unterhaltung/Instandsetzung    | 310,03           |
| 55311.4601 Gebäude Trauerhalle Drehnow  | 52410200 BWK: Elektroenergie            | 77,00            |
| 54101.4001 Gemeindestraßen              | 52210100 Unterhaltung/Instandsetzung    | 1.705,84         |
| 28101.4002 Partnerschaften/Euroregion   | 52711000 Pflege partnerschaftl. Beziehu | 143,00           |
| 28101.4003 sonstige Heimatpflege        | 54318000 GEMA-Gebühr./Künstlersozialabg | 37,30            |
| <b>Gesamtergebnis</b>                   |   | <b>18.407,39</b> |

Die Verbindlichkeiten in Höhe von 18.275,63 € sind zum heutigen Zeitpunkt bis auf einen Betrag von 257,41 € ausgeglichen. Dieser betrifft einen Sicherheitseinbehalt.

### 3.2 Haushaltsausgleich/Rücklagenentwicklung

Der Grundsatz der Gesamtdeckung ist im § 22 (1) KomHKV im Wesentlichen wie folgt festgelegt:

1. die ordentlichen Erträge des Ergebnishaushalts insgesamt dienen zur Deckung der ordentlichen Aufwendungen des Ergebnishaushalts und die außerordentlichen Erträge des Ergebnishaushalts insgesamt zur Deckung der außerordentlichen Aufwendungen des Ergebnishaushalts,
2. die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit des Finanzhaushalts dienen insgesamt zur Deckung der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit sowie für die Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit.

Ist ein Ausgleich der in der Haushaltssatzung ausgewiesenen Beträge nicht erreicht, können gemäß § 26 Abs. 2 KomHKV Mittel der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses für den Haushaltsausgleich verwendet werden.

Laut Haushaltsplanung 2017 wurde für den Haushaltsausgleich des ordentlichen Ergebnisses eine Entnahme aus der Rücklage in Höhe von 230,5 T€ vorgesehen.

Tatsächlich entsteht im ordentlichen Ergebnis ein Fehlbetrag von 11.342,01 €, der der ordentlichen Rücklage entnommen werden muss. Im außerordentlichen Ergebnis wird ein Ergebnis in Höhe von 3.763,70 € ausgewiesen. Dabei handelt es sich um den Verkauf von zwei Grundstücken und den nachträglichen Abgang eines Inventars (Brücke).

Damit entwickelt sich die Rücklage wie folgt:

Die Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses in der Bilanzposition 1.2.1 beträgt per 31.12.2016 = 574.450,59 €. Mit der Rücklagenentnahme 2017 in Höhe von 11.342,01 € entsteht per 31.12.2017 entsprechend der Bilanzposition 1.2.1 ein Rücklagenbestand aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 563.108,58 €. Die Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses in der Bilanzposition 1.2.2 beträgt per 31.12.2016 = 2.501,80 €. Im Jahr 2017 erhöht sich die Bilanzposition um 3.763,70 € auf 6.265,50 €.

### 3.3. Finanzhaushalt

#### 3.3.1 Übersicht der Einzahlungs- und Auszahlungsarten insgesamt – Plan/Ist-Vergleich:

#### 3.3.2 Erläuterung der finanziellen Entwicklung

- T€ -

| Pos.     | Ein- und Auszahlungsarten (in TEUR)                 | HH -<br>Ansatz<br>2017 | Ergebnis<br>des<br>Haus-<br>halts-<br>jahres<br>2017 | Vergleich<br>Ansatz/<br>Ergebnis<br>2017 |
|----------|---|------------------------|--|--|
| 1        | + Steuern und ähnliche Abgaben                      | 259,3                  | 281,9  | 22,6                                     |
| 2        | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                | 401,9                  | 446,6  | 44,7                                     |
| 3        | + sonstige Transfereinzahlungen                     | 0,0                    | 0,0  | 0,0                                      |
| 4        | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte           | 68,4                   | 74,1   | 5,7                                      |
| 5        | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                | 34,7                   | 38,1   | 3,4                                      |
| 6        | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen              | 15,1                   | 17,9   | 2,8                                      |
| 7        | + sonstige Einzahlungen                             | 11,0                   | 12,1   | 1,1                                      |
| 8        | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen            | 6,2                    | 5,2  | -1,0                                     |
| <b>9</b> | <b>= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b> | <b>796,6</b>           | <b>875,9</b>   | <b>79,3</b>                              |
| 10       | - Personalauszahlungen                              | 279,6                  | 262,9  | -16,7                                    |
| 12       | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen       | 308,5                  | 189,6  | -118,9                                   |

| Pos.       | Ein- und Auszahlungsarten (in TEUR)  | HH -<br>Ansatz<br>2017 | Ergebnis<br>des<br>Haus-<br>halts-<br>jahres<br>2017 | Vergleich<br>Ansatz/<br>Ergebnis<br>2017 |
|------------|--|------------------------|--|--|
| 13         | - Transferauszahlungen   | 409,9                  | 404,1  | -5,8                                     |
| 14         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen   | 0,3                    | 0,0  | -0,3                                     |
| <b>15</b>  | <b>= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>  | <b>998,3</b>           | <b>856,6</b>   | <b>-141,7</b>                            |
| <b>16</b>  | <b>= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (9. ./ 15)</b>  | <b>-201,7</b>          | <b>19,3</b>  | <b>221,0</b>                             |
| <b>17.</b> | <b>Einzahlungen aus Investitionszuwendungen</b>  | <b>97,5</b>            | <b>21,4</b>  | <b>-76,1</b>                             |
|            | dar.: Investitionszuweisungen vom Land   | 77,2                   | 0,0  | -77,2                                    |
|            | dar.: Investpauschale vom Land   | 20,3                   | 20,1   | -0,2                                     |
|            | dar.: Investitionszuschüsse von übrigen Bereichen  | 0,0                    | 1,3  | 1,3                                      |
| <b>20.</b> | <b>Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken,<br/>grundstücksgleichen Rechten und Gebäuden</b> | <b>3,0</b>             | <b>4,2</b>   | <b>1,2</b>                               |
| <b>23.</b> | <b>sonstige Zahlungen aus Investitionstätigkeit</b>  | <b>0,0</b>             | <b>0,0</b>   | <b>0,0</b>                               |
|            | dar.: Einzahlung aus der Abwicklung von Baumaßnahmen   | 0,0                    | 0,0  | 0,0                                      |
| <b>24.</b> | <b>= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>  | <b>100,5</b>           | <b>25,6</b>  | <b>-74,9</b>                             |
| 25.        | Auszahlungen für Baumaßnahmen  | 103,0                  | 65,8   | -37,2                                    |
|            | dar.: Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen  | 103,0                  | 47,2   | -55,8                                    |
|            | dar.: Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen  | 0,0                    | 18,1   | 18,1                                     |
|            | dar.: Auszahlungen für Baumpflanzungen   | 0,0                    | 0,0  | 0,0                                      |
|            | dar.: Auszahlungen für sonst. Baumaßnahmen   | 0,0                    | 0,5  | 0,5                                      |
| 28.        | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken,<br>grundstücksgleichen Rechten und Gebäuden              | 3,0                    | 0,0  | -3,0                                     |
| 29.        | Auszahlungen für den Erwerb von übrigem<br>Sachanlagevermögen  | 23,5                   | 10,7   | -12,8                                    |
|            | dar.: Auszahlungen für den Erwerb BGA  | 20,0                   | 7,4  | -12,6                                    |
|            | dar.: Auszahlungen für den Erwerb von geringwertigen<br>Wirtschaftsgütern                              | 3,5                    | 3,3  | -0,2                                     |
| <b>32.</b> | <b>= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>  | <b>129,5</b>           | <b>76,5</b>  | <b>-53,0</b>                             |
| <b>33.</b> | <b>= Saldo aus Investitionstätigkeit</b>   | <b>-29,0</b>           | <b>-50,9</b>   | <b>-21,9</b>                             |
| <b>47.</b> | <b>Veränderung des Bestandes an eigenen<br/>Zahlungsmitteln</b>  | <b>-230,7</b>          | <b>-31,6</b>   | <b>199,1</b>                             |
| 48.        | vor. Bestand an Zahlungsmitteln am Anfang des Hhjahres   | 364,7                  | 364,7  | 0,0                                      |
| 49.        | Bestand an fremden Finanzmitteln   | 0,0                    | -0,7   | -0,7                                     |
| <b>50.</b> | <b>vor. Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des<br/>Hhjahres</b>  | <b>134,0</b>           | <b>332,4</b>   | <b>198,4</b>                             |

Bei der Haushaltsplanung wurde eine Zahlungsmittelveränderung in Höhe von – 230,7 T€ geplant. Einschließlich des vorhandenen Zahlungsmittelbestandes des Vorjahres ergibt sich ein planmäßiger Bestand in Höhe von 134,0 T€. Die Pos. 50 der Liste Finanzrechnung weist den tatsächlichen Zahlungsmittelbestand am 31.12.2017 in Höhe von 332.389,71 € aus, der