

Haushaltsjahr: 2017

| <b>Aktiva</b>   | <b>Haushaltsjahr<br/>00 - 12 / 17<br/>EUR</b> | <b>Vorjahr<br/>00 - 12 / 16<br/>EUR</b> |
|---|---|---|
| <b>1 Anlagevermögen</b>   | <b>1.333.600,19</b>                           | <b>1.302.193,29</b>                     |
| 1.2 Sachanlagevermögen  | 1.313.692,63                                  | 1.282.285,73                            |
| 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                                     | 103.149,32                                    | 103.149,32                              |
| 02110000 Brachland  | 3.463,68                                      | 3.463,68                                |
| 02210100 Ackerland  | 61.949,82                                     | 61.949,82                               |
| 02210200 Grünland   | 23.016,74                                     | 23.016,74                               |
| 02310100 Wald   | 1.953,82                                      | 1.953,82                                |
| 02910600 Wasserflächen  | 7.618,80                                      | 7.618,80                                |
| 02910800 privat überbaute Grundstücke   | 5.146,46                                      | 5.146,46                                |
| 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                                       | 55.188,35                                     | 57.107,10                               |
| 03210000 Grund und Boden bei sozialen Einrichtungen   | 3.111,90                                      | 3.111,90                                |
| 03220000 Gebäude und Aufbauten bei Sozialen Einrichtungen                                     | 50.188,03                                     | 52.021,34                               |
| 03910000 Grund und Boden mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden       | 1.373,79                                      | 1.373,79                                |
| 03920000 Gebäude und Aufbauten bei sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden | 514,63  | 600,07                                  |
| 1.2.3 Grundstücke und Bauten des Infrastrukturvermögens und sonstiger Sonderflächen           | 1.035.426,24                                  | 1.061.871,33                            |
| 04110100 G&B Straßen, Wege, Plätze, Brücken, Tunnel   | 98.546,13                                     | 99.011,43                               |
| 04110300 G&B Grünflächen, Spiel-/Sportplätze, Erholungsflächen, Freibad, Parks                | 58.035,00                                     | 58.035,00                               |
| 04110400 G&B Friedhöfe  | 2.920,75                                      | 2.920,75                                |
| 04210000 Brücken und Tunnel   | 350.338,62                                    | 355.287,27                              |
| 04410000 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen                                       | 19.605,71                                     | 3.055,35                                |
| 04510100 Bauten Infrastruktur: Straßenaufbau  | 358.891,47                                    | 388.877,63                              |
| 04510300 Aufbauten/Zusatzbestd: Bushaltest.Verkehrszeich.StrBeleucht                          | 10.779,29                                     | 11.331,73                               |
| 04610000 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens   | 14,00   | 14,00                                   |
| 04710100 Gebäude auf Sonderflächen  | 135.827,41                                    | 142.768,23                              |
| 04710700 Bauten/Aufbauten Kitas/Schulen   | 467,86  | 569,94                                  |
| 1.2.5 Kunstgegenstände, Kunstdenkmäler  | 12.171,62                                     | 12.331,73                               |
| 06530000 Sonstige Denkmale  | 12.171,62                                     | 12.331,73                               |
| 1.2.6 Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen   | 30.569,75                                     | 29.550,94                               |
| 07110000 Fahrzeuge  | 12.744,72                                     | 9.762,74                                |
| 07210000 Maschinen  | 2.843,78                                      | 3.631,95                                |
| 07310000 Technische Anlagen   | 14.981,25                                     | 16.156,25                               |
| 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung  | 16.458,51                                     | 15.165,32                               |
| 08210000 Betriebs-/Geschäftsausstattung   | 2.927,35                                      | 0,00                                    |
| 08210200 Betriebs-/Geschäftsausstattung: übrige Bürotechnik, Elektrogeräte                    | 1.444,31                                      | 1.617,63                                |
| 08210300 Betriebs-/Geschäftsausstattung: Möbel/ Einrichtungsgegenstände                       | 3.464,94                                      | 3.969,68                                |
| 08210400 Betriebs-/Geschäftsausstattung: Schule/Kita (wenn nicht anders zuordenbar)           | 1.945,63                                      | 2.138,79                                |
| 08221300 GWG Sammelposten2013   | 0,00  | 836,88                                  |
| 08221400 GWG Sammelposten 2014  | 795,07  | 1.590,22                                |
| 08221500 GWG Sammelposten 2015  | 1.016,74                                      | 1.525,11                                |
| 08221600 GWG Sammelposten 2016  | 2.615,26                                      | 3.487,01                                |
| 08221700 GWG Sammelposten 2017  | 2.249,21                                      | 0,00                                    |
| 1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau   | 60.728,84                                     | 3.109,99                                |

Haushaltsjahr: 2017

| <b>Aktiva</b>  | <b>Haushaltsjahr<br/>00 - 12 / 17<br/>EUR</b> | <b>Vorjahr<br/>00 - 12 / 16<br/>EUR</b> |
|--|---|---|
| 09110320 Anzahl. auf Erwerb GWG  | 504,68  | 0,00                                    |
| 09610510 Anlagen im Bau - Hochbau  | 60.224,16                                     | 3.109,99                                |
| <b>1.3 Finanzanlagevermögen</b>  | <b>19.907,56</b>                              | <b>19.907,56</b>                        |
| 1.3.3 Mitgliedschaft in Zweckverbänden   | 1,00  | 1,00                                    |
| 11150000 Zweckverbände   | 1,00  | 1,00                                    |
| 1.3.4 Anteile an sonstigen Beteiligungen   | 19.906,56                                     | 19.906,56                               |
| 11130000 sonstige Beteiligungen - Nichtbörsennotierte Aktien                                       | 19.906,56                                     | 19.906,56                               |
| <b>2 Umlaufvermögen</b>  | <b>383.349,47</b>                             | <b>424.870,19</b>                       |
| 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände  | 50.959,76                                     | 60.139,30                               |
| 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen                     | 35.814,76                                     | 42.703,50                               |
| 2.2.1.1 Gebühren   | 32.681,72                                     | 32.637,74                               |
| 16110000 Ford aus Gebühren   | 32.681,72                                     | 32.637,74                               |
| 2.2.1.3 Wertberichtigungen auf Gebühren und Beiträge   | -66,64  | -66,64                                  |
| 16130000 Wertberichtigung auf öffentlich-rechtliche Forderungen                                    | -66,64  | -66,64                                  |
| 2.2.1.4 Steuern  | 2.140,40                                      | 261,25                                  |
| 16910000 Ford aus Steuern  | 2.140,40                                      | -225,55                                 |
| 16910001 BerichtKto FO aus Steuern   | 0,00  | 486,80                                  |
| 2.2.1.5 Transferleistungen   | 1.059,28                                      | 9.871,15                                |
| 16920000 Forderungen aus Transferleistungen  | 1.059,28                                      | 9.871,15                                |
| 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen   | 13.921,00                                     | 13.872,80                               |
| 2.2.2.1 gegenüber dem privaten und dem öffentlichen Bereich  | 13.921,00                                     | 13.872,80                               |
| 17110000 Privatrechtliche Forderungen gegenüber dem öffentlichen und dem privatrechtlichen Bereich | 13.921,00                                     | 13.872,80                               |
| 2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände  | 1.224,00                                      | 3.563,00                                |
| 17910001 kreditorische Forderungen   | 1.224,00                                      | 3.563,00                                |
| 2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks                   | 332.389,71                                    | 364.730,89                              |
| 18110001 Sparkasse Spree Neiße   | 227.089,71                                    | 114.430,89                              |
| 18211000 sonst.Einlagen/ Wochengeld  | 105.000,00                                    | 250.000,00                              |
| 18310004 Handkasse Kita Drehnow (ZW 54)  | 300,00  | 300,00                                  |
| <b>3 Aktive Rechnungsabgrenzung</b>  | <b>67.775,41</b>                              | <b>70.020,41</b>                        |
| 3.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten  | 67.775,41                                     | 70.020,41                               |
| 19121000 RAP aus geleisteten Zuwendungen Bestandskonto   | 67.775,41                                     | 70.020,41                               |
| <b>Summe Aktiva</b>  | <b>1.784.725,07</b>                           | <b>1.797.083,89</b>                     |

Haushaltsjahr: 2017

| <b>Passiva</b>   | <b>Haushaltsjahr<br/>00 - 12 / 17<br/>EUR</b> | <b>Vorjahr<br/>00 - 12 / 16<br/>EUR</b> |
|--|---|---|
| <b>1 Eigenkapital</b>  | <b>1.051.312,63</b>                           | <b>1.058.890,94</b>                     |
| 1.1 Basis-Reinvermögen   | 481.938,55                                    | 481.938,55                              |
| 20110000 Basis-Reinvermögen  | 481.938,55                                    | 481.938,55                              |
| 1.2 Rücklagen aus Überschüssen   | 569.374,08                                    | 576.952,39                              |
| 1.2.1 Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses                                   | 563.108,58                                    | 574.450,59                              |
| 20210000 Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses                                | 563.108,58                                    | 574.450,59                              |
| 1.2.2 Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses                              | 6.265,50                                      | 2.501,80                                |
| 20220000 Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses                           | 6.265,50                                      | 2.501,80                                |
| <b>2 Sonderposten</b>  | <b>709.123,13</b>                             | <b>725.368,46</b>                       |
| 2.1 Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand   | 704.510,10                                    | 721.621,26                              |
| 23110000 Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand (Bund)                             | 14.675,09                                     | 15.856,98                               |
| 23110100 Sonderposten aus Zuweisungen öff.Hand (Land)  | 432.979,19                                    | 457.078,59                              |
| 23110110 SoPo InvestPauschale Land   | 143.505,78                                    | 149.412,61                              |
| 23110200 Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand (Gemeinden/GV)                     | 65.043,21                                     | 70.045,77                               |
| 23110800 Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand (Übrige Bereiche)                  | 14.347,82                                     | 15.391,30                               |
| 23511110 Erh.Anzahl. InvestPausch Land   | 33.959,01                                     | 13.836,01                               |
| 2.3 Sonstige Sonderposten  | 4.613,03                                      | 3.747,20                                |
| 23310700 Sonstige Sonderposten (Private Unt.)  | 1.950,00                                      | 0,00                                    |
| 23310800 sonst.SoPo (übr.B/priv.Pers)  | 2.663,03                                      | 1.037,20                                |
| 23511700 Erh. Anz. SoPo (priv.Unt.)  | 0,00  | 2.000,00                                |
| 23511800 Erh. Anz. SoPo (übr.Ber./PrivPerson)  | 0,00  | 710,00                                  |
| <b>3 Rückstellungen</b>  | <b>2.403,58</b>                               | <b>2.052,76</b>                         |
| 3.5 Sonstige Rückstellungen  | 2.403,58                                      | 2.052,76                                |
| 28312000 Resturlaub/MehrStd (Rückstell.f.weit Verpflicht)                                      | 2.403,58                                      | 2.052,76                                |
| <b>4 Verbindlichkeiten</b>   | <b>18.275,63</b>                              | <b>7.116,49</b>                         |
| 4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistung   | 16.838,48                                     | 5.347,90                                |
| 35110100 VB aus Liefg/Leistg gegenüber privatem Bereich  | 16.737,68                                     | 5.296,77                                |
| 35110600 übrige VB aus Liefg/Leistg  | 100,80  | 51,13                                   |
| 4.7 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen   | 651,55  | 0,00                                    |
| 36110000 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen gegenüber dem öffentlich-rechtlichen Bereich | -572,45                                       | -3.563,00                               |
| 36110001 BerichtKto VB Transferleist öff.re Bereich  | 1.224,00                                      | 3.563,00                                |
| 4.10 Verbindlichkeiten gegenüber Zweckverbänden  | 528,19  | 294,54                                  |
| 35110400 VB aus Liefg/Leistg geg. Zweckverbänden   | 528,19  | 294,54                                  |
| 4.12 Sonstige Verbindlichkeiten  | 257,41  | 1.474,05                                |
| 37910000 Übrige Verbindlichkeiten gegenüber dem öffentlich-rechtlichen Bereich                 | 0,00  | 6,22                                    |
| 37910001 Debitorische Verbindlichkeiten  | 0,00  | 486,80                                  |
| 37910710 VB SEB  | 257,41  | 257,41                                  |
| 37910720 VB Verwahr SEB neu  | 0,00  | 723,62                                  |
| <b>5 Passive Rechnungsabgrenzung</b>   | <b>3.610,10</b>                               | <b>3.655,24</b>                         |
| 5.1 Passive Rechnungsabgrenzungsposten   | 3.610,10                                      | 3.655,24                                |

Haushaltsjahr: 2017

| <b>Passiva</b>             | <b>Haushaltsjahr<br/>00 - 12 / 17<br/>EUR</b> | <b>Vorjahr<br/>00 - 12 / 16<br/>EUR</b> |
|----------------------------|---|---|
| 39110000 RAP aus Zahlungen | 3.610,10                                      | 3.655,24                                |
| <b>Summe Passiva</b>       | <b>1.784.725,07</b>                           | <b>1.797.083,89</b>                     |
| <b>Summe Aktiva</b>        | <b>1.784.725,07</b>                           | <b>1.797.083,89</b>                     |
| <b>Summe Passiva</b>       | <b>1.784.725,07</b>                           | <b>1.797.083,89</b>                     |
| <b>Saldo</b>               | <b>0,00</b>                                   | <b>0,00</b>                             |

**Druckparameter:** Mandant: 0004 Gemeinde Drehnow HH-Jahr: 2017 Listennr.: 1 Bilanz Buchungsperiode für VKZ Vorjahr von: 0 bis: 13 Buchungsperiode für VKZ von: 0 bis: 13  
Listenauswahl: Kontennachweis  
(zuzüglich der Einschränkungen aus der Nutzerverwaltung für 'fahrentz')

# Jahresabschluss Gemeinde Drehnow 2017

## Anhang zur Bilanz gemäß § 58 KomHKV Bbg

### A. Allgemeine Angaben

Auf der Grundlage des Jahresabschlusses 2016 konnten die Jahresabschlussbuchungen für 2017 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 Drehnow zu gewährleisten, wurde die Datenaufnahme durch die Fachämter auf der Grundlage der Inventurrichtlinie des Amtes Peitz vorgenommen.

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

**I. Aktiva** **1.784,7 T€**

**1. Anlagevermögen** **1.333,6 T€**

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

Die Gemeinde Drehnow verfügt über keine immateriellen Vermögensgegenstände.

**1.2 Sachanlagen** **1.313,7 T€**

**1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte** **103,1 T€**

Hier gibt es keine Veränderungen zum Vorjahr.

**1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte** **55,2 T€**

Im Eigentum der Gemeinde Drehnow befinden sich folgende bebaute Grundstücke:

| Nr. | Grundstück              | Anschrift         | Verwendungszweck              | Lage         |
|-----|-------------------------|-------------------|-------------------------------|--------------|
| 1   | Lagerschuppen           | Drachhausener Weg | Lagerraum                     | Innenbereich |
| 2   | alte Feuerwehr          | Hauptstraße 25    | Lagerraum                     | Innenbereich |
| 3   | Neubau FFW/Gemeindebüro | Hauptstraße 24    | FFW/ Gemeindebüro             | Innenbereich |
| 4   | Kita (ehemalige Schule) | Hauptstraße 34    | Kita, 2 Wohnungen, Jugendclub | Innenbereich |
| 5   | Sportlerheim            | Nordweg 1         | Sport                         | Außenbereich |
| 6   | Trauerhalle             | Nordweg 13        | Bestattungswesen              | Außenbereich |

Bei der Veränderung zum Vorjahr in Höhe von – 1.918,75 € handelt es sich um die planmäßigen Abschreibungen in Höhe von 4.879,37 € und einem Zugang von 2.960,62 € (Wetterschutzhütte-Jugend).

**1.2.3 Infrastrukturvermögen** **1.035,4 T€**

Für diese Bilanzposition ergibt sich zum Vorjahr eine Verringerung um 26.445,09 €, das betrifft die Abschreibung des Anlagevermögens in Höhe von 44.123,89 € und Zugängen in Höhe von 18.145,10 € sowie Abgängen in Höhe von 466,30 €.

**1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden** **0,0 T€**

Zum Schlussbilanz-Stichtag verfügt die Gemeinde Drehnow über keine Bauten auf fremden Grund und Boden.

**1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler** **12,2 T€**

Im Eigentum der Gemeinde Drehnow befinden sich folgende Denkmale:

| Anzahl | Denkmal         | Lage                               |
|--------|-----------------|------------------------------------|
| 1      | Glockenturm     | Hauptstraße 34                     |
| 3      | Kriegerdenkmale | Flurstück 1/534; 2/648 und 2/226/1 |

Die gebuchten Abschreibungen in Höhe von 160,11 € verändern den Wert vom Vorjahr zur Schlussbilanz 2017.

**1.2.6 Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen** **30,6 T€**

In der Gemeinde Drehnow sind Rasentraktoren/-mäher (Fahrzeuge) und eine Photovoltaikanlage auf dem Gebäude FFW/Gemeindebüro (technische Anlage) vorhanden.

Im Jahr 2017 wurde ein Anhänger (4.882,79 €) beschafft. Demgegenüber stehen die Abschreibungen in Höhe von 3.863,98 €. Die Veränderung zum Vorjahr beträgt + 1.018,81 €.

**1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung** **16,5 T€**

In 2017 erfolgten Anschaffungen von geringwertigen Wirtschaftsgütern in Höhe von 2.811,53 €. Dabei handelt es sich überwiegend um Gegenstände für den grünen Bereich (1.589,25 €). Für die Kita wurden 1.222,28 € verausgabt.

Für Betriebs- und Geschäftsaufwendungen kamen 2.948,80 € zum Einsatz. Dabei handelt es sich um eine Schrankwand für die Kita (2.493,05 €) und um zwei Abfallbehälter (455,75 €).

Mit den gebuchten Abschreibungen in Höhe von 4.467,14 € entsteht in der Schlussbilanz 2017 ein Anlagenwert von 16.458,51 €. Die Veränderung zum Vorjahr beträgt + 1.293,19 €.

**1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau** **60,7 T€**

In dieser Position wurden 57.618,85 € in 2017 erfasst. Dabei handelt es sich um Leistungen für den Innenausbau der Kita (53.556,55 €) und Planungsleistungen für den Carport (3.557,62 T€). Desweiteren wurde eine Anzahlung für zwei Liegen (Kita) vorgenommen (504,68 €).

**1.3 Finanzanlagevermögen** **19,9 T€**

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

In der Gemeinde Drehnow sind keine Sondervermögen (Eigenbetriebe oder Stiftungen) vorhanden.

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

Die Gemeinde Drehnow verfügt über keine verbundenen Unternehmen oder Beteiligungen.

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

Die Gemeinde Drehnow 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. Es gibt keine Eröffnungsbilanz für den TAV. 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 Drehnow 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. Bei Aufteilung dieser Verbindlichkeiten auf die Mitgliedsgemeinden entsprechend der Gemarkungsgröße ergibt sich für die Gemeinde Drehnow ein anteiliger Betrag von 36.827,22 €. 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. Folglich gibt es wertmäßig keine Veränderungen zum Vorjahr.

### **1.3.4 Anteile an sonstigen Beteiligungen** **19,9 T€**

Die Gemeinde Drehnow verfügt über Aktien des regionalen Energieversorgers enviaM. Dabei handelt es sich um nicht börsennotierte Aktien, deren Wert keinen Schwankungen unterliegt. Hier gibt es keine Veränderungen zur Schlussbilanz 2016.

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

Zum Bilanzstichtag besitzt die Gemeinde Drehnow keine Wertpapiere.

### **1.3.6 Ausleihungen** **0,0 T€**

Zum Bilanzstichtag sind keine Ausleihungen ausgegeben.

## **2. Umlaufvermögen** **383,3 T€**

### **2.1 Vorräte** **0,0 T€**

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

### **2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** **50,9 T€**

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.

#### **2.2.1 Öffentl.-rechtl. Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen** **35,8 T€**

Zu den Gebührenforderungen gehören Nutzungsentgelte der Windkraftanlage (32.200,00 €), Gebühren für den Wasser- und Bodenverband, Friedhofsgebühren, Kita-Gebühren und Nebenforderungen (Säumniszuschläge, Stundungszinsen, Vollstreckung- und Mahngebühren). Weiterhin liegen Forderungen aus Gewerbe-, Grund- und Hundesteuern vor. Die Forderungen aus Transferleis-

tungen beinhalten unter anderem den Personalkostenzuschuss für die Kita Drehnow für das IV. Quartal 2017. Wertberichtigungen wurden in Höhe von 66,64 € vorgenommen. Die Veränderung zum Vorjahr beträgt - 6,9 T€.

### **2.2.2 Privatrechtliche Forderungen** **13,9 T€**

Zu den privatrechtlichen Forderungen gehören vor allem Mieten, Pachten und Betriebskostenvorauszahlungen. Die Veränderung zum Vorjahr beträgt 48,20 €.

### **2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände** **1,2 T€**

Zum Bilanzstichtag wird ein Betrag in Höhe von 1.224,00 € ausgewiesen. Dabei handelt es sich um kreditorische Forderungen.

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

Zum Bilanzstichtag hat die Gemeinde Drehnow keine Wertpapiere in ihrem Eigentum.

### **2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks** **332,4 T€**

Die liquiden Mittel entsprechen den Kassenbüchern bzw. können durch entsprechende Saldenmitteilungen der Kreditinstitute in Höhe von 332.389,71 € nachgewiesen werden. Gegenüber dem Vorjahr wird ein um 32.341,18 € geringerer Kassenbestand ausgewiesen.

### **3. Aktive Rechnungsabgrenzung** **67,8 T€**

Die Investitionsförderung durch die Gemeinde für den Gebäudeteil Gemeindebüro im Feuerwehrgebäude wurde als aktiver Rechnungsabgrenzungsposten bewertet und in Höhe der geleisteten Zahlungen an das Amt Peitz angesetzt.

Außerdem wurde die Finanzierung der Wärmepumpe über den Gemeindehaushalt als aktiver Rechnungsabgrenzungsposten dargestellt. Die Bewertung erfolgte in Höhe der tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten. Mit der Abschreibung des ARAP's verringert sich der Bilanzwert um jährlich 2.245,00 €.

## **II. Passiva** **1.784,7 T€**

### **1. Eigenkapital** **1.051,3 T€**

#### **1.1 Basis-Reinvermögen** **481,9 T€**

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

Zum Vorjahr ergibt sich keine Veränderung.

#### **1.2 Rücklage aus Überschüssen** **569,4 T€**

##### **1.2.1 Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses** **563,1 T€**

Der Bestand der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses betrug zum 31.12.2016 574.450,59 €. Aufgrund des negativen Jahresabschlusses 2017 in Höhe von 11.342,01 € verringert sich die Rücklage auf 563.108,58 €.

## **1.2.2 Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses** **6,3 T€**

Die Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses betrug zum Jahresende 2016 2.501,80 €. Im Jahr 2017 wird ein außerordentliches Ergebnis in Höhe von 3.763,70 € ausgewiesen. Damit erhöht sich die Rücklage des außerordentlichen Ergebnisses auf 6.265,50 €.

## **2. Sonderposten** **709,1 T€**

Die Ermittlung der Sonderposten erfolgte nach dem Prinzip der Einzelwertermittlung.

### **2.1 Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand** **704,5 T€**

Die Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand wurden aus den Jahresrechnungen 1991-2010 der Gemeinde entnommen, soweit keine Bewilligungsbescheide mehr zugänglich waren. Sie setzen sich zusammen aus:

1. den kameralen allgemeinen investiven Schlüsselzuweisungen vom Land der Jahre 1992 bis 2004, die pauschal über 20 Jahre aufgelöst werden
2. den Schlüsselzuweisungen gemäß Finanzausgleichsgesetz (FAG) ab 2005, die konkreten Investitionsmaßnahmen als Sonderposten zugeordnet wurden sowie
3. Zuweisungen für spezielle Investitionen.

Im Jahr 2017 erfolgten Zugänge in Höhe von 20.123,00 €. Dabei handelt es sich um die investive Schlüsselzuweisung vom Land. Erträge aus der Auflösung der Sonderposten wurden in Höhe von 37.234,16 € verbucht. Damit ergibt sich eine Verringerung der Sonderposten um 17.111,16 €.

### **2.2 Sonderposten aus Beiträgen und Investitionszuschüssen** **0,0 T€**

Derartige Sonderposten liegen in der Gemeinde Drehnow zum Abschlussbilanzstichtag nicht vor.

### **2.3 Sonstige Sonderposten** **4,6 T€**

Im Jahr 2017 wird eine Erhöhung des Sonderpostens in Höhe von 865,83 € ausgewiesen. Dabei handelt es sich um einen Zugang in Höhe von 1.270,00 € für eine Schrankwand in der Kita. Dagegen stehen die ertragsseitigen Auflösungen in Höhe von 404,17 €.

## **3. Rückstellungen** **2,4 T€**

### **3.1 Rückstellungen für Pensionen u. ä. Verpflichtungen** **0,0 T€**

Rückstellungen für Altersteilzeitvereinbarungen lagen im Jahr 2017 nicht vor.

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

Derartige Rückstellungen waren im Jahr 2017 nicht notwendig und wurden daher nicht gebildet.

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

Im Jahr 2017 waren derartige Rückstellungen nicht erforderlich.

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

Im Jahr 2017 waren derartige Rückstellungen nicht erforderlich.

### **3.5 Sonstige Rückstellungen** **2,4 T€**

Für geleistete Mehrstunden und Urlaub in der Kita wurde anhand der Stundenmeldung der nachgeordneten Einrichtungen eine Rückstellung (Buchungskonto 50810000) in Höhe von 2.403,58 € in 2017 gebildet. Die Bewertung erfolgte unter Verwendung der Stundenlöhne vom Januar 2018.

Für die Gemeinde Drehnow bestehen zum Bilanzstichtag keine drohenden Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren. In der Gemeinde Drehnow lagen zum Bilanzstichtag auch 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 Drehnow werden in den Bereichen Kita und Friedhof Gebühren eingenommen, Gebührenüberdeckungen wurden hier nicht erzielt. In der Gemeinde Drehnow erfolgte die Übertragung eines EdV-Flurstücks. Es wurden jedoch daraus keine Überschüsse erwirtschaftet, so dass keine Rückstellung für Restitutionsen erforderlich ist.

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

#### **4. Verbindlichkeiten 18,3 T€**

Sämtliche Verbindlichkeiten wurden mit Rückzahlungsbeträgen ausgewiesen. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich eine Erhöhung der Verbindlichkeiten (11.159,14 €).

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.

##### **4.1 Anleihen 0,0 T€**

Zum Bilanzstichtag hat die Gemeinde Drehnow keine Anleihen in Anspruch genommen.

##### **4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und -förderungsmaßnahmen 0,0 T€**

Kreditverbindlichkeiten für die Gemeinde Drehnow liegen zum Schlussbilanz-Stichtag nicht vor.

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

Zum Bilanzstichtag hat die Gemeinde Drehnow keine Kassenkredite in Anspruch genommen.

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

Zum Bilanzstichtag ist die Gemeinde Drehnow keinen solchen Verbindlichkeiten ausgesetzt.

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

Erhaltene Anzahlungen liegen zum Bilanzstichtag für die Gemeinde Drehnow nicht vor.

##### **4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 16,8 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 + 11.490,58 €.

##### **4.7 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen 0,7 T€**

Zum Bilanzstichtag bestehen Verpflichtungen aus Transferleistungen in Höhe von 651,55 €.

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

Zum Bilanzstichtag ist die Gemeinde Drehnow keiner solchen Verbindlichkeit ausgesetzt.

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

Zum Bilanzstichtag ist die Gemeinde Drehnow keiner solchen Verbindlichkeit ausgesetzt.

**4.10 Verbindlichkeiten gegenüber Zweckverbänden** **0,5 T€**

Zum SB-Stichtag bestehen Verbindlichkeiten in Höhe von 528,19 € für die Nachzahlung der Trink-/Abwasserrechnung 2017 für die Kita und für das Sportlerheim sowie für einen Versicherungsbeitrag.

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

Zum Bilanzstichtag ist die Gemeinde Drehnow keiner solchen Verbindlichkeit ausgesetzt.

**4.12 Sonstige Verbindlichkeiten** **0,3 T€**

In dieser Bilanzposition wird ein Sicherheitseinbehalt in Höhe von 257,41 € abgebildet.

**5. Passive Rechnungsabgrenzung** **3,6 T€**

Hierunter wurden die Einnahmen aus Friedhofsgebühren zusammengefasst, die Erträge erst nach dem Zeitpunkt des Eröffnungsbilanzstichtages darstellen. In der Eröffnungsbilanz wurde der Rechnungsabgrenzungsposten über eine Rückwärtskalkulation aus der aktuellen Belegung zum Bilanzstichtag bestimmt. Ab 2011 wurden neue Rechnungsabgrenzungsposten aus Friedhofsgebühren einzeln erfasst und monatsgenau aufgelöst. Da die Vormerkung und Verbuchung mit dem Programmteil RAP-Verwaltung erfolgt, wird im Gegensatz zur Eröffnungsbilanz nun alles in dem einheitlichen Konto 39110000 dargestellt. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich eine Verringerung in Höhe von 45,14 €.

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

Bei der Bewertung wurde durchgängig die lineare Abschreibung angewendet.

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

Hinsichtlich der festgelegten Nutzungsdauern haben sich gegenüber der Bilanz 2016 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 Erläuterungen zu der Bilanzposition 4 der Passivseite sind keine weiteren Punkte zu benennen, die theoretisch zu finanziellen Pflichten werden könnten.