

# **Jahresabschluss Gemeinde Turnow-Preilack 2016**

## **Anhang zur Bilanz gemäß § 58 KomHKV Bbg**

### **A. Allgemeine Angaben**

Auf der Grundlage des Jahresabschlusses 2015 konnten die Jahresabschlussbuchungen für 2016 durchgeführt werden.

### **B. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 58 II 1,2 KomHKV)**

Gemäß § 67 Abs. 1 in Verbindung mit § 58 der Kommunalen Haushalts- und Kassenverordnung (KomHKV) sind im Anhang zu den Posten der Bilanz die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben und so zu erläutern, dass sachverständige Dritte die Posten beurteilen können. Die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind im Einzelnen bei den Erläuterungen der Bilanzposten dargestellt.

Um eine ordnungsgemäße, einheitliche und vollständige körperliche Bestandsaufnahme der Vermögensgegenstände der Gemeinde Turnow-Preilack gewährleisten, wurde die Datenaufnahme durch die Fachämter auf der Grundlage der Inventurrichtlinie des Amtes Peitz vorgenommen.

### **C. Erläuterungen (§ 58 II 3 KomHKV)**

**I. Aktiva** **4.028,8 T€**

**1. Anlagevermögen** **3.662,2 T€**

**1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände** **0,0 €**

Die Gemeinde Turnow-Preilack verfügt über keine immateriellen Vermögensgegenstände.

**1.2 Sachanlagen** **3.577,0 T€**

**1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte** **104,1 T€**

Zum Vorjahr gibt es zum Bilanzstichtag keine Veränderung.

**1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte** **1.778,3 T€**

Im Eigentum der Gemeinde Turnow-Preilack befinden sich folgende bebaute Grundstücke:

|    |                                   |                      |              |
|----|-----------------------------------|----------------------|--------------|
| 1  | Grundstück Freizeittreff Preilack | Schönhöher Straße 15 | Innenbereich |
| 2  | Grundstück Friedhof Preilack      | Turnower Str. 2a     | Außenbereich |
| 3  | Grundstück Feuerwehr Preilack     | Gartenstraße 12      | Innenbereich |
| 4  | Grundstück Kita Kunterbunt        | Schulstraße 21       | Innenbereich |
| 5  | Grundstück Gemeindezentrum Turnow | Schulweg 19          | Innenbereich |
| 6  | Grundstück Friedhof Turnow        | Friedhofsweg 19      | Außenbereich |
| 7  | Grundstück Arztpraxis             | Schulweg 15          | Innenbereich |
| 8  | Grundstück Kita Turnow            | Dorfstraße 9         | Innenbereich |
| 9  | Grundstück Feuerwehr Turnow       | Friedhofsweg 9       | Innenbereich |
| 10 | Sportplatz Turnow                 | Schulweg 28a         | Außenbereich |

Der Bilanzwert erhöht sich in 2016 gegenüber dem JA 2015 insgesamt um 71.737,62 €. Hierbei handelt es sich um einen Zugang für das Ärztehaus Turnow in Höhe von 114.783,55 €. Dem gegenüber stehen die Abschreibungen in Höhe von 43.045,93 €.

### 1.2.3 Infrastrukturvermögen

1.602,8 T€

Für diese Bilanzposition ergibt sich zum JA 2016 gegenüber dem Vorjahr ein Saldo von - 76.599,56 €.

Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um die Abschreibungen in Höhe von 83.335,14 € und die Bereinigung eines Buchwertes in Höhe von – 882,08 € sowie eines Abganges in Höhe von 146,68 €.

Außerdem wurden drei Straßenflächen erworben (913,28 €) sowie 3 neue Lichtmasten nach Schadensereignissen (6.851,06 €) aufgestellt.

### 1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden

0,0 €

Zum JA-Stichtag verfügt die Gemeinde Turnow-Preilack über keine Bauten auf fremden Grund und Boden.

### 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

12,5 T€

Im Eigentum der Gemeinde Turnow-Preilack befinden sich folgende Denkmale:

| Nr. | Denkmal                                   | Lage              |
|-----|-------------------------------------------|-------------------|
| 1   | Ehrenmahl für Gefallene beider Weltkriege | Friedhof Preilack |
| 2   | Soldatengrab                              | Friedhof Preilack |
| 3   | Ehrenmahl für Gefallene des 1.Weltkrieges | Friedhof Turnow   |
| 4   | Soldatengrab                              | Friedhof Turnow   |
| 5   | Russische Soldatengräber                  | Friedhof Turnow   |

Die gebuchten Abschreibungen in Höhe von 162,80 € verändern den Wert zum JA-Stichtag.

### 1.2.6 Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen

33,9 T€

In der Gemeinde Turnow-Preilack sind an Fahrzeugen Multicar und Feuerwehrfahrzeuge vorhanden. Die Feuerwehrfahrzeuge werden dem wirtschaftlichen Eigentum des Amtes zugerechnet und im Amt bilanziert. Die Bilanzposition wird im Wesentlichen durch das Gemeindefahrzeug geprägt.

Die Verringerung der Bilanzposition wird durch die Abschreibungen in Höhe von 14.679,34 € verursacht.

### 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

38,1 T€

In 2016 wurden Beschaffungen in Höhe von 7.825,02 € vorgenommen.

Dabei handelt es sich um Spielgeräte (3.358,96 €) und ein Sonnensegel (565,25 €) für die Kita Turnow sowie um geringwertige Wirtschaftsgüter für beide Kita's in Höhe von 3.900,81 €.

Mit den gebuchten Abschreibungen in Höhe von 13.845,52 € entsteht im JA ein Anlagewert von 38.147,12 € (- 6.020,50 €).

### 1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

7,3 T€

In der Gemeinde Turnow-Preilack sind im Jahr 2016 Anlagen im Bau in Höhe von 7.322,67 € vorhanden. Dabei handelt es sich um Planungsleistungen für den Neubau JC Preilack (1.011,50 €) und für den Bau der Malxebrücke (4.811,17 €).

Die Leistungen für die Sanierung des Ärztehauses (1.963,50 €) wurden in 2016 aktiviert.

Außerdem wurden 608,54 € aus Anzahlungen Grundstücke aktiviert.

### **1.3 Finanzanlagevermögen** **85,2 T€**

#### **1.3.1 Rechte an Sondervermögen** **0,0 T€**

In der Gemeinde Turnow-Preilack sind keine Sondervermögen (Eigenbetriebe oder Stiftungen) vorhanden.

#### **1.3.2 Anteile an verbundenen Unternehmen** **0,0 T€**

In der Gemeinde Turnow-Preilack sind keine Anteile an verbundenen Unternehmen vorhanden.

#### **1.3.3 Mitgliedschaft in Zweckverbänden** **1,0 €**

Die Gemeinde Turnow-Preilack ist laut Gründungssatzung vom 10.06.92 Mitglied im Trink- und Abwasserverband Hammerstrom/Malxe (TAV) mit Sitz in Peitz. Die Gemeinde hat die Mitgliedschaft im Zweckverband durch Hingabe von Sachanlagen erworben, die Anschaffungskosten konnten nicht ermittelt werden. Deshalb erfolgte zum Zeitpunkt der Erstellung der Eröffnungsbilanz zunächst die Bewertung nach der Eigenkapitalspiegelmethode. Im Zuge der Beurteilung der Ertragsaussichten des Zweckverbandes wurde eine Wertberichtigung in Höhe der voraussichtlichen Umlagen der nächsten zehn Jahre durchgeführt und der Anteil der Gemeinde Turnow-Preilack entsprechend des Durchschnittes der Verbandsumlagen aus den letzten drei Jahren ermittelt. Im Rahmen der Entflechtung wurden zwischen COWAG und TAV der Übertragungsvertrag zu Vermögensgegenständen und Verpflichtungen vom 28.06.93 und der Übertragungsvertrag zu Grundstücken vom 26.09.95 geschlossen. Die eingebrachten Grundstücke wurden nach dem Belegenheitsprinzip zugeordnet, auf Turnow-Preilack entfallen 0 €. Laut Übertragungsvertrag wurden zum Stichtag 30.06.93 auch Altkredite in Höhe von 1.686.200,85 DM von der COWAG auf den TAV übertragen. Nach Gegenrechnung von Schulden zum Sachanlagevermögen ergibt sich ein negativer Betrag. Deshalb wird der Wert der Mitgliedschaft zum Zeitpunkt der Anschaffung mangels Werthaltigkeit zum Erinnerungswert von 1 Euro angesetzt.

#### **1.3.4 Anteile an sonstigen Beteiligungen** **85,2 T€**

Die Gemeinde Turnow-Preilack verfügt über 33.279 Aktien des regionalen Energieversorgers enviaM. Dabei handelt es sich um nicht börsennotierte Aktien, deren Wert keinen Schwankungen unterliegt. Hier gibt es keine Veränderungen gegenüber dem JA 2015.

#### **1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens** **0,0 T€**

Zum Bilanzstichtag besitzt die Gemeinde Turnow-Preilack keine solchen Wertpapiere.

#### **1.3.6 Ausleihungen** **0,0 T€**

Zum Bilanzstichtag sind keine solcher Ausleihungen ausgegeben.

### **2. Umlaufvermögen** **366,6 T€**

#### **2.1 Vorräte** **0,0 T€**

In der Gemeinde Turnow-Preilack sind keine Grundstücke in der Entwicklung, sonstige Vorräte oder geleistete Anzahlungen auf Vorräte vorhanden.

#### **2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** **40,3 T€**

Sämtliche Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände werden zu Nennwerten angesetzt.

Zum Abschlussbilanz-Stichtag bestehen Forderungen von insgesamt 40.270,83 €.

Wertberichtigungen der Forderungen waren im Jahr 2016 nicht zu veranlassen.

## **2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen u. Forderungen aus Transferleistungen 33,4 T€**

Zu den Gebührenforderungen gehören unter anderem Gebühren für den Wasser- und Bodenverband, Friedhofsgebühren, Kita-Gebühren und Nebenforderungen (Säumniszuschläge, Stundungszinsen, Vollstreckungs- und Mahngebühren). Weiterhin liegen Forderungen aus Grund- und Hundesteuern vor. Die Forderungen aus Transferleistungen beinhalten die Korrekturen aus der Kita-Zuweisung und die Verrechnung aus dem Projekt Kommunal-Kombi und Forderungen aus einer Rückzahlung von Fördermitteln. Die Veränderung zum Vorjahr beträgt – 23,9 T€.

## **2.2.2 Privatrechtliche Forderungen 3,5 T€**

Zu den privatrechtlichen Forderungen gehören vor allem Mieten, Pachten und Betriebskostenvorauszahlungen. Zudem sind unter dieser Bilanzposition Forderung aus Essengeld (Kita) erfasst. Insgesamt sind die privatrechtlichen Forderungen im Vergleich zum Vorjahr um 2,5 T€ geringer.

## **2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände 3,4 T€**

Zum Bilanzstichtag werden 3.406,00 € kreditorische Forderungen als Verbindlichkeits-Guthaben nachgewiesen (+2.006,00 €) .

## **2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens 0,0 T€**

Zum Bilanzstichtag hat die Gemeinde Turnow-Preilack keine solchen Wertpapiere in ihrem Eigentum.

## **2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben b. Kreditinstituten u. Schecks 326,3 T€**

Die liquiden Mittel in Höhe von 326.306,10 € entsprechen den Kassenbüchern bzw. können durch entsprechende Saldenmitteilungen der Kreditinstitute nachgewiesen werden. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich eine Verringerung um 395.032,53 €.

## **3. Aktive Rechnungsabgrenzung 0,0 T€**

Zum Bilanzstichtag werden keine aktiven Rechnungsabgrenzungsposten in der Gemeinde Turnow-Preilack ausgewiesen.

## **II. Passiva 4.028,8 T€**

### **1. Eigenkapital 1.223,8 T€**

#### **1.1 Basis-Reinvermögen 490,6 T€**

Hierunter wird der Saldo zwischen dem Vermögen der Gemeinde Turnow-Preilack (= Aktiva) und der Summe aus Rücklage, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten sowie passiven Rechnungsabgrenzungsposten ausgewiesen.

Zum Vorjahr ergibt sich keine Veränderung.

#### **1.2 Rücklage aus Überschüssen 733,2 T€**

##### **1.2.1 Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses 731,0 T€**

Infolge des negativen Jahresabschlusses 2016 musste eine Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses um 210,8 T€ vorgenommen werden. Damit verringert sich diese auf 731,0 T€.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>1.2.2 Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>2,2 T€</b>     |
| Zum Bilanzstichtag war keine Änderung der Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses vorzunehmen.                                                                                                                                                                                                                                                                               |                   |
| <b>1.3 Sonderrücklage</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>0,0 T€</b>     |
| Eine Sonderrücklage wurde in der Gemeinde Turnow-Preilack nicht gebildet.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                   |
| <b>1.4 Fehlbetragsvortrag</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>0,0 T€</b>     |
| <b>1.4.1. Fehlbetrag aus ordentlichem Ergebnis</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>0,0 T€</b>     |
| Ein Fehlbetrag aus ordentlichem Ergebnis liegt nicht vor.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                   |
| <b>1.4.2 Fehlbetrag aus außerordentlichem Ergebnis</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>0,0 T€</b>     |
| Ein Fehlbetrag aus außerordentlichem Ergebnis liegt nicht vor.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                   |
| <b>2. Sonderposten</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>2.466,3 T€</b> |
| Die Ermittlung der Sonderposten erfolgte nach dem Prinzip der Einzelwertermittlung.                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                   |
| <b>2.1 Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>2.317,7 T€</b> |
| Im Haushaltsjahr 2016 erfolgten Zugänge in Form von Zuweisungen und Zuwendungen in Höhe von 50.164,80 €. Darin enthalten sind die Zuweisungen vom Land für das Ärztehaus Turnow in Höhe von 29.853,80 €. Die Investitionspauschale in Höhe von 20.311,00 € wird ebenfalls dieser Maßnahme zugeordnet. Für die Kita Turnow erfolgte nachträglich eine Reduzierung der Fördermittel um 1.919,77 €. |                   |
| Mit den genannten Zuweisungen und der Rückzahlung der Fördermittel sowie den Abschreibungen als Erträge aus der Auflösung der Sonderposten in Höhe von 105.610,62 € ergibt sich ein Bilanzwert zum 31.12.2016 in Höhe von 2.317.649,67 € (-57.365,59 € gegenüber dem Vorjahr).                                                                                                                   |                   |
| <b>2.2 Sonderposten aus Beiträgen und Investitionszuschüssen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>15,0 T€</b>    |
| Im Jahr 2016 erfolgte eine Minderung des Bilanzpostens um 1.630,75 €. Dabei handelt es sich um die ertragsseitige Auflösung der Sonderposten. Damit ergibt sich zum Bilanzstichtag ein Wert in Höhe von 15.032,12 €.                                                                                                                                                                             |                   |
| <b>2.3 Sonstige Sonderposten</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>133,6 T€</b>   |
| Im Jahr 2016 wurden Zuwendungen in Höhe von 6.002,50 € ausgereicht.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                   |
| Dabei handelt es sich um die Überlassung von Spielgeräten für die Kita Turnow vom Förderverein der Kita Turnow in Höhe von 5.000,00 €.                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |
| Desweiteren wurde eine Anzahlung in Höhe von 1.002,50 € für die Kita Preilack vorgenommen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                   |
| Die Abschreibungen als Erträge aus der Auflösung der Sonderposten erfolgen für diese Position in Höhe von 14.438,91 €.                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |
| Die Veränderung zum Vorjahr beträgt -8.436,41 €. Damit ergibt sich ein Bilanzwert zum Jahresende in Höhe von 133.623,09 €.                                                                                                                                                                                                                                                                       |                   |
| <b>3. Rückstellungen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>1,4 T€</b>     |
| <b>3.1 Rückstellungen für Pensionen u. ä. Verpflichtungen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>0,0 T€</b>     |
| Rückstellungen für Altersteilzeitvereinbarungen bestehen nicht mehr.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                   |

### **3.2 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung** **0,0 T€**

Für den JA sind derartige Rückstellungen nicht erforderlich.

### **3.3 Rückstellung f. d. Rekultivierung u. Nachsorge v. Abfalldeponien** **0,0 T€**

Für den JA sind derartige Rückstellungen nicht erforderlich.

### **3.4 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten** **0,0T€**

Für den JA sind derartige Rückstellungen nicht erforderlich.

### **3.5 Sonstige Rückstellungen** **1,4 T€**

Die im JA 2015 bestehenden Rückstellungen für Resturlaub und Überstunden in Höhe von 981,61 € wurden in Anspruch genommen (Konto 50820000).

Für geleistete Überstunden in der Kita Turnow, Preilack und im Bereich öffentliches Grün wurde anhand der Stundenmeldung der nachgeordneten Einrichtungen eine Rückstellung (Konto 50810000) in Höhe von 1.388,50 € für 2016 gebildet. Die Bewertung erfolgte unter Verwendung der Stundenlöhne vom Januar 2017.

Aufgrund der Information in 2015 zu Rückzahlungen der Gewerbesteuervorauszahlungen wurde eine Rückstellung in Höhe von 115.656,00 € in 2015 gebildet. In 2016 wurde die in 2015 gebildete Rückstellung aufgelöst.

Für die Gemeinde Turnow-Preilack bestehen zum Bilanzstichtag keine drohenden Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren.

In der Gemeinde Turnow-Preilack lagen zum Bilanzstichtag keine Schadensersatzforderungen vor.

Die Personal- und Sachaufwendungen für die Aufstellung und Prüfung der Jahresabschlüsse aller amtsangehörigen Gemeinden werden aus dem Amtshaushalt finanziert. Folglich ist diese Rückstellung in der Bilanz des Amtes Peitz darzustellen.

In der Gemeinde Turnow-Preilack werden in den Bereichen Kita und Friedhof Gebühren eingenommen, Gebührenüberdeckungen wurden hier nicht erzielt.

In der Gemeinde Turnow-Preilack steht keine Übertragung von EdV-Flurstücken aus, so dass keine Rückstellung für Restitutionsen erforderlich ist.

In der Gemeinde Turnow-Preilack lagen zum Bewertungsstichtag keine Geschäftsvorfälle hinsichtlich nachträglicher Schlussrechnungen oder noch ausstehende Rechnungen wesentlicher Höhe vor.

## **4. Verbindlichkeiten** **326,2 T€**

Sämtliche Verbindlichkeiten wurden mit Rückzahlungsbeträgen ausgewiesen.

Die Verbindlichkeiten im Jahr 2016 betragen insgesamt 326.166,89 €. Die Veränderung gegenüber dem Vorjahr beträgt – 48.446,80 €.

Zudem betragen die Verbindlichkeiten aus kommunalen Krediten 290.583,10 €.

### **4.1 Anleihen** **0,0 T€**

Zum JA-Stichtag hat die Gemeinde Turnow-Preilack keine Anleihen in Anspruch genommen.

### **4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen f. Investitionen u. –förderungsmaßn.** **290,6 T€**

Kreditverbindlichkeiten für die Gemeinde Turnow-Preilack liegen zum JA-Stichtag in Höhe von 290.583,10 € vor. Die Tilgungen in 2016 betragen 48.992,59 €.

#### **4.3 Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Kassenkrediten** **0,0 T€**

Zum JA-Stichtag hat die Gemeinde Turnow-Preilack keine Kassenkredite in Anspruch genommen.

#### **4.4 Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäften, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen** **0,0 T€**

Zum JA-Stichtag ist die Gemeinde Turnow-Preilack keinen solchen Verbindlichkeiten ausgesetzt.

#### **4.5 Erhaltene Anzahlungen** **0,0 T€**

Erhaltene Anzahlungen liegen zum JA-Stichtag für die Gemeinde Turnow-Preilack nicht vor.

#### **4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen** **26,6 T€**

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen bestehen hauptsächlich gegenüber dem privaten Bereich. Dies betrifft Rechnungen für Leistungen vor dem Bilanzstichtag, die im ersten Quartal des Folgejahres eingingen, aber gemäß dem Periodisierungsgrundsatz in das Ergebnis des abgelaufenen Jahres einfließen. Die Veränderung zum Vorjahr beträgt +16.763,49 €.

#### **4.7 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen** **-1,9 T€**

Zum JA-Bilanzstichtag werden zwei debitorische Kreditoren in Höhe von 5.325,77 € ausgewiesen, 3.406,00 € wurden auf dem Berichtigungskonto verbucht. Im Vorjahr wurde diese Position nicht ausgewiesen.

#### **4.8 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen** **0,0 T€**

Zum JA-Stichtag ist die Gemeinde Turnow-Preilack keiner solchen Verbindlichkeit ausgesetzt.

#### **4.9 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen** **0,0 T€**

Zum JA-Stichtag ist die Gemeinde Turnow-Preilack keiner solchen Verbindlichkeit ausgesetzt.

#### **4.10 Verbindlichkeiten gegenüber Zweckverbänden** **0,0 T€**

Zum JA-Stichtag besteht keine derartige Verbindlichkeit.

#### **4.11 Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Beteiligungen** **0,0 T€**

Zum JA-Stichtag ist die Gemeinde Turnow-Preilack keiner solchen Verbindlichkeit ausgesetzt.

#### **4.12 Sonstige Verbindlichkeiten** **10,9 T€**

In dieser Bilanzposition sind als wesentlich die Sicherheitseinbehalte für Bauleistungen (3.153,83 €) sowie die debitorischen Verbindlichkeiten (7.756,40 €) zu nennen. Die Veränderung gegenüber dem Vorjahr beträgt – 14.297,93 €.

#### **5. Passive Rechnungsabgrenzung** **11,1 T€**

Hierunter werden die Einnahmen aus Friedhofsgebühren zusammengefasst, die Erträge in späteren Abrechnungsperioden als zum JA-Stichtag darstellen. In der Eröffnungsbilanz wurde der Rechnungsabgrenzungsposten über eine Rückwärtskalkulation aus der aktuellen Belegung zum Bilanzstichtag bestimmt. Ab 2011 werden neue Rechnungsabgrenzungsposten aus Friedhofsgebühren einzeln erfasst und monatsgenau aufgelöst. Da die Vormerkung und Verbuchung mit dem Programmteil RAP-Verwaltung erfolgt, wird im Gegensatz zur EB nun alles in dem einheitlichen Konto 39110000 dargestellt.

Die Veränderung zum Vorjahr beträgt + 53,24 €.

**D. Erklärung zur Abschreibungsmethode (§ 58 II 4 KomHKV)**

Bei der Bewertung hat die Gemeinde Turnow-Preilack durchgängig die lineare Abschreibung angewendet.

**E. Veränderung von Nutzungsdauern (§ 58 II 5 KomHKV)**

Hinsichtlich der festgelegten Nutzungsdauern haben sich gegenüber dem Vorjahr keine Änderungen ergeben.

**F. Zinsen für Fremdkapital als AHK (§ 58 II 6 KomHKV)**

Bei der Ermittlung der Herstellungskosten sind keine Zinsen für Fremdkapital angesetzt worden.

**G. Vermögensgegenstände aus ungeklärten Eigentumsverhältnissen (§ 58 II 7 KomHKV)**

Zum Stichtag sind keine weiteren Sachverhalte als den in der Bilanz dargestellten Positionen vakant.

**H. Künftige finanzielle Verpflichtungen (§ 58 II 8 KomHKV)**

Neben den aufgeführten Positionen sowie den Erläuterungen zu der Bilanzposition 4 der Passivseite sind keine weiteren Punkte zu benennen, die theoretisch zu finanziellen Pflichten werden könnten.

**I. Mittelbare Pensionsverpflichtungen (§ 58 II 9 KomHKV)**

Zum Bilanzstichtag 31.12.2016 beträgt der auszuweisende Gesamtbetrag der in der Bilanz nicht ausgewiesenen mittelbaren Pensionsverpflichtungen aus der Zusatzversorgung unter Berücksichtigung des Vermögens der KVBbg- Zusatzversorgungskasse anteilig für die Gemeinde Turnow-Preilack 49.208 €.

**J. Übertragene Haushaltsermächtigungen (§ 58 II 10 KomHKV)**

Vom Haushaltsjahr 2016 wurden Haushaltsmittel in Höhe von 160.135,07 € in das Haushaltsjahr 2017 übertragen (siehe auch Anlage):

**K. Treuhandmittel und Stiftungsvermögen (§ 58 II 11 KomHKV)**

Die Gemeinde Turnow-Preilack bewirtschaftet keine Treuhandmittel und kein Stiftungsvermögen.

Peitz, 03.02.2021

gez.  
Kerstin Lichtblau  
Kämmerin