

# Stadt Beeskow

## Anhang

2018





# Inhaltsverzeichnis

---

|   |    |
|---|----|
| 1 Vorbemerkungen.....                                     | 2  |
| 2 Gliederungsgrundsätze .....                             | 2  |
| 3 Erläuterungen zu den Posten der Bilanz .....            | 2  |
| 3.1 Aktiva .....  | 4  |
| 3.1.1 Anlagevermögen.....                                 | 4  |
| 3.1.2 Umlaufvermögen .....                                | 7  |
| 3.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten .....             | 9  |
| 3.2 Passiva .....   | 10 |
| 3.2.1 Eigenkapital .....                                  | 10 |
| 3.2.2 Sonderposten.....                                   | 11 |
| 3.2.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung..... | 12 |
| 3.2.4 Verbindlichkeiten.....                              | 13 |
| 3.2.5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten .....            | 17 |
| 4 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze .....           | 18 |
| 5 Sonstiges.....  | 18 |



## 1 Vorbemerkungen

Die Stadt Beeskow hat ihre Haushaltsführung zum 01.01.2011 nach den Grundsätzen der doppelten Buchführung umgestellt. Daher ist zum 31.12.2018 eine Schlussbilanz aufzustellen.

Die Haushaltssatzung der Stadt Beeskow wurde am 19.12.2017 beschlossen. Die 1. Nachtragshaushaltssatzung am 18.12.2018.

Grundlagen für die Erstellung der Schlussbilanz bildet::

- 1.) § §47,48 ff. KomHKV vom 14.02.2008.
- 2.) § 82 der Kommunalverfassung des Landes Brandenburg - BbgKVerf vom 18.12.2007, zuletzt geändert durch Artikel 4 des Gesetzes vom 13.03.2012.
- 3.) Verordnung über die Aufstellung und Ausführung des Haushaltsplans der Gemeinden (Kommunale Haushalts- und Kassenverordnung – KomHKV) vom 14.02.2008 sowie die erlassenen Verwaltungsvorschriften zur KomHKV (VV Produkt- und Kontenrahmen)
- 4.) Leitfaden zur Bewertung und Bilanzierung des kommunalen Vermögens und der kommunalen Verbindlichkeiten Bewertungsleitfaden Brandenburg – BewertL Bbg

Die Aufstellung des vorliegenden Jahresabschlusses wurde mithilfe der kommunalen Buchhaltungssoftware pro Doppik der Softwarefirma H&H Datenverarbeitungs- und Beratungsgesellschaft mbH aufgestellt.

01.01-20.02.18 Version A4.08 A08

21.02.-10.04.18 Version A4.08 A9+10

11.04.-06.10.18 Version A4.08 A11

07.10-10.10.18 Version A4.09 A01-08

11.10.-31.12.18 Version A4.09 A08

## 2 Gliederungsgrundsätze

Die Gliederung der Schlussbilanz zum 31.12.2018 erfolgte nach dem Schema des § 57 KomHKV.

## 3 Erläuterungen zu den Posten der Bilanz

Die Bilanz gibt die Vermögenssituation einer Kommune zum Stichtag wieder. Aus der folgenden Bilanzabbildung kann die Entwicklung der Bilanzdaten im Vergleich zum Vorjahr sowie die jeweiligen Anteile der Bilanzpositionen an der Bilanzsumme abgelesen werden.



## Bilanz im Jahresvergleich

| Bilanzposition  | 2017                  | 2018                  | Veränderung absolut   |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>1 - Aktiva</b>   | <b>133.574.799,12</b> | <b>136.382.489,43</b> | <b>2.807.690,31 ↗</b> |
| 1.1 - Anlagevermögen  | 124.407.100,61        | 128.423.532,82        | 4.016.432,21 ↗        |
| 1.2 - Umlaufvermögen  | 9.163.429,21          | 7.857.577,36          | -1.305.851,85 ↘       |
| 1.3 - Aktive Rechnungsabgrenzung  | 4.269,30              | 101.379,25            | 97.109,95 ↗           |
| 1.4 - Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag                           | 0,00                  | 0,00                  | 0,00 →                |
| <b>2 - Passiva</b>  | <b>133.574.799,12</b> | <b>136.382.489,43</b> | <b>2.807.690,31 ↗</b> |
| 2.1 - Eigenkapital  | 66.224.809,08         | 67.197.321,93         | 972.512,85 ↗          |
| 2.1.1 - . Basis-Reinvermögen  | 52.830.545,17         | 52.786.149,87         | -44.395,30 →          |
| 2.1.2 - . Rücklagen aus Überschüssen  | 13.682.586,99         | 14.411.172,06         | 728.585,07 ↗          |
| 2.1.3 - . Sonderrücklage  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00 →                |
| 2.1.4 - . Fehlbetragsvortrag  | -288.323,08           | 0,00                  | 288.323,08 ↗          |
| 2.2 - Sonderposten  | 62.576.437,05         | 65.023.666,58         | 2.447.229,53 ↗        |
| 2.3 - Rückstellungen  | 2.283.231,90          | 2.122.529,93          | -160.701,97 ↘         |
| 2.4 - Verbindlichkeiten   | 2.037.222,19          | 1.569.870,18          | -467.352,01 ↘         |
| 2.4.1 - . davon Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 1.292.884,70          | 1.150.132,51          | -142.752,19 ↘         |
| 2.5 - Passive Rechnungsabgrenzung   | 453.098,90            | 469.100,81            | 16.001,91 ↗           |

Die Schlussbilanz der Stadt Beeskow soll entsprechendes Bild der Vermögens- und Schuldenlage vermitteln. Alle vorhergesehenen Risiken und Verluste, die bis zum Bilanzstichtag entstanden sind wurden berücksichtigt. Die Vermögensgegenstände wurden durch ein körperliche Inventur und durch Buchinventur zum 31.12.2018 aufgenommen. Neue Vermögensgegenstände wurde nach den Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet. Bereits bestehende Vermögensgegenstände wurden grundsätzlich nach den fortgeschriebenen Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet, d. h. höchstens mit ihren Anschaffungs- und Herstellungskosten und - soweit sie der Abnutzung unterliegen - abzüglich der linearen Abschreibung entsprechend ihrer Nutzungsdauer. Grundstücke und Finanzanlagen unterliegen keiner regelmäßigen Abnutzung. Die geringwertige Wirtschaftsgüter werden gemäß den Vorschriften des § 50 Abs. 4 abgeschrieben. D. h. für alle abnutzbaren beweglichen Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, die selbständig genutzt werden können und deren Anschaffungs- und Herstellungskosten (ohne Ust.) für den einzelnen Vermögensgegenstand mehr als 150,00 Euro betragen und 1000,00 Euro nicht übersteigen, im Haushaltsjahr 2018 ein Sammelposten gebildet.



### 3.1 Aktiva

#### 3.1.1 Anlagevermögen

| Bilanzposition                          | 31.12.2017 [€]        | 31.12.2018 [€]        | Veränderung [€]       |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände | 18.559,36             | 14.779,92             | -3.779,44 ↘           |
| 1.2 - Sachanlagevermögen                | 104.796.392,53        | 108.759.340,08        | 3.962.947,55 ↗        |
| 1.3 - Finanzanlagen                     | 19.592.148,72         | 19.649.412,82         | 57.264,10 →           |
| <b>1 - Anlagevermögen</b>               | <b>124.407.100,61</b> | <b>128.423.532,82</b> | <b>4.016.432,21 ↗</b> |

##### 3.1.1.1 immaterielle Vermögensgegenstände

Als immaterielle Vermögensgegenstände werden alle Gegenstände bezeichnet, die nicht materiell, d. h. nicht körperlich fassbar sind. Hierzu zählen z. B. Konzessionen, Lizenzen, Software, Rechte und Patente. Ist die Software einer eigenständigen Bewertung nicht zugänglich, weil sie beispielsweise in die Hardware integriert ist, ist sie ein unselbständiger Teil der Hardware. Die Software wird dann mit der Hardware zusammen als ein einheitliches bewegliches Wirtschaftsgut angesehen.

Neuanschaffungen wurden in der Anlagenbuchhaltung erfasst und entsprechend der Nutzungsdauer abgeschrieben. Die Veränderungen (Zu-/Abgänge) des immateriellen Vermögens werden im Anlage-  
spiegel deutlich. Die Bilanzposition Immaterielle Vermögensgegenstände setzt sich zusammen aus:

| Bilanzposition                          | 31.12.2017 [€] | 31.12.2018 [€] | Veränderung [€] |
|---|----------------|----------------|-----------------|
| 1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände | 18.559,36      | 14.779,92      | -3.779,44 ↘     |

Immaterielle Vermögensgegenstände sind nichtstoffliche Vermögenswerte. Die kommunalen Vermögenswerte liegen im Bereich der Lizenzen und Nutzungsrechte.

##### 3.1.1.2 Sachanlagevermögen

###### Aufteilung des Sachanlagevermögens

Auf der Aktivseite der Bilanz stellen die Sachanlagen den größten Posten dar. Das Sachanlagevermögen wird nachfolgend in seiner Zusammensetzung und in den jeweiligen Veränderungen zum Vorjahr abgebildet.

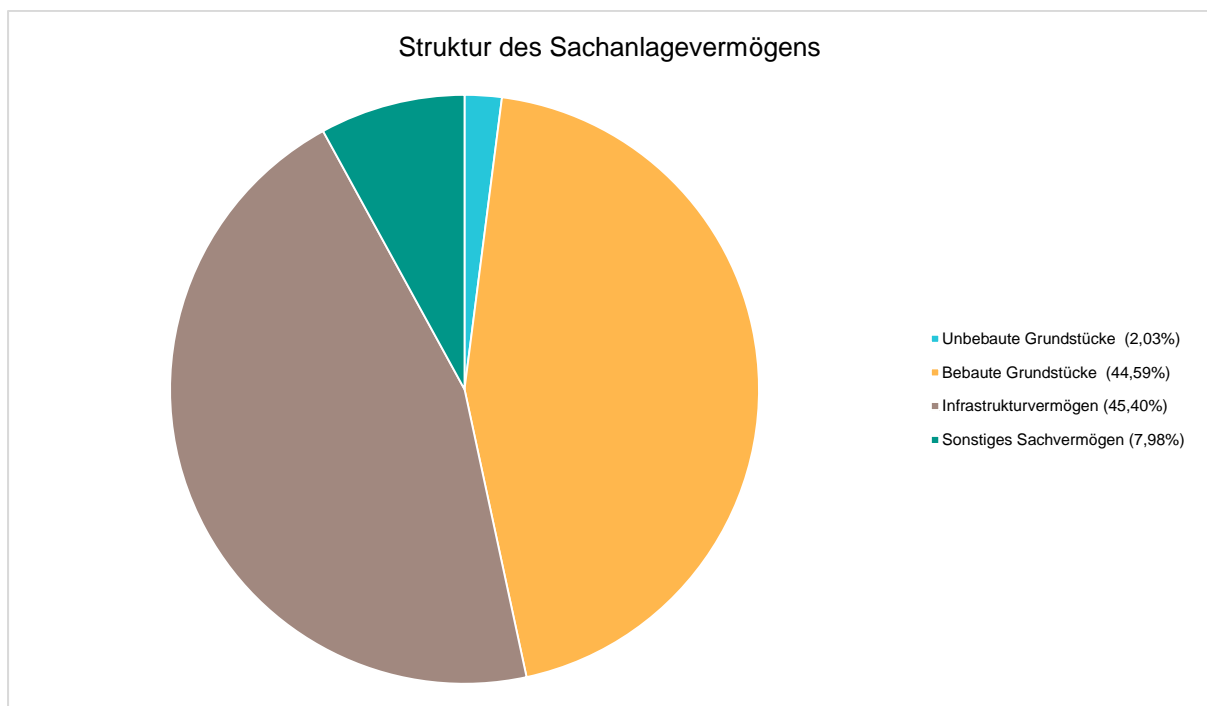


## Anhang Stadt Beeskow

| Bilanzposition  | 31.12.2017 [€]        | 31.12.2018 [€]        | Veränderung [€]       |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1.2.1 - unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 2.291.862,52          | 2.211.956,99          | -79.905,53 ↘          |
| 1.2.2 - bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte   | 45.249.386,13         | 48.491.495,87         | 3.242.109,74 ↗        |
| 1.2.3 - Grundstücke und Bauten des Infrastrukturvermögens   | 48.935.330,31         | 49.379.113,94         | 443.783,63 →          |
| 1.2.4 - Bauten auf fremdem Grund und Boden                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00 →                |
| 1.2.5 - Kunstgegenstände, Denkmäler                         | 6.002,00              | 6.002,00              | 0,00 →                |
| 1.2.6 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge         | 408.394,84            | 337.084,78            | -71.310,06 ↘          |
| 1.2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung                  | 617.091,65            | 599.437,44            | -17.654,21 ↘          |
| 1.2.8 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau              | 7.288.325,08          | 7.734.249,06          | 445.923,98 ↗          |
| <b>1.2 - Sachanlagen</b>                                    | <b>104.796.392,53</b> | <b>108.759.340,08</b> | <b>3.962.947,55 ↗</b> |

### Das Sachanlagevermögen in seiner Struktur und Entwicklung

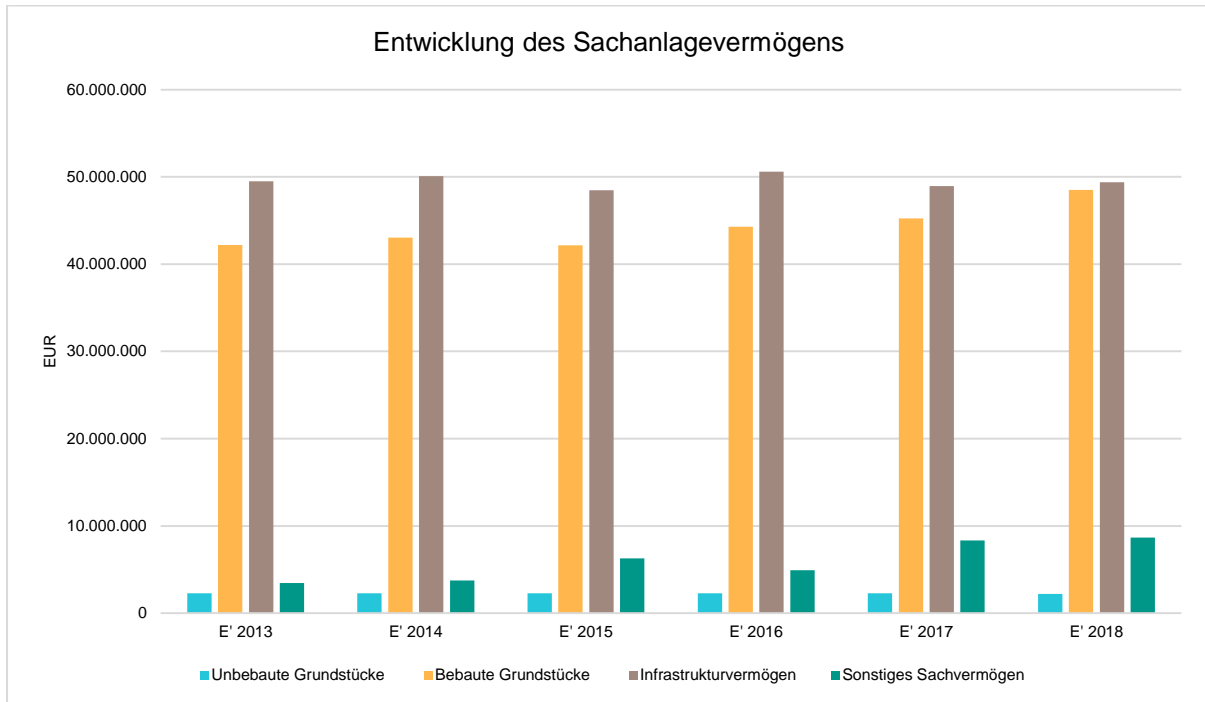
Im folgenden wird die Struktur des Sachanlagevermögens in seinen wesentlichen Ausprägungen abgebildet:





## Entwicklung des Sachanlagevermögens

Die Entwicklung des Sachanlagevermögens in den letzten 5 Jahren ergibt folgendes Bild:



### 3.1.1.3 Finanzanlagevermögen

| Bilanzposition                             | 31.12.2017 [€]       | 31.12.2018 [€]       | Veränderung [€]    |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| 1.3.1 - Rechte an Sondervermögen           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00 →             |
| 1.3.2 - Anteile an verbundenen Unternehmen | 10.416.132,14        | 10.416.132,14        | 0,00 →             |
| 1.3.3 - Mitgliedschaft in Zweckverbänden   | 8.307.987,21         | 8.307.987,21         | 0,00 →             |
| 1.3.4 - Anteile an sonstigen Beteiligungen | 255.092,82           | 255.092,82           | 0,00 →             |
| 1.3.5 - Wertpapiere des Anlagevermögens    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00 →             |
| 1.3.6 - Ausleihungen                       | 612.936,55           | 670.200,65           | 57.264,10 ↗        |
| <b>1.3 - Finanzanlagen</b>                 | <b>19.592.148,72</b> | <b>19.649.412,82</b> | <b>57.264,10 →</b> |

Finanzanlage sind diejenige Werte, die auf Dauer finanziellen Anlagezwecken oder Unternehmensbindungen sowie damit zusammenhängende Ausleihungen dienen.



### 3.1.2 Umlaufvermögen

| Bilanzposition   | 31.12.2017 [€]      | 31.12.2018 [€]      | Veränderung [€]        |
|--|---------------------|---------------------|------------------------|
| 2.1 - Vorräte  | 2.525.550,03        | 2.562.446,83        | 36.896,80 ↗            |
| 2.2 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände                                | 571.115,57          | 479.738,04          | -91.377,53 ↘           |
| 2.3 - Wertpapiere des Umlaufvermögens  | 0,00                | 0,00                | 0,00 →                 |
| 2.4 - Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | 6.066.763,61        | 4.815.392,49        | -1.251.371,12 ↘        |
| <b>2 - Umlaufvermögen</b>  | <b>9.163.429,21</b> | <b>7.857.577,36</b> | <b>-1.305.851,85 ↘</b> |

Zum Umlaufvermögen gehören alle Vermögensgegenstände, die nicht dazu bestimmt sind, dauerhaft dem Geschäftsbetrieb der Kommune zu dienen. Merkmale für die Nichtdauerhaftigkeit ist eine vorge-sehene Zweckbestimmung durch die Kommune, die einen Verbrauch, Verkauf oder eine kurzfristige Nutzung vorsieht. Somit gehören Vermögensgegenstände, die zur Weiterverarbeitung oder zum Verkauf bestimmt sind, zum Umlaufvermögen. Für die Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens gilt das strenge Niederstwertprinzip.

#### 3.1.2.1 Vorräte

| Bilanzposition | 31.12.2017 [€] | 31.12.2018 [€] | Veränderung [€] |
|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| 2.1 - Vorräte  | 2.525.550,03   | 2.562.446,83   | 36.896,80 ↗     |

Vorräte sind grundsätzlich einem kurzfristigen Werteverzehr unterworfen. Bei den hier abgebildeten Vorräten handelt es sich um Baugrundstücke.

#### 3.1.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

| Bilanzposition   | 31.12.2017 [€]    | 31.12.2018 [€]    | Veränderung [€]     |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|
| 2.2.1 - öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen | 465.060,57        | 432.436,78        | -32.623,79 ↘        |
| 2.2.2 - Privatrechtliche Forderungen   | 65.831,07         | 45.761,19         | -20.069,88 ↘        |
| 2.2.3 - Sonstige Vermögensgegenstände  | 40.223,93         | 1.540,07          | -38.683,86 ↘        |
| <b>2.2 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>                       | <b>571.115,57</b> | <b>479.738,04</b> | <b>-91.377,53 ↘</b> |

Bei den Forderungen werden öffentlich-rechtliche Forderungen an inhaltlichen Kriterien und privatrechtliche Forderungen anhand der Struktur der Debitoren in der Bilanzstruktur differenziert.





### 3.1.2.2.1 öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen

| Bilanzposition  | 31.12.2017 [€]    | 31.12.2018 [€]    | Veränderung [€]     |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|
| 2.2.2.1 - Gebühren  | 16.968,56         | 10.626,88         | -6.341,68 ↘         |
| 2.2.1.2 - Beiträge  | 385.248,40        | 367.339,89        | -17.908,51 ↘        |
| 2.2.1.3 - Wertberichtigungen auf Gebühren und Beiträge  | -4.765,74         | -8.532,54         | -3.766,80 ↘         |
| 2.2.1.4 - Steuern   | 58.442,41         | 54.816,58         | -3.625,83 ↘         |
| 2.2.1.5 - Transferleistungen  | 0,00              | 355,80            | 355,80 ↗            |
| 2.2.1.6 - Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen  | 14.791,89         | 13.261,83         | -1.530,06 ↘         |
| 2.2.1.7 - Wertberichtigungen auf Steuern, Transferleistungen und sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | -5.624,95         | -5.431,66         | 193,29 ↗            |
| <b>2.2.1 - öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</b>                     | <b>465.060,57</b> | <b>432.436,78</b> | <b>-32.623,79 ↘</b> |

### 3.1.2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

| Bilanzposition  | 31.12.2017 [€] | 31.12.2018 [€] | Veränderung [€] |
|---|----------------|----------------|-----------------|
| 2.2.2.1 - gegenüber dem privaten und öffentlichen Bereich     | 184.874        | 166.735        | -18.139         |
| 2.2.2.2 - gegen Sondervermögen                                | 0              | 0              | 0               |
| 2.2.2.3 - gegen verbundene Unternehmen                        | 0              | 0              | 0               |
| 2.2.2.4 - gegen Zweckverbände                                 | 0              | 0              | 0               |
| 2.2.2.5 - gegen sonstige Beteiligungen                        | 0              | 0              | 0               |
| 2.2.2.6 - Wertberichtigungen auf privatrechtliche Forderungen | -119.043       | -120.974       | 1.931           |
| <b>2.2.2 - Privatrechtliche Forderungen</b>                   | <b>65.831</b>  | <b>45.761</b>  | <b>-20.070</b>  |

Zu den privatrechtlichen Forderungen gehören im Einzelnen Forderungen gegenüber dem privaten und öffentlichen Bereich, verbundene Unternehmen, Zweckverbände und Sondervermögen. Hier werden privatrechtliche Forderungen für Grundstücksverkäufe, Mieten und Pachten sowie Forderungen aus Mietkauf abgebildet.



### 3.1.2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände

| Bilanzposition                        | 31.12.2017 [€] | 31.12.2018 [€] | Veränderung [€] |
|---------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| 2.2.3 - Sonstige Vermögensgegenstände | 40.223,93      | 1.540,07       | -38.683,86 ↘    |

Der Bilanzposten sonstige Vermögensgegenstände stellt eine Sammelposition dar, unter der Vermögensposten auszuweisen sind, die keiner speziellen Zuordnungsregelung unterliegen. Die ausgewiesenen Werte beinhalten Forderungen gegenüber dem Finanzamt.

### 3.1.2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

| Bilanzposition                        | 31.12.2017 [€] | 31.12.2018 [€] | Veränderung [€] |
|---------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| 2.3 - Wertpapiere des Umlaufvermögens | 0,00           | 0,00           | 0,00 →          |

### 3.1.2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks

| Bilanzposition   | 31.12.2017 [€] | 31.12.2018 [€] | Veränderung [€] |
|--|----------------|----------------|-----------------|
| 2.4 - Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | 6.066.763,61   | 4.815.392,49   | -1.251.371,12 ↘ |

Es handelt sich um Geldmittel, die der Stadt Beeskow zur Zahlungsbereitschaft zur Verfügung stehen. Angelegte Tages- und Festgelder gehören zu den Guthaben bei Kreditinstituten und verbleiben im Bilanzausweis unter liquide Mittel.

### 3.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

| Bilanzposition                  | 31.12.2017 [€] | 31.12.2018 [€] | Veränderung [€] |
|---------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| 3. - Aktive Rechnungsabgrenzung | 4.269,30       | 101.379,25     | 97.109,95 ↗     |



Der aktive Rechnungsabgrenzungsposten beinhaltet transitorische Posten, d. h. es handelt sich um Geschäftsvorfälle, die im laufenden Haushaltsjahr zu Ausgaben führen, die aber erst im folgenden Haushaltsjahr Aufwand darstellen.

### 3.2 Passiva

#### 3.2.1 Eigenkapital

| Bilanzposition                   | 31.12.2017 [€]       | 31.12.2018 [€]       | Veränderung [€]     |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 1.1 - Basis-Reinvermögen         | 52.830.545,17        | 52.786.149,87        | -44.395,30 →        |
| 1.2 - Rücklagen aus Überschüssen | 13.682.586,99        | 14.411.172,06        | 728.585,07 ↗        |
| 1.3 - Sonderrücklage             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00 →              |
| 1.4 - Fehlbetragsvortrag         | -288.323,08          | 0,00                 | 288.323,08 ↗        |
| <b>1. - Eigenkapital</b>         | <b>66.224.809,08</b> | <b>67.197.321,93</b> | <b>972.512,85 ↗</b> |

Das kommunale Eigenkapital untergliedert sich in Basis-Reinvermögen, Rücklagen aus Überschüssen, Sonderrücklagen und Fehlbetragsvortrag.

##### 3.2.1.1 Basis-Reinvermögen

| Bilanzposition           | 31.12.2017 [€] | 31.12.2018 [€] | Veränderung [€] |
|--------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| 1.1 - Basis-Reinvermögen | 52.830.545,17  | 52.786.149,87  | -44.395,30 →    |

Der Posten Basis-Reinvermögen stellt eine absolute Saldogröße dar. Der Bilanzausweis resultiert erstmalig aus der Gegenüberstellung sämtlicher Aktivposten und sämtlicher Passivposten außer Basis-Reinvermögen selbst.

##### 3.2.1.2 Rücklagen aus Überschüssen

| Bilanzposition  | 31.12.2017 [€] | 31.12.2018 [€] | Veränderung [€] |
|---|----------------|----------------|-----------------|
| 1.2.1 - Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses      | 13.682.586,99  | 14.203.295,80  | 520.708,81 ↗    |
| 1.2.2 - Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses | 0,00           | 207.876,26     | 207.876,26 ↗    |
| 1.2 - Rücklagen aus Überschüssen                                    | 13.682.586,99  | 14.411.172,06  | 728.585,07 ↗    |

Überschüsse aus der Ergebnisrechnung sind zum Jahresabschluss den Rücklagen des ordentlichen und außerordentlichen Ergebnisses zuzuführen.



### 3.2.1.3 Sonderrücklage

| Bilanzposition       | 31.12.2017 [€] | 31.12.2018 [€] | Veränderung [€] |
|----------------------|----------------|----------------|-----------------|
| 1.3 - Sonderrücklage | 0,00           | 0,00           | 0,00 →          |

Die Bildung einer Sonderrücklage ist nur für nicht verwendete Mittel der investiven Schlüsselzuweisungen zulässig.

### 3.2.1.4 Fehlbetragsvortrag

| Bilanzposition                    | 31.12.2017 [€] | 31.12.2018 [€] | Veränderung [€] |
|-----------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| 1.4 - Jahresüberschuss/Fehlbetrag | -288.323,08    | 0,00           | 288.323,08 ↗    |

Der Posten Fehlbetragsvortrag ermittelt sich aus dem Abschluss der Ergebnisrechnung eines Haushaltsjahres.

### 3.2.2 Sonderposten

| Bilanzposition  | 31.12.2017 [€]       | 31.12.2018 [€]       | Veränderung [€]       |
|---|----------------------|----------------------|-----------------------|
| 2.1 - Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand                | 54.000.438,54        | 56.315.945,48        | 2.315.506,94 ↗        |
| 2.2 - Sonderposten aus Beiträgen, Baukosten- und Investitionszuschüssen | 3.691.726,08         | 4.066.040,87         | 374.314,79 ↗          |
| 2.3 - Sonstige Sonderposten   | 304.600,06           | 298.206,61           | -6.393,45 ↘           |
| 2.4 - Anzahlungen auf Sonderposten                                      | 4.579.672,37         | 4.343.473,62         | 236.198,75 ↗          |
| <b>2. - Sonderposten</b>  | <b>62.576.437,05</b> | <b>65.023.666,58</b> | <b>2.447.229,53 ↗</b> |

Der Sonderposten kommt in der Bilanz der Funktion zu, erhaltene investitionsbezogene Zuwendungen und erhobene Beiträge für durchgeführte Investitionsmaßnahmen bilanziell abzubilden. Dabei werden nach Sonderposten aus Beiträgen, Baukosten- und Investitionszuschüssen sowie sonstige Sonderposten unterschieden.

#### 3.2.2.1 Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand

| Bilanzposition   | 31.12.2017 [€] | 31.12.2018 [€] | Veränderung [€] |
|--|----------------|----------------|-----------------|
| 2.1 - Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand | 54.000.438,54  | 56.315.945,48  | 2.315.506,94 ↗  |



### 3.2.2.2 Sonderposten aus Beiträgen, Baukosten- und Investitionszuschüssen

| Bilanzposition  | 31.12.2017 [€] | 31.12.2018 [€] | Veränderung [€] |
|---|----------------|----------------|-----------------|
| 2.2 - Sonderposten aus Beiträgen, Baukosten- und Investitionszuschüssen | 3.691.726,08   | 4.066.040,87   | 374.314,79 ↗    |

### 3.2.2.3 sonstige Sonderposten

| Bilanzposition              | 31.12.2017 [€] | 31.12.2018 [€] | Veränderung [€] |
|-----------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| 2.3 - Sonstige Sonderposten | 4.884.272,43   | 4.641.680,23   | -242.592,20 ↘   |

### 3.2.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung

| Bilanzposition   | 31.12.2017 [€]      | 31.12.2018 [€]      | Veränderung [€]      |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|
| 3.1 - Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen        | 1.914.140,84        | 1.762.017,86        | -152.122,98 ↘        |
| 3.2 - Rückstellung für unterlassene Instandhaltungen                   | 0,00                | 0,00                | 0,00 →               |
| 3.3 - Rückstellung für Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien | 0,00                | 0,00                | 0,00 →               |
| 3.4 - Rückstellung für die Sanierung von Altlasten                     | 0,00                | 0,00                | 0,00 →               |
| 3.5 - Sonstige Rückstellungen  | 369.091,06          | 360.512,07          | -8.578,99 ↘          |
| <b>3. - Rückstellungen</b>   | <b>2.283.231,90</b> | <b>2.122.529,93</b> | <b>-160.701,97 ↘</b> |

Rückstellungen stellen Verbindlichkeiten oder Aufwand dar, die hinsichtlich ihrer Entstehung oder Höhe ungewiss sind. Durch die Rückstellungsbildung sollen später zu leistende Auszahlungen aufwandsmäßig den Haushaltsjahren ihrer Verursachung zugerechnet werden.

#### 3.2.3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

| Bilanzposition  | 31.12.2017 [€] | 31.12.2018 [€] | Veränderung [€] |
|---|----------------|----------------|-----------------|
| 3.1 - Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | 1.914.140,84   | 1.762.017,86   | -152.122,98 ↘   |

Die mittelbare Pensionsverpflichtung zum 31.12.2018 beträgt 102.208 €.



### 3.2.3.2 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung

| Bilanzposition                                       | 31.12.2017 [€] | 31.12.2018 [€] | Veränderung [€] |
|--|----------------|----------------|-----------------|
| 3.2 - Rückstellung für unterlassene Instandhaltungen | 0,00           | 0,00           | 0,00 →          |

### 3.2.3.3 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien

| Bilanzposition   | 31.12.2017 [€] | 31.12.2018 [€] | Veränderung [€] |
|--|----------------|----------------|-----------------|
| 3.3 - Rückstellung für Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien | 0,00           | 0,00           | 0,00 →          |

### 3.2.3.4 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten

| Bilanzposition                                     | 31.12.2017 [€] | 31.12.2018 [€] | Veränderung [€] |
|--|----------------|----------------|-----------------|
| 3.4 - Rückstellung für die Sanierung von Altlasten | 0,00           | 0,00           | 0,00 →          |

### 3.2.3.5 sonstige Rückstellungen

| Bilanzposition                | 31.12.2017 [€] | 31.12.2018 [€] | Veränderung [€] |
|-------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| 3.5 - Sonstige Rückstellungen | 369.091,06     | 360.512,07     | -8.578,99 →     |

### 3.2.4 Verbindlichkeiten

| Bilanzposition  | 31.12.2017 [€] | 31.12.2018 [€] | Veränderung [€] |
|---|----------------|----------------|-----------------|
| 4.1 - Anleihen  | 0,00           | 0,00           | 0,00 →          |
| 4.2 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahme für Investitionen und Investiti- | 1.292.884,70   | 1.150.132,51   | -142.752,19 ↘   |



## Anhang Stadt Beeskow

| Bilanzposition  | 31.12.2017 [€]      | 31.12.2018 [€]      | Veränderung [€]      |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|
| onsförderungsmaßnahmen  |                     |                     |                      |
| 4.3 - Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Kassenkrediten                                   | 0,00                | 0,00                | 0,00 →               |
| 4.4 - Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäften, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 0,00                | 0,00                | 0,00 →               |
| 4.5 - Erhaltene Anzahlungen   | 189.963,30          | 47.758,42           | -142.204,88 ↘        |
| 4.6 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen  | 272.772,20          | 147.273,82          | -125.498,38 ↘        |
| 4.7 - Verbindlichkeiten aus Transferleistungen  | 480,00              | 0,00                | -480,00 ↘            |
| 4.8 - Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen  | 0,00                | 0,00                | 0,00 →               |
| 4.9 - Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen  | 0,00                | 0,00                | 0,00 →               |
| 4.10 - Verbindlichkeiten gegenüber Zweckverbänden   | 0,00                | 0,00                | 0,00 →               |
| 4.11 - Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Beteiligungen                                    | 0,00                | 0,00                | 0,00 →               |
| 4.12 - Sonstige Verbindlichkeiten   | 281.121,99          | 224.705,43          | -56.416,56 ↘         |
| <b>4. - Verbindlichkeiten</b>   | <b>2.037.222,19</b> | <b>1.569.870,18</b> | <b>-467.352,01 ↘</b> |

Der Bilanzposten Verbindlichkeiten beinhaltet alle am Bilanzstichtag dem Grunde, der Höhe und der Fälligkeit nach feststehenden Schulden. Zu den Verbindlichkeiten der Stadt Beeskow zählen Rückzahlungsverbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen, Zahlungsverpflichtungen aus Lieferungen und Leistungen, Verbindlichkeiten aus Transferleistungen sowie Verbindlichkeiten aus einer Leibrente.

### 3.2.4.1 Anleihen

| Bilanzposition | 31.12.2017 [€] | 31.12.2018 [€] | Veränderung [€] |
|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| 4.1 - Anleihen | 0,00           | 0,00           | 0,00 →          |

### 3.2.4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen

| Bilanzposition   | 31.12.2017 [€] | 31.12.2018 [€] | Veränderung [€] |
|--|----------------|----------------|-----------------|
| 4.2 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahme für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 1.292.884,70   | 1.150.132,51   | -142.752,19 ↘   |



### 3.2.4.3 Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Kassenkrediten

| Bilanzposition  | 31.12.2017 [€] | 31.12.2018 [€] | Veränderung [€] |
|---|----------------|----------------|-----------------|
| 4.3 - Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Kassenkrediten | 0,00           | 0,00           | 0,00 →          |

### 3.2.4.4 Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäften, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

| Bilanzposition  | 31.12.2017 [€] | 31.12.2018 [€] | Veränderung [€] |
|---|----------------|----------------|-----------------|
| 4.4 - Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäften, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 0,00           | 0,00           | 0,00 →          |

### 3.2.4.5 Erhaltene Anzahlungen

| Bilanzposition              | 31.12.2017 [€] | 31.12.2018 [€] | Veränderung [€] |
|-----------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| 4.5 - Erhaltene Anzahlungen | 189.963,30     | 47.758,42      | -142.204,88 ↘   |

### 3.2.4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

| Bilanzposition   | 31.12.2017 [€] | 31.12.2018 [€] | Veränderung [€] |
|--|----------------|----------------|-----------------|
| 4.7 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 272.772,20     | 147.273,82     | -125.498,38 ↘   |

### 3.2.4.7 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

| Bilanzposition                                 | 31.12.2017 [€] | 31.12.2018 [€] | Veränderung [€] |
|--|----------------|----------------|-----------------|
| 4.7 - Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 480,00         | 0,00           | -480,00 ↘       |





### 3.2.4.8 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen

| Bilanzposition                                   | 31.12.2017 [€] | 31.12.2018 [€] | Veränderung [€] |
|--|----------------|----------------|-----------------|
| 4.8 - Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen | 0,00           | 0,00           | 0,00 →          |

### 3.2.4.9 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen

| Bilanzposition  | 31.12.2017 [€] | 31.12.2018 [€] | Veränderung [€] |
|---|----------------|----------------|-----------------|
| 4.9 - Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen | 0,00           | 0,00           | 0,00 →          |

### 3.2.4.10 Verbindlichkeiten gegenüber Zweckverbänden

| Bilanzposition                                    | 31.12.2017 [€] | 31.12.2018 [€] | Veränderung [€] |
|---|----------------|----------------|-----------------|
| 4.10 - Verbindlichkeiten gegenüber Zweckverbänden | 0,00           | 0,00           | 0,00 →          |

### 3.2.4.11 Verbindlichkeiten gegenüber sonstige Beteiligungen

| Bilanzposition   | 31.12.2017 [€] | 31.12.2018 [€] | Veränderung [€] |
|--|----------------|----------------|-----------------|
| 4.11 - Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Beteiligungen | 0,00           | 0,00           | 0,00 →          |

### 3.2.4.12 sonstige Verbindlichkeiten

| Bilanzposition                    | 31.12.2017 [€] | 31.12.2018 [€] | Veränderung [€] |
|-----------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| 4.12 - Sonstige Verbindlichkeiten | 281.121,99     | 224.705,43     | -56.416,56 ↘    |



### 3.2.5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Erträge des neuen Jahres, deren Einzahlungen bereits im abgelaufenen Jahr erfolgen, zum Beispiel Vorauszahlungen von Kunden, werden auf Konten für passive Rechnungsabgrenzung (PRAP) gebucht. Sie begründen Leistungsverbindlichkeiten, also Ansprüche der Kunden oder anderer Gläubiger an Leistungen. Der PRAP stellt mithin eine Bilanzierungshilfe zur Einhaltung des Periodisierungsgrundsatzes von Erträgen dar.

| Bilanzposition                   | 31.12.2017 [€] | 31.12.2018 [€] | Veränderung [€] |
|----------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| 5. - Passive Rechnungsabgrenzung | 453.098,90     | 469.100,81     | 16.001,91 ↗     |

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten beinhalten transitorische Posten, d. h. es handelt sich um Geschäftsvorfälle, die im laufenden Haushaltsjahr zu Einnahmen führen, die aber erst im folgenden Haushaltsjahr Ertrag darstellen. Hauptanteil der passiven Rechnungsabgrenzungsposten bilden im Haushalt der Stadt Beeskow die mehrjährigen Grabgebühren.



#### **4 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze**

Alle Vermögensgegenstände und Schulden sind in die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2011 aufgenommen und entsprechend bewertet worden. Gemäß der Bewertungsrichtlinie sind für den Jahresabschluss alle bilanzierungsfähigen Vermögensgegenstände vollständig mengenmäßig zu erfassen, zu bewerten und auszuweisen. Ausnahmen sind nur möglich, wenn dies gesetzlich zugelassen ist.

Nach den Regeln der Bilanzstetigkeit wurde auch beim Jahresabschluss zum 31.12.2018 gem. § 49 KomHKV an den entsprechenden Bewertungsmethoden festgehalten. Die Grundsätze der ordnungsgemäßen Buchführung wurden beachtet.

#### **5 Sonstiges**

##### **Bürgschaften:**

5.044 Tsd. € kommunale Ausfallbürgschaft für die BWVmbH

147 Tsd. € Sicherheitseinbehalte für Baumaßnahmen

##### **Übertragene Haushaltsermächtigung:**

Grundschule An der Stadtmauer            73.563,21 €

Fontane-Grundschule                      42.794,74 €

**Die Stadt Beeskow bewirtschaftet keine Treuhandmittel und Stiftungsvermögen.**