

Anlage 1 Bilanz zum 31.12.2014



Aktivseite	31.12.2013	31.12.2014	Passivseite	31.12.2013	31.12.2014
	in €			in €	
AKTIVA			PASSIVA		
1. Anlagevermögen	165.956.976,15	184.732.999,41	1. Eigenkapital	7.292.080,17	19.020.356,50
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände	264.383,82	289.055,83	1.1. Basis Reinvermögen	12.316.004,79	10.455.009,46
1.2. Sachanlagevermögen	149.789.715,47	168.226.191,70	1.2. Rücklagen aus Überschüssen	38.057,21	1.287.946,58
1.2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4.654.780,40	4.655.412,44	1.2.1. Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	1.287.946,58
1.2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	77.684.261,26	98.592.438,58	1.2.2. Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	38.057,21	0,00
1.2.3. Grundstücke und Bauten des Infrastrukturvermögens und sonstiger Sonderflächen	62.901.404,60	60.214.494,28	1.3. Sonderrücklage	8.118.952,36	9.306.605,06
1.2.4. Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	0,00	1.4. Fehlbetragsvortrag	13.160.934,19	2.029.204,60
1.2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	164.373,96	161.368,47	1.4.1. Fehlbetrag aus ordentlichem Ergebnis	11.987.190,54	0,00
1.2.6. Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen	1.042.098,95	1.017.993,83	1.4.2. Fehlbetrag aus außerordentlichem Ergebnis	1.193.743,65	2.029.204,60
1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.534.612,18	2.690.415,89	2. Sonderposten	106.064.191,67	104.270.387,15
1.2.8. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	808.184,12	894.068,21	2.1. Sonderposten aus Zuweisungenn der öffentlichen Hand	104.657.174,63	101.874.752,15
1.3. Finanzanlagevermögen	15.902.876,86	16.217.751,88	2.2. Sonderposten aus Beiträgen, Baukosten- und Investitionszuschüssen	42.894,04	37.052,87
1.3.1. Rechte an Sondervermögen	3.673.171,27	3.673.171,27	2.3. Sonstige Sonderposten	40.801,07	49.220,26
1.3.2. Anteile an verbundenen Unternehmen	12.131.085,51	12.445.961,53	2.4. Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	1.323.321,93	2.309.361,87
1.3.3. Mitgliedschaft in Zweckverbänden	5,00	5,00	3. Rückstellungen	32.543.350,07	30.166.800,52
1.3.4. Anteile an sonstigen Beteiligungen	98.615,08	98.614,08	3.1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	20.810.563,40	20.709.489,96
1.3.5. Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	3.2. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00
1.3.6. Ausleihungen	0,00	0,00	3.3. Rückstellungen für die Reaktivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0,00	0,00
1.3.6.1. an Sondervermögen	0,00	0,00	3.4. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	4.000.000,00	4.000.000,00
1.3.6.2. an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	3.5. sonstige Rückstellungen	7.732.786,67	5.457.310,56
1.3.6.3. an Zweckverbände	0,00	0,00	4. Verbindlichkeiten	64.164.331,82	80.250.160,17
1.3.6.4. an sonstige Beteiligungen	0,00	0,00	4.1. Anleihen	0,00	0,00
1.3.6.5. Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	4.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	19.276.538,61	40.808.403,14
2. Umlaufvermögen	8.903.710,06	16.190.233,15	4.3. Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Kassenkrediten	34.316.550,54	28.223.266,64
2.1. Vorräte	0,00	0,00	4.4. Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäften, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	35,44	10.912,74
2.1.1. Grundstücke in Entwicklung	0,00	0,00	4.5. Erhaltene Anzahlungen	0,00	0,00
2.1.2. Sonstiges Vorratsvermögen	0,00	0,00	4.6. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.646.377,14	1.384.027,62
2.1.3. Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	0,00	4.7. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	7.389.024,96	8.049.131,26
2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	8.672.601,49	14.126.822,91	4.8. Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen	0,00	0,00
2.2.1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	7.120.158,48	12.676.859,51	4.9. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
2.2.1.1. Gebühren	794.714,44	956.472,57	4.10. Verbindlichkeiten gegenüber Zweckverbänden	0,00	0,00
2.2.1.2. Beiträge	0,00	0,00	4.11. Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Beteiligungen	0,00	0,00
2.2.1.3. Wertberichtigungen auf Gebühren und Beiträge	-151.841,64	-73.458,69	4.12. Sonstige Verbindlichkeiten	1.535.805,13	1.774.418,77
2.2.1.4. Steuern	1.912,00	1.912,00	5. Passive Rechnungsabgrenzung	206.006,79	280.476,00
2.2.1.5. Transferleistungen	7.558.450,06	11.671.862,99			
2.2.1.6. Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	515.614,99	599.071,12			
2.2.1.7. Wertberichtigungen auf Steuern, Transferleistungen und sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	-1.598.691,37	-479.000,48			
2.2.2. Privatrechtliche Forderungen	678.915,50	510.521,65			
2.2.2.1. gegenüber dem privaten und dem öffentlichen Bereich	717.365,71	531.493,53			
2.2.2.2. gegen Sondervermögen	2.889,15	20.718,01			
2.2.2.3. gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00			
2.2.2.4. gegen Zweckverbände	6.593,03	2.670,68			
2.2.2.5. gegen sonstige Beteiligungen	261.586,44	0,00			
2.2.2.6. Wertberichtigungen auf privatrechtliche Forderungen	-309.518,83	-44.360,57			
2.2.3. Sonstige Vermögensgegenstände	873.527,51	939.441,75			
2.3. Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00			
2.4. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	231.108,57	2.063.410,24			
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	35.409.274,31	33.064.947,78			
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00			
BILANZSUMME AKTIVA	210.269.960,52	233.988.180,34	BILANZSUMME PASSIVA	210.269.960,52	233.988.180,34

Aufgestellt am 19. März 2019

Kämmerer

Festgestellt am 20. März 2019

Landrätin

Anlage 2 Ergebnisrechnung 2014

Ergebnisrechnung
Haushaltsjahr 2014
-in EUR-

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
	2013	2014	2014	2014
	1	2	3	4
1. Steuern und ähnliche Abgaben	9.480.958,00	9.916.540,00	9.704.654,00	211.886,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	147.461.854,28	154.726.593,19	154.937.873,02	-211.279,83
3. Sonstige Transfererträge	5.885.408,35	5.285.400,00	5.993.077,57	-707.677,57
4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.696.353,84	5.567.608,39	6.598.020,11	-1.030.411,72
5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.362.868,65	1.886.770,17	1.266.041,45	620.728,72
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	35.437.475,69	41.230.022,13	41.233.912,20	-3.890,07
7. Sonstige ordentliche Erträge	1.970.635,69	802.563,14	3.099.572,17	-2.297.009,03
8. Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	260.814,80	-260.814,80
10. = <u>Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>207.295.554,50</u>	<u>219.415.497,02</u>	<u>223.093.965,32</u>	<u>-3.678.468,30</u>
11. Personalaufwendungen	40.095.059,54	44.424.633,79	43.282.824,56	1.141.809,23
12. Versorgungsaufwendungen	2.436.549,69	767.337,05	1.233.263,00	-465.925,95
13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	12.780.662,52	16.579.112,12	13.929.629,42	2.649.482,70
14. Abschreibungen	8.113.182,78	5.300.640,00	6.434.032,85	-1.133.392,85
15. Transferaufwendungen	98.884.705,63	106.554.263,35	104.425.647,69	2.128.615,66
16. sonstige ordentliche Aufwendungen	40.788.949,62	41.683.986,19	39.979.543,58	1.704.442,61
17. = <u>Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>203.099.109,78</u>	<u>215.309.972,50</u>	<u>209.284.941,10</u>	<u>6.025.031,40</u>
18. = <u>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10 ./, 17)</u>	<u>4.196.444,72</u>	<u>4.105.524,52</u>	<u>13.809.024,22</u>	<u>-9.703.499,70</u>
19. Zinsen und sonstige Finanzerträge	434.598,16	580.500,00	250.071,50	330.428,50
20. Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	867.222,96	978.920,89	783.958,60	194.962,29
21. = <u>Finanzergebnis</u>	<u>-432.624,80</u>	<u>-398.420,89</u>	<u>-533.887,10</u>	<u>135.466,21</u>
22. = <u>ordentliches Ergebnis (18 + 21)</u>	<u>3.763.819,92</u>	<u>3.707.103,63</u>	<u>13.275.137,12</u>	<u>-9.568.033,49</u>
23. außerordentliche Erträge	551.224,23	215.000,00	2.193.687,38	-1.978.687,38
24. – außerordentliche Aufwendungen	331.230,87	230.683,59	3.067.205,54	-2.836.521,95
25. = <u>außerordentliches Ergebnis</u>	<u>219.993,36</u>	<u>-15.683,59</u>	<u>-873.518,16</u>	<u>857.834,57</u>
26. = <u>Gesamtüberschuss / Gesamtfehlbetrag (22 + 25)</u>	<u>3.983.813,28</u>	<u>3.691.420,04</u>	<u>12.401.618,96</u>	<u>-8.710.198,92</u>

Anlage 3 Finanzrechnung 2014

Finanzrechnung
Haushaltsjahr 2014
-in EUR-

Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
	2013	2014	2014	2014
	1	2	3	4
1. Steuern und ähnliche Abgaben	9.144.971,00	9.916.540,00	9.821.198,00	95.342,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	138.612.809,32	148.819.274,55	142.872.791,50	5.946.483,05
3. Sonstige Transfereinzahlungen	5.880.482,35	5.285.400,00	5.955.740,69	-670.340,69
4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.661.675,77	5.567.608,39	6.513.898,70	-946.290,31
5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.145.588,72	1.732.239,31	1.233.951,04	498.288,27
6. Kostenerstattungen, Kostenumlagen	35.160.040,01	41.102.785,09	41.195.200,15	-92.415,06
7. Sonstige Einzahlungen	626.684,81	697.100,00	453.161,79	243.938,21
8. Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	487.960,02	580.500,00	400.604,72	179.895,28
9. = <u>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>196.720.212,00</u>	<u>213.701.447,34</u>	<u>208.446.546,59</u>	<u>5.254.900,75</u>
10. Personalauszahlungen	42.880.810,30	45.405.744,75	44.064.321,69	1.341.423,06
11. Versorgungsauszahlungen	0,00	118.670,00	0,00	118.670,00
12. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	12.503.783,50	16.828.650,11	13.930.286,31	2.898.363,80
13. Transferauszahlungen	98.507.927,09	107.657.622,93	102.209.452,20	5.448.170,73
14. Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	780.196,39	1.093.464,84	854.687,90	238.776,94
15. sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	40.186.314,29	44.475.680,27	39.131.593,07	5.344.087,20
16. = <u>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>194.859.031,57</u>	<u>215.579.832,90</u>	<u>200.190.341,17</u>	<u>15.389.491,73</u>
17. = <u>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (9 ./ 16)</u>	<u>1.861.180,43</u>	<u>-1.878.385,56</u>	<u>8.256.205,42</u>	<u>-10.134.590,98</u>
18. Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	5.681.128,89	3.370.600,00	3.957.274,13	-586.674,13
19. Einzahlungen Beiträgen und Engelten	0,00	0,00	0,00	0,00
20. Einzahlungen aus der Veräußerung von immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00
21. Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten und Gebäuden	20.397,66	215.000,00	140.836,41	74.163,59
22. Einzahlungen aus der Veräußerung von übrigem Sachanlagevermögen	28.285,68	5.000,00	37.989,53	-32.989,53
23. Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
24. Sonstige Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
25. = <u>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</u>	<u>5.729.812,23</u>	<u>3.590.600,00</u>	<u>4.136.100,07</u>	<u>-545.500,07</u>
26. Auszahlungen für Baumaßnahmen	203.029,81	1.725.804,76	492.353,82	1.233.450,94
27. Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen für Investitionen Dritter	1.209.160,91	1.848.583,26	1.188.950,09	659.633,17
28. Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	132.039,70	342.166,60	148.370,39	193.796,21
29. Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten und Gebäuden	24.871,26	23.283.865,68	23.119.985,11	163.880,57
30. Auszahlungen für den Erwerb von übrigem Sachanlagevermögen	741.358,38	1.809.857,40	1.044.597,07	765.260,33
31. Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
32. Sonstige Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
33. = <u>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</u>	<u>2.310.460,06</u>	<u>29.010.277,70</u>	<u>25.994.256,48</u>	<u>3.016.021,22</u>
34. = <u>Saldo aus Investitionstätigkeit (25 ./ 33)</u>	<u>3.419.352,17</u>	<u>-25.419.677,70</u>	<u>-21.858.156,41</u>	<u>-3.561.521,29</u>
35. = <u>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (17 ./ 34)</u>	<u>5.280.532,60</u>	<u>-27.298.063,26</u>	<u>-13.601.950,99</u>	<u>-13.696.112,27</u>
36. Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	23.046.140,00	22.951.140,00	95.000,00
37. Sonstige Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (ohne Kassenkredite)	0,00	0,00	0,00	0,00
38. Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	22.000.000,00	0,00	18.000.000,00	-18.000.000,00
39. = <u>Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit</u>	<u>22.000.000,00</u>	<u>23.046.140,00</u>	<u>40.951.140,00</u>	<u>-17.905.000,00</u>
40. Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen	514.614,08	1.195.118,58	1.454.463,50	-259.344,92
41. Sonstige Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit (ohne Kassenkredite)	0,00	0,00	0,00	0,00
42. Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	23.000.000,00	0,00	22.000.000,00	-22.000.000,00
43. = <u>Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit</u>	<u>23.514.614,08</u>	<u>1.195.118,58</u>	<u>23.454.463,50</u>	<u>-22.259.344,92</u>
44. = <u>Saldo aus der Finanzierungstätigkeit (39 ./ 41)</u>	<u>-1.514.614,08</u>	<u>21.851.021,42</u>	<u>17.496.676,50</u>	<u>4.354.344,92</u>
45. Einzahlungen aus der Auflösung von Liquiditätsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00
46. Auszahlungen an Liquiditätsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00

Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
	2013	2014	2014	2014
	1	2	3	4
47. = Saldo aus der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven (45 /. 46)	0,00	0,00	0,00	0,00
48. = Veränderung des Bestandes an eigenen Zahlungsmitteln (35+44+47)	3.765.918,52	-5.447.041,84	3.894.725,51	-9.341.767,35
49. + voraussichtlicher Bestand an eigenen Zahlungsmitteln am Anfang des Haushaltsjahres	-6.322.466,40	-35.586.114,00	-2.556.547,88	-33.029.566,12
Bestandsvortrag Kassenkredit	0,00	0,00	32.000.000,00	-32.000.000,00
50. + Bestand an fremden Finanzmitteln	471.105,91	-30.472,52	501.965,97	-532.438,49
sonstige Einzahlungen	240.928.738,03	0,00	176.048.601,51	-176.048.601,51
sonstige Auszahlungen	241.015.878,43	30.472,52	176.017.741,45	-175.987.268,93
Bestandsvortrag Einzahlungen	558.246,31	0,00	471.105,91	-471.105,91
Bestandsvortrag Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
51. = Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres	-2.085.441,97	-41.063.628,36	1.840.143,60	-42.903.771,96
Bestandsvortrag Einzahlungen	32.778.702,75	0,00	-239.997,34	239.997,34
Bestandsvortrag Auszahlungen	39.101.169,15	35.586.114,00	34.316.550,54	1.269.563,46

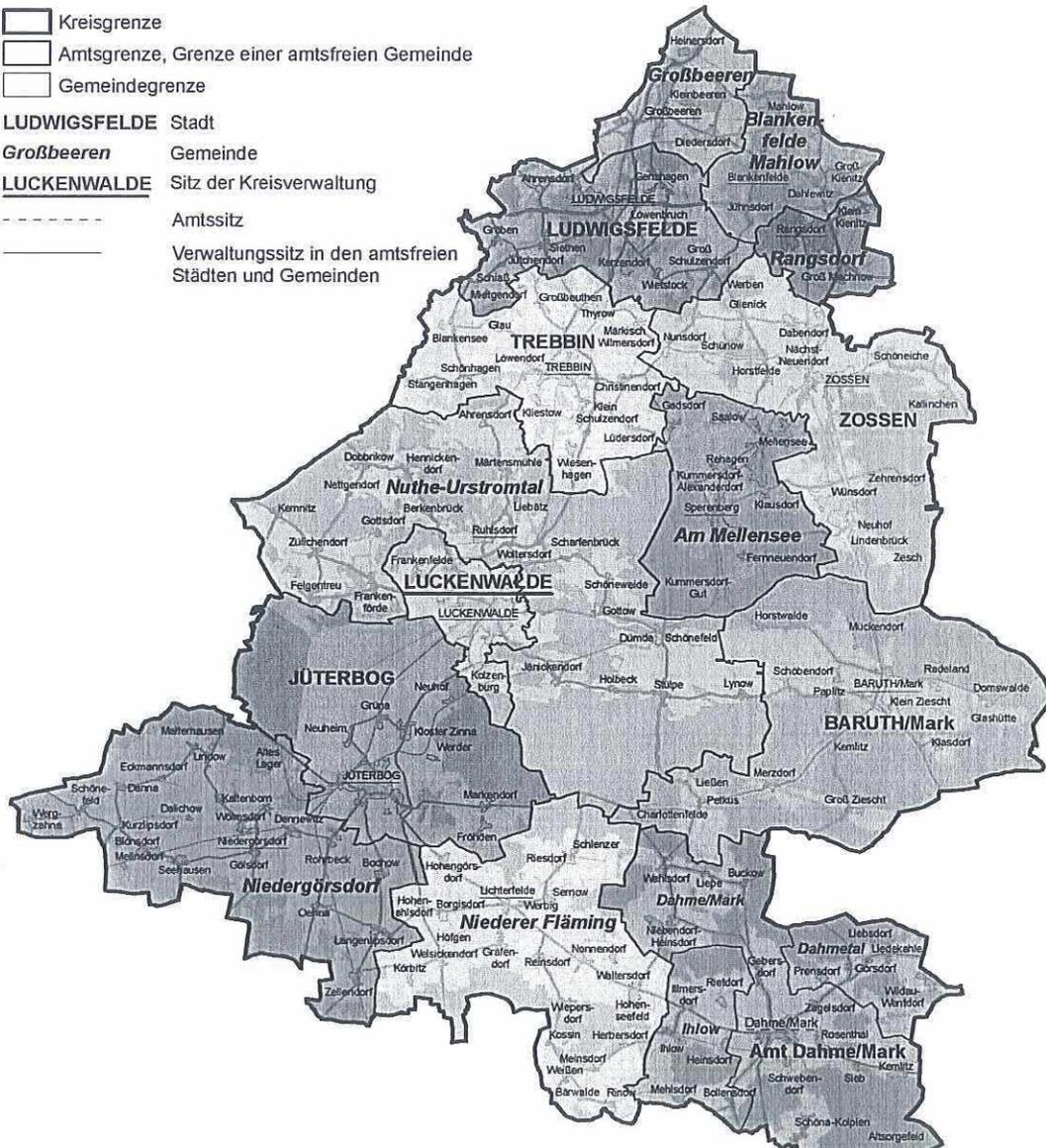
Anlage 4 Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2014

1. Der Landkreis Teltow-Fläming

1.1 Statistische Angaben

Kommunen des Landkreises Teltow-Fläming

- Kreisgrenze
- Amtsgrenze, Grenze einer amtsfreien Gemeinde
- Gemeindegrenze
- LUDWIGSFELDE** Stadt
- Großbeeren** Gemeinde
- LUCKENWALDE** Sitz der Kreisverwaltung
- Amtssitz
- Verwaltungssitz in den amtsfreien Städten und Gemeinden



Kartengrundlage ist OpenStreetMap-Projekt entnommen und stehen unter der Lizenz Creative Commons Attribution Share Alike-Lizenz 2.0.

Gesamtfläche	2.092 km ²	
größte Ausdehnung des Kreisgebietes	Ost-West-Richtung 61 km	
	Nord-Süd-Richtung 70 km	
angrenzende Landkreise/Länder	im Osten:	Landkreis Dahme-Spreewald
	im Süden:	Landkreis Elbe-Elster
	Im Südwesten:	Land Sachsen-Anhalt
	im Westen:	Potsdam-Mittelmark
	im Norden:	Land Berlin
äußerste Grenzorte	im Osten:	Dornswalde (Stadt Baruth/Mark)
	im Süden:	Schöna-Kolpien (Amt Dahme/Mark)
	im Westen:	Wergzahna (Gemeinde Niedergörsdorf)
	im Norden:	Heinersdorf (Gemeinde Großbeeren)
Einwohner (30.06.2014)	160.952	
Bevölkerungsdichte	76,94 Einwohner / km ²	

Verwaltungsbezirk	Bevölkerung am 30.06.2014		
	insgesamt	männlich	weiblich
Am Mellensee	6.459	3.262	3.197
Baruth/Mark, Stadt	4.139	2.134	2.005
Blankenfelde-Mahlow	25.784	12.728	13.056
Großbeeren	8.382	4.506	3.876
Jüterbog, Stadt	12.177	5.911	6.266
Luckenwalde, Stadt	20.161	9.726	10.435
Ludwigsfelde, Stadt	24.135	11.873	12.262
Niedergörsdorf	5.975	3.023	2.952
Niederer Fläming	3.198	1.659	1.539
Nuthe-Urstromtal	6.587	3.375	3.212
Rangsdorf	10.728	5.284	5.444
Trebbin, Stadt	9.267	4.677	4.590
Zossen, Stadt	17.600	8.670	8.930
Dahme/Mark, Stadt	5.149	2.543	2.606
Dahmetal	489	254	235
Ihlow	722	378	344
Gesamt	160.952	80.003	80.949

2. Der Jahresabschluss 2014

Mit dem Amtsantritt der Landrätin am 14. Oktober 2013 hatte die Aufstellung des Haushaltes 2014 oberste Priorität für die gesamte Verwaltung.

Die Haushaltssatzung für das Jahr 2014 mit der Vorlagenummer 4-1705/13-I und das Haushaltssicherungskonzept 2014, Fortschreibung 2015-2017 Vorlage 4-1706/13-I wurden am 09. Dezember 2013 in den Kreistag eingebracht. Die Beschlussfassung erfolgte am 24. Februar 2014.

Der Abbau der Altfehlbeträge und die Erreichung der dauernden Leistungsfähigkeit des Landkreises gehörten zu den dringendsten Aufgaben für die nächsten Jahre.

Mit der Einbringung der Haushaltsdokumente in den Kreistag begannen die Debatten in den Fachausschüssen, in den Fraktionen und mit den Hauptverwaltungsbeamten der Städte, Gemeinden und des Amtes Dahme/Mark. Auf dem Treffen der Kreisarbeitsgemeinschaft der Hauptverwaltungsbeamten am 08. November 2013 wurde die Bildung von vier Arbeitskreisen unter Mitwirkung der Kommunen besprochen: Finanzierung der Kinderbetreuung, Personal- und Strukturentwicklung, Haushaltssicherungskonzept 2014 und Haushaltsplan 2014. Durch diese gemeinsam vereinbarte Herangehensweise konnten die Hauptverwaltungsbeamten der kreisangehörigen Städte und Gemeinden sowie der Amtsdirektor des Amtes Dahme/Mark aktiv bei der Erarbeitung der Haushaltsunterlagen mitwirken. Im Ergebnis konnte festgestellt werden, dass insbesondere die Diskussionen in diesen Arbeitskreisen zu einer weiteren Qualifizierung der Haushaltsdiskussion geführt haben. Sachlich, offen und transparent wurden Probleme erörtert, Fragen gestellt, realistische Planansätze entwickelt sowie der für die Aufgabenerfüllung notwendige Finanzbedarf und damit auch die Höhe des Umlagesatzes der Kreisumlage erörtert. Die Protokolle der Beratungen wurden den Hauptverwaltungsbeamten, den Mitgliedern des Haushalts- und Finanzausschusses und den Fraktionsvorsitzenden übergeben. Die Beantwortung der offenen Fragen erfolgte mit der Informationsvorlage Nr. 4-1803/14-LR.

Das Haushaltssicherungskonzept und der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditermächtigung in Höhe eines Teilbetrages von 22.951.140 Euro wurden durch das Ministerium des Innern mit Bescheid vom 21. März 2014 genehmigt. Die Genehmigung des Haushaltssicherungskonzeptes konnte erteilt werden, da dem Landkreis ein herausragender Konsolidierungswille, durch die positive mittelfristige Ergebnisplanung, die im Haushaltssicherungskonzept festgelegten Maßnahmen einschließlich des Erwerbes des Kreishauses in Verbindung mit der vom Kreistag beschlossenen Nachhaltigkeitssatzung 4-1837/14-LR/1, attestiert werden konnte. Der Kreistag trat der Genehmigung mit Beschluss 4-1892/14-I vom 28. April 2014 bei. Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen war für den Erwerb des Kreishauses erforderlich. Die Umsetzung dieses Vorhabens war und ist die größte Einzelmaßnahme zur Haushaltskonsolidierung.

Eine Nachtragssatzung wurde für das Haushaltsjahr 2014 nicht erlassen.

Um schrittweise die „Altfehlbeträge“ abzubauen und die dauernde Leistungsfähigkeit des Landkreises wiederherstellen zu können, waren bereits planmäßig Überschüsse darzustellen. Der vorliegende Jahresabschluss 2014 des Landkreises Teltow-Fläming schließt mit einem Überschuss im ordentlichen Ergebnis in Höhe von 13,3 Mio. Euro ab. Im Vergleich zum Plan mit einem Überschuss in Höhe von rd. 3,95 Mio. Euro ergibt sich somit eine Verbesserung von rd. 9,3 Mio. Euro.

Die Genehmigung für das Haushaltssicherungskonzept 2014 durch das Ministerium des Innern erging unter Auflagen. Gefordert wurde u.a., dass alle im Verlauf des Haushaltsjahres erwirtschafteten zusätzlichen Erträge, die keiner Zweckbindung unterliegen, zur Reduzierung des Fehlbedarfs einzusetzen sind. Mit dem vorliegenden Jahresabschluss werden im ordentlichen Ergebnis Mehrerträge in Höhe von rd. 3,4 Mio. Euro und Minderaufwendungen in Höhe von rd. 6,0 Mio. Euro ausgewiesen.

Die Abweichungen zum Plan sind zum großen Teil auf die erfolgten Jahresabschlussbuchungen zurückzuführen. Hier sind ertragswirksame Auflösungen von Rückstellungen für Gerichtskosten in Höhe von rd. 800 TEuro, die Korrektur der Pauschalwertberichtigungen bei den Forderungen mit Erträgen von rd. 1,4 Mio. Euro, der Verbuchung von Bestandsveränderungen (u.a. Entnahme Kapitalrücklage - Gewinnausschüttung – VTF) in Höhe von 260 TEuro und die Verbuchung der Sonderposten zur B101 in Höhe von 500 TEuro zu nennen.

Einen weiteren sehr positiven und im Vorfeld nicht planbaren Effekt brachten Mehrerträge in Höhe von 500 TEuro bei den Baugenehmigungen. Diese, wie auch weitere zusätzliche Erträge, wurden entsprechend der Auflage 1 des Ministeriums des Innern vollumfänglich zum Fehlbedarfsabbau eingesetzt.

Hinzu kam die im Haushaltssicherungskonzept übernommene Verpflichtung zur Kürzung der ordentlichen Aufwendungen um 0,5 v.H. im Rahmen der unterjährigen Haushaltsdurchführung. Diese Verpflichtung in Höhe von 1.043 T Euro konnte mit Hilfe von Haushaltssperren ganzjährig gehalten werden und wirkt somit ebenfalls positiv auf das vorliegende Jahresergebnis.

Auf Grund des Konsolidierungsdrucks zum schnellstmöglichen Wiedererreichen des gesetzlichen Haushaltsausgleichs und damit verbundener haushaltspolitischer Spielräume wurden ganzjährig im Rahmen der Bewirtschaftung der Haushaltsansätze sämtliche Aufwendungen und Auszahlungen auf ihre Unabweisbarkeit und Unaufschiebbarkeit geprüft. Dieser strenge Maßstab in Verbindung mit der Selbstverpflichtung, sämtliche Aufwendungen um 0,5 v.H. zusätzlich zu reduzieren führte im Ergebnis dazu, dass die geplanten Aufwendungen/Auszahlungen nicht ausgeschöpft wurden.

Die Haushaltsansätze für Unterhaltung und Bewirtschaftung wurden nicht vollständig in Anspruch genommen, da geplante Maßnahmen in diesem Bereich teilweise nicht umgesetzt werden konnten. Dadurch sind Minderaufwendungen in Höhe von 2,0 Mio. Euro zu verzeichnen. Dies führt aber auch zu einem Instandhaltungsrückstau in gleicher Höhe.

Des Weiteren führten Minderaufwendungen von rd. 1,7 Mio. Euro bei den Zuschüssen an verbundene Unternehmen und Beteiligungen zu einer Ergebnisverbesserung. Diese ergeben sich u.a. aus der durch das Rechnungsprüfungsamt im Prüfbericht vom 11. Dezember 2017 geforderten Korrektur der Verbuchung des investiven Teils der Landeszuweisungen im Bereich Öffentlicher Personennahverkehr.

Entsprechend der Auflage 3 – Maßnahmen zur Reduzierung des Personalaufwandes und der Erarbeitung eines Personalentwicklungskonzepts wurde für 2014 geplant, dass 16,25 VZE abgebaut werden. Tatsächlich konnten davon 15,25 VZE realisiert werden. Die Stelle „80.2.04“ im Bereich Arbeitsmarktpolitik konnte nicht entfallen. Die Stelle wurde befristet bis zum 31. Dezember 2015 verlängert. Mit dem Abbau der 15,25 VZE erklärt sich die Einsparung der Personalkosten in Höhe von rd. 700 TEuro.

Weiterhin wurde mit der Haushaltsplanung 2014 die Projektfinanzierung für gemeinnützige Zwecke (Kultur, Sport, Bildung, Soziales und Jugend) neu geregelt. Anders als in den Vorjahren wurden diese Mittel nicht mehr ausschließlich über den Haushalt des Landkreises finanziert. Entsprechend der Auflage 5 – Reduzierung der freiwilligen Leistungen - wurden alternative Finanzierungsmöglichkeiten geprüft. Der Landkreis erhält jährlich Gewinnausschüttungen der MBS Potsdam. Ihre Verwendung finden diese Mittel entsprechend den Vorgaben des § 27 Abs. 5 Brandenburgisches Sparkassengesetz für öffentliche, im Sinne des Steuerrechts gemeinnützige Zwecke. Dazu hat der Landkreis am 24. Februar 2014 eine Richtlinie erlassen Vorlage Nr. 4-1997/14-LR/2.

Mit dem Jahresabschluss 2014 kann der gesetzliche Haushaltsausgleich erstmalig seit Umstellung auf die doppische Haushaltsführung wiedererlangt werden. Für das Jahr 2014 kann ein ordentliches Ergebnis in Höhe von rd. 13,3 Mio. Euro ausgewiesen werden. Der Fehlbe-

tragsvortrag aus dem ordentlichen Ergebnis betrug gemäß der Bilanz zum 31. Dezember 2013 noch rd. 12,0 Mio. Euro und konnte damit vollständig abgebaut werden.

Der nicht zum Fehlbetragsabbau benötigte Überschuss des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 1,3 Mio. Euro wurde der Rücklage zugeführt.

3. Vermögensentwicklung und -lage

Darstellung der Bilanz im Vorjahresvergleich

	31.12.2014		31.12.2013		Veränderung €
	€	%	€	%	
Anlagevermögen	184.732.999	78,95	165.956.976	78,93	18.776.023
Immaterielle Vermögensgegenstände	289.056	0,12	264.384	0,13	24.672
Sachanlagen	168.226.192	71,9	149.789.715	71,24	18.436.476
Finanzanlagen	16.217.752	6,93	15.902.877	7,56	314.875
Umlaufvermögen	16.190.233	6,92	8.903.710	4,23	7.286.523
Vorräte	0	0	0	0	0
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	14.126.823	6,04	8.672.601	4,12	5.454.221
Wertpapiere des Umlaufvermögens	0	0	0	0	0
Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	2.063.410	0,88	231.109	0,11	1.832.302
Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	33.064.948	14,13	35.409.274	16,84	-2.344.327
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0	0	0	0	0
	233.988.180	100	210.269.960	100	23.718.220
Eigenkapital	19.020.357	8,13	7.292.080	3,47	11.728.277
Sonderposten	104.270.387	44,56	106.064.192	50,44	-1.793.805
Rückstellungen	30.166.801	12,89	32.543.350	15,48	-2.376.549
Verbindlichkeiten	80.250.160	34,3	64.164.332	30,52	16.085.828
Passive Rechnungsabgrenzungsposten	280.476	0,12	206.007	0,1	74.469
	233.988.181	100	210.269.961	100	23.718.220

Die Bilanzsumme hat sich gegenüber dem Vorjahr um 23.718.220 Euro erhöht. Auf der Aktivseite betrifft dies die Immateriellen Vermögensgegenstände (Zunahme um 24.672 Euro), das Sachanlagevermögen (Zunahme um 18.436.476 Euro), den Kassenbestand bzw. die Guthaben bei Kreditinstituten (Zunahme um 1.832.302 Euro). Die Summe der aktiven Rechnungsabgrenzungsposten ist um 2.344.327 Euro gesunken. Anstiege sind ebenfalls bei den Forderungen und sonstigen Vermögensgegenständen (Zunahme um 5.454.221 Euro) und den Finanzanlagen (Zunahme um 314.875 Euro) zu verzeichnen. Die Passivseite weist die Erhöhung im Eigenkapital (Zunahme um 11.728.277 Euro), bei den Verbindlichkeiten (Zunahme um 16.085.828 Euro) sowie bei den passiven Rechnungsabgrenzungsposten (Zunahme um 74.469 Euro) und Verringerungen in den Positionen der Sonderposten (Abnahme um 1.793.805 Euro) und Rückstellungen (Abnahme um 2.376.549 Euro) aus.

Die ausführlichen Erläuterungen zu den Veränderungen der einzelnen Bilanzpositionen der Aktiv- und Passivseite sind im Anhang zur Bilanz enthalten.

Anlage 1 zum Rechenschaftsbericht enthält eine Übersicht über ausgewählte Kennzahlen zur Bilanz.

4. Ergebnisrechnung 2014

Gemäß § 54 Abs. 2 KomHKV sind den in der Ergebnisrechnung nachzuweisenden Ist- Ergebnissen die Ergebnisse der Rechnung des Vorjahres und die fortgeschriebenen Planansätze des Haushaltsjahres voranzustellen und ein Plan-/Ist-Vergleich anzufügen. Der fortgeschriebene Ansatz berücksichtigt den Ansatz laut Planaufstellung, die Planfortschreibungen nach § 24 KomHKV, die Anträge auf über- bzw. außerplanmäßige Ermächtigungen und Deckungen im Rahmen der beweglichen Haushaltsführung. Der fortgeschriebene Ansatz stellt sich wie folgt dar:

	Plan 2014	Übertragungen, üpl/apl	fortgeschriebener Plan 2014
	€		€
Steuern und ähnliche Abgaben	9.916.540	0	9.916.540
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	154.470.530	256.063	154.726.593
Sonstige Transfererträge	5.285.400	0	5.285.400
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.564.080	3.528	5.567.608
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.731.730	509	1.886.770
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	40.360.290	869.732	41.230.022
Sonstige ordentliche Erträge	702.100	100.463	802.563
Bestandsveränderungen	0	0	0
= Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	218.030.670	1.230.296	219.415.497
Personalaufwendungen	43.658.620	275.270	44.424.634
Versorgungsaufwendungen	487.050	280.287	767.337
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	15.428.000	1.151.112	16.579.112
Abschreibungen	6.044.340	-743.700	5.300.640
Transferaufwendungen	106.924.560	-370.297	106.554.263
sonstige ordentliche Aufwendungen	41.842.120	-158.134	41.683.986
= Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	213.484.690	434.539	215.309.972
= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	4.545.980	795.757	4.105.525
Zinsen und sonstige Finanzerträge	580.500	0	580.500
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.176.310	-280.287	978.921
= Finanzergebnis	-595.810	-197.389	-398.421
= ordentliches Ergebnis	3.950.170	243.066	3.707.104
außerordentliche Erträge	215.000	0	215.000
- außerordentliche Aufwendungen	199.870	30.814	230.684
= außerordentliches Ergebnis	15.130	-4.153	-15.684
= Gesamtüberschuss / Gesamtfehlbetrag	3.965.300	-273.880	3.691.420

Entsprechende ausführliche Übersichten zum fortgeschriebenen Ansatz sind im Anhang unter „Übersicht der übertragenden Haushaltsermächtigungen“ beigefügt.

Entsprechend dem Prinzip der periodengerechten Zuordnung enthält die Ergebnisrechnung alle Vorgänge, die dem Haushaltsjahr 2014 wirtschaftlich zuzurechnen sind. Die Summe aller Ertragsbuchungen entspricht daher dem Ressourcenaufkommen, die Summe aller Aufwandsbuchungen dem gesamten Ressourcenverbrauch eines jeweiligen Kalenderjahres. Der Zeitpunkt des voraussichtlichen Eingangs bzw. des voraussichtlichen Ausgangs der Zahlung ist für die Zuordnung des Betrages in der Ergebnisrechnung nicht entscheidend.

	Fortgeschriebener Planansatz 2014	Ergebnis 2014
	€	
Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	219.415.497	223.093.965
Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	215.309.973	209.284.941
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	4.105.524	13.809.024
Finanzergebnis (Zinsen und sonstige Finanzerträge ./ Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen)	-398.421	-533.887
Ordentliches Ergebnis	3.707.104	13.275.137
Außerordentliche Erträge	215.000	2.193.687
Außerordentliche Aufwendungen	230.684	3.067.205
Außerordentliches Ergebnis	-15.684	- 873.518
Gesamtüberschuss/Gesamtfehlbetrag	3.691.420	12.401.619

Der Landkreis weist aus der laufenden Verwaltungstätigkeit einen Überschuss in Höhe von 13.809.024 Euro und im Finanzergebnis einen Fehlbetrag von 533.887 Euro aus. Damit beträgt das ordentliche Ergebnis 13.275.137 Euro. Das außerordentliche Ergebnis weist einen Fehlbetrag in Höhe von 873.518 Euro aus. Zum Stichtag 31. Dezember 2014 beträgt das Gesamtergebnis 12.401.619 Euro.

Der Gesamtüberschuss des Haushaltsjahres 2014 liegt mit 8.710.199 Euro über dem fortgeschriebenen Planansatz des Vorjahres, welches ursächlich mit dem um 9.568.033 Euro verbesserten ordentlichen Ergebnis begründet ist. Die positive Veränderung des ordentlichen Ergebnisses resultiert aus einer deutlichen Steigerung des Ergebnisses aus laufender Verwaltungstätigkeit um 9.703.500 Euro. Dies ist insbesondere auf die um 3.678.468 Euro gestiegenen Erträge sowie um 6.025.031 Euro verminderten Aufwendungen zurückzuführen.

Das Jahresergebnis aus dem Saldo aller Erträge und Aufwendungen spiegelt die voraussichtliche Entwicklung des Eigenkapitals wider. Das positive Jahresergebnis führt zu einem Abbau des kumulierten Fehlbetragsvortrags (13.180.934 Euro zum 31. Dezember 2013). Der Fehlbetrag aus Vorjahren aus ordentlichem Ergebnis wurde durch Überschüsse des ordentlichen Ergebnisses ausgeglichen. Das Defizit aus außerordentlichem Ergebnis wurde dem Fehlbetrag aus außerordentlichem Ergebnis aus Vorjahren zugeführt.

In Absprache mit dem Rechnungsprüfungsamt werden im Rahmen der Rechenschaftslegung die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses erläutert, wenn die Wesentlichkeitsgrenze mehr/weniger als 250.000 Euro (Plan-/Ist-Vergleich) beträgt.

Nachfolgend wird auf die einzelnen Positionen der Ergebnisrechnung eingegangen.

4.1 Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit

1.Steuern und ähnliche Abgaben	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis
	€	
	9.916.540	9.704.654

In dieser Ertragsposition werden Leistungen des Landes zur Umsetzung des SGB II (Wohngeleinsparung), die Sonderbedarfsergänzungszuweisung des Bundes (SoBEZ) die nach § 15 Finanzausgleichsgesetzes verteilt werden, sowie der Jugendhilfelastenausgleich abgebildet. Hier stellt sich ein Minderertrag in Höhe von 211.886 Euro dar.

Mit der Änderung des Brandenburgischen Finanzausgleichsgesetzes vom 15. Oktober 2013 wurde festgelegt, dass den Landkreisen und kreisfreien Städten zur Abmilderung besonderer einwohnerbezogener Belastungen im Bereich der Jugendhilfe als Aufgabenträger von Leistungen nach dem Achten Buch Sozialgesetzbuch (SGB VIII) ein Sonderlastenausgleich gewährt wird (Jugendhilfelastenausgleich).

Mit Bescheid vom 2. Dezember 2013 wurde der Jugendhilfelastenausgleich auf 466.540 Euro festgesetzt. Demzufolge konnte der Jugendhilfelastenausgleich bei der Planung des Haushaltes 2014 berücksichtigt werden.

*Produkt 611010 - Allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen
Wohngeldeinsparung und Sonderbedarfs-Bundesergänzungszuweisungen*

Nach § 5 des Gesetzes zur Ausführung des SGB II wird dem Landkreis der auf das Land Brandenburg entfallene Anteil an den zu erzielenden Einsparungen an Wohngeldleistungen zugewiesen sowie nach § 15 des BbgFAG Zahlungen der Sonderbedarfs-Bundesergänzungszuweisungen.

Ein endgültiger Bescheid für das Jahr 2014 für die Zahlungen der Wohngeldeinsparungen und Sonderbedarfs-Bundesergänzungszuweisungen lag bei der Haushaltsplanung noch nicht vor. Bei der Planung für das Haushaltsjahr 2014 wurde daher davon ausgegangen, dass der Landkreis voraussichtlich Zahlungen für die Wohngeldeinsparungen des Landes in Höhe von 2.000.000 Euro und Zahlungen für Sonderbedarfs-Bundesergänzungszuweisungen in Höhe von 7.450.000 Euro erhält.

Die Festsetzung der Wohngeldeinsparungen des Landes für das Jahr 2014 erfolgte mit Bescheid vom 20. Juli 2015 und betrug 1.920.342 Euro. Bei den Sonderbedarfs-Bundesergänzungszuweisungen wurde eine Festsetzung in Höhe von 7.641.458 Euro ausgewiesen.

Im Ergebnis kam es zu Mindererträgen bei den Wohngeldeinsparungen (79.658 Euro) und den Sonderbedarfsergänzungszuweisungen (132.228 Euro).

2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis
	€	
	154.726.593	154.937.873

Bei dieser Kontenposition handelt es sich um Finanzmittel zur Wahrnehmung und Erfüllung der Aufgaben des Landkreises. Bei Zuweisungen handelt es sich um Übertragungen aus dem öffentlich-rechtlichen Bereich (z. B. Schlüsselzuweisungen). Zuschüsse werden z. B. von Privatpersonen, Personengesellschaften etc. geleistet.

Ebenso werden hier die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten dargestellt. Es handelt sich um nicht zahlungswirksame Erträge. Die Erträge von insgesamt 154.937.873 Euro resultierten insbesondere aus der Kreisumlage mit 89.054.871 Euro, aus den allgemeinen Schlüsselzuweisungen mit 19.962.854 Euro, aus Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land/Bund in Höhe von 20.854.401 Euro sowie aus der Finanzausgleichsumlage in Höhe von 226.884 Euro.

Zuweisungen für den Schullastenausgleich (Mindererträge 90.952 Euro)

Zum anteiligen Ausgleich der Sachkosten nach dem Brandenburgischen Schulgesetz wird den Schulträgern ein Schullastenausgleich gewährt. Für die Verteilung des Schullastenausgleichs ist die Schülerzahl maßgebend, die in Abhängigkeit der Schulformen und Bildungsgänge gewichtet wird. Damit wird den spezifischen Kosten durch die Schulträgerschaft Rechnung getragen.

Im Jahr 2014 wurden entsprechend der Veranschlagung im Landeshaushalt Mittel des Schullastenausgleiches in Höhe von 75.000.000 Euro verteilt.

Für die Schulen des Landkreises ergab sich unter Zugrundelegung der Schulstatistik für das Schuljahr 2013/2014 ein Schullastenausgleich in Höhe von 1.459.048 Euro gemäß Festsetzungsbescheid des Ministeriums der Finanzen des Landes Brandenburg vom 23. April 2014.

Zum Zeitpunkt der Planung wurde mit einer Zuwendung für den Schullastenausgleich in Höhe von 1.550.000 Euro gerechnet, tatsächlich erhielt der Landkreis jedoch eine Zuwendung in Höhe 1.459.048 Euro. Aufgrund sinkender Schülerzahlen fiel der Ertrag im Jahr 2014 um 90.952 Euro geringer aus als angenommen.

Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand (Mehrerträge 2.905.026 Euro)

Produkt 542010 - Kreisstraßen, Produkt 547010 - Öffentlicher Personennahverkehr, Produkt 571010 - Wirtschaftsförderung, Produkt 611010 - Allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Nach § 47 Abs. 4 KomHKV sind erhaltene Zuwendungen Dritter für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen als Sonderposten anzusetzen. Die ertragswirksame Auflösung der Sonderposten ist entsprechend der Wertminderung des bezuschussten Vermögensgegenstandes vorzunehmen.

Die Mehrerträge resultierten unter anderem aus nachgeholten Jahresabschlüssen und damit verbundenen Abschlussbuchungen sowie durchgeführten Korrekturen.

Im Haushaltsjahr 2014 wurden 5.882.090 Euro eingeplant; tatsächlich ertragswirksam aufgelöst wurden 8.787.116 Euro. Bei der ertragswirksamen Auflösung im Jahr 2014 handelt es sich unter anderem um Sonderposten der in den Vorjahren unentgeltlich zugewiesenen Straßenkörper und Ingenieurbauwerke sowie vom Landkreis erbauten Straßen (2.028.648 Euro), nicht produktzugeordneter aus investiver Schlüsselzuweisung gebildeter Sonderposten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (4.514.351 Euro) sowie Sonderposten des öffentlichen Personennahverkehrs (842.387 Euro) und Sonderposten der zu den Investitionszuschüssen Flugplatzgesellschaft Schönhagen (465.372 Euro).

Grundsätzlich hängt die Auflösung der (zweckgebundenen) Sonderposten davon ab, in welchem Jahr die bezuschusste Investitionsmaßnahme fertig gestellt wurde. Verzögert sich der Bauablauf oder die Beschaffung, verschiebt sich insofern auch der Ertrag in die entsprechende Buchungsperiode. Dies ist bei der Haushaltsplanung nur bedingt vorauszusehen und wird auch in den kommenden Jahren nicht auszuschließen sein.

Leistungsbeteiligung des Bundes bei Leistungen für Unterkunft und Heizung an Arbeitssuchende (Mindererträge 1.551.482 Euro)

Produkt 312000-Grundsicherung für Arbeitssuchende

Gemäß § 46 Abs. 5 SGB II sollen die Kommunen im Zuge der Umsetzung des Vierten Gesetzes für moderne Dienstleistungen am Arbeitsmarkt jährlich entlastet werden. (Beteiligung des Bundes an den Kosten für Unterkunft und Heizung).

Bei der Haushaltsplanung für das Jahr 2014 wurde davon ausgegangen, dass sich der Bund prozentual mit 33 % bei den geplanten Aufwendungen für Unterkunft und Heizung in Höhe von 27.547.654 Euro beteiligt. Dies hätte einen Beteiligungsbetrag von ca. 9.090.720 Euro ergeben.

Der Bund senkte für 2014 nachträglich die prozentuale Beteiligung auf 30,3 % ab. Parallel dazu sind im Ergebnis die tatsächlichen Aufwendungen für Unterkunft und Heizung (die vom Bund prozentual refinanziert werden) auf 26.050.000 Euro drastisch gesunken. Dies ergab rechnerisch einen Beteiligungsbetrag des Bundes von 7.893.150 Euro.

Die Erträge für Leistungsbeteiligung des Bundes bei Leistungen für Unterkunft und Heizung sind gegenüber der Planung als erheblich abweichend zu benennen.

Die tatsächliche Zahlung des Bundes erfolgte in Höhe von 7.539.238 Euro und fiel mit 1.551.482 Euro geringer aus als ursprünglich für 2014 geplant.

3. Sonstige Transfererträge	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis
	€	
	5.285.400	5.993.078

Transfererträge ergeben sich größtenteils aus Erstattungen von Dritten, die aufgrund von geleisteten Transferaufwendungen des Landkreises anfallen. Hierbei handelt es sich überwiegend um Kostenbeiträge, Aufwendungsersatz und Kostenersatz für Sozialleistungen. Das Ergebnis 2014 liegt über dem Niveau der Planung von 2014. Der Mehrertrag dieser Kontengruppe beträgt 707.678 Euro. Die Abweichung setzt sich aus verschiedenen Produkten zusammen, betrifft jedoch hauptsächlich Kostenbeiträge und Kostenersätze von Sozialleistungsträgern. (z.B. Eingliederungshilfe für behinderte Menschen, Grundsicherung für Arbeitssuchende).

Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen
(Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz; Kostenersatz)

Produkt 311300 - Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (Mehrerträge 313.780 Euro)

Die Ergebniserhöhung bei den sozialen Leistungen *außerhalb von Einrichtungen* zeichnete sich durch die Steigerung der Renten und der daraus resultierenden Neuberechnung (Plan 1,8 Mio. Euro – Ist 2,1 Mio. Euro) der Kostenbeiträge ab. Gleichzeitig erfolgten Vermögensüberprüfungen, die zum Einsatz von übersteigendem Vermögen führten. Diese Erträge wurden direkt von den Leistungsberechtigten erbracht.

Produkt 312000 – Grundsicherung für Arbeitssuchende (Mehrerträge 273.575 Euro)

Bei den Erträgen (Rückforderungen und Kostenersatz von Leistungsberechtigten) war im Betrachtungszeitraum 2014 ein deutlich höherer Rückfluss von zu Unrecht erbrachten Leistungen nach dem SGB II von den Leistungsbeziehern erkennbar. Der Anstieg der Erträge von dem ursprünglichen Planansatz zum tatsächlichen Ergebnis für das Jahr 2014 um 273.575 Euro begründet sich wie folgt:

Zwei Hauptkriterien bilden die Grundlage für das erfolgreiche Ergebnis.

1. Durch ein noch effizienteres Forderungsmanagement (Inkasso-Service der Bundesagentur), welches bundesweit und somit flächendeckend in ständiger Kooperation mit den zuständigen Hauptzollämtern agiert, konnten bei den Forderungsschuldnern noch gezielter und erfolgsoptimierter die Gelder beigetrieben werden. So konnten bei Schuldnern mehr Ratenzahlungspläne und somit zumindest Teilzahlungen generiert werden.
2. Insbesondere bei Forderungsschuldnern, die nicht mehr im Leistungsbezug nach den Bestimmungen des SGB II stehen, konnten noch höhere Rückflüsse kommunaler Gelder erzielt werden, da sich die globale Arbeitsmarktlage immer mehr verbessert und damit natürlich auch die individuelle finanzielle Lage. Insofern erhöhte sich auch die Zahlungsmoral der Betroffenen.

Leistungen von Sozialleistungsträgern

(Mehrerträge 302.628 Euro)

Produkt 311200 - Hilfe zur Pflege

Produkt 311300 - Eingliederungshilfe für behinderte Menschen

Die Mehrerträge sind v. a. durch Rentenerhöhungen und -nachzahlungen sowie durch Überleitung von Kindergeldzahlungen entstanden.

4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis
	€	
	5.567.608	6.598.020

Zu den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten gehören Verwaltungs- und Benutzungsgebühren sowie ähnliche Entgelte. In dieser Kontenposition war ein Anstieg von 1.030.412 Euro zu verzeichnen. Dieser setzt sich aus verschiedenen Produkten zusammen, wobei sich die wesentlichen Abweichungen bei den Verwaltungsgebühren in den folgenden Produkten darstellten

Produkt 122080 - Kraftfahrzeugzulassung (Mehrerträge 176.735 Euro)

Der Mehrertrag resultierte aus Neuzulassungen von Fahrzeugen im Kreisgebiet. Im Vorfeld war nicht zu planen, ob der Fahrzeugbestand steigt oder Fahrzeuge in andere Zulassungsbezirke abwandern. Auch erhöhten sich die Erträge der Gebühren dadurch, dass viele Fahrzeughalter den Wunsch nach bestimmten Kennzeichen äußerten.

Produkt 414020 - Schlacht tier- und Fleischuntersuchung (Mehrerträge 168.443 Euro)

Bis Ende 2013 wurden für die Gebühren von Schlacht tier- und Fleischuntersuchungen EU-Mindestgebühren erhoben. Ab 2014 erfolgte die Erhebung kostendeckender Gebühren. Die Gebührenerhöhung konnte bei der Haushaltsplanung noch nicht berücksichtigt werden, daher wurden Mehrerträge erzielt.

Produkt 521010 - Bauordnungsverfahren (Mehrerträge 524.433 Euro)

Die Erträge aus Gebühren durch Baugenehmigungsverfahren sind nicht vorhersehbar. Eine konkrete Planung ist daher nicht möglich. Die zu erwartenden Erträge sind abhängig von den im kommenden Geschäftsjahr eingehenden Bauanträgen, deren Umfang noch deren Inhalt ist vorhersehbar. Durch vermehrte Bauantragstellungen und erteilte Baugenehmigungen im Haushaltsjahr 2014 war hier eine Ertragssteigerung zu verzeichnen, die deutlich über den Planansatz lag und somit zu einem positiven Ergebnis führte.

5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis
	€	
	1.886.770	1.266.042

Sofern eine Gebührenerhebung für die Inanspruchnahme der kommunalen Leistungen nicht erfolgt, werden privatrechtliche Entgelte erhoben, um die erbrachten Leistungen an Dritte auszugleichen. Zu den privatrechtlichen Entgelten gehören u. a. Mieten und Pachten, Erträge für fachspezifischen Unterricht sowie Erträge aus Kostenerstattungen für Verwaltungsaufwendungen/Ersatzvornahmen.

Erträge aus Kostenerstattungen der Ersatzvornahme (Mindererträge 682.615 Euro)

Erträge aus Kostenerstattungen der Ersatzvornahme wurden vorrangig in den Produkten 521010 „Bauaufsicht“, 523010 „Denkmalschutz“ sowie 561020 „Umweltschutz“ geplant. Im Jahr 2014 wurden durch den Landkreis Teltow-Fläming keine unerwarteten Gefahrenabwehrmaßnahmen durchgeführt, welche ertrags- als auch aufwandsseitig geplant wurden. Somit kam es bei den Erträgen aus Kostenerstattungen der Ersatzvornahme (Maßnahmen

der Gefahrenabwehr) zu Mindererträgen bzw. bei den korrespondierenden sonstigen ordentlichen Aufwendungen (Maßnahmen der Gefahrenabwehr) zu Minderaufwendungen.

6. Kostenerstattungen/Kostenumlagen	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis
	€	
	41.230.022	41.233.912

Kostenerstattungen und Kostenumlagen beziehen sich auf die Erstattung bzw. Umlage für den betriebsbedingten Verbrauch von Gütern und Dienstleistungen zur Erbringung eines öffentlichen Güterangebotes. Erstattungen sind der Ersatz für Kosten, die eine Stelle für eine andere Stelle erbracht hat.

Kostenerstattungen gliedern sich in: Kostenerstattungen vom Land, Kostenerstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden und sonstigen Kostenerstattungen. Bei dieser Kontengruppe gab es keine erheblichen Abweichungen.

Die Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen verteilen sich im Wesentlichen wie folgt:

Ertragsarten	Planansatz 2014 (fortgeschr.)	Ergebnis 2014
	€	
vom Bund	6.344.400	6.264.718
vom Land	32.061.406	31.785.282
von Gemeinden/GV	1.319.074	1.490.077
vom sonstigen öffentlichen Bereich	128.810	127.499
von sonstigen Bereichen	1.376.332	1.566.336

Erstattungen vom Bund
Berichtsrelevante Abweichungen liegen nicht vor.

Erstattungen vom Land verteilen sich u. a. auf folgende Produkte:

Produkt	Planansatz 2014 (fortgeschr.)	Ergebnis 2014
	€	
Hilfe zur Pflege - 311200	550.000	447.299
Eingliederungshilfe für behinderte Menschen - 311300	21.900.200	22.225.155
Übergangswohnheime Aussiedler/Asylbewerber -315510	1.684.720	1.568.314
Regionale Arbeitsmarktpolitik - 342010	174.000	0,00

Die Kostenerstattungen und Kostenumlagen sind positiv abweichend auf Grundlage gesteigerter Erstattungen vom Land insbesondere für entstandene Kosten für Leistungen der Eingliederungshilfe für behinderte Menschen.

311300 Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (Mehrerträge 324.955 Euro)

Im Produkt der Eingliederungshilfe für behinderte Menschen erhielt der Landkreis Kostenerstattungen für die vom Land übertragenen Aufgaben gemäß AG SGB XII. Diese haben sich in 2014 gegenüber der Planung aufgrund des vom Landesamt für Soziales und Versorgung

erlassenen Zuwendungsbescheids für 2014 um 324.955 Euro erhöht, welche das Land in monatlichen Abschlägen zahlt.

Bei den Erstattungen von Gemeinden/GV, Erstattungen vom sonstigen öffentlichen Bereich Erstattungen von sonstigen Bereichen liegen keine berichtsrelevanten Abweichungen vor.

7. Sonstige ordentliche Erträge	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis
	€	
	802.563	3.099.572

Zu den ordentlichen Erträgen gehören all diejenigen Erträge, die im Rahmen der gewöhnlichen Geschäfts- bzw. Verwaltungstätigkeit anfallen. Die sonstigen ordentlichen Erträge ergeben sich hauptsächlich aus Verwarn- und Bußgeldern sowie periodenfremden Erträgen. Bei periodenfremden Erträgen, handelt es sich um Erträge, die einer früheren oder späteren Abrechnungsperiode wirtschaftlich zuzuordnen sind.

Ursächlich für die Erhöhung der sonstigen ordentlichen Erträge sind hauptsächlich die Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen (894.592 Euro) sowie periodenfremde ordentliche Erträge (1.565.172 Euro) die sich auf verschiedene Produkte verteilen.

Die wesentlichen sonstigen ordentlichen Erträge verteilen sich wie folgt

	Planansatz 2014 (fortgeschr.)	Ergebnis 2014
	€	
Bußgelder	569.400	368.877
<i>darunter: Verkehrsordnungswidrigkeiten (P 122110)</i>	480.000	326.882
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	86.818	981.410
Periodenfremde ordentliche Erträge (verschiedene Produkte)	13.645	1.578.817

Die Abweichungen begründen sich im Wesentlichen in den folgenden ausgewählten Produkten.

Produkt 122110 - Verkehrsordnungswidrigkeiten (Mindererträge 153.118 Euro)

Für das Jahr 2014 wurde bei den Bußgeldern im Produkt Verkehrsordnungswidrigkeiten ein Ansatz i. H. v. 480.000 Euro geplant, aber nur ein Jahresergebnis von 326.882 Euro erzielt. Die Abweichung begründet sich wie folgt:

Die Maßnahmen zur Umstellung der Messtechnik, vom analogen auf den digitalen Betrieb, konnten erst ab 17.09.2014 bzw. ab 1.10.2014 wirken. Bei der Beschaffung des Ersatzfahrzeuges, welches auf die Digitaltechnik im wechselseitigen Front-/Heckbetrieb umgerüstet wurde, erfolgte der Ersteinsatz erst am 11.12.2014.

Während des Umbaus konnten keine Messungen erfolgen, sodass auch die Fallzahlen rückläufig waren (2014: 16.116 ertragsrelevante Verkehrsordnungswidrigkeiten; 2013 waren es noch 18.263). Rückläufige Fallzahlen führen zu rückläufigen Erträgen.

Auch die überprüften Kfz (Fahrzeugdurchfahrten an den mobilen und stationären Blitzern) haben sich von 2013 mit 5,94 Mio. in 2014 mit lediglich 5,39 Mio. verringert.

Zum anderen wirkte sich auch die Reparatur an der stationären Messstelle in Dabendorf (in Richtung Groß Machnow) aus. Die Kamera konnte dort mehrere Monate nicht eingesetzt werden.

In der Regel sind Erträge aus Verwarn- und Bußgelder nicht beeinflussbar und werden, abhängig von nicht zu steuernden Faktoren, Planungsgrößen bleiben.

*Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen - verschiedene Produkte
(Mehrerträge: 894.591 Euro)*

Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen sind sämtliche Erträge aus der vollständigen oder teilweisen Auflösung von Rückstellungen, wenn und soweit der Grund der Bildung entfallen ist. Die regelmäßige Inanspruchnahme von Rückstellungen ist bei den entsprechenden Zuführungskonten als sogenannter „negativer Aufwand“ zu buchen.

Bei den in 2014 aufgelösten Rückstellungen handelt es sich um Auflösungen von gebildeten Rückstellungen für ein anhängiges Gerichtsverfahren in Höhe von 815.000 Euro, für Auffostungskosten in Höhe von 67.295 Euro sowie für Schulkosten in Höhe von 86.818 Euro.

Diese wurden ergebniswirksam aufgelöst, da die Gründe für die Bildung mit dem Jahr 2014 entfallen sind.

*periodenfremde ordentliche Erträge - verschiedene Produkte
(Mehrerträge 1.565.172 Euro)*

Die Abweichung in Höhe von 1.565.172 Euro resultierte aus Erträgen, welche ursächlich einer anderen Abrechnungsperiode zuzurechnen sind sowie Pauschalwertberichtigungen auf Forderungen. Eine Planung ist für diese Kontenart auf Grund der Unvorhersehbarkeit nicht möglich. Für das Jahr 2014 wurde festgelegt, dass sich der anzusetzende Wert von 20 % pauschaler Werteberichtigung auf 8 % reduziert (frei von Transfer etc., siehe Erläuterung „Pauschalwertberichtigungen von Forderungen“).

8. Aktivierte Eigenleistungen	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis
	€	
	0,00	0,00

Berichtsrelevante Abweichungen liegen nicht vor.

9. Bestandveränderungen	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis
	€	
	0,00	260.814

Der Landkreis war Erbbaurechtsgeber für die Grundstücke, bebaut mit dem Kreishaus inkl. Außenanlagen sowie dem Parkhaus. Diese Grundstücke sind im Anlagevermögen des Landkreises bereits seit Eröffnungsbilanz bilanziert. Nach Abschluss des Erbbaurechts-Kaufvertrages erfolgte eine Zuschreibung der Grundstückswerte in Höhe des damaligen Zinsnachteils. Diese Zuschreibung des kapitalisierten Zinsnachteils betrug 110.814 Euro.

Außerdem erfolgte im Jahr 2014 eine Entnahme aus der Kapitalrücklage einer Tochtergesellschaft des Landkreises (lt. Beschluss-Nr. G 02/2014) in Höhe von 150.000 Euro.

4.2 Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

11. Personalaufwendungen	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis
	€	
	44.424.634	43.282.825

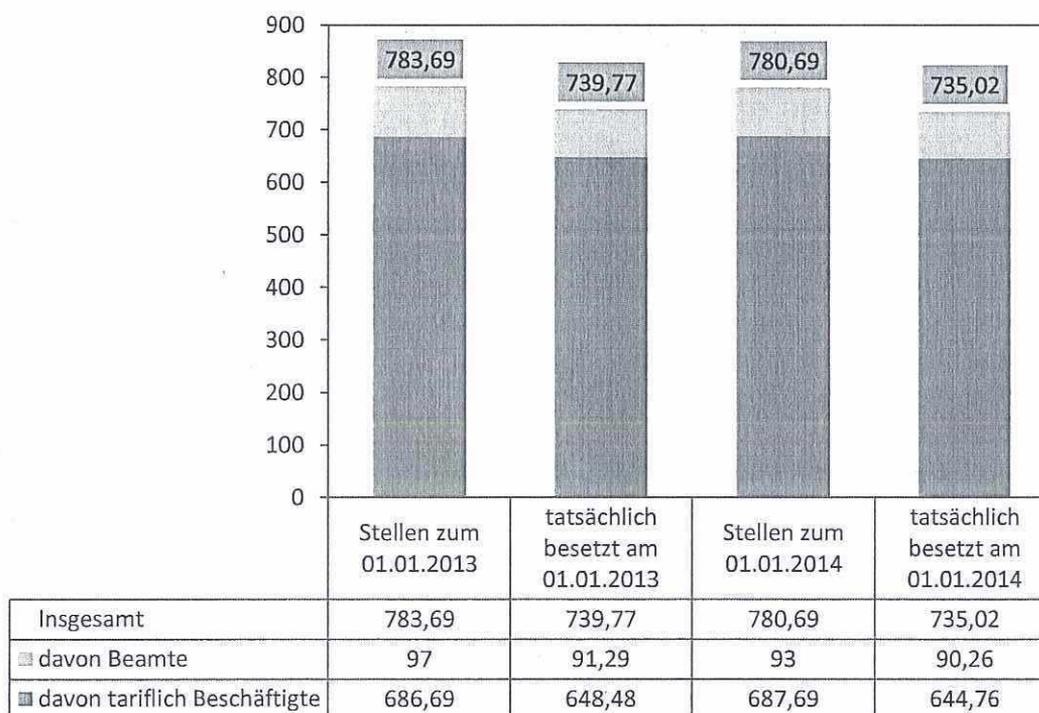
Hier werden alle Aufwendungen, die der Kommune als Arbeitgeber für sämtliche aktive Beschäftigte entstehen, abgewickelt. Die entstandenen Personalkosten in Höhe von 43.282.825

Euro setzen sich zusammen aus reinen Personalaufwendungen, Leistungsentgelten, Entgelte Kreisbrandmeister/Kreisausbilder, Zuführungen zu Rückstellungen für Altersteilzeitverpflichtungen sowie Inanspruchnahmen von Rückstellungen für Altersteilzeitverpflichtungen. Das Jahresergebnis ist unter dem fortgeschriebenen Planansatz geblieben.

Zu den wesentlichsten Personalaufwendungen gehören:

Aufwandsarten	Planansatz 2014 (fortgeschr.)	Ergebnis 2014
	€	
Personalaufwendungen Beamte	4.604.013	4.555.243
Personalaufwendungen Tariflich Beschäftigte	30.558.150	30.436.306
Beiträge Versorgungskasse Beamte	1.954.777	1.934.797
Sozialversicherungsbeiträge Beschäftigte	5.778.904	5.752.073
Zuführung Altersteilzeitrückstellung	17.641	17.641
Inanspruchnahme Altersteilzeitverpflichtungen	-1.356.543	-1.585.612
Zuführung zu Rückstellung für nicht genommenen Urlaub/Überstunden	0	144.241
Inanspruchnahme Rückstellung für nicht genommenen Urlaub/ Überstunden	0	- 42.697

Entwicklung der Stellenbesetzung



Die Gesamtzahl der Stellen zum 01. Januar 2013 und zum 01. Januar 2014 erfolgte entsprechend der in den Haushaltsplänen des Landkreises Teltow-Fläming veröffentlichten Stellenplänen.

Die Zahl der tatsächlich besetzten Stellen war durchgehend niedriger. Dies resultierte insbesondere aus unbesetzten Stellen und Teilzeitbeschäftigung von Stelleninhabern.

Der Stellenplan 2014 weist gegenüber dem Vorjahr eine Reduzierung von 3,00 Stellen aus, so dass zum 01.01.2014 ein Stellenvolumen von 780,69 VZE (Vollzeiteinheiten) festzustellen

ist. Dem Stellenvolumen steht eine tatsächliche Stellenbesetzung im Ist von 735,02 VZE gegenüber.

12. Versorgungsaufwendungen	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis
	€	
	767.337	1.233.263

Unter Versorgungsaufwendungen fallen grundsätzlich alle Bezüge der aus dem Dienst ausgeschiedenen Mitarbeiter (Versorgungsempfänger). Aufgrund der Verpflichtung zur Bildung von Pensions- und Beihilferückstellungen werden hier Zuführungen zur Pensionskasse verbucht. Die Berechnung der Rückstellungsbeiträge für Pensionen und Beihilfen für Versorgungsempfänger erfolgte durch das Sachverständigenbüro Rüss, Dr. Zimmermann und Partner aus Hamburg. Auf die Höhe der Versorgungsaufwendungen hat der Landkreis keinen Einfluss.

13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis
	€	
	16.579.112	13.929.629

Die Position - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen - beinhaltet die Aufwendungen für die Unterhaltung der Grundstücke und bauliche Anlagen, Aufwendungen für die Unterhaltung von Ausstattungen und Ausrüstungsgegenständen, Mieten und Pachten einschließlich Leasingkosten Kreishaus, Aufwendungen für die Bewirtschaftung der Grundstücke (z.B. Wasser-, Strom-, Gas- und sonstiger Energieverbrauch, Reinigung), sowie besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen (Haltung von Fahrzeugen, Fachbedarf in Schulen und Fachbereichen, Aus- und Fortbildung, Dienstreisen).

Zu den wesentlichsten Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen gehören:

Aufwandsarten	Planansatz 2014 (fortgeschr.)	Ergebnis 2014
	€	
Unterhaltung der Grundstücke und bauliche Anlagen	2.454.741	2.084.307
Unterhaltung des sonstigen Vermögens	2.867.883	1.887.930
Leasing Kreishaus	2.454.406	2.400.694
Mieten und Pachten von technischen Anlagen, Nutzung von Sportstätten	492.260	438.912
Leasing Fahrzeuge, Leasing Kopiergeräte	304.099	230.253
Bewirtschaftung der Grundstücke und bauliche Anlagen	4.106.793	3.646.997
Fahrzeughaltung	456.804	410.137
besondere Aufwendungen für Beschäftigte (u.a. Dienst- und Schutzbekleidung, hauptsächlich Aus- und Fortbildung)	206.849	140.055
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	776.160	540.180
Erwerb von Vorräten (z.B. Sanitätsverbrauchsmaterial, Verbandsstoffe, Arzneimittel)	200.640	144.922
Sonstige Dienstleistungen (z.B. Mitgliedsbeiträge)	736.739	689.037
Aus- und Fortbildung	160.473	112.924

Die Minderaufwendungen in *ausgewählten* Positionen werden u. a. wie folgt begründet:

*Unterhaltung der Grundstücke und bauliche Anlagen (Minderaufwendungen 370.434 Euro)
Produkt 252010 - Kunst- und Geschichtswahrung/verschiedene Schulen*

Die ursprünglich geplanten Instandhaltungs- sowie Baumaßnahmen konnten im Haushaltsjahr 2014 nicht komplett durchgeführt und abgeschlossen werden. Es entstanden nur Aufwendungen für notwendige Reparatur- und Wartungsarbeiten sowie für Havarieleistungen. In Folge waren erhebliche Minderaufwendungen zu verzeichnen.

*Unterhaltung des sonstigen Vermögens (Minderaufwendungen 979.953 Euro)
Produkt 542010 - Kreisstraßen*

Hier konnten Maßnahmen nicht mehr realisiert bzw. umgesetzt werden. Dazu gehörten u. a. geplante bauliche Unterhaltungen und werterhaltende Maßnahmen an den Kreisstraßen.

*Leasing Kreishaus
Produkt 111070 - Zentrale Dienstleistungen (Minderaufwendungen 53.712 Euro)*

Der Landkreis hat das Erbbaurecht und seine wesentlichen Bestandteile (Kreishaus) nach Ablauf des 15. Mietjahres mit Fälligkeitstermin 19. September 2014 von der RENATA Grundstücks-Vermietungsgesellschaft mbH & Co. für das Kreishaus Teltow-Fläming erworben. Durch den Kauf des Kreishauses wurde die Leasingrate für das IV. Quartal 2014 nicht mehr fällig. Die finanziellen Mittel im Konto „Leasing Kreishaus“ wurden demzufolge nicht vollständig ausgeschöpft.

Weitere Erläuterungen dazu siehe Punkt 1.2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte in Bilanz und Anlagen.

*Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen
(Minderaufwendungen 459.796 Euro)*

Produkt: 111070 - Zentrale Dienstleistungen (Minderaufwendungen 185.921 Euro)

Im Rahmen der Bewirtschaftung von Grundstücken und Anlagen zeigten sich die Kosten im Haushaltsjahr 2014 rückläufig. Ursächlich hierfür waren u. a. die günstigen Witterungsverhältnisse. Durch die milde Wetterlage kam es zur Senkung von Heizkosten. Die Umstellung auf LED-Beleuchtung im Flurbereich des Kreishauses wurde realisiert. Dies führte zur Einsparung von Energiekosten.

Aufgrund des Erwerb des Kreishauses entfiel die Grundsteuer B.

Die übrigen Minderaufwendungen für die Bewirtschaftung der Grundstücke und bauliche Anlagen verteilten sich auf eine Vielzahl von verschiedenen Produkten. Die jeweiligen Minderaufwendungen lagen meist deutlich unter 15.000 Euro und in Einzelfällen über 25.000 Euro.

14. Abschreibungen	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis
	€	
	5.300.640	6.434.033

Mit den Abschreibungen werden planmäßige oder außerplanmäßige Wertminderungen von Vermögensgegenständen erfasst. Die Abschreibung korrespondiert dabei mit dem Wertverlust von Anlage- und Umlaufvermögen innerhalb eines Zeitraums.

Die bilanziellen Abschreibungen beliefen sich im Jahr 2014 auf 6.434.033 Euro.

Die Abschreibungen können wie folgt dargestellt werden:

Abschreibungen gesamt	6.434.033 €
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	5.871.532
davon entfallen auf:	
<i>Immaterielle Vermögensgegenstände</i>	148.446
<i>Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</i>	2.580.805
<i>Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</i>	0
<i>Grundstücke und Bauten des Infrastrukturvermögens</i>	2.430.777
<i>Kunstgegenstände, Kulturdenkmale</i>	3.006
<i>Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen</i>	126.289
<i>Betriebs- und Geschäftsausstattung</i>	582.211
Abschreibungen auf Finanzanlagen	320.000
Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	131.613
Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	110.888
<i>Pauschalwertberichtigungen</i>	67.914
<i>Einzelwertberichtigungen</i>	42.973

Abschreibungen

Die Abschreibungen beliefen sich im Kalenderjahr 2014 auf einen Wert von 6.302.420,03 Euro. Der Ansatz in der Planung lag bei 5.300.640 Euro. Die Abschreibungen auf Finanzanlagen, Umlaufvermögen und außerplanmäßige Abschreibungen sind nicht planbar, können somit bei der Planung nicht berücksichtigt werden.

Außerplanmäßige Abschreibungen

Bei den außerplanmäßigen Abschreibungen wird u. a. der Abgang von Restbuchwerten dargestellt. Im Jahr 2014 wurden Inventare im Rahmen einer ordentlichen Inventur ausgesondert. Außerdem sind einige Festwerte des Brand- und Katastrophenschutzes innerhalb der Inventur außerplanmäßig aufgelöst worden.

Pauschalwertberichtigungen von Forderungen

Bei der Werteberichtigung handelt es sich nicht eine rückwärtige Betrachtung der Forderungen wie bei der Niederschlagung, sondern um eine Zukunftsprognose zum Bilanzstichtag nach dem Vorsichtsprinzip. Ziel ist es, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild am Ende des Haushaltsjahres in der Bilanz darzustellen.

Die Pauschalwertberichtigung 2014 erfolgte unter Auswertung der Buchungen 2013. Für den Rechnungsabschluss 2014 wurde daher für die Pauschalwertberichtigung in den ausgewählten Produktkonten (Saldo 6.000 Euro) der Prozentsatz auf 8 v.H. reduziert, da in den Vorjahren vorgenommene Pauschalwertberichtigungen in Höhe von 20 v.H. als zu hoch beanstandet wurden. Zudem wurden in 2014 Produktkonten nicht berücksichtigt, bei denen es sich um Abrechnungen gegenüber Dritten handelte, die Fälligkeit im aktuellen Jahr liegt (u.a. Abrechnungen vom Jugend- und Sozialamt, Zuwendungsbescheide, Wohngeldeinsparung) und der Zahlungseingang erst im darauf folgenden Jahr erfolgte.

Zukünftig müssen durch die Fachämter nichtwerthaltige Forderungen konsequenter in Form von Niederschlagungen korrigiert werden. Dann kann für die Werteberichtigung das Ausfallrisiko der Forderungen prozentual ermittelt und bilanziert werden.

2013 gesamt:	2.060.052 €	
2014 Zugänge:	67.914 €	
2014 Abgänge:	1.531.146 €	
Wertberichtigung für öffentlich-rechtliche Forderungen:		552.459
Wertberichtigung für privatrechtliche Forderungen:		44.361

Aus der Berechnung ergibt sich eine Pauschalwertberichtigung 2014 in Höhe von 596.820 Euro.

Öffentlich-rechtliche Forderungen	offene Forderungen insgesamt	Anteil der 8 % Pauschalwertberichtigung
	Angaben in EUR	
161-169 öffentlich-rechtliche Forderungen	956.473	73.459
1692 Forderungen aus Transferleistungen	11.671.863	441.715
1699 sonst. öffentlich-rechtliche Forderungen	599.071	37.286
Gesamtpauschalwertberichtigung		552.459
Privatrechtliche Forderungen	offene Forderungen insgesamt	Anteil der 8 % Pauschalwertberichtigung
17 privatrechtliche Forderungen	510.522	44.361
Gesamtpauschalwertberichtigung		44.361

Einzelwertberichtigung von Forderungen

Die Einzelwertberichtigung 2014 in Höhe von 42.973 Euro beinhaltet die Ausbuchung der von den Fachämtern geprüften nicht werthaltigen Forderungen und die Kleinbetragsbereinigungen in Vorbereitung des kassenmäßigen Abschlusses 2014 in Höhe von 42.023 Euro, die Korrektur der Forderung gegenüber der Versorgungskasse in Höhe von 873 Euro, da diese laut Bescheid in ihrer Werthaltigkeit korrigiert wurde und einen Forderungsverlust in Höhe von 78 Euro.

15. Transferaufwendungen	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis
	€	
	106.554.263	104.425.648

Die Transferaufwendungen beliefen sich im Haushaltsjahr 2014 auf 104.425.648 Euro. Dabei handelte es sich um Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke, Leistungen nach SGB II, VIII und XII sowie dem Asylbewerberleistungsgesetz. Die Leistungsbeteiligung für die Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitssuchende (KdU) gehört jedoch nicht dazu (siehe sonstige ordentliche Aufwendungen). Gleichfalls werden hier die Aufwendungen aus der Auflösung der aktiven Rechnungsabgrenzungsposten dargestellt.

Die Transferaufwendungen bilden die größte Aufwandsposition und binden damit ca. 49 Prozent der ordentlichen Aufwendungen.

Die wesentlichsten Transferaufwendungen ergeben sich aus der nachfolgenden Darstellung.

Aufwandsarten	Planansatz 2014 (fortgeschr.)	Ergebnis 2014
	€	
Zuweisungen an Gemeinden/Gemeindeverbände	20.934.526	20.650.280
Zuweisungen an Zweckverbände	155.981	148.479
Zuschüsse an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	9.118.352	7.439.519
Zuschüsse an übrige Bereiche	16.668.414	16.013.455
Auflösung aktiver RAP aus geleisteten Zuwendungen	743.700	1.840.373
Soziale Leistungen an natürliche Personen außerhalb von Einrichtungen	18.042.741	17.914.534
Soziale Leistungen an natürliche Personen in Einrichtungen	36.656.227	36.457.482
Leistungen zur Eingliederung von Arbeitssuchenden	164.411	164.411
Leistungen für Bildung und Teilhabe	202.823	159.896
sonstige soziale Leistungen	3.867.089	3.637.219

Erhebliche Abweichungen bei den Transferaufwendungen entfallen u. a. auf folgende Aufwandsarten und nachstehende Produkte:

Zuweisungen an Gemeinden/Gemeindeverbände (Minderaufwendungen 284.246 Euro)

Produkt 361010 -Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege
Zuschüsse für alternative Betreuungsangebote im Landkreis

Gemäß § 1 Abs. 4 KitaG Brandenburg sollen "Art und Umfang der Erfüllung des Anspruchs dem Bedarf des Kindes entsprechen. Bedarfserfüllend können für Kinder bis zum vollendeten dritten Lebensjahr und für Kinder im Grundschulalter auch Spielkreise, integrierte Ganztagsangebote von Schule und Kindertagesbetreuung oder andere Angebote sein, wenn sie der familiären Situation der Kinder Rechnung tragen und im jeweils erforderlichen Rahmen die Aufgaben und Ziele nach § 3 gewährleisten".

Auf Grund der steigenden Angebotsvielfalt aber auch der gesonderten Finanzierung machte es sich erforderlich für alternative Betreuungsangebote ein eigenes Produktkonto zu eröffnen. Bis zum HH-Jahr 2013 wurden „Zuschüsse für alternative Betreuungsangebote im Landkreis“ im Produktkonto 361010.531800 "Zuweisungen Kita an freie Träger" geplant.

Ab dem Haushaltsjahr 2014 erfolgte eine sachgerechte Zuordnung zum Produktkonto 361010.531240. Entgegen der Planung war eine Abweichung in Höhe von 223.000 Euro Minderaufwendungen zu verzeichnen. Weitere berichtsrelevante Abweichungen liegen nicht vor.

Zuschüsse an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen
(Minderaufwendungen 1.678.833 Euro)

Produkt 547010 - Öffentlicher Personennahverkehr

Zur Erfüllung der Verkehrsverträge und Aufgaben im Öffentlichen Personennahverkehr im Landkreis Teltow-Fläming wurden im Haushaltsjahr 2014 gemäß „Nahverkehrsplan für den übrigen ÖPNV des Landkreises Teltow-Fläming im Zeitraum 2014-2018 (Kreismittel) Haushaltsmittel in Höhe von 3.063.228 Euro eingestellt. Auf Grund der positiven wirtschaftlichen Entwicklung im Jahr 2014 benötigte der ÖPNV einen geringeren Zuschuss als geplant. Der Planansatz wurde bis auf 2.633.866 Euro nicht ausgeschöpft.

Produkt 547010 - Zuschüsse Verkehrsbetriebe

Zur Erfüllung der Dienstleistungsaufträge und Aufgaben im Öffentlichen Personennahverkehr im Landkreis Teltow-Fläming wurden im Haushaltsjahr gemäß „Nahverkehrsplan für den übrigen ÖPNV des Landkreises Teltow-Fläming im Zeitraum 2014-2018 für Zuschüsse Verkehrsbetriebe (Landesmittel) Haushaltsmittel in Höhe von 3.063.228 Euro eingestellt. Der Planansatz wurde bis auf 1.170.810 Euro nicht ausgeschöpft.

Für die Gewährung eines Investitionszuschusses an die Verkehrsgesellschaft TF mbH wurde im Jahr 2014 ein Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 1.170.810 Euro gebildet. Grundlage bildet hier der Verkehrsvertrag zwischen dem Landkreis Teltow-Fläming und der Verkehrsgesellschaft Teltow-Fläming mbH. Im Zuge der Korrektur der Eröffnungsbilanz sind in den Vorjahren Investitionszuschüsse an Verkehrsgesellschaft TF aktiviert worden.

Zuschüsse an übrige Bereiche (Minderaufwendungen 654.959 Euro)

Der Landkreis erhält jährlich Gewinnausschüttungen der Mittelbrandenburgischen Sparkasse. Ihre Verwendung finden diese Mittel entsprechend den Vorgaben des § 27 Abs. 5 Brandenburgisches Sparkassengesetz für öffentliche, im Sinne des Steuerrechtes für zusätzliche und gemeinnützige Zwecke, die nicht der Haushaltskonsolidierung bzw. zur Deckung des Haushaltsdefizites dienen.

Die Gewinnausschüttung für das Haushaltsjahr 2014 betrug 588.383,25 Euro. Sie bildete somit den Hauptanteil der Erträge bei den Zinsen und sonstigen Finanzerträgen. Im Ergebnis des Haushaltsjahres 2014 wurde ein Betrag i. H. v. 365.292,37 Euro an das Produktkonto 612010.531890 „Aufwendungen für MBS-Mittel“ umgebucht, um die nicht abgerufenen MBS-Mittel in das Haushaltsjahr 2015 übertragen zu können.

Auflösung aktiver RAP aus geleisteten Zuwendungen

Im Jahr 2014 sind beispielsweise u. a. für folgende (in 2014 und Vorjahren) gewährte Investitionszuwendungen Aufwendungen aus der Auflösung der Rechnungsabgrenzungsposten angefallen:

Produkt 542010 - Kreisstraßen
Kreisstraßen B101

470.000,00 Euro

Es erfolgte eine ergebniswirksame Auflösung der Investitionszuschüsse für die B 101 aus den Vorjahren.

Produkt 547010 - Öffentlicher Personenverkehr
Zuwendungen VTF
Es erfolgten Abschreibungen in o. g. Höhe.

910.360,43 Euro

Produkt 571010 - Wirtschaftsförderung
Zuwendungen Flugplatzgesellschaft Schönhagen

465.372,00 Euro

Es erfolgte eine ergebniswirksame Auflösung der Investitionszuschüsse an die Fluggesellschaft Schönhagen aus den Vorjahren.

Für soziale Leistungen an natürliche Personen außerhalb von/in Einrichtungen, Leistungen zur Eingliederung von Arbeitssuchenden Leistungen für Bildung und Teilhabe sowie sonstige soziale Leistungen liegen keine berichtsrelevante Abweichungen vor.

16. Sonstige ordentliche Aufwendungen	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis
	€	
	41.683.986	39.979.544

Sonstige ordentliche Aufwendungen umfassen alle Aufwendungen, die nicht den anderen Aufwandspositionen, den Zinsen und ähnlichen Aufwendungen oder den außerordentlichen Aufwendungen zugeordnet sind. Sie beliefen sich insgesamt auf 39.979.544 Euro und umfassen die Aufwandsarten: Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit, Schülerbeförderungskosten, Geschäftsaufwendungen (Büromaterial, Post- und Fernmeldegebühren), Versicherungen, Erstattungen aus laufender Verwaltungstätigkeit, Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligungen sowie Zuführungen zu Rückstellungen.

Vor allem die Aufwendungen der Schülerbeförderung mit 3.935.141 Euro, die Schulkostenbeiträge mit 3.820.263 Euro Leistungsbeteiligung der Kommune für Bildung und Teilhabe in Jobcentern mit 440.678 Euro, Leistungsbeteiligung für die Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitssuchende (KdU) mit 26.962.895 Euro und der kommunale Finanzierungsanteil an ARGE TF 1.716.443 Euro bildeten den Hauptanteil der entstandenen Aufwendungen.

Zudem kam es bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen im Ergebnis u. a. zur Inanspruchnahme von Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren (Prozesskosten) in Höhe von 20.492 Euro, zur Inanspruchnahme von Rückstellungen zu den Leistungsentgelten in Höhe von 776.338 Euro, Inanspruchnahme von Rückstellungen für ÖPNV in Höhe von 199.628 Euro, sowie zur Inanspruchnahme zu Rückstellungen von Schulkosten Städte/Gemeinden in Höhe von 187.668 Euro.

4.3 Finanzergebnis

	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis
	€	
19. Zinsen und sonstige Finanzerträge	580.500	250.072
20. Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	978.921	783.959
21. Finanzergebnis	- 398.421	- 533.887

Das Finanzergebnis 2014 kann im Wesentlichen mit der Gewinnausschüttung der Mittelbrandenburgischen Sparkasse in Potsdam erklärt werden. Das Finanzergebnis setzt sich aus Zins- und sonstigen Finanzerträgen in Höhe von 250.072 Euro sowie Zins- und sonstigen Finanzaufwendungen in Höhe von 783.959 Euro zusammen.

Bei dem Finanzergebnis des Jahres 2014 trat im Vergleich zum Vorjahr eine weitere Ergebnisverschlechterung mit einem Fehlbetrag i. H. v. 533.887 Euro ein.

Zinsen und sonstige Finanzerträge

Der Landkreis erhält als Mitglied des Zweckverbandes von der Mittelbrandenburgischen Sparkasse in Potsdam alljährlich eine Gewinnausschüttung gemäß § 27 Abs. 4 Satz 1 des Brandenburgischen Sparkassengesetzes (BbgSpkG). Dieser Betrag ist gemäß § 27 Abs. 5 BbgSpkG vom Landkreis eigenverantwortlich für öffentliche, im Sinne des Steuerrechts gemeinnützige Zwecke zu verwenden.

Bei der Haushaltsplanung wurde von einer Ausschüttung i. H. v. 580.500 Euro ausgegangen. Tatsächlich betrug die Gewinnausschüttung 588.383,25 Euro. Im Ergebnis des Haushaltsjahres 2014 wurde ein Betrag i. H. v. 365.292,37 Euro an das Produktkonto 612010.531890 „Aufwendungen für MBS-Mittel“ umgebucht, um die nicht abgerufenen MBS-Mittel in das Haushaltsjahr 2015 übertragen zu können.

Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

Hier wurden u.a. Zinsaufwendungen an Kreditinstitute, Zinsaufwendungen für den Kassenfestkredit sowie Aufwendungen für Kreditbeschaffungskosten verbucht. Die Plan-Ist-Abweichungen resultierten aus dem Absinken des allgemeinen Zinsniveaus. Einspareffekte konnten somit bei der Aufnahme von Kassenfestkrediten und den langfristigen Kreditverbindlichkeiten ausgenutzt werden.

4.4 Außerordentliches Ergebnis

Unter dem außerordentlichen Ergebnis sind außerordentliche Erträge und außerordentliche Aufwendungen auszuweisen, die auf unvorhersehbaren, seltenen und ungewöhnlichen Vorgängen von wesentlicher finanzieller Bedeutung beruhen sowie Erträge und Aufwendungen aus der Veräußerung von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten, Bauten und Finanzanlagevermögen.

	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis
	€	
23. außerordentliche Erträge	215.000	2.193.687
24. außerordentliche Aufwendungen	230.684	3.067.206
25. außerordentliches Ergebnis	- 15.684	- 873.519

Das außerordentliche Ergebnis 2014 des Landkreises Teltow-Fläming weist einen Fehlbetrag in Höhe von 873.519 aus. Dabei entstanden außerordentliche Erträge von 2.193.687 Euro und außerordentliche Aufwendungen von 3.067.206 Euro. Dies lässt sich im Wesentlichen auf die auf die nachfolgenden Sachverhalte zurückführen.

Dazu gehören die Erträge aus der Veräußerung von Gebäuden und Grundstücken mit einem Wert in Höhe von 111.546 Euro, die Veräußerung der Kommanditeinlagen (10.226 Euro), die Erhöhung der Kapitalrücklage der Vtf mbH in Höhe von 634.876 Euro sowie außerordentliche periodengerechte Erträge (365 Euro). Zusätzlich wurden hier Erträge aus der Auflösung von Sonderposten, die dem außerordentlichen Ergebnis zuzuordnen waren, verbucht (1.436.675 Euro). Diese resultierten aus der Abstufung der Kreisstraßen (K 7201 Wildau-Wentdorf; K 7224 bei Klasdorf; K 7230 Kl. Schulzendorf; K 7234 bei Dabendorf, Glienick sowie Werben) und der damit verbundener außerordentlichen Ausbuchung der Restbuchwerte der dazugehörigen Sonderposten.

Die Erträge aus der Veräußerung von Gebäuden und Grundstücken resultierten im Jahr 2014 u.a. aus dem Verkauf einer Teilgrundstücksfläche in Jüterbog sowie im Rahmen der abgeschlossenen Erbbaupachtverträge veräußerten Gebäude im Museumsdorf Glashütte.

Hier werden grundsätzlich Aufwendungen dargestellt, die im Zusammenhang mit Vermögensveräußerungen stehen. Es handelt sich hier um die Ausbuchung der Restbuchwerte veräußerter Grundstücke und Gebäude.

Bei der Abstufung der Kreisstraßen wurden sowohl die Abgänge der entsprechenden Grundstücke als auch die Restbuchwerte der Straßen und Radwege bei dem außerordentlichen Aufwand verbucht.

Im Haushaltsjahr 2014 sind folgende Kreisstraßen und Ingenieurbauwerke in die Baulast der Gemeinden übergegangen:

- K 7201 (Amt Dahme)
- K 7224 (Stadt Baruth/Mark)
- K 7230 Abschnitte 10 und 20 (Stadt Trebbin)
- K 7234 (Stadt Zossen)

Überschüsse aus dem ordentlichen und außerordentlichen Ergebnis sind nicht zu verzeichnen.

4.5 Haushaltsausgleich

Gemäß § 63 Abs. 4 BbgKVerf sind der Haushaltplan und die Jahresrechnung in der ordentlichen Ergebnisrechnung in jedem Jahr unter Berücksichtigung von Fehlbeträgen des ordentlichen Ergebnisses aus Vorjahren auszugleichen. Ist der Haushaltsausgleich trotz Verwendung von Ersatzdeckungsmitteln (Rücklagen) nicht möglich, ist nach § 63 Abs. 5 BbgKVerf ein Haushaltssicherungskonzept aufzustellen.

In seinem Haushaltssicherungskonzept 2014, Fortschreibung 2015-2017 mit der Vorlagennummer 4-1706/13-I setzte sich der Landkreis Teltow-Fläming zum Ziel, den gesetzlichen Haushaltsausgleich spätestens im Haushaltsjahr 2022 darzustellen.

Mit dem Jahresabschluss 2014 kann der gesetzliche Haushaltsausgleich erstmalig seit Umstellung auf die doppische Haushaltsführung wiedererlangt werden. Für das Jahr 2014 kann ein ordentliches Ergebnis in Höhe von 13.275.137 Euro ausgewiesen werden. Der Fehlbetragsvortrag aus dem ordentlichen Ergebnis beträgt gemäß der Bilanz zum 31. Dezember 2013 noch 11.987.190 Euro.

Somit können beginnend ab dem Jahresabschluss 2014 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 1.287.947 Euro in der Bilanz des Landkreises Teltow Fläming ausgewiesen werden.

5. Finanzrechnung 2014

Die Finanzrechnung erfasst die realisierten Zahlungsströme (Cash Flow) eines Rechnungsjahres, d.h. die tatsächlich eingegangenen Einzahlungen und die geleisteten Auszahlungen. Zur Ermittlung des Jahresergebnisses sind die Einzahlungen und Auszahlungen gegenüberzustellen. Dabei sind die Zahlungen aus der Aufnahme und der Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung ebenso zu berücksichtigen wie der Bestand an Liquiditätskrediten und an fremden Finanzmitteln.

Der fortgeschriebene Ansatz berücksichtigt den Ansatz laut Planaufstellung, die Planfortschreibungen nach § 24 KomHKV, die Anträge auf über- bzw. außerplanmäßige Ermächtigungen und Deckungen im Rahmen der beweglichen Haushaltsführung. Kommt es beispielhaft nach dem Bilanzstichtag in der Ergebnisrechnung zu Zuordnungen Vorjahr, erfolgt ein Vortrag des Ansatzes in der Finanzplanung.

Da ein Überschuss in der Ergebnisrechnung nie gleichbedeutend mit einem Geldüberschuss ist, ist die Analyse der Finanzlage ebenso bedeutsam. Die Finanzrechnung 2014 spiegelt den Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit, den Saldo aus Investitionstätigkeit und den Saldo aus Finanzierungstätigkeit wieder, mündend im Bestand an Zahlungsmitteln (Kassenbestand zum Stichtag 31.12.). Erfasst sind also jeweils nur die realen Ein- und Auszahlungen und somit wird eine Auskunft über die Liquidität gegeben.

Im Unterschied zur lfd. Verwaltungstätigkeit der Ergebnisrechnung gehören in der Finanzrechnung auch die Zins- und sonstigen Finanzeinzahlungen und Zins- und sonstigen Finanzauszahlungen zur lfd. Verwaltungstätigkeit. Dagegen fehlen in der Finanzrechnung alle Positionen ohne Geldfluss, wie Abschreibungen, aufgelöste Sonderposten und Rückstellungen. Der Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit der Finanzrechnung weicht aus den zuvor genannten Gründen vom Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit der Ergebnisrechnung ab.

Ein- und Auszahlungsarten

Ein- und Auszahlungsarten	Planansatz 2014 (fortgeschr.)	Ergebnis 2014
		€
9. Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	213.701.447	208.446.547
16. Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	215.579.833	200.190.341
17. Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-1.878.386	8.256.205
25. Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit	3.590.600	4.136.100
33. Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit	29.010.278	25.994.257
34. Saldo aus Investitionstätigkeit	-25.419.678	-21.858.156
35. Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag	-27.298.063	-13.601.951
39. Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	23.046.140	40.951.140
43. Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	1.195.119	23.454.464
44. Saldo aus der Finanzierungstätigkeit	21.851.021	17.496.677
47. Saldo aus der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven	0	0
48. Veränderung des Bestandes an eigenen Zahlungsmitteln	-5.447.042	3.894.726
Bestand an Zahlungsmitteln am Anfang des Haushaltsjahres	-35.586.114	-2.556.548
51. Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres	-41.063.628	1.840.144

Nachfolgend wird auf die einzelnen Positionen der Ergebnisrechnung eingegangen.

5.1 Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

9. Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis
	€	
	213.701.447	208.446.547

5.2 Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

16. Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis
	€	
	215.579.833	200.190.341

Die Auszahlungen von 200.190.341 Euro und die Einzahlungen von 208.446.547 Euro ergeben saldiert einen Cashflow aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 8.256.205 Euro.

5.3 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

25. Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis
	€	
	3.590.600	4.136.100

	Planansatz 2014 (fortgeschr.)	Ergebnis 2014
	€	
18. Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	3.370.600	3.957.274
21. Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten und Gebäuden	215.000	140.836
22. Einzahlungen aus der Veräußerung von übrigem Sachanlagevermögen	5.000	37.990

Einzahlungen aus Investitionszuwendungen

Zu den Einzahlungen aus Investitionszuwendungen gehören neben der investiven Schlüsselzuweisung in Höhe von 2.692.601 Euro auch Einzahlungen aus Landeszuweisungen für diverse Baumaßnahmen sowie Investitionszuschüsse von übrigen Bereichen mit einer Gesamthöhe von 1.264.673 Euro. Es war festzustellen, dass die Einzahlungen aus Investitionszuwendungen mit 586.674 Euro über den Planansatz 2014 lagen.

Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten und Gebäuden

Die Einzahlungen aus Veräußerung von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten und Gebäuden in Höhe von 140.836 Euro resultierten aus der Veräußerung von kreiseigenen Grundstücken sowie dem Verkauf und die Abtretung der Kommanditeinlage an die Commerz Real AG, RENATA Grundstücks- und Vermietungsgesellschaft mbH und ALSENNA Grundstücks-Vermietungsgesellschaft mbHAG.

Einzahlungen aus der Veräußerung von übrigem Sachanlagevermögen

Bei den Einzahlungen aus der Veräußerung von übrigem Sachanlagevermögen in Höhe von 37.989,53 Euro handelte es sich um Kaufpreiszahlungen für veräußertes Sachanlagevermögen.

5.4 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

33. Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis
	€	
	29.010.278	25.994.257

	Planansatz 2014 (fortgeschr.)	Ergebnis 2014
	€	
26. Auszahlungen für Baumaßnahmen	1.725.805	492.354
27. Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen für Investitionen Dritter	1.848.583	1.188.950
28. Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	342.167	148.370
29. Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten und Gebäuden	23.283.866	23.119.958
30. Auszahlungen für den Erwerb von übrigem Sachanlagevermögen	1.809.857	1.044.597

Auszahlungen für Baumaßnahmen setzen sich wie folgt zusammen:

Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	338.403 Euro
Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	153.951 Euro
Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	0 Euro

Hierbei handelt es sich beispielsweise um Baumaßnahmen an diversen kreiseigenen Schulen, um Straßenbaumaßnahmen aber auch um den Bau von Rad- und Skatewegen.

Zu den geplanten Auszahlungen für die Investitionstätigkeit gehörten der Erwerb des Kreishausgebäudes mit dazugehörigem Parkhaus sowie Außenanlagen in Höhe von 23.283.865 Euro und weitere Auszahlungen für sonstige Investitionen i. H. v. 5.726.412 Euro.

Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen für Investitionen

Bei den Auszahlungen aktivierbarer Zuwendungen für Investitionen Dritter handelte es sich u.a. um einen Investitionszuschuss an die Verkehrsgesellschaft TF mbH in Höhe von 1.170.810 Euro. Grundlage bildet hier der Verkehrsvertrag zwischen dem Landkreis Teltow-Fläming und der Verkehrsgesellschaft Teltow-Fläming mbH.

5.5 Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit

39. Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis
	€	
	23.046.140	40.951.140

Der Erwerb des Kreishauses wurde mit Hilfe eines Kommunaldarlehens vollzogen. Die daraus resultierende Einzahlung durch das Kreditinstitut in Höhe von 22.951.140 Euro wird hier ausgewiesen.

Des Weiteren ist zur Sicherung und Gewährleistung der ständigen Zahlungsfähigkeit des Landkreises seit Jahren die Aufnahme von Kassenkrediten notwendig. Um die damit verbundenen Zinsaufwendungen zu minimieren, wird eine strenge Liquiditätsplanung erstellt und täglich die Höhe der zu tätigen Auszahlungen überwacht. Die Festsetzung des

Höchstbetrages der Kredite, die zur Liquiditätssicherung in Anspruch genommen werden, erfolgt gemäß § 76 BbgKVerf durch gesonderten Beschluss. Der Kassenkredit dient dazu, in Spitzenabrechnungszeiten die Zahlungsfähigkeit des Landkreises gewährleisten zu können.

5.6 Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit

43. Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis
	€	
	1.195.119	23.454.464

Diese Kontenposition beinhaltet die Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen in Höhe von 1.454.464 Euro sowie die Rückzahlung von Krediten zur Liquiditätssicherung i. H. v. 22.000.000 Euro. Eine detaillierte Aufstellung der Tilgungsbeträge wird im Anhang unter Punkt 4.2. - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen - dargestellt.

5.7 Liquidität

Ab dem Haushaltsjahr 2013 wurde der Höchstbetrag des Kassenkredites nach den Bestimmungen des § 65 der Kommunalverfassung Brandenburg, wie bereits erwähnt, nicht mehr in der Haushaltssatzung unter § 4 aufgenommen, sondern nach § 76 BbgKVerf durch gesonderten Beschluss festgesetzt.

Der Kreistag des Landkreises Teltow-Fläming beschloss auf seiner Sitzung am 25. Februar 2013 den Höchstbetrag der Kassenkredite mit 43.000.000 Euro. Der Kassenkredit wurde 2014 ganzjährig in Anspruch genommen. Die durchschnittliche Inanspruchnahme betrug 25.561.662 Euro, die höchste Inanspruchnahme lag bei 34.348.281 Euro und zum Jahresende lag die Inanspruchnahme bei 26.159.856 Euro.

Die Finanzrechnung schließt mit einem Ergebnis von 1.840.143,60 Euro ab. Der Cash Flow (Kassenfluss) beinhaltet die laufende Geschäftstätigkeit, die Investitionstätigkeit und die Finanzierungstätigkeit.

Der Bestand an fremden Finanzmitteln beträgt zu Jahresende 501.966 Euro. Der Zahlungsfluss der Einzahlungen und Auszahlungen der Liquiditätskredite (Kassenfestkredite) ist ebenfalls separat in der Finanzrechnung hinterlegt. Aus dem Rechnungsjahr 2013 wurden Kassenfestkredite in Höhe von 32.000.000 Euro in das Haushaltsjahr 2014 übertragen.

Der Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres in Höhe von 1.840.144 Euro stimmt unter Berücksichtigung der Kassenfestkredite mit dem Tagesabschluss von 31. Dezember 2014 überein (minus 26.159.856 Euro). Der kassenmäßige Abschluss 2014 erfolgte am 5./6. Januar 2015.

6. Vorgänge mit besonderer Bedeutung nach dem Bilanzstichtag

Im April wurde dem Rechnungsprüfungsamt der Entwurf des Jahresabschlusses 2014 mit der Bitte um Prüfung übergeben. Im Zuge der Prüfung des Jahresabschlusses wurde festgestellt, dass bereits schon zur Eröffnungsbilanz ein Sonderposten für die B 101 in Höhe von 1,8 Mio. Euro hätte gebildet werden müssen. Nach der gültigen Gesetzgebung war eine Korrektur der Eröffnungsbilanz für den Landkreis Teltow-Fläming letztmalig im Jahr 2012 möglich. Durch den Landtag des Landes Brandenburg wurde am 20. September 2018 das Gesetz zur Weiterentwicklung der gemeindlichen Ebene beschlossen. Dieses beinhaltet u.a. auch eine Änderung der Kommunalverfassung. Die letztmalige Berichtigung der Eröffnungsbilanz ist somit mit dem Jahresabschluss 2024 möglich. Da eine Korrektur der Eröffnungsbilanz hier sachgerecht ist, wurde die Bildung des Sonderpostens in Höhe von 1,8 Mio. Euro vorgenommen.

7. Wesentliche Chancen und Risiken sowie Ausblick

Der Landkreis Teltow-Fläming gehört zu den wirtschaftsstärksten Regionen in Ostdeutschland und steht auch im bundesweiten Vergleich im oberen Fünftel aller 402 Landkreise einschließlich der kreisfreien Städte. Gerade der Mix aus Großunternehmen gepaart mit vielen erfolgreichen kleinen und mittelständischen Unternehmen ist der Schlüssel für eine erfolgreiche Entwicklung der Region. Nicht zuletzt wurde mit zahlreichen Investitionen in die Infrastruktur der Grundstein für eine erfolgreiche wirtschaftliche Entwicklung gelegt. Der Bau der vierspurigen Bundesstraße 101 und der Flaeming-Skate sowie eine bereits gute Breitbandversorgung wurden seitens des Landkreises finanziert bzw. mitfinanziert und vorangetrieben und sind Chance und Herausforderung zugleich für weiteres Wachstum.

Mit dem Jahresabschluss 2014 kann erstmalig seit Umstellung auf die Doppik der gesetzliche Haushaltsausgleich dargestellt und eine Rücklage aus dem ordentlichen Ergebnis abgebildet werden. Das gesetzte Ziel, den Abbau der Altfehlbeträge bis zum Jahr 2022 darstellen zu können, konnte früher als ursprünglich erwartet realisiert werden. Bereits die zuvor erstellten Jahresabschlüsse waren von dieser positiven Entwicklung geprägt und sind Ausdruck dafür, dass der konsequente Sparwille des Landkreises letztlich zum Erfolg geführt hat.

Der Beschluss der Nachhaltigkeitssatzung, die Erstellung eines Leitbildes, sowie die Erarbeitung einer Personalentwicklungskonzeption im Jahr 2014 wirken positiv auf die Haushaltswirtschaft der folgenden Jahre. Die größte Konsolidierungsmaßnahme war der Erwerb des Kreishauses und die damit verbundene Ablösung des Leasingvertrages im Jahr 2014. Dieser Sachverhalt wird sich nachhaltig auf die Entwicklung des Haushaltes des Landkreises in den Folgejahren auswirken. Die Aufwendungen und Auszahlungen aus dieser Konsolidierungsmaßnahme sind für den Landkreis als Eigentümer des Objektes nunmehr exakt plan- und kalkulierbar. Die aus dem Leitbild abgeleiteten Ziele und Kennzahlen sind als Chance zur Optimierung der finanz- und steuerungsrelevanten Leistungs- und Kontrollprozesse zu sehen und können so zur Qualifizierung des internen Berichtswesens genutzt werden. Sowohl für die Verwaltungsführung als auch für die Politik bilden sie die Grundlage für die Risikoüberwachung in wesentlichen Bereichen.

Auch die volkswirtschaftlichen und allgemeinen politischen Rahmenbedingungen unterstützen diesen Prozess und lassen eine Verbesserung der Ertragslage erwarten. Der alleinige Bezug auf die Steigerung der Erträge birgt jedoch erhebliche Risiken in sich. Daher liegt der Focus nach wie vor auf eigenen Maßnahmen zur Konsolidierung des Haushaltes. Die Identifizierung und Nutzung aller Möglichkeiten für Einsparungen und Effizienzsteigerungen bleibt weiterhin oberstes Gebot des Handelns der Verwaltung und des Kreistages. Dazu gehören eine strenge Aufgabenkritik, zielgerichtete Aufwandsreduzierungen unter Berücksichtigung des Grundsatzes der sparsamen und wirtschaftlichen Haushaltsführung, sowie die Sicherung möglicher Ertragsquellen.

Mit dem Wissen um die verstärkte Aufnahme von Flüchtlingen ab dem Jahr 2015 wird der Landkreis vor große Herausforderungen gestellt werden. Die Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft werden spürbar sein und sind mit erheblichen Risiken verbunden.

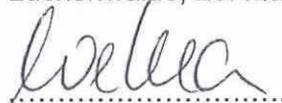
Die Haushaltssicherung der letzten Jahre hat bezüglich der durchgeführten Investitions- und Instandhaltungsmaßnahmen jedoch auch zu einem erheblichen Rückstau geführt. Dieser Problematik muss sich der Landkreis in den nächsten Jahren stellen und diese schrittweise abarbeiten. Hier werden in den nächsten Jahren die Erwartungen an die kommenden Haushalte wachsen und entsprechende Umsetzungen gefordert werden. Um auch weiterhin notwendige Investitionen durchführen zu können, müssen künftig im laufenden Verwaltungshandeln Überschüsse erwirtschaftet und für die Investitionstätigkeit zur Verfügung gestellt werden können.

Als wesentliche Risiken aus den Beteiligungen des Landkreises Teltow-Fläming müssen, wie auch in den Vorjahren, die Bürgschaften hinsichtlich der Kreditverpflichtungen genannt werden. Ergänzend wird hier auf den ausführlichen Beteiligungsbericht des Landkreises Teltow-Fläming zum 31. Dezember 2014 verwiesen, der als Anlage dem Jahresabschluss beigefügt ist.

Der weitere Umgang mit der Struktur- und Wirtschaftsförderungsgesellschaft des Landkreises Teltow-Fläming mbH ist und wird auch weiterhin Gegenstand der Beratungen im Kreistag sein.

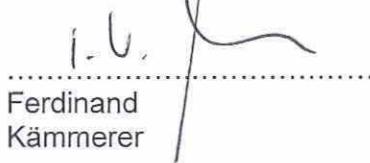
Bereits mit dem Jahresabschluss 2013 wurde auf die anstehenden Änderungen bei der umsatzsteuerlichen Behandlung der juristischen Personen des öffentlichen Rechts (jPöR) durch gesetzliche Regelungen im Umsatzsteuerrecht hingewiesen. Da hier von einer wesentlichen Erweiterung der steuerbaren und steuerpflichtigen Leistungen der jPöR auszugehen sein wird, hat der Landkreis Teltow-Fläming eine frühzeitige Prüfung steuerrechtlicher Sachverhalte des Hauses veranlasst.

Luckenwalde, 20. März 2019



.....
Wehlan
Landrätin

Luckenwalde, 19. März 2019



.....
Ferdinand
Kämmerer

Anlage 1

Kennzahlen zur Bilanz

1.1 Eigenkapitalquote I

Die Eigenkapitalquote I setzt das Eigenkapital ins Verhältnis zu den Passiva. Diese Kennzahl gibt den Anteil am Vermögen wieder, der bilanziell ohne Fremdmittel, Verpflichtungen oder Zuwendungen Dritter finanziert wurde - mit anderen Worten die "eigene Substanz" am Gesamtvermögen.

$$\text{Eigenkapitalquote I (\%)} = \frac{(\text{Eigenkapital}) \times 100}{\text{Passiva}}$$

	2012	2013	2014
Eigenkapitalquote I (%)	0,04	3,47	8,13

1.2 Eigenkapitalquote II

Die Eigenkapitalquote II setzt die eigenen Kapitalien im weiteren Sinne (Eigenkapital, Sonderposten aus Zuwendungen Dritter) ins Verhältnis zu den Passiva. Das Eigenkapital im weiteren Sinne beinhaltet neben dem Eigenkapital auch Sonderposten aus Zuwendungen, aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten und sonstige Sonderposten. Diese Kennzahl gibt den Anteil des wirtschaftlichen Eigenkapitals am Gesamtkapital an.

$$\text{Eigenkapitalquote II (\%)} = \frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten}) \times 100}{\text{Passiva}}$$

	2012	2013	2014
Eigenkapitalquote II (%)	52,16	53,91	52,69

1.3 Fremdkapitalquote

$$\text{Fremdkapitalquote} = \frac{\text{Rückstellungen/Verbindlichkeiten/PRAP}}{\text{Gesamtkapital}} \times 100$$

Aus der Fremdkapitalquote ist zu ersehen, wie hoch der Anteil des Fremdkapitals am Gesamtkapital ist bzw. zu welchem Anteil das Vermögen aus Fremdkapital finanziert wird.

Sie beträgt zum:

31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
39,00%	42,78%	46,34%	47,83%	46,09%	47,31%

Anlage 5 Anhang zum Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2014

Anhang

Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Alle Vermögensgegenstände und Schulden des Landkreises sind für die Eröffnungsbilanz zum 01. Januar 2009 aufgenommen und bewertet worden. Für die Erstellung des Jahresabschlusses 2014 wurden sowohl die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung als auch die Bilanzstetigkeit gem. § 49 KomHKV eingehalten.

Sachanlagevermögen

Die Bilanzierung von beschafften und erstellten Anlagegütern erfolgt grundsätzlich in Höhe der Anschaffungs- und Herstellungskosten; abnutzbare Anlagegüter werden entsprechend ihrer Nutzungsdauer um planmäßige, lineare Abschreibungen verringert. Die dabei zu Grunde gelegten Nutzungsdauern richten sich nach der Abschreibungstabelle des Landes Brandenburg (Anlage 10 BewertL).

Geringwertige Wirtschaftsgüter mit einem Wert von 150 € (netto) bis 1.000 € (netto), welche eigenständig nutzbar sind und einer Abnutzung unterliegen, werden in einem Sammelposten zusammengefasst. Dieser Sammelposten wird unabhängig von der Nutzungsdauer und der tatsächlichen Nutzung der Vermögensgegenstände für die Dauer von fünf Jahren planmäßig abgeschrieben.

Vermögensgegenstände, welche unterhalb dieser Wertgrenze liegen, werden unmittelbar als Aufwand verbucht (geringwertige Wirtschaftsgüter).

Ausgenommen von der Abschreibung ist Sachanlagevermögen, für das ein Festwert gebildet wurde. Dazu zählen insbesondere die PC-Technik im Kreishaus und Lehrmittel an Schulen.

Finanzanlagen

Zu den Finanzanlagen gehören:

- Rechte an Sondervermögen

Hierzu zählt gemäß § 86 BbgKVerf u.a. das Vermögen der wirtschaftlichen Unternehmen ohne eigene Rechtspersönlichkeit (Eigenbetriebe).

- Anteile an verbundenen Unternehmen

Verbundene Unternehmen sind in analoger Anwendung des § 271 Abs. 2 HGB solche Unternehmen, die im Gesamtabchluss gemäß § 83 Abs. 3 BbgKVerf entsprechend den Vorschriften über die Vollkonsolidierung einzubeziehen sind.

- Mitgliedschaften in Zweckverbänden

Diese sind hier in Anknüpfung an die Konsolidierungsregelungen des § 83 BbgKVerf auszuweisen.

- Anteile an sonstigen Beteiligungen

Beteiligungen sind Anteile der Kommune an Unternehmen und Einrichtungen, die in der Absicht gehalten werden, eine dauerhafte Verbindung zu diesen Unternehmen und Einrichtungen herzustellen (§ 271 Abs. 1 HGB).

- Wertpapiere des Anlagevermögens

Unternehmensanteile, die weder als Anteile an verbundenen Unternehmen noch als Beteiligung anzusehen sind, und sonstige Wertpapiere, die auf Dauer angelegt sind, werden als Wertpapiere des Anlagevermögens ausgewiesen.

sowie

- Ausleihungen an Sondervermögen
- Ausleihungen an verbundene Unternehmen
- Ausleihungen an Zweckverbände
- Ausleihungen an sonstige Beteiligungen
- sonstige Ausleihungen

Forderungen

Forderungen entstehen in der Regel zum Zeitpunkt der Leistungserbringung bzw. der Bescheiderstellung. Es handelt sich überwiegend um öffentlich-rechtliche Forderungen oder deren privatrechtlichem Äquivalent. Forderungen sind grundsätzlich mit ihrem Nominalwert anzusetzen. Eine Forderung erlischt in der Regel durch den Zahlungseingang.

Berichtigung von Forderungen

Ist die Einbringlichkeit einer Forderung zweifelhaft, so ist durch eine Einzelwertberichtigung oder durch eine Pauschalwertberichtigung im laufenden Jahr eine Ausbuchung vorzunehmen.

Die Einzelwertberichtigung einer Forderung ist immer dann anzusetzen, wenn die Forderung uneinbringbar ist (Niederschlagung, Stundung, Erlass).

Eine Pauschalwertberichtigung ist vorzunehmen, um das verbleibende Ausfallrisiko an Forderungen zu berücksichtigen.

Der Ausweis erfolgt in der Bilanz unter den Wertberichtigungspositionen auf öffentlich-rechtliche Forderungen, Wertberichtigungen auf Steuern, Transferleistungen und sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen sowie unter Position Wertberichtigungen auf privatrechtliche Forderungen.

Debitorische Kreditoren/ Kreditorische Debitoren

Bei der Aufstellung der Bilanz ist das Saldierungsverbot bzw. das Verrechnungsverbot zwischen der Aktiv- und Passivseite der Bilanz zu beachten.

Unter bestimmten Voraussetzungen können negative Forderungen oder aber negative Verbindlichkeiten auftreten.

Debitorische Kreditoren

Bei der Rechnungsstellung von Kreditoren kann es zu Überzahlungen (durch Gutschriften/ Verrechnungen etc.) kommen, es entsteht ein Sollsaldo. Dieser Saldo ist nicht schuldenmindernd bei den Verbindlichkeiten auszuweisen, sondern wird im Rahmen der Jahresabschlussbuchungen zu den sonstigen Vermögensgegenständen (als Forderungen) umgegliedert und in der Bilanz somit als Guthaben ausgewiesen.

Kreditorische Debitoren

Analog wird bei den Debitoren (z.B. bei Rückzahlungen zu viel gezahlter Beträge) ein Habensaldo im Rahmen der Jahresabschlussbuchungen zu den sonstigen Verbindlichkeiten umgegliedert.

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten werden für Auszahlungen gebildet, die vor dem Bilanzstichtag getätigt wurden, aber erst Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Hierdurch wird eine periodengerechte Abgrenzung erreicht.

Des Weiteren werden hier geleistete Zuwendungen dargestellt, die mit einer mehrjährigen Zweckbindung oder einer mehrjährig vereinbarten Gegenleistungsverpflichtung verbunden sind. Sie sind als Rechnungsabgrenzungsposten zu aktivieren und über den Zeitraum der Zweckbindung oder der Gegenleistungsverpflichtung aufwandswirksam aufzulösen.

Sonderposten

Erhaltene zweckgebundene Zuwendungen für Investitionen werden als Sonderposten erfasst und entsprechend der Abnutzung des bezuschussten Vermögensgegenstandes aufgelöst.

Rückstellungen

Rückstellungen sind Passivposten der Bilanz. Gemäß § 48 KomHKV sind sie für ungewisse Verbindlichkeiten und Aufwendungen zu bilden. Sie sind nach vernünftiger Beurteilung und in angemessener Höhe zu bilden, wenn mit einer Inanspruchnahme zu rechnen ist. Sie sind aufzulösen, wenn und soweit der Grund für die Bildung entfallen ist. Kommt es bei Rückstellungen, die im Zuge der Erstellung der Eröffnungsbilanz gebildet wurden, zu keiner Inanspruchnahme oder aber ist der Grund für die Bildung entfallen, sind diese erfolgsneutral aufzulösen. Alle erkennbaren Risiken werden hierbei beachtet.

Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten stellen die Verpflichtung des Landkreises zur Erbringung einer Geldleistung dar, dabei steht die Verpflichtung dem Grunde und der Höhe nach, sicher fest. Eine Auszahlung erfolgte dabei erst nach dem 31. Dezember 2014. Verpflichtungen entstehen zum Zeitpunkt der Inanspruchnahme einer Fremdleistung. Sie werden einzeln erfasst und mit ihrem Rückzahlungsbetrag bewertet und passiviert. Die Rückzahlung zu viel ausgezahlter Beträge ist gem. § 20 Abs. 1 KomHKV von den Aufwendungen/ Auszahlungen abzusetzen. Dadurch können negative Verbindlichkeiten entstehen, diese sind im Zuge der Jahresabschlussarbeiten zu korrigieren (siehe Debitorische Kreditoren/Kreditorische Debitoren).

Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Ausgewiesen werden hier Einzahlungen vor dem Abschlussstichtag, soweit sie Ertrag für eine nachfolgende Rechnungsperiode darstellen.

Abweichungen bzw. Besonderheiten zu den angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden werden unter den jeweiligen Bilanzpositionen näher erläutert.

Erläuterung zu den Posten der Bilanz – Aktiva

1. Anlagevermögen

1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände

Zum immateriellen Vermögen zählen Anlagegüter, wie z.B. Patente und Nutzungsrechte. Die Bilanzposition setzt sich wie folgt zusammen:

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>
Lizenzen	151.330,97 €	205.959,86 €
DV-Software	76.673,72 €	52.548,82 €
Immaterielle geringwertige Wirtschaftsgüter	36.379,13 €	30.547,15 €
	<u>264.383,82 €</u>	<u>289.055,83 €</u>

Das immaterielle Anlagevermögen belief sich zum Bilanzstichtag auf einen Buchwert von 289.055,83 Euro und erhöhte sich somit um 24.672,01 Euro. Den Investitionen von 173.118,07 Euro standen Abschreibungen in Höhe von 148.446,06 Euro gegenüber.

Neben dem Erwerb von diversen Office-Lizenzen für die gesamte Verwaltung, wurde spezielle Software für einzelne Fachämter beschafft.

Bezeichnung	Anschaffungs- und Herstellungskosten in EUR
Office Software (Standard)	45.834,62
Office Professional Plus Lizenzen	13.873,02
Team Viewer 9 Premium Software	1.187,62
CS6 Design Standard WIN/MAC D K12 Site CLP-Lizenz	5.979,00
AGB 2000 für Windows 7	1.606,50
650 Windows Server CAL 2012 Lizenzen	17.790,50
Timago Bundle	3.233,00
Schulnetzverwalter Lizenz	2.561,47
Windows Professional 8.1.Upgrade	602,14
Client-Modul	374,85
eKOL-KFZ, Modul Bankbriefauskunft	476,00
Dongle Aladdin Netzwerkkey Digitalimport-Erweiterg	2.807,21
IKOL-OWI Modul	1.707,65
Oracle Database Standard Edition Lizenz	1.313,76
Betriebssystem DATA Ontap Complete Bundle	12.069,93
Lizenzen Einbürgerung	3.326,05
Spracherkennungssoftware Nuance Dragon Naturally Speaking 13.0	565,73
Proview Rasterviewer Lizenzen	3.183,25
Lizenzen Exchange Standart CAL 2013	699,73
Windows Server CAL 2012 pro Gerät Lizenzen	1.457,75

Mindjet MindManager f. unbegrenzte Anzahl User	349,00
CNC-Simulator Drehen TopTurn und Fräsen TopMill	9.466,45
Fotodatenbank Lizenzen	1.706,46
Testauswerteprogramm CTF 20-R	294,55
Software Lizenz GCI-BIMO	6.087,09
Software DigitalImport f.Traffipax_mobil_digital	654,50
20 FluidSIM 5 Pneumatik+Stecker	5.689,62
20 WBT Pneumatik + Stecker	4.330,18
P & I LOGA Reisekostenabrechnung Öffentl.Dienst	4.569,60
GeoFES inkl. ArcGIS u.Modul DISMA	16.339,89
IKOL-KFZ Modul Plakettenverwaltung+ZB-Verwaltung	2.980,95
Gesamtsumme	173.118,07

1.2. Sachanlagevermögen

Das Sachanlagevermögen des Kreises hat zum 31. Dezember 2014 einen Buchwert von 168.226.191,70 Euro. Im Anlagenspiegel sind die einzelnen Veränderungen des Sachanlagevermögens dargestellt.

1.2.1. unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Hierbei handelt es sich um baufreie Flurstücke, wie Grünflächen, Ackerland, Wald und Forsten. Die dementsprechende Bilanzposition setzt sich wie folgt zusammen:

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>
Ackerland	939.345,62 €	939.345,62 €
Wald, Forsten	574.498,13 €	574.498,13 €
sonstige unbebaute Grundstücke	3.140.936,65 €	3.141.568,69 €
	<u>4.654.780,40 €</u>	<u>4.655.412,44 €</u>

Die Bilanzsumme erhöht sich somit um 632,04 Euro.

Im Jahr 2014 wurde ein Grundstück in der Gemarkung Klasdorf geteilt. Davon wurden 812 qm gemäß Erbbaurechtsvertrag als bebautes Grundstück und eine Forstfläche im Wert von 632,04 Euro bilanziert.

1.2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Die Bilanzposition setzt sich wie folgt zusammen:

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>
Grund und Boden bei Wohnbauten	583.729,06 €	583.141,65 €
Gebäude und Aufbauten bei Wohnbauten	1.391.783,18 €	1.323.605,48 €
Grund und Boden bei sozialen Einrichtungen	1.693.952,27 €	1.693.952,27 €
Gebäude und Aufbauten bei sozialen Einrichtungen	230.729,68 €	224.708,11 €

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>
Grund und Boden mit Schulen	2.751.319,15 €	2.751.319,15 €
Gebäude und Aufbauten bei Schulen	61.302.233,74 €	59.391.988,18 €
Betriebsvorrichtungen bei Schulen	133.609,23 €	124.543,73 €
Grund und Boden mit Kultureinrichtungen	311.259,23 €	311.259,23 €
Gebäude und Aufbauten bei Kultureinrichtungen	1.065.706,66 €	1.012.566,86 €
Grund und Boden mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden	2.966.974,33 €	3.074.973,13 €
Gebäude und Aufbauten bei sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden	5.209.709,33 €	28.066.920,00 €
Betriebsvorrichtungen bei sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden	43.255,40 €	33.460,79 €
	<u>77.684.261,26 €</u>	<u>98.592.438,58 €</u>

Der Wert für bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ist zum Bilanzstichtag um 20.908.177,32 Euro gestiegen.

Den Zugängen in Höhe von 23.498.263,26 Euro standen 2014 Abschreibungen von 2.580.804,73 Euro und Abgänge in Höhe von 9.281,21 Euro gegenüber.

Zu den Investitionen für 2014 zählten vor allem 23.083.647,26 Euro für den Erwerb des Kreishausgebäudes, des Parkhauses sowie der Außenanlage in Luckenwalde. Außerdem wurden Anlagen in Bau in Höhe von 303.756,57 Euro aktiviert.

2014 kam es zum Vermögensabgang bei bebauten Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten in Höhe von 9.281,21 Euro. Es wurde eine Teilgrundstücksfläche in Jüterbog verkauft. 2014 wurde ein Erbbaupachtvertrag für ein Grundstück im Museumsdorf Glashütte abgeschlossen, dabei ist das Gebäude in den Abgang gestellt worden. Weiterhin wurde eine Grundstücksfläche in Glashütte in eine Forstfläche umgewandelt.

1.2.3. Grundstücke und Bauten des Infrastrukturvermögens und sonstiger Sonderflächen

Zum Infrastrukturvermögen des Landkreises zählen sämtliche Straßen und Radwege einschließlich Bäumen und Beschilderung, Brücken sowie sonstige Verkehrsflächen und die Fläming-Skate mit anliegender Behindertentoilette.

Die Bilanzposition setzt sich wie folgt zusammen:

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>
Grund und Boden des Infrastrukturvermögens und sonstiger Sonderflächen	3.459.720,63 €	3.384.088,49 €
Brücken und Tunnel	5.605.046,85 €	5.734.826,67 €
Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	53.815.005,78 €	51.075.328,50 €
Bauten auf Sonderflächen	21.631,34 €	20.250,62 €
	<u>62.901.404,60 €</u>	<u>60.214.494,28 €</u>

Das Infrastrukturvermögen verringerte sich zum Bilanzstichtag um 2.686.910,32 Euro.

Neben den Abschreibungen der Abnutzung in Höhe von 2.430.776,52 Euro kam es durch Übergabe der Kreisstraßen (K 7201 Wildau-Wentdorf; K 7224 Klasdorf; K 7230 Kl. Schulzendorf; K 7234 bei Dabendorf, Glienick sowie bei Werben) und den dazugehörigen Grundstücksflächen an Gemeinde zur Ausbuchung der Restbuchwerte in Höhe von 3.027.741,78 Euro.

Durch die Fertigstellung der Anlage im Bau des Radweges an der K 7239 konnte im Anlagevermögen ein Zugang in Höhe von 124.750,27 Euro verzeichnet werden. Es sind Investitionen als nachträgliche AHK in Höhe von 15.706,32 Euro getätigt worden.

Durch Grunderwerb und damit im Zusammenhang stehende nachträgliche Anschaffungs- und Herstellungskosten, wie Grunderwerbssteuern und Notarkosten, erfolgte eine Zuschreibung in Höhe von insgesamt 18.025,67 Euro bei der Position Grund und Boden des Infrastrukturvermögens und sonstiger Sonderflächen.

Durch die Übernahme der K 7216 und dazugehörigen Grundstücksflächen erfolgte eine Erhöhung des Anlagevermögens um 2.614.207,87 Euro.

1.2.4. Bauten auf fremden Grund und Boden

entfällt

1.2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Zu den Kunstgegenständen zählen überwiegend Skulpturen und Gemälde, welche aufgrund des fehlenden Wertverlustes nicht abgeschrieben werden, und Baudenkmäler.

Die Bilanzsumme hat sich wie folgt verändert.

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>
Kunstgegenstände und Baudenkmale	<u>164.373,96 €</u>	<u>161.368,47 €</u>

Die Bilanzsumme verringerte sich um 3.005,49 Euro.

Hier erfolgten im Jahr 2014 keine Anschaffungen. Es handelt sich bei der Verringerung um die jährliche Abschreibung in Höhe von 3.005,49 Euro.

1.2.6. Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen

Zu den Vermögensgegenständen dieser Bilanzposition gehören neben Kraftfahrzeugen auch Geschwindigkeitsmessanlagen, brandschutztechnische Übungsanlagen und Baumaschinen.

Die produktbezogene Entwicklung stellt sich wie folgt dar.

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>
<u>Fahrzeuge gesamt</u>	<u>747.167,40 €</u>	<u>713.117,58 €</u>
Zentrale Dienstleistungen	108.859,13 €	82.407,24 €
Neu-, Aus und Umbau von Gebäuden	6.118,16 €	4.807,13 €
Verkehrsordnungswidrigkeiten	3.608,36 €	25.186,60 €
Brandschutz	46.544,17 €	54.117,84 €
Katastrophenschutz	466.298,34 €	456.667,77 €
Öffentlicher Gesundheitsdienst	0,00 €	3.121,87 €
Katasterangelegenheiten	16.022,12 €	11.931,37 €
Abfallwirtschaft	22.929,42 €	15.874,21 €
Bodenschutz / Altlasten	1.144,69 €	0,00 €
Kreisstraßen	1.040,98 €	0,00 €
Kreisstraßenmeisterei	36.563,85 €	28.549,71 €
Naturschutz	4.932,99 €	2.326,47 €
Agrarförderung / ländliche Entwicklung	33.105,19 €	27.602,78 €
Tourismus	0,00 €	524,59 €
Maschinen	<u>2.558,86 €</u>	<u>2.034,60 €</u>
Technischen Anlagen gesamt	<u>292.372,69 €</u>	<u>302.841,65 €</u>
Verkehrsordnungswidrigkeiten	30.158,97 €	62.578,05 €
Brandschutz	262.213,72 €	240.263,60 €
	<u>1.042.098,95 €</u>	<u>1.017.993,83 €</u>

Die Bilanzsumme verringerte sich um 24.105,12 Euro.

Den Investitionen von 134.679,10 Euro standen Abschreibungen in Höhe von 158.784,22 Euro gegenüber.

Es wurden 59.217,78 Euro in Kraftfahrzeuge investiert. Eine Geschwindigkeitsmessanlage ist angeschafft worden. Im Bereich des Brand- und Katastrophenschutzes sind ein Gabelstapler und ein Abrollbehälter aktiviert worden.

Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen haben im Jahr 2014 planmäßige Abschreibungen im Wert von 126.288,68 Euro. Zusätzlich entstanden hier Abgänge von Restbuchwerten in Höhe von 32.495,54 Euro.

1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung

Zur Betriebs- und Geschäftsausstattung (BGA) zählen Wirtschaftsgüter wie z.B. die Büroausstattung und Arbeitsgeräte, welche die Betriebsbereitschaft der Verwaltung sicherstellen.

Liegt deren Einzelpreis zwischen 150,00 Euro und 1.000,00 Euro, werden diese als geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) separat geführt und in einem Sammelposten unabhängig der Nutzungsdauer über 5 Jahre abgeschrieben.

Die Bilanzposition setzt sich wie folgt zusammen:

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>
Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.322.178,34 €	2.446.757,60 €
geringwertige Wirtschaftsgüter	<u>212.433,84 €</u>	<u>243.658,29 €</u>
	<u>2.534.612,18 €</u>	<u>2.690.415,89 €</u>

Die Bilanzsumme erhöhte sich um 155.803,71 Euro.

Im Jahr 2014 wurden Betriebs- und Geschäftsausstattung im Wert von 575.120,89 Euro und geringwertige Wirtschaftsgüter in Höhe von 168.291,86 Euro beschafft.

	AHK
Hauptamt	106.401,39 €
Ordnungsamt	194.016,85 €
Straßenverkehrsamt	73.470,50 €
Veterinär-und Lebensmittelüberwachung	2.977,58 €
Amt für Bildung und Kultur	279.094,40 €
Sozialamt	40.153,25 €
Kreisentwicklung	3.728,15 €
Kataster-und Vermessungsamt	10.938,55 €
Bauamt	23.456,08 €
Amt für Wirtschaftsförderung und Investitionsmanagement	2.255,53 €
Landwirtschaftsamt	5.122,35 €
Gesundheitsamt	1.608,17 €
Umweltamt	189,95 €
	<u>743.412,75 €</u>

Hierunter fallen neben Ausstattungsgegenstände wie PC-Technik u.a. auch spezielle Ausstattungsgegenstände u.a. für das Feuerwehrtechnische Zentrum und Kreisstraßenmeisterei, die nicht als technische Anlagen oder Maschinen erfasst werden.

Zusätzlich wurden 87.395,07 Euro bei der Betriebs-und Geschäftsausstattung bei Brand- und Katastrophenschutz aktiviert.

Den Investitionen standen Abschreibungen von insgesamt 582.210,92 Euro gegenüber.

1.2.8. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

Anlagen im Bau sind bis zum Bilanzstichtag getätigte Investitionen für Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens, die sich noch im Fertigstellungsprozess befinden.

Die Bilanzposition setzt sich aus den einzelnen Bereichen wie folgt zusammen.

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>
geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen	0,00 €	2.314,55 €
Hochbaumaßnahmen	476.013,61 €	564.417,78 €
Straßen	159.453,01 €	193.719,64 €
Rad- und Skatewege	129.139,34 €	90.038,08 €
sonstige AiB	43.578,16 €	43.578,16 €
	<hr/> <u>808.184,12 €</u>	<hr/> <u>894.068,21 €</u>

Die Bilanzsumme ist um 85.884,09 Euro gestiegen.

Es wurden geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen für Betriebs- und Geschäftsausstattung getätigt.

Die Baumaßnahme am Radweg OV Diedersdorf-Birkholz Nordabschnitt an der K 7239 wurde im Jahr 2014 abgeschlossen.

Neue Baumaßnahmen u.a. in Schullandheim Dobbrikow und am Gymnasium Ludwigsfelde sowie Straßenbaumaßnahmen sind begonnen worden.

Die Anlage im Bau im Rahmen der Umnutzung des Wohnheims des OSZ in Luckenwalde ist begonnen und zum Ende des Jahres 2014 abgeschlossen worden.

1.3. Finanzanlagevermögen

1.3.1. Rechte an Sondervermögen

Bei der vorgenannten Position fand keine Veränderung statt.

1.3.2. Anteile an verbundenen Unternehmen

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>
Anteile an verbundenen Unternehmen	<u>12.131.085,51 €</u>	<u>12.445.961,53 €</u>

Bei der Verkehrsgesellschaft Teltow-Fläming (VTF mbH) erhöhte sich die ausgewiesene Kapitalrücklage um 314.876,02 Euro. Da es sich hierbei um eine Beteiligung des Landkreises zu 100 Prozent handelt, ist der ausgewiesene Wert zum 31. Dezember 2014 analog zu erhöhen. Es erfolgte eine Zuschreibung über das außerordentliche Ergebnis.

Bei den Bilanzsummen der Struktur- und Wirtschaftsförderungsgesellschaft mbH, der Flugplatzgesellschaft Schönhagen mbH, der Gemeinnützige Arbeitsförderungsgesellschaft mbH und der Rettungsdienst GmbH erfolgten keine Änderungen.

1.3.3. Mitgliedschaft in Zweckverbänden

Bei der vorgenannten Position fand keine Veränderung statt.

Der Landkreis ist Mitglied bei den folgenden Zweckverbänden:

- der Brandenburgischen Kommunalakademie (BKA)
- dem Südbrandenburgischen Abfallzweckverband (SBAZV)
- dem Bundesverband für Wohneigentum und Stadtentwicklung (Vhw)
- der Kommunalen Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement (KGSt)
- dem Zweckverband Abfallbehandlung Nuthe-Spree (ZAB)

Die Bilanzierung verbleibt für jeden Zweckverband mit einem Euro.

1.3.4. Anteile an sonstigen Beteiligungen

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>
Anteile an sonstigen Beteiligungen	<u>98.615,08 €</u>	<u>98.614,08 €</u>

Die Bilanzsumme ist um ein Euro gesunken.

Der Landkreis Teltow-Fläming hat im Jahr 2014 seine Kommanditeinlage „RENATA“ an die Commerz Real AG, die RENATA Grundstücks- und Vermietungsgesellschaft mbH und die ALSENNA Grundstücks-Vermietungsgesellschaft mbH AG verkauft. Es erfolgt somit kein Ausweis mehr in der Bilanz des Landkreises.

Zu den sonstigen Beteiligungen des Landkreises Teltow-Fläming gehören:

- Luckenwalder Beschäftigungs- und Aufbaugesellschaft mbH (LUBA)
- Teltower Kreiswerke GmbH (TKW)
- Verkehrsverbund Berlin-Brandenburg GmbH (VBB)
- BADC GmbH

1.3.5. Wertpapiere des Anlagevermögens

Bei der vorgenannten Position fand keine Veränderung statt.

1.3.6. Ausleihungen

Bei der vorgenannten Position fand keine Veränderung statt.

2. Umlaufvermögen

2.1. Vorräte

Vorratsvermögen ist im Landkreis nicht erfasst.

2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Bilanzposition umfasst die öffentlich-rechtlichen Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen, privatrechtliche Forderungen und die sonstigen Vermögensgegenstände.

Mit dem Jahresabschluss 2014 wurden Einzelwertberichtigungen und Pauschalwertberichtigungen realisiert.

Die durchgeführte Pauschalwertberichtigung wird in der Bilanz separat dargestellt. Für das Rechnungsjahr 2014 wurde für die Pauschalwertberichtigung in den ausgewählten Produktkonten (Saldo ab 6.000,00 Euro) ein Prozentsatz von 8 v.H. festgelegt.

Die Entwicklung der Forderungen stellt sich wie folgt dar:

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>
Forderungen gesamt:	<u>8.672.601,49 €</u>	<u>14.126.822,91 €</u>
davon:		
öffentlich-rechtliche Forderungen	7.120.158,48 €	12.676.859,51 €
privatrechtliche Forderungen	678.915,50 €	510.521,65 €
sonstige Vermögensgegenstände	873.527,51 €	939.441,75 €

2.2.1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen

Hierzu zählen Zuweisungen vom Land, Verwaltungsgebühren, Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte, Erstattungen von Gemeinden, Erstattungen von Leistungen der Arge sowie Kostenersätze von Sozialleistungen.

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen und die Forderungen aus Transferleistungen haben sich gegenüber dem Vorjahr um 5.556.701,03 Euro erhöht.

Dies zeigt sich in den verschiedensten Produktkonten mit unterschiedlichen Summen von Forderungen, wobei schwerpunktmäßig im Bereich Soziales die Forderungen gestiegen sind.

Hier u.a. bei der Grundsicherung für Arbeitssuchende für den Abrechnungszeitraum zum Jahresende von ca. 784.800,00 Euro, bei der Hilfe zur Erziehung von 802.300,00 Euro und der Unterbringung für Asylbewerber von ca. 300.000,00 Euro.

Ferner sind bei den Allgemeinen Zuweisungen die Forderungen um ca. 3.622.346,00 Euro gestiegen.

Diese Forderungen ergeben sich aus den Nachzahlungen der Wohngeldeinsparung und der rückständigen Kreisumlage einer Kommune.

2.2.2. Privatrechtliche Forderungen

Privatrechtliche Forderungen basieren auf privatrechtlichen Leistungsverhältnissen. Zu diesen Forderungen zählen Mieten und Pachten, Erträge aus Verkauf, Erstattungen vom Bund und Land sowie von Dritten, Erstattungen für Sozial- und Jugendhilfeleistungen, Schulkostenbeiträge und Zinserträge.

Die privatrechtlichen Forderungen haben sich um 168.393,85 Euro verringert. Dabei handelt es sich um Zahlungseingang einer Forderung aus einem Grundstückskaufvertrag aus dem Jahr 2013 in Höhe von 123.000,00 Euro. Ein weiterer Sachverhalt betrifft die befristete Niederschlagung einer Forderung gegenüber dem Museumsverein Glashütte e.V. von insgesamt 113.034,64 Euro (KA-Beschluss Nr.4-1908/14-IV vom 14.05.2014).

2.2.3. Sonstige Vermögensgegenstände

Unter diesem Sammelposten sind alle nicht an anderer Stelle auszuweisenden Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens zu erfassen. Dazu gehören u. a. die debitorischen Kreditoren und die Forderungen aus Erstattungsansprüchen gem. Beamtenversorgungsgesetz.

Forderungen aus Erstattungsansprüchen gem. Beamtenversorgungsgesetz 204.779,00 Euro

Mit Schreiben vom 27. März 2015 erhielt der Landkreis Teltow-Fläming die Mitteilung vom Kommunalen Versorgungsverband Brandenburg über die zu bildenden Rückstellungen für unmittelbare Pensionsrückstellungen und Beihilfeverpflichtungen gegenüber den Versorgungsempfängern. Die Berechnung erfolgte durch das Sachverständigenbüro Rüss, Dr. Zimmermann und Partner (GbR), beratende Aktuarien für den Kommunalen Versorgungsverband.

Neben der Bildung von Rückstellungen ergeben sich gem. § 107b BeamtenVG Forderungen aufgrund des Erstattungsanspruchs. Zum 31. Dezember 2013 betrug dieser Wert 205.652,00 Euro und verringerte sich somit um 873,00 Euro.

Debitorische Kreditoren aus Verbindlichkeiten 445.540,91 Euro

Diese Position enthält die Korrekturbuchungen des Habensaldo bei den Verbindlichkeiten (siehe Erläuterung zu Debitorische Kreditoren/Kreditorische Debitoren).

2.3. Wertpapiere des Umlaufvermögens

- keine Veränderung

2.4. Kassenbestand, Bestand bei Kreditinstituten und Handvorschüsse

Diese Position enthält den kumulierten positiven Stand der Bankkonten des Landkreises Teltow-Fläming zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2014.

Kreditinstitut	Kontonummer	Bestand
MBS Konto Arge	3633000444	2.045.401,30 €
MBS Sicherheitseinbehalt	3633008070	14.783,94 €
Handvorschüsse		3.225,00 €
Kassenbestand/Bankguthaben		2.063.410,24 €

MBS Geschäftskonto	3633027598	- 223.266,64 €
MBS Terminkassenkredit	6782013396	- 8.000.000,00 €
Dt. Bank Kassenfestkreditkonto	0636003600	-10.000.000,00 €
MBS Kassenfestkreditkonto	6779001358	-10.000.000,00 €
Verbindlichkeiten Kassenkredit		- 28.223.266,64 €

Daraus ergibt sich ein insgesamt negativer Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres 2014 in Höhe von Minus 26.159.856,40 Euro.

Handvorschüsse des Landkreises Teltow-Fläming

Amt	Bezeichnung	Handvorschuss €
10	Zentralverwaltung - Sitz Luckenwalde (Beschaffungen)	300,00
20.1	SG Finanzen - 3 Außendienstmitarbeiter der Vollstreckung je 100,00 €	300,00
36	Straßenverkehr - Zossen - Luckenwalde	500,00 300,00
10.3	Schulverwaltung – und Kultur - Fontane Gymnasium Rangsdorf - Marie-Curie-Gymnasium Ludwigsfelde - Goethe-Schiller-Gymnasium Jüterbog - Friedrich-Gymnasium Luckenwalde - OSZ Luckenwalde, An der Stiege - OSZ Ludwigsfelde - Allgemeine Förderschule Jüterbog - Förderschule für geistig Behinderte Groß Schulzendorf - Förderschule für geistig Behinderte Jüterbog - Allgemeine Förderschule mit dem Sonderpädagogischen Förderschwerpunkt „Lernen“ Luckenwalde - Museum des Teltow in Wünsdorf	100,00 50,00 100,00 100,00 100,00 200,00 100,00 250,00 250,00 150,00 50,00
51.3	SG Soziales - Betreuungsbehörde	50,00
53.1	SG Gesundheit - Luckenwalde - Ludwigsfelde	75,00 50,00
65.3	Kataster- und Vermessungswesen	100,00
80.0	Wirtschaftsförderung SG Tourismus	100,00

3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind vor dem Bilanzstichtag geleistete Auszahlungen, die Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, aber auch Investitionszuschüsse an Dritte.

Die Bilanzposition setzt sich wie folgt zusammen:

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>
ARAP aus geleisteten investiven Zuwendungen	30.104.927,77 €	29.435.662,21 €
übrige aktive ARAP	85.388,67 €	82.283,19 €
aktive ARAP (Ist-Vorgriffe)	5.218.957,87 €	3.547.002,38 €
	<hr/> <u>35.409.274,31 €</u>	<hr/> <u>33.064.947,78 €</u>

Für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen wurden Investitionszuwendungen an Dritte gewährt. Diese sind als aktive Rechnungsabgrenzungsposten bilanziert und werden über den Zeitraum der erforderlichen Zweckbindung bzw. der vereinbarten Gegenleistungsverpflichtung aufgelöst.

Im Jahr 2014 wurden Investitionszuschüsse an die Verkehrsgesellschaft Teltow-Fläming in Höhe von 1.170.810,00 Euro gezahlt, welche zur Umstellung RBL auf ITT verwendet wurden.

Aufwendungen aus der Auflösung aktiver Rechnungsabgrenzungsposten aus geleisteten Zuwendungen wurden in Höhe von 1.840.373,06 Euro verbucht.

4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Seit dem Jahresabschluss 2013 ist diese Bilanzposition ausgeglichen.

Erläuterungen zu den Posten der Bilanz – Passiva

1. Eigenkapital

1.1. Basis Reinvermögen

Bei der vorgenannten Position fand eine Veränderung statt.

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>
Basis Reinvermögen	12.316.004,79 €	10.455.009,46 €

Im Jahr 2005 wurden Teile der ehemaligen B101 an den Landkreis kostenlos übergeben. Im Anlagevermögen wurde die Kreisstraße (bezeichnet als K 7241) ordnungsgemäß bilanziert. Die entsprechenden Sonderposten wurden nicht korrekt ausgewiesen. Dieser Sachverhalt wurde mit dem Jahresabschluss 2014 korrigiert.

Die Berichtigung erfolgte durch Korrektur der Eröffnungsbilanz gemäß § 141 Abs. 6 BbgK-Verf.

1.2. Rücklagen aus Überschüssen

1.2.1. Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>
	0,00 €	1.287.946,58 €

1.2.2. Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>
	38.057,21 €	0,00 €

1.3. Sonderrücklage

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>
	8.118.952,36 €	9.306.605,06 €

Hier werden nicht verwendete Mittel aus der Investitionspauschale nach dem BbgFAG ausgewiesen. Nach Verwendung dieser Mittel im Jahr 2015 erfolgt die Umbuchung an einen Sonderposten, der dann ertragswirksam aufgelöst wird.

1.4. Fehlbetragsvortrag

1.4.1. Fehlbetrag aus ordentlichem Ergebnis

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>
	11.987.190,54 €	0,00 €

1.4.2. Fehlbetrag aus außerordentlichem Ergebnis

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>
1.193.743,65 €	2.029.204,60 €

Die Ergebnisrechnung des Landkreises weist für das Jahr 2014 einen Gesamtüberschuss von 12.401.618,96 Euro aus. Dieses setzt sich aus 13.275.137,12 Euro Überschuss aus dem ordentlichen Ergebnis und 873.518,16 Euro Fehlbetrag aus dem außerordentlichen Ergebnis zusammen.

Es erfolgt somit ein vollständiger Abbau der Fehlbeträge aus Vorjahren des ordentlichen Ergebnisses. Zusätzlich konnte eine Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 1.287.946,58 Euro gebildet werden.

Die Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses aus Vorjahren in Höhe von 38.057,21 Euro wurde dem Fehlbetrag aus dem außerordentlichen Ergebnis zugeführt.

Der kumulierte Fehlbetrag in Höhe von 2.029.204,60 Euro des außerordentlichen Ergebnisses resultiert überwiegend aus der unentgeltlichen Übergabe von ehemaligen Kreisstraßen und Grundstücke an die Gemeinden aus den Jahren 2012 und 2014. Den außerordentlichen Aufwendungen durch Ausbuchung der Restbuchwerte der Straßen stehen außerordentliche Erträge durch Auflösung der Sonderposten gegenüber.

2. Sonderposten

Sonderposten werden für Zuwendungen Dritter gebildet, die einen Vermögensgegenstand des Anlagevermögens ganz oder teilweise finanzieren. Grundsätzlich erfolgt die Passivierung mit Erteilung der Zuwendung (Bescheiddatum), womit die dadurch bereits entstandene Forderung ebenfalls erfasst ist.

Zusätzlich werden Sonderposten auch für Sachspenden erfasst, wobei das entsprechende Anlagegut ebenfalls im Anlagevermögen aktiviert wird. Die Auflösung des Sonderpostens erfolgt ergebniswirksam entsprechend der Nutzungsdauer des Wirtschaftsgutes.

Die Bilanzposition setzt sich wie folgt zusammen:

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>
2.1. Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand	104.657.174,63 €	101.874.752,15 €
2.2. Sonderposten aus Beiträgen, Baukosten- und Investitionszuschüssen	42.894,04 €	37.052,87 €
2.3. Sonstige Sonderposten	40.801,07 €	49.220,26 €
2.4. Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	1.323.321,93 €	2.309.361,87 €
	<hr/> <u>106.064.191,67 €</u>	<hr/> <u>104.270.387,15 €</u>

Die Zuwendungen im Jahr 2014 beliefen sich neben der Investiven Schlüsselzuweisung sowie der Korrekturbuchungen aus dem Jahr 2005 auf insgesamt 5.078.290,21 Euro. Unter anderem erfolgte die Passivierung einer Zuwendung zum Bescheiddatum für eine Anlage im Bau „Ortsverbindung K 7212 Gölsdorf-Morxdorf“ in Höhe von 523.500,00 Euro, die Einzahlung wird in Folgejahren erfolgen.

Die Auflösung der Sonderposten erfolgte in Höhe von 8.379.994,13 Euro.

Zu den Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand zählen u.a. investive Schlüsselzuweisungen, Zuwendungen für Baumaßnahmen an Kreisstraßen und zur Errichtung kreiseigener Radwege.

Durch Baukosten- und Investitionszuschüsse von privaten Unternehmen werden u.a. Fahrzeuge beschafft und Feuerwehrrüblungsanlagen errichtet.

Zu den sonstigen Sonderposten zählen Sachspenden, wie beispielsweise sonstige Ausstattungsgegenstände in Schulen.

Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten werden u.a. immer dann gebucht, wenn eine Zuwendung mittels Bescheid gewährt wird, der entsprechende Vermögensgegenstand aber noch nicht oder nicht vollständig aktiviert werden kann. Eine Auflösung dieser Sonderposten erfolgt erst mit Anschaffung bzw. Fertigstellung des Anlagegutes, unter Berücksichtigung des dann korrekten Sonderpostenkontos.

Die investive Schlüsselzuweisung dient gem. § 13 BbgFAG der Deckung des Investitionsbedarfs. Sie ist als Sonderposten anzusetzen und entsprechend der Wertentwicklung des bezuschussten Vermögensgegenstandes aufzulösen (§ 47 Abs. 4 KomHKV).

Im Jahr 2014 erhielt der Landkreis investive Schlüsselzuweisungen in Höhe von 2.692.601 Euro. Nicht verwendete Mittel aus vorherigen Jahren standen in Höhe von 8.118.952,36 Euro zur Verfügung.

Investive Schlüsselzuweisung	2.692.601,00 €
Sonderrücklage nicht verwendete investive Schlüsselzuweisung	8.118.952,36 €
Schlüsselzuweisung	<u>10.811.553,36 €</u>

Lizenzen und DV-Software	149.613,69 €
Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen	99.073,31 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	629.693,67 €
Geringwertige Wirtschaftsgüter	185.046,43 €
Kreishaus m. Außenanlage	94.992,83 €
Fläming-Skate RK 7	239,71 €
Anlagen im Bau	44.757,39 €
FTZ Fahrzeughalle	187.379,50 €
OSZ Luckenwalde	105.029,82 €
Wasserenthärtungsanlage	8.824,45 €
ARAP	297,50 €

Zuordnung der investiven Schlüsselzuweisung	<u>1.504.948,30 €</u>
---	-----------------------

Zuführung zur Sonderrücklage aus nicht verwendeter investiven Schlüsselzuweisung	<u>9.306.605,06 €</u>
--	-----------------------

Die Auflösung der Sonderposten erfolgt analog der Abschreibung der einzelnen Vermögensgegenstände.

3. Rückstellungen

Rückstellungen sind Passivposten, mit denen zukünftige Ausgaben, die hinsichtlich des Fälligkeitstermins oder ihrer Höhe oder dem Grunde nach ungewiss sind, abgedeckt werden sollen. Sie sind nach vernünftiger Beurteilung in angemessener Höhe zu bilden, wenn mit einer Inanspruchnahme zu rechnen ist. Sie müssen aufgelöst werden, wenn und soweit der Grund für ihre Bildung entfallen ist.

3.1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>
20.810.563,40 €	20.709.489,96 €

Rückstellungen für Pensionen- und Beihilfeverpflichtungen

Rückstellungen sind für aktive und ehemalige Beschäftigte im Beamtenverhältnis hinsichtlich ihrer Ansprüche auf Versorgung und Beihilfe zu bilden.

Mit Schreiben vom 27. März 2015 erhielt der Landkreis Teltow-Fläming die Mitteilung vom Kommunalen Versorgungsverband Brandenburg über die zu bildenden Rückstellungen für unmittelbare Pensionsrückstellungen und Beihilfeverpflichtungen gegenüber den Versorgungsempfängern. Die Berechnung erfolgte durch das Sachverständigenbüro Rüss, Dr. Zimmermann und Partner (GbR), beratende Aktuarien für den Kommunalen Versorgungsverband.

Diese sind zu unterscheiden nach:

Pensionsrückstellungen	13.566.781,01 €
Beihilferückstellungen	5.598.586,02 €

und für

Aktive Beamte

Bei Pensionsrückstellungen erfolgte die Zuführung von 191.694,96 Euro. Der Schlussbestand zum 31. Dezember 2014 beträgt 6.744.805,00 Euro (6.553.110,00 Euro Anfangsbestand). Die Rückstellungen für Beihilfen erhöhten sich aufgrund der Zuführung von 44.931,00 Euro auf einen Endbestand in Höhe von 3.985.296,00 Euro (3.940.365,00 Euro Anfangsbestand).

Versorgungsempfänger

Hier wurden bei den Pensionsrückstellungen Zuführungen in Höhe von 972.247,00 Euro erfasst. Bei den Beihilferückstellungen erfolgte eine Zuführung von 261.016,00 Euro. Es ergeben sich Schlussbestände zum 31. Dezember 2014 von 6.821.976,00 Euro (5.849.729,00 Euro Anfangsbestand) bei den Pensionsrückstellungen und 1.613.290,00 Euro (1.352.274,00 Euro Anfangsbestand) bei den Beihilferückstellungen.

Rückstellungen für Altersteilzeit

Zum 31. Dezember 2014 befanden sich insgesamt 48 Mitarbeiter in Altersteilzeit (43 tariflich Beschäftigte und 5 Beamte, 46 tariflich Beschäftigte und Beamte in der Ruhephase; 2 tariflich Beschäftigte im sogenannten Teilzeitmodell). Zum 31. Dezember 2014 endeten 11 ATZ-Verträge.

Der Bestand am Anfang des Jahres 2014 in Höhe von 3.115.085,35 Euro veränderte sich durch Zuführungen (17.641,13 Euro), Inanspruchnahmen (1.585.611,58 Euro) und Auflösungen (2.991,97 Euro) auf 1.544.122,93 Euro zum Ende des Jahres 2014.

3.2. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung wurden nicht gebildet.

3.3. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien

Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien wurden nicht gebildet.

3.4. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten

Der Wert der Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten bleibt unverändert bei 4.000.000 Euro.

3.5. Sonstige Rückstellungen

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>
7.732.786,67 €	5.457.310,56 €

Die sonstigen Rückstellungen haben sich unter Berücksichtigung von Zuführungen und Inanspruchnahmen um 2.275.476,11 Euro verringert. Dies resultiert aus der Veränderung nachstehender Positionen.

3.5.1. Rückstellung für nicht genommenen Urlaub und geleistete Überstunden

Werden Teile vom Jahresurlaub nicht genommen bzw. Überstunden zum späteren Ausgleich oder Gleitzeitüberhänge angesammelt, erfolgt eine Belastung des entsprechenden Haushaltsjahres, weil mehr Arbeitsleistung von den Beschäftigten erbracht wird, als für das Beschäftigungsverhältnis vereinbart.

Die zutreffende Abbildung des Personalaufwandes wird durch die Rückstellungsbildung für Urlaub und Überstunden erreicht. Diese ist personenbezogen zu ermitteln, wobei bei der Bewertung mit Durchschnittssätzen nach Besoldungs- oder Tarifgruppen gearbeitet werden kann.

Es wurden 144.240,65 Euro der Bilanzposition zugeführt und 42.696,70 Euro in Anspruch genommen. Der Schlussbestand zum 31. Dezember 2014 beträgt 446.866,66 Euro (345.322,71 Euro Anfangsbestand).

3.5.2. Rückstellung für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren

Für Risiken aus der Führung von Prozessen sind Rückstellungen zu bilden. Dabei ist abzuschätzen, in welchem Umfang mit einer tatsächlichen Inanspruchnahme als unterlegene Partei in einem Rechtsstreit bzw. aus einem geschlossenen Vergleich gerechnet werden muss. Sind im Jahr 2014 Prozesse beendet worden bzw. ist der Grund für die gebildete Rückstellung entfallen, für die Rückstellungen gebildet wurden, und entstanden daraus keine Zahlungsverpflichtungen, erfolgte eine ertragswirksame Auflösung der gebildeten Rückstellungen in Höhe von 824.304,20 Euro.

Die Inanspruchnahmen belaufen sich auf 20.491,80 Euro. Diesem Wert stehen die Zuführungen in Höhe von 295.237,13 Euro gegenüber. Der Bestand zum 31. Dezember 2014 beläuft sich auf 1.176.006,42 Euro (Anfangsbestand 1.725.565,29 Euro). Folglich ergab sich eine Reduzierung der Rückstellung zu 2013 um 549.558,87 Euro.

3.5.3. Rückstellung für Ersatzaufforstungen

Es handelt sich hierbei um Mittel zur Ersatzaufforstung. Im Jahr 2014 wurde festgestellt, dass die aus der EÖB gebildete Rückstellung nicht benötigt wird. Es entstanden daraus keine Zahlungsverpflichtungen, nunmehr wurde die gebildete Rückstellung in Höhe von 67.295,04 Euro ertragswirksam aufgelöst. Die Bilanzposition veränderte somit ihren Bestand auf 0,00 Euro.

3.5.4. Rückstellung für ÖPNV

Der Landkreis erhält jährlich per Zuwendungsbescheid vom Land 200.000 Euro. Mit diesen Mitteln werden Investitionen von Kommunen bezuschusst. Aufgrund des Prüfberichtes des Rechnungsprüfungsamtes vom 11. Dezember 2017 wurde hier die Verfahrensweise geändert. Künftig erfolgt kein Ausweis mehr als Rückstellung. Der Vortrag der nicht verwendeten Mittel wird gemäß § 24 KomHKV als Planfortschreibung abgebildet.

Im Jahr 2014 erfolgte eine Inanspruchnahme der Rückstellung in Höhe von 199.628,37 Euro. Die Bilanzposition veränderte somit ihren Bestand auf 0,00 Euro (836.559,04 Euro Anfangsbestand).

Die Gelder aus Vorjahren, die nicht von den Kommunen abgerufen wurden, sind in der Bilanz als erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten in Höhe von 636.930,67 Euro passiviert.

3.5.5. Rückstellung Schulkosten

Dabei handelt es sich um Schulkosten, für die bis zum Bilanzvorjahr keine Rechnungslegung (durch z. B. Nachbarlandkreise) erfolgte. Im laufenden Haushaltsjahr werden immer die laufenden und die Verbindlichkeiten des Vorjahres beglichen. Sollte bereits zum Jahresende feststehen, dass Eingangsrechnungen noch nicht vorliegen, werden hier Rückstellungen gebildet.

Im Jahr 2014 wurden Rückstellungen für Schulkosten in Höhe von 86.818,27 Euro ertragswirksam aufgelöst, da die Mittel nicht mehr benötigt wurden.

Die Inanspruchnahmen belaufen sich auf 187.668,01 Euro. Diesem Wert stehen die Zuführungen in Höhe von 142.141,18 Euro gegenüber. Der Bilanzwert verringerte sich somit auf 510.943,30 Euro (Anfangsbestand 643.288,40 Euro).

3.5.6. Rückstellung Grundstücke

Für die zu erwartenden Grunderwerbskosten wurde im Zuge der Eröffnungsbilanz eine Rückstellung gebildet. Im Jahr 2014 veränderte sich der Bestand um 6.847,00 Euro auf 573.461,37 Euro. Es wurden davon 5.525,14 Euro tatsächlich in Anspruch genommen, eine erfolgsneutrale Auflösung der Rückstellung erfolgte in Höhe von 1.321,86 Euro. Der Wert beläuft sich zum 31. Dezember 2014 auf 573.461,37 Euro (580.308,37 Euro Anfangsbestand).

3.5.7. Rückstellungen für weitere ungewisse Verpflichtungen, die vor dem Bilanzstichtag wirtschaftlich begründet wurden (SoBEZ)

Der Bilanzwert beträgt unverändert 2.440.289,00 Euro zum 31. Dezember 2014. Hierbei handelt es sich um eine Rückstellung bezüglich des Verfahrens der Sonderbedarfs-Bundesergänzungszuweisung.

3.5.8. Rückstellung Leistungsentgelt nach § 18 TVÖD

Hier erfolgte eine Inanspruchnahme in Höhe von 776.337,52 Euro. Der Anfangsbestand in Höhe von 1.086.081,33 Euro beträgt zum Jahresende somit 309.743,81 Euro.

3.5.9. Rückstellung für Altanschießerbeiträge

Der Bilanzwert in Höhe von 8.077,49 Euro veränderte sich durch Inanspruchnahme von 8.077,49 Euro auf 0,00 €.

4. Verbindlichkeiten

4.1. Anleihen

Bei der vorgenannten Position fand keine Veränderung statt.

4.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsmaßnahmen

Bank	Darlehens-Nr.	Wert zum 31.12.2013	Kreditaufnahme 2014	Tilgung	Wert zum 31.12.2014
€					
VR-Bank Fläming eG	1105740870	3.666.134,72		54.099,02	3.612.035,70
DKB- Deutsche Kreditbank AG	6706470033	4.114.090,14		60.801,86	4.053.288,28
DKB- Deutsche Kreditbank AG	6706446793	1.804.973,57		29.551,92	1.775.421,65
MBS	6060057134	1.048.398,03		42.674,04	1.005.723,99
MBS	6060057126	5.101.687,49		208.349,84	4.893.337,65
WL Bank	103303100	1.540.797,30		23.447,94	1.517.349,36
WL Bank	103303102	1.478.952,85		52.000,00	1.426.952,85
DG HYP	3225563000	105.504,92		20.219,04	85.285,88
MBS	8320046018	258.942,21		17.499,76	241.442,45
MBS	8320036500	53.028,18		2.818,60	50.209,58
MBS	832006470	53.063,53		2.817,86	50.245,67
MBS	8151009714	2.415,67		2.415,67	0
MBS	8151009706	48.550,00		48.550,00	0
MBS	60700097830	0	11.475.570,00	559.783,92	10.915.786,08
KfW-Kreditbank	5789309	0	11.475.570,00	294.246,00	11.181.324,00
Gesamt		19.276.538,61	22.951.140,00	1.419.275,47	40.808.403,14

4.3. Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Kassenkrediten

In 2013 wurden Kassenfestkredite in Höhe von 32.000.000 Euro aufgenommen. Der Bestand des Geschäftskontos betrug 2.316.550,54 Euro. Um die jährlichen Zinsaufwendungen zu minimieren wurden im Jahr 2014 folgende drei Kassenfestkredite aufgenommen:

- 8.000.000 Euro bei der Mittelbrandenburgischen Sparkasse
- 10.000.000 Euro bei der Deutschen Bank
- 10.000.000 Euro bei der Mittelbrandenburgischen Sparkasse

Der Bestand auf dem Geschäftskonto zum 31. Dezember 2014 betrug - 223.266,64 Euro.

5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>
206.006,79 €	280.476,00 €

Auszuweisen sind unter dieser Bilanzposition Einzahlungen vor dem Abschlussstichtag 31. Dezember 2014, soweit sie für eine nachfolgende Rechnungsperiode einen Ertrag darstellen. Die Summe der Bilanzposition von 280.476,00 Euro beinhaltet die Einzahlung der Renten für Heimbewohner 01/2015 vom Rentenservice Berlin, die Einzahlungen von Mieten für 01/2015, verschiedene Einzahlungen von Gebühren, Einzahlungen von Bußgeldern für das Straßenverkehrsamt, Kostenerstattungen für den Bereich Jugend und Soziales, sowie Pachten landwirtschaftlicher Nutzflächen.

Erläuterungen zu den Posten der Ergebnisrechnung

Gem. § 58 Abs. 2 Ziff. 3 KomHKV sind im Anhang die Positionen der Ergebnisrechnung zu erläutern, wobei auf wesentliche Abweichungen zum Vorjahr einzugehen ist; außerordentliche Erträge und Aufwendungen sowie das periodenfremde Ergebnis sind hinsichtlich ihres Betrages und ihrer Art zu erläutern, soweit sie für die Beurteilung der Ertragslage nicht von untergeordneter Bedeutung sind. In Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsamt wurde die Wertgrenze ab der eine Abweichung als wesentlich betrachtet wird auf 250.000,00 Euro festgelegt.

A. Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit

Ertragsarten	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014
	€	
1. Steuern und ähnliche Abgaben	9.480.958,00	9.704.654,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	147.461.854,28	154.937.873,02
3. Sonstige Transfererträge	5.885.408,35	5.993.077,57
4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.696.353,84	6.598.020,11
5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.362.868,65	1.266.041,45
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	35.437.475,69	41.233.912,20
7. Sonstige ordentliche Erträge	1.970.635,69	3.099.572,17
8. Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00
9. Bestandsveränderungen	0,00	260.814,80
10. Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	207.295.554,50	223.093.965,32

Die Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit erhöhten sich im Jahr 2014 gegenüber dem Vorjahr um 15.798.410,82 Euro. Nachfolgend werden die einzelnen Ertragsarten dargestellt.

1. Steuern und ähnliche Abgaben	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014
	€	
	9.480.958,00	9.704.654,00

In diesem Abschnitt wurden die Leistungen des Landes zur Umsetzung des SGB II (Wohngeldeinsparung), die Sonderbedarfsergänzungszuweisung des Bundes (SoBEZ), nach § 15 des Finanzausgleichsgesetzes sowie der Jugendhilfelastenausgleich zugeordnet.

Leistungen des Landes zur Umsetzung des SGB II (Wohngeldeinsparung)

Bei der Planung wurde zunächst davon ausgegangen, dass der Landkreis für die Jahre 2013 und 2014 voraussichtlich Zahlungen für die Wohngeldeinsparungen des Landes gem. § 5 Bbg AG-SGB II in Höhe von jeweils 2,0 Mio. Euro erhält. Tatsächlich jedoch erhielt der Landkreis Zahlungen für 2013 in Höhe von 2.658.340 Euro und für 2014 in Höhe 1.920.342 Euro. Im Ergebnis erhielt der Landkreis im Haushaltsjahr 2014 im Vergleich zum Vorjahr 737.998 Euro weniger Zuweisung als angenommen.

Sonderbedarfs-Bundesergänzungszuweisung nach § 15 des Brandenburgischen Finanzausgleichsgesetzes

Für das Haushaltsjahr 2014 wurde im Entwurf der Ansatz in Höhe von 7.450.000 Euro des Vorjahres für Sonderbedarfsergänzungen beibehalten. Tatsächlich erhielt der Landkreis Zahlungen für 2013 in Höhe von 6.822.618 Euro und für 2014 in Höhe von 7.317.772 Euro. Im Ergebnis 2014 ist eine Abweichung von 495.154 Euro mehr Zuweisung als im Vorjahr zu verzeichnen.

Jugendhilfelausgleich

Mit der Änderung des Brandenburgischen Finanzausgleichsgesetzes vom 15. Oktober 2013 wurde festgelegt, dass den Landkreisen und kreisfreien Städten zur Abmilderung besonderer einwohnerbezogener Belastungen im Bereich der Jugendhilfe als Aufgabenträgern von Leistungen nach dem Achten Buch Sozialgesetzbuch (SGB VIII) ein Sonderlastenausgleich gewährt wird (Jugendhilfelausgleich). Der Landkreis erhielt im Haushaltsjahr 2014 erstmalig einen Jugendhilfelausgleich in Höhe von 466.540,00 Euro.

2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014
	€	
	147.461.854,28	154.937.873,02

Bei dieser Kontenposition handelt es sich um Finanzmittel zur Wahrnehmung und Erfüllung der Aufgaben des Landkreises. Die Unterscheidung erfolgt durch ihre Herkunft. Bei Zuweisungen handelt es sich um Übertragungen aus dem öffentlich-rechtlichen Bereich (z.B. Schlüsselzuweisungen). Zuschüsse werden z.B. von Privatpersonen, Personengesellschaften etc. geleistet.

Die Erträge von insgesamt 154.937.873,02 Euro resultierten insbesondere aus der *Kreisumlage* die im Ergebnis in 2014 bei 89.054.871,00 Euro lag. Gegenüber dem Vorjahr zeigt dies eine Erhöhung um 15.517.504,00 Euro (Ergebnis 2013: 73.537.367,00 Euro) bei einem Umlagesatz von 47,00 v.H.

Die *Schlüsselzuweisungen* vom Land für 2013 mit 27.815.349,00 Euro lagen mit 7.852.492 Euro deutlich über dem Jahrergebnis 2014.

Leistungsbeteiligung des Bundes bei Leistungen für Unterkunft und Heizung an Arbeitssuchende (Mindererträge 977.793,06 Euro)

Die Beteiligung des Bundes an den Leistungen für Unterkunft und Heizung an Arbeitssuchende ist schrittweise gesenkt worden. Vergleichsweise erstattete der Bund im Jahre 2013 noch 33,1 v.H. und im Jahre 2014 nur 30,3 v.H. der Leistungen für Unterkunft und Heizung.

361010 Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in der Tagespflege-Zuweisungen vom Land für Tageseinrichtungen (Mehrerträge 452.342,12 Euro)

Das Land Brandenburg beteiligt sich gem. § 16 Abs. 6 KitaG an den Kosten der Kindertagesbetreuung. Für die Verteilung der Mittel des Landes werden die Zahlen der Kinder im Alter von 0-12 Jahre gem. der amtlichen Statistik zum Stichtag 31.12. des jeweils vorletzten Jahres angesetzt und dementsprechend die Kinderkostenpauschale pro Kind festgesetzt. So wurden 2013 = 16.108 u. 2014 = 16.131 Kinder des jeweils vorletzten Jahres (2011 bzw. 2012) gefördert.

Des Weiteren erhält der Landkreis ab 2014 einen sogenannten Aufstockungsbetrag gem. § 16a Abs. 1 KitaG (neu) für zusätzliches Personal (neue gesetzlich festgelegten Personalschlüsselverbesserungen in der Kindertagesbetreuung) einschließlich einem Leitungszuschlag.

3. Sonstige Transfererträge	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014
	€	
	5.885.408,35	5.993.077,57

Transfererträge resultieren zum Großteil aus Erstattungen von Dritten, die aufgrund von geleisteten Transferaufwendungen des Landkreises anfallen. Dabei handelt es sich überwiegend um Kostenersatz für soziale Leistungen. Im Betrachtungszeitraum konnte ein Anstieg

von Rückforderungen sowie eine gewisse Konstanz und Steigerung der Zahlungen von Kostenersatz und -beiträgen von Leistungsberechtigten festgestellt werden.

312000.421100 Grundsicherung für Arbeitssuchende (Mehrerträge 210.951,80 Euro)

Bei den Rückforderungen und Kostenersatz von Leistungsberechtigten ist im Betrachtungszeitraum eine gewisse Konstanz und Steigerung der generierten Finanzrückflüsse erkennbar. Hier konnten durch ein effizienteres Forderungsmanagement (bundesweit durch Inkasso der BA), insbesondere bei Forderungsschuldnern, die nicht mehr im Leistungsbezug stehen, noch höhere Rückflüsse kommunaler Gelder erzielt werden.

Insgesamt entspannte sich die Lage am Arbeitsmarkt ab dem Jahr 2013 in unserem Landkreis und den umliegenden Ballungszentren, was einen weiteren und nachhaltigen Abbau der leistungsbeziehenden Bedarfsgemeinschaften zur Folge hatte. Viele der Forderungsschuldner konnten die Hilfebedürftigkeit durch Arbeitsaufnahmen beenden und mündeten oftmals in unbefristete Arbeitsverhältnisse. Damit ergab sich eine bessere finanzielle Liquidität vieler privater Haushalte, die es ermöglichte, die offenen kommunalen Forderungen zumindest per Ratenzahlung oder gänzlich zu bedienen.

342010.429110 Regionale Arbeitsmarktpolitik (Mindererträge 243.143,98 Euro)

Diese Mittel sind Zuschüsse des Landes für Arbeitsfördermaßnahmen im Rahmen des Landesprogramms „Arbeit für Brandenburg“. 2013 sind viele Arbeitsfördermaßnahmen beendet worden. 2014 wurden weniger Maßnahmen vom Land gefördert.

4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014
	€	
	5.696.353,84	6.598.020,11

Zu den öffentlich rechtlichen Leistungsentgelten gehören Gebühren und Beiträge, die für die Inanspruchnahme einer Verwaltungsleistung (Verwaltungsgebühren) oder für die Benutzung einer Einrichtung (Benutzungsgebühren) erhoben werden.

In dieser Kontenposition war ein Anstieg im Vergleich zum Vorjahr in Höhe von 901.666,27 Euro zu verzeichnen. Dieser setzt sich aus verschiedenen Produkten (Kraftfahrzeugzulassung, Verkehrssicherheit/-lenkung, Lebensmittelüberwachung) zusammen, wobei sich die wesentlichste Abweichung im Produkt 521010 Bauordnungsverfahren darstellt. Durch vermehrte Bauantragsstellungen und erteilte Baugenehmigungen im Haushaltsjahr 2014, konnten hier deutliche Mehrerträge in Höhe von 440.355,70 Euro verzeichnet werden.

Die Mehrerträge im Produkt 414020 Schlacht tier- und Fleischuntersuchungen resultierten im Jahr 2014 aus der Systemumstellung der Erhebung der Gebühren für die Schlacht tier- und Fleischuntersuchung von vorher EU-Mindestgebühren auf kostendeckende Gebühren nach Zeitaufwand.

5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014
	€	
	1.362.868,65	1.266.041,45

Sofern eine Gebührenerhebung für die Inanspruchnahme der kommunalen Leistungen nicht stattfindet, werden privatrechtliche Entgelte erhoben, um die erbrachten Leistungen an Dritte auszugleichen. Zu den privatrechtlichen Entgelten gehören u.a. Mieten und Pachten, Erträge für fachspezifischen Unterricht sowie Erträge aus Kostenerstattungen für Verwaltungsaufwendungen. In dieser Ergebnisposition gab keine wesentlichen Abweichungen gegenüber dem Vorjahr.

6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014
	€	
	35.437.475,69	41.233.912,20

Kostenerstattungen und Kostenumlagen (z. B. Erstattungen von Bund, Land, Kommunen u. a. für Soziales, für Wahlen, für das Kataster- und Vermessungsamt, Schulkostenbeiträge) beziehen sich auf die Erstattung bzw. Umlage für den betriebsbedingten Verbrauch von Gütern und Dienstleistungen zur Erbringung eines öffentlichen Güterangebotes. Erstattungen sind der Ersatz für Kosten, die eine Stelle für eine andere Stelle erbracht hat.

Bei den Erstattungen vom Bund sind im Produkt *311590 Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung* Mehrerträge in Höhe von *1.914.703,22 Euro* zu verzeichnen. Für 2013 wurden vom Bund die Leistungen für Grundsicherung zu 75 v.H. der Aufwendungen erstattet. Im Jahr 2014 ist die Erstattungssumme gemäß § 46a SGB XII auf 100 v.H. gestiegen.

Aufgrund der produktspezifischen Zuordnung resultierten die höheren Erträge aus den Erstattungen vom Land für die:

311200.448120 Hilfe zur Pflege (Mehrerträge 381.222,02 Euro)

Bei dem Produkt handelt es sich um Leistungen nach dem Landespflegegeldgesetz. Diese resultierten aus den höheren Aufwendungen und werden 1:1 vom Land erstattet.

311300.448120 Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (Mehrerträge 1.437.294,53 Euro)

Bei den Produkten *311200* und *311300* erfolgte die Erstattung vom Land auf die gleiche Weise. Auf der Grundlage des AG-SGB XII verhandelte das Sozialamt jährlich im Voraus mit dem Land ein vorläufiges Budget zur Finanzierung der Eingliederungshilfen für behinderte Menschen. 2014 war eines von insgesamt 3 Jahren, in denen es zu einer Budgetunterschreitung kam. Zudem wurde in 2014 zum ersten Mal die Grundsicherung nach dem 4. Kapitel SGB XII zu 100 v.H. vom Bund erstattet, weshalb auf das Land ein geringerer Anteil an Kosten entfiel als noch im Vorjahr.

Das jährliche Budget, welches das Land in monatlichen Abschlägen zahlte, wurde mit dem Land immer im Vorjahr verhandelt. Ergab sich bei der Spitzabrechnung im Folgejahr nach AG-SGB XII eine Budgetunterschreitung bestand keine Rückzahlungspflicht an das Land.

313000.448100 Hilfen für Asylbewerber (Mehrerträge 1.172.677,15 Euro)

Hier lag eine Steigerung der Anzahl an Asylbewerber um 291 mit Stand vom 31.12.2014 im Landkreis Teltow-Fläming vor.

315500.448100 Unterkunftskosten für Spätaussiedler (Mindererträge 243.529,16 Euro)

In 2014 gab es keine Aussiedler im Zuständigkeitsbereich, daher auch keine Erstattung vom Land.

315510.448110 Übergangswohnheime für Asylbewerber (Mehrerträge 901.054,91 Euro)

Der Erstattungsbetrag für Unterbringungskosten gegenüber 2013 erhöhte sich aufgrund der Steigerung der Anzahl von Flüchtlingen und die Eröffnung neuer Übergangseinrichtungen.

448600 Erstattungen von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen
(Mehrerträge 206.357,08 Euro)

Im Produkt 537030 Bodenschutz/Altlasten wurde in 2014 das Projekt „Revitalisierung Torfmoosmoor“ im Gebiet des Ortsteiles Sperenberg durchgeführt. Diese Maßnahme wurde vom NaturschutzFonds Brandenburg zu 100 v.H. gefördert.

In den Haushaltsjahren 2013 und 2014 wurde im Bereich Naturschutz (Produkt 554010) das Projekt „Einsatz des kontrollierten Brennens auf munitionsbelasteten Flächen“ durchgeführt worden. Die dafür entstandenen Aufwendungen wurden bei den Fördermittelgebern NaturschutzFonds Brandenburg und dem Landesamt für Ländliche Entwicklung, Landwirtschaft und Flurneuordnung Potsdam beantragt. Die Erstattungen durch die Fördermittelgeber erfolgten in den Haushaltsjahren in unterschiedlicher Höhe.

7. Sonstige ordentliche Erträge	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014
	€	
	1.970.635,69	3.099.572,17

Hierzu gehören alle Erträge, die nicht einer der vorgenannten Ertragspositionen zugeordnet werden können. Dazu gehören u.a. Erstattung von Steuern vom Einkommen und Ertrag für Vorjahre, Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten, nicht zahlungswirksame Erträge z.B. aus Zuschreibungen und Nachaktivierungen, sonstige ordentliche Erträge (Bußgelder, Säumniszuschläge) und Erträge aus der Inanspruchnahme von Gewährverträgen und Bürgschaften.

111090.458200 Geschäftsbuchhaltung - Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen
(Mehrerträge 815.000,00 Euro)

Die entstandenen Mehrerträge in 2014 resultierten aus der Auflösung einer gebildeten Rückstellung für ein anhängiges Gerichtsverfahren aus dem Jahre 2010.

312000.459200 Grundsicherung für Arbeitssuchende - periodenfremde ordentliche Erträge
(Mehrerträge 432.590,30 Euro)

611010.459200 Allgemeine Zuweisungen, allgemeine - Periodenfremde ordentliche Erträge
(Mehrerträge 295.172,68 Euro)

Zum Jahresabschluss wird der Betrag der Wertberichtigung ermittelt und die Differenz zum Wert des Vorjahres als Aufwand verbucht. Ist der zu berichtigende Bestand der Forderungen aber durch Bezahlung geringer als im Vorjahr, wird der Differenzbetrag der Werteberichtigung Vorjahr (2013) zur aktuell ermittelten Werteberichtigung (2014) als Ertrag eingebucht. Beim Produkt 312000 wurde 2013 eine pauschale Werteberichtigung in Höhe von 685.941,07 Euro vorgenommen, für 2014 wurde eine Werteberichtigung von 253.350,77 Euro ermittelt. Somit entstand eine Ertragsbuchung in Höhe von 432.590,30 Euro.

Beim Produkt 611010 wurden rückständige Kreisumlagen in 2014 gezahlt und somit ergab sich für 2014 eine Werteberichtigung von 6.508,32 Euro. Im Vorjahr wurde eine Werteberichtigung von 301.681,00 Euro vorgenommen. Somit ergibt sich eine Ertragsbuchung in Höhe von 295.172,68 Euro.

8. Aktivierte Eigenleistungen	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014
	€	
	0,00	0,00

Es liegen keine berichtsrelevanten Abweichungen vor.

9. Bestandsveränderungen	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014
	€	
	0,00	260.814,80

Der Landkreis war Erbbaurechtsgeber für die Grundstücke, bebaut mit dem Kreishaus inkl. Außenanlagen sowie dem Parkhaus. Diese Grundstücke sind im Anlagevermögen des Landkreises bereits seit Eröffnungsbilanz bilanziert. Nach Abschluss des Erbbaurechts-Kaufvertrages erfolgte eine Zuschreibung der Grundstückswerte in Höhe des damaligen Zinsnachteils. Diese Zuschreibung des kapitalisierten Zinsnachteils beträgt 110.814,80 Euro. Außerdem erfolgte im Jahr 2014 eine Entnahme aus der Kapitalrücklage einer Tochtergesellschaft des Landkreises (lt. Beschluss-Nr. G 02/2014) in Höhe von 150.000,00 Euro.

B. Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

Aufwandsarten	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014
	€	
11. Personalaufwendungen	40.095.059,54	43.282.824,56
12. Versorgungsaufwendungen	2.436.549,69	1.233.263,00
13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	12.780.662,52	13.929.629,42
14. Abschreibungen	8.113.182,78	6.434.032,85
15. Transferaufwendungen	98.884.705,63	104.425.647,69
16. Sonstige ordentliche Aufwendungen	40.788.949,62	39.979.543,58
17. Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	203.099.109,78	209.284.941,10

Die Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit erhöhten sich im Jahr 2014 gegenüber dem Vorjahr um 6.185.831,32 Euro. Nachfolgend werden die Abweichungen in den einzelnen Aufwandsarten dargestellt.

11. Personalaufwendungen	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014
	€	
	40.095.059,54	43.282.824,56

Hierzu zählen alle Aufwendungen, die dem Landkreis als Arbeitgeber für alle aktiven Beschäftigten entstehen. Enthalten sind somit die Bruttobeträge der Entgelte der tariflich Beschäftigten einschließlich der Sonderzuwendung, die Besoldung der Beamten sowie Sachbezüge, die Pensions- und Beihilferückstellungen sowie Rückstellungen für Altersteilzeit und das Leistungsentgelt nach § 18 TVöD.

Bei den Pensions- und Beihilferückstellungen erfolgte die Ermittlung der Zuführungen durch das vom Kommunalen Versorgungsverband Brandenburg beauftragte Sachverständigenbüro Rüss und Partner (GbR). Durch die Pflichtmitgliedschaft beim Kommunalen Versorgungsverband Brandenburg (KVBbg) hat der Landkreis keinen Einfluss auf den berechneten Wert.

12. Versorgungsaufwendungen	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014
	€	
	2.436.549,69	1.233.263,00

Alle Aufwendungen des Landkreises, die im Zusammenhang mit den ehemaligen Beschäftigten stehen, sind Versorgungsaufwendungen. Hierzu zählen beispielhaft die Aufwendungen für Beihilfe- und Pensionsrückstellungen. Wie zuvor bei den Personalaufwendungen bereits erläutert, erfolgen die Berechnungen der Rückstellungsbeträge für Pensionen und Beihilfen für Versorgungsempfänger durch das Sachverständigenbüro Rüss, Dr. Zimmermann und Partner (GbR). Die Abweichung ergibt sich durch Verschiebung zwischen noch aktiven Beamten und Versorgungsempfängern.

13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014
	€	
	12.780.662,52	13.929.629,42

Zu den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen zählen alle Aufwendungen für Fremdleistungen, die dem Leistungsbereich der Verwaltung zugeordnet werden können. Dazu gehören u.a. die Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude, des Infrastrukturvermögens, der Maschinen und technischen Anlagen, der Fahrzeuge, der Betriebsvorrichtungen, der Betriebs- und Geschäftsausstattung. Es entstanden Mehraufwendungen in Höhe von 825.551,19 Euro, hauptsächlich bei den Aufwendungen für Unterhaltung der Grundstücke und bauliche Anlagen sowie bei den Aufwendungen für Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens.

*537030.521100 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen
(Mehraufwendungen 221.629,91 Euro)*

Im Produkt Bodenschutz/Altlasten ist die Abweichung zum Haushaltsjahr 2013 durch das Projekt „Revitalisierung Torfmoosmoor“ im Gebiet des Ortsteiles Sperenberg zu begründen.

*315510.521100 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen
(Mehraufwendungen 435.800,44 Euro)*

Die Erhöhung der Aufwendungen basierte aus dem Anstieg der Asylbewerber. Zum 31.12.2013 gab es im Landkreis 248 Asylbewerber, mit Stand vom 31.12.2014 waren 539 Asylbewerber verzeichnet. Im Jahr 2014 wurden 2 Asylbewerberheime neu eröffnet.

111070.523220 Leasing Kreishaus (Minderaufwand 923.343,86 Euro)

Bei einer der größten Abweichung zu 2013 handelte es sich um den Erwerb des Kreishauses zum III. Quartal 2014. Es erfolgte die Einsparung der Leasingrate für das IV. Quartal 2014.

*542010.522100 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens
(Mehraufwendungen 399.586,84 Euro)*

In dieser Kontenposition wurden bei den werterhaltenden Maßnahmen zur baulichen und betrieblichen Unterhaltung, sowie zur Erhaltung der Straßen des Landkreises ebenfalls Mehraufwendungen verzeichnet für Reinigung und Pflege der Kreisstraßen, Winterdienst, Havariebeseitigung, partielle Fahrbahnsanierung etc., als im Ergebnis des Vorjahres ausgewiesen wurde.

14. Abschreibungen	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014
	€	
	8.113.182,78	6.434.032,85

Unter dieser Position werden neben den Abschreibungen (Werteverzehr) des Anlagevermögens auch Wertveränderungen der Forderungen (Einzelwertberichtigungen/Pauschalwertberichtigungen) dargestellt. Die Abweichung dieser Position in Höhe von 1.679.149,93 Euro gegenüber dem Vorjahresergebnis stellt sich u.a. wie folgt dar:

572100 Abschreibungen auf Finanzanlagen (Mehraufwendungen 320.000,00 Euro)

Die Bewertung der Finanzanlagen erfolgte zu Anschaffungskosten. Sie unterliegen keiner regelmäßigen Abnutzung. Jedoch im Zuge der Jahresabschlusserstellung unterlegen die Finanzanlagevermögen einer jährlichen Wertüberprüfung.

Auf Beschlüsse der Gesellschafterversammlung vom 25. Juni 2014 wurden 320.000,00 Euro aus der Kapitalrücklage der Verkehrsgesellschaft Teltow-Fläming mbH (VTF) Luckenwalde entnommen: (Beschluss Nr. G 02/2014 Entnahme aus der Kapitalrücklage i. H. v. 150.000,00 Euro; Beschluss Nr. G 06/2014 Entnahme aus der Kapitalrücklage i. H. v. 170.000,00 Euro).

573100 Pauschalwertberichtigung von Forderungen (Minderaufwendungen 1.385.327,61 Euro)

Für den Rechnungsabschluss 2014 wurde für die Pauschalwertberichtigung in den ausgewählten Produktkonten (Saldo 6.000 Euro) ein Prozentsatz von 8 v.H. festgelegt. Es sind dabei Produktkonten unberücksichtigt geblieben, bei denen es sich um Abrechnungen gegenüber Dritten handelte, die Fälligkeit im aktuellen Jahr liegt (u.a. Abrechnungen vom Jugend- und Sozialamt, Zuwendungsbescheide, Wohngeldeinsparung) und der Zahlungseingang erst im darauf folgenden Jahr erfolgte. Somit wurden durch die Pauschalwertberichtigung in 2014 nur 67.914,31 Euro als Aufwand gebucht. In 2013 wurden 1.453.241,91 Euro als Aufwand verbucht.

573200 Einzelwertberichtigungen von Forderungen (Minderaufwendungen 853.119,14 Euro)

Unter 573200 sind die Forderungsverluste, welche durch die Fachämter in Form von Niederschlagungen angewiesen wurden, verbucht. Im Jahr 2014 wurden lediglich 42.895,56 Euro in Form der Einzelwertberichtigungen bereinigt.

15. Transferaufwendungen	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014
	€	
	98.884.705,63	104.425.647,69

Transferaufwendungen sind i.d.R. Zahlungen des Landkreises an private Haushalte (Sozialtransfers) oder Unternehmen (Subventionen). Bei typischen Transfers an natürliche Personen (Sozialhilfe) erfolgen diese ohne Anspruch auf Gegenleistung. Eine weitere Position sind (nicht zahlungswirksame) Aufwendungen, die aus geleisteten Investitionszuwendungen des Landkreises resultieren. Diese sind grundsätzlich als Rechnungsabgrenzungsposten zu aktivieren und über den Zeitraum der Zweckbindung bzw. Gegenleistungsverpflichtung aufwandswirksam aufzulösen.

Die Mehraufwendungen in Höhe von 5.540.942,06 Euro entstanden unter anderem in folgenden Produkten:

361010 Zuweisungen an Gemeinden/GV (Mehraufwendungen 1.195.705,46 Euro)

Gem. § 16 Abs. 2 KitaG gewährt der örtliche Träger der öffentlichen Jugendhilfe den Trägern der Kindertagesstätten einen Zuschuss zu den Kosten des notwendigen pädagogischen Personals der Einrichtungen, dass zur Erfüllung der Verpflichtungen gem. § 1 KitaG erforderlich ist. 2013 wurden durchschnittlich zur Betreuung von 6.361 Kindern 477 Erzieher und 2014 wurden zur Betreuung von 6.537 Kindern 495 Erzieher durchschnittlich in kommunalen Einrichtungen bezuschusst. Bei der Berechnung der Zuweisungen für 2014 an die Kommunen fanden darüber hinaus die Tarifierhöhungen von 3 v.H. Berücksichtigung.

361010 Zuweisungen Kita an freie Träger (Mehraufwendungen 544.892,24 Euro)

Gem. § 16 Abs. 2 KitaG gewährt der örtliche Träger der öffentlichen Jugendhilfe den Trägern der Kindertagesstätten einen Zuschuss zu den Kosten des notwendigen pädagogischen Personals der Einrichtungen, dass zur Erfüllung der Verpflichtungen gem. § 1 KitaG erforderlich ist. 2013 wurden durchschnittlich zur Betreuung von 3.895 Kindern 337 Erzieher und 2014 zur Betreuung von durchschnittlich 4.011 Kindern 350 Erzieher in den Einrichtungen der freien Träger bezuschusst. Bei der Berechnung der Zuweisungen 2014 an die freien Träger fanden die jeweiligen Tarifierpassungen der Träger Berücksichtigung.

361010 Zuschüsse für alternative Betreuungsangebote im Landkreis (Mehraufwendungen 357.446,66 Euro)

Gem. § 1 Abs. 4 KitaG sollen "Art und Umfang der Erfüllung des Anspruchs dem Bedarf des Kindes entsprechen. Bedarfserfüllend können für Kinder auch u.a. Spielkreise, integrierte Ganztagsangebote von Schule und Kindertagesbetreuung oder andere Angebote sein, wenn sie der familiären Situation der Kinder tragen und im jeweils erforderlichen Rahmen die Aufgaben und Ziele nach § 3 KitaG gewährleisten". So gilt es, durch bessere Vernetzung und Ressourcennutzung Kindertagesbetreuung zu optimieren, dabei aber gleichzeitig die Angebotspalette zu erweitern und Vielfalt zu fördern. Auf Grund der steigenden Angebotsvielfalt im Landkreis aber auch der gesonderten Finanzierung machte es sich erforderlich, für diese alternativen Betreuungsangebote ein eigenes Produktkonto zu eröffnen. Bis zum Haushaltsjahr 2013 wurden die Zuschüsse für alternative Betreuungsangebote über das Produktkonto 361010.531800 geplant und finanziert.

363300 Aufwendungen für Heimunterbringung nach § 34 SGB VIII (Mehraufwendungen 396.277,14 Euro)

Im Haushaltsjahr 2014 erhielten gegenüber 2013 ca. 10 Kinder/Jugendliche mehr Hilfe nach §§ 27/ 34 SGB VIII (Heimerziehung/sonstige betreute Wohnform). Bei dem Durchschnittskostensatz im Haushaltsjahr 2014 von ca. 3.300 Euro pro Monat ergab sich der Mehrbedarf von 396.277,14 Euro.

311360 Leistungen zur Teilhabe am Leben (Mehraufwendungen 584.954,02 Euro)

Die Erhöhung der Sozialen Leistungen an natürliche Personen in Einrichtungen geht aus der Fortschreibung und Neuverhandlung der Kostensätze und der höheren Bedarfe in der Eingliederungshilfe hervor.

311590 Grundsicherung im Alter für Soziale Leistungen an natürliche Personen außerhalb von Einrichtungen (Mehraufwendungen 268.563,85 Euro)

Die Fallzahlen stiegen in 2014 von 1.057 auf 1.132.

111300.531500 Zuschüsse an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen (Minderaufwendungen 382.749,89 Euro)

In 2013 erfolgte die Zahlung von Zuschüssen an die SWFG mbH in Höhe von 382.750,89 Euro zur Sicherung der Liquidität. In 2014 waren aufgrund der vorhandenen Liquidität der SWFG mbH keine weiteren Zuschüsse notwendig.

Entsprechend des KT-Beschlusses 4-1966/14-LR vom 23.06.2014 erfolgte die unentgeltliche Übernahme der Gesellschaftsanteile der VR-Bank Fläming eG an der SWFG mbH sowie die Übernahme der Gesellschaftsanteile an der Mittelbrandenburgischen Sparkasse in Potsdam an der SWFG mbH zu einem Abfindungsanspruch in Höhe von einem Euro durch den Hauptgesellschafter Landkreis Teltow-Fläming.

Aufgrund gewährter Investitionsaufwendungen fielen im Jahr 2014 Auflösungen aktiver Rechnungsabgrenzungsposten (u.a. B101 470.000,00 Euro; Zuwendungen VTF 910.360,43 Euro; Zuwendungen FGS 465.372,00 Euro,) in Höhe von 1.840.373,06 Euro an.

16. Sonstige ordentliche Aufwendungen	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014
	€	
	40.788.949,62	39.979.543,58

Sonstige ordentliche Aufwendungen umfassen alle Aufwendungen, die nicht den anderen Aufwandspositionen, den Zinsen und ähnlichen Aufwendungen oder den außerordentlichen Aufwendungen zugeordnet sind.

546100 Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligungen an Arbeitsgemeinschaften bei Leistungen für Unterkunft und Heizung an Arbeitssuchende (Minderaufwendungen 360.650,67 Euro)

Für das Jahr 2014 waren Minderaufwendungen im Bereich Grundsicherung für Arbeitssuchende zu verzeichnen, geschuldet durch die rückläufige Anzahl der Bedarfsgemeinschaften im Landkreis Teltow-Fläming, demgegenüber ist eine Verringerung der Ausgaben für Unterkunft und Heizung zu verzeichnen.

243010 Erstattung Schulkosten an Gemeinden (Mehraufwendungen 304.936,73 Euro)

Die Abweichungen der Schulkostenbeiträge von 2013 zu 2014 basierten insbesondere aus Tarifierhöhungen für Personal und durch Anstieg der Bewirtschaftungskosten in allen Schulen.

C. Finanzergebnis

Aufwandsarten	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014
	€	
19. Zinsen und sonstige Finanzerträge	434.598,16	250.071,50
20. Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	867.222,96	783.958,60
21. Finanzergebnis (19. ./ 20.)	- 432.624,80	- 533.887,10

Bei dem Finanzergebnis des Jahres 2014 trat im Vergleich zum Vorjahr eine Ergebnisverschlechterung mit einem negativen Saldo in Höhe von 533.887,10 Euro ein. Nachfolgend werden die Abweichungen erläutert.

Der Landkreis Teltow-Fläming erhält jährlich Gewinnausschüttungen der Mittelbrandenburgischen Sparkasse. Ihre Verwendung finden diese Mittel entsprechend den Vorgaben des § 27 Abs. 5 Brandenburgisches Sparkassengesetz für öffentliche, im Sinne des Steuerrechts für zusätzliche und gemeinnützige Zwecke, die nicht der Haushaltskonsolidierung bzw. zur Deckung des Haushaltsdefizites dienen.

Die Gewinnausschüttung für das Haushaltsjahr 2014 betrug 588.383,25 Euro. Sie bildete somit den Hauptanteil der Erträge bei den Zinsen und sonstigen Finanzerträgen. Im Ergebnis des Haushaltsjahres 2014 wurde ein Betrag in Höhe von 365.292,37 Euro an das Produktkonto 612010.531890 „Aufwendungen für MBS-Mittel“ umgebucht, um die nicht abgerufenen MBS-Mittel in das Haushaltsjahr 2015 übertragen zu können. Überdies werden in dieser Kontenposition Zinserträge aus Erbbaurechtsverträgen, Zinserträge von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen sowie Zinserträge von Kreditinstituten erfasst.

D. Ordentliches Ergebnis

22. ordentliches Ergebnis	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014
	€	
	3.763.819,92	13.275.137,12

Das ordentliche Ergebnis für das Jahr 2014 stellte sich im Vergleich zum Vorjahr deutlich positiver dar. Der Landkreis Teltow-Fläming befand sich in beiden Jahren in der Haushaltssicherung. Im Jahr 2013 lag zusätzlich kein beschlossener Haushalt vor. Die Abweichungen in den einzelnen Ertragsarten wurden zuvor erläutert. Zu einer wesentlichen Verbesserung gegenüber dem Vorjahr kam es bei den Kontengruppen Zuwendungen und allgemeine Umlagen, bei den Kostenerstattungen und Kostenumlagen, den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten und den sonstigen ordentlichen Erträgen. Geringe Steigerungen gegenüber dem Vorjahr konnten bei den und den Steuern und ähnlichen Abgaben, den sonstigen Transfererträgen und den Bestandsveränderungen, den verzeichnet werden. Mindererträge wurden in den Kontenbereichen der privatrechtlichen Leistungsentgelte und der Zinserträge ausgewiesen.

Bei den Aufwendungen erfolgten Einsparungen gegenüber dem Vorjahr 2013 bei den Versorgungsaufwendungen, den Abschreibungen, den sonstigen ordentlichen Aufwendungen und den Zinsaufwendungen. Erhöhungen in den Kontengruppen der Personalaufwendungen, der Transferaufwendungen und der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.

E. Außerordentliches Ergebnis

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014
	€	
23. außerordentliche Erträge	551.224,23	2.193.687,38
24. außerordentliche Aufwendungen	331.230,87	3.067.205,54
25. außerordentliches Ergebnis	219.993,36	- 873.518,16

Zum außerordentlichen Ergebnis zählen immer die den bilanziellen Restbuchwert übersteigenden Erlöse aus der Veräußerung von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten, Bauten und Finanzanlagevermögen. Ferner sind solche Vermögensveräußerungen hinzuzurechnen, die auf unvorhersehbaren, seltenen und ungewöhnlichen Geschäftsvorfällen von wesentlicher finanzieller Bedeutung für den Landkreis beruhen. Sowohl 2013 als auch 2014

kam es zu Abstufungen im Infrastrukturvermögen des Landkreises, jedoch betraf es im Jahr 2014 eine deutlich größere Anzahl als im Vorjahr.

Die Restbuchwerte der Straßen aber auch die Ausbuchung der dazugehörigen Sonderposten und Grundstücksflächen werden hier dargestellt.

Teilgrundstück in Jüterbog wurde veräußert. Zusätzlich sind im Ergebnis 2014 Erträge aus Erbbaurechtsvertrag enthalten. Laut Prüfprotokoll erfolgt die Erhöhung der Kapitalrücklage der Vtf mbH über das außerordentliche Ergebnis.

Die außerordentlichen Aufwendungen resultierten u.a. aus dem Abgang der Restbuchwerte o.g. Grundstücke. Hauptsächlich in den Produkten Grundstücksangelegenheiten und Museumsdorf Glashütte.

Im Jahr 2014 wurden Kreisstraßen (K 7201, K 7224, K 7230 Abschnitt 10 und 20, K 7234) im Produkt 542010 zu Gemeindestraßen abgestuft. Der Restbuchwert der Straßen und der darunterliegenden Grundstücke wurde bei den außerordentlichen Aufwendungen verbucht. Den außerordentlichen Aufwendungen durch Ausbuchung der Restbuchwerte der Straßen in Höhe von 2.795.343,83 Euro stehen lediglich außerordentliche Erträge durch Auflösung der Sonderposten in Höhe von 1.436.674,84 Euro gegenüber.

Das außerordentliche Ergebnis weist einen Fehlbetrag von 873.518,16 Euro aus.

Ergänzende Angaben

Bürgschaften

Kredite der Struktur- und Wirtschaftsförderungsgesellschaft mbH

Kreditgeber	Kreditvertrag vom	Kreditsumme	Restschuld per 31.12.14	Ausfallbürgschaft vom Betrag der Bürgschaft (Stand per 30.06.05)
T€				
MBS (8391856012)	26.07.2006	13.000,00	11.875,19	13.000,00
DKB (6041099)	14.02.2002	5.112,90	0,00	4.279,80
DKB (6408405)	17.08.1998	2.045,20	0,00	417,40
DKB (6411490)	08.04.1999	1.636,10	1.281,84	1.636,10
DKB (6040240)	18.12.2001	1.577,30	0,00	1.450,90
ILB (160008350)	30.01.2002	1.994,00	0,00	734,40
VR-Bank (1101411370)	04.01.1999	715,80	0,00	492,10
VR-Bank (1101411372)	16.08.2005	1.120,00	0,00	1.117,70
VR-Bank (1101411385)	13.02.2003	564,20	0,00	564,20
MBS (8320021074)	28.11.2001	1.022,60	0,00	1.012,00
MBS (8151015340) (neu 8391279015)	04.08.2005	1.114,50	885,68	1.091,70
Gesamt			14.042,71	25.796,30

Flugplatzgesellschaft Schönhagen mbH

Kreditgeber	Kreditvertrag vom	Kreditsumme	Restschuld per 31.12.14	Ausfallbürgschaft vom Betrag der Bürgschaft (Stand per 30.06.05)
T€				
DKB (6411870)	07.05.1996	1.048,10	223,72	724,10
DKB (6040182)	14.12.2001	884,00	402,36	784,20
DKB (6404440)	04.07.2005	616,10	256,04	544,10
DKB (6449748)	04.07.2005	1.509,40	830,18	1.509,40
DKB (6449755)	04.07.2005	883,70	486,02	883,70
Gesamt			2.198,32	4.445,50

Eigenbetrieb Rettungsdienst

Kreditgeber	Kreditvertrag vom	Kreditsumme	Restschuld per 31.12.14	Ausfallbürgschaft vom Betrag der Bürgschaft (Stand per 30.06.05)
T€				
WL- Bank	13.12.2006	600,00	487,86	600,00
DKB	20.10.2010	450,00	411,24	450,00
Gesamt			899,10	1.050,00

Mittelbare Pensionsverpflichtungen aus der Zusatzversorgung der Beschäftigten

Gemäß Ziffer 4.3.9.7 des Bewertungsleitfadens Brandenburg vom 23. September 2009 sind Rückstellungen für die mittelbaren Verpflichtungen aus der Zusatzversorgungskasse der tariflich Beschäftigten nicht in der Bilanz abzubilden. Der Gesamtbetrag ist jedoch im Anhang zum Jahresabschluss anzugeben.

Der Kommunale Versorgungsverband Brandenburg – Zusatzversorgungskasse (KVBbg-ZVK) hat für den Landkreis Teltow-Fläming den Gesamtbetrag der in der Bilanz nicht ausgewiesenen mittelbaren Pensionsverpflichtungen aus der Zusatzversorgung zum 31. Dezember 2014 durch den Verantwortlichen Aktuar der KVBbg-ZVK ermitteln lassen. Die Ermittlung erfolgte durch das Sachverständigenbüro Rüss, Dr. Zimmermann und Partner (GbR).

Mit Schreiben vom 27. Februar 2015 ging dem Landkreis Teltow-Fläming die Berechnung zu. Für die Berechnung wurde der Gesamtbestand der Pensionsverpflichtungen der KVBbg-ZVK am Bilanzstichtag zugrunde gelegt, während die zugehörigen persönlichen Daten verwendet wurden, die in dem Gutachten vom 28. April 2014 über die versicherungstechnische Bilanz für die Pflichtversicherung zum 31. Dezember 2013 erfasst sind.

Berechnungsgrundsätze für die Ermittlung des Werts der mittelbaren Pensionsverpflichtungen

Die Zusatzversorgungskasse des Kommunalen Versorgungsverbandes Brandenburg gewährt den Arbeitnehmern ihrer Mitglieder im Rahmen der Satzung Leistungen nach Maßga-

be tarifvertraglicher Regelungen. Während die Leistungen ursprünglich ausschließlich durch Umlagen finanziert wurden, erfolgte die Finanzierung der Kasse durch die Erhebung von Zusatzbeiträgen über einen langjährigen Zeitraum auf ein vollständig kapitalgedecktes System.

In diesem Sinne bestand bei der Zusatzversorgungskasse eine (rechnerische) Unterdeckung, die jährlich vom Verantwortlichen Aktuar der Zusatzversorgungskasse festgestellt wurde. Hieraus ergab sich als Gesamtbetrag der in der Bilanz nicht ausgewiesenen mittelbaren Pensionsverpflichtungen aus der Zusatzversorgung der auf den einzelnen Arbeitgeber entfallende Anteil der (rechnerischen) Unterdeckung durch Multiplikation mit dem für den Arbeitgeber maßgeblichen Anteilsatz.

Für die Ermittlung des Anteilsatzes wurde zunächst für jeden einzelnen bei der KVBbg-ZVK pflichtversicherten Arbeitnehmer der versicherungsmathematische Barwert seiner vom Bilanzstichtag bis zum Eintritt des Versicherungsfalles für die Umlagebemessung maßgeblichen Zusatzversorgungspflichtigen Entgelte berechnet.

Als Rechengrundlagen wurden die „Richttafeln 2005 G“ von K. Heubeck und ein Rechnungsfuß von 5,0 % p.a. verwendet. Das rechnungsmäßige Pensionsalter wird mit dem frühestmöglichen Zeitpunkt des Beginns der vorzeitigen Altersrente nach § 36 i. V. m. §§ 236 und 237a SGB VI in Ansatz gebracht. Eine Entgeltynamik wurde nicht berücksichtigt.

Der für den einzelnen Arbeitgeber maßgebliche Anteilsatz ergab sich als Verhältnis aus der Summe der für den Teilbestand der über den einzelnen Arbeitgeber pflichtversicherten Arbeitnehmer ermittelten Barwerte zur Summe der für den Gesamtbestand der Pflichtversicherten der KVBbg-ZVK ermittelten Barwerte. Dabei wurde zwar sowohl für den Tatbestand als auch für den Gesamtbestand von den Verhältnissen am Bilanzstichtag ausgegangen, jedoch von den persönlichen Daten, die in dem Gutachten vom 28. April 2014 über die versicherungstechnische Bilanz für die Pflichtversicherung zum 31. Dezember 2013 erfasst wurden, weil keine aktuelleren Daten zur Verfügung standen.

Der Betrag der (rechnerischen) Unterdeckung zum Bilanzstichtag wurde aus dem Betrag der im o.g. Gutachten ermittelten Soll- Deckungsrückstellung und dem Betrag des Vermögens der KVBbg-ZVK zum 31. Dezember 2013 nach versicherungsmathematischen Grundsätzen auf den 31. Dezember 2014 fortgeschrieben.

Der im Anhang auszuweisende Gesamtbetrag der mittelbaren Pensionsverpflichtungen aus der Zusatzversorgung unter Berücksichtigung des Vermögens der KVBbg-ZVK betrug 4.137.199 Euro für den Landkreis Teltow-Fläming zum 31. Dezember 2014.

Übersicht über die vom Landkreis bewirtschafteten Treuhandvermögen und über das Stiftungsvermögen

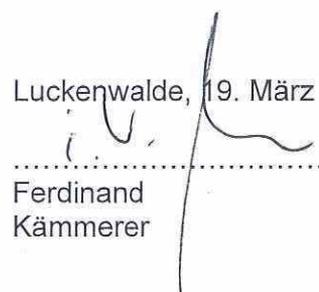
In der Bilanz des Landkreises Teltow-Fläming sind nur Treuhandmittel enthalten.

Der Landkreis Teltow-Fläming verfügt über Grundstücke, bei denen der Landkreis zum gesetzlichen Vertreter für die grundbuchlich eingetragenen Eigentümer mit unbekanntem Aufenthalt, nicht ermittelbaren Erben und nicht geklärten Erbaueinandersetzungen bestellt wurde. Es handelte sich hierbei um landwirtschaftliche Flächen, die verpachtet wurden. Hier wurde ein Guthabenbetrag in Höhe von 33.099,64 Euro zum Bilanzstichtag verwahrt.

Luckenwalde, 20. März 2019


.....
Wehlan
Landrätin

Luckenwalde, 19. März 2019


.....
Ferdinand
Kämmerer

Anlage 6 Anlagenübersicht für das Haushaltsjahr 2014

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen						Buchwert	
	Stand am 31.12.2013	Zugänge in 2014 +	Abgänge in 2014 /.	Umbuchungen in 2014 +/-	Stand am 31.12.2014	Abschrei- bungen in 2014 /.	Umb- buchungen in 2014	Zuschrei- bungen in 2014 +	Abschrei- bungen auf Abgänge	kumulierte Abschreibungen am 31.12.2014 /.	Stand am 31.12.2014	Stand am 31.12.2013
I	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
I	Immaterielle Vermögensgegenstände	1.408.508,76	173.118,07	60.996,58	0,00	1.520.630,25	148.446,06	0,00	0,00	1.231.574,42	289.055,83	264.383,92
1	Entgeltlich erworbene Software und Lizenzen	1.408.508,76	173.118,07	60.996,58	0,00	1.520.630,25	148.446,06	0,00	0,00	1.231.574,42	289.055,83	264.383,92
II	Sachanlagen	332.485.403,42	27.391.796,97	6.372.042,07	0,00	353.515.158,32	5.812.088,49	0,00	3.228.789,82	185.288.966,62	168.226.191,70	149.789.715,47
1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4.659.802,35	0,00	0,00	4.659.234,39	0,00	0,00	0,00	3.821,96	4.655.412,44	4.654.780,40	4.654.780,40
Brachland		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ackerland		939.345,62	0,00	0,00	939.345,62	0,00	0,00	0,00	0,00	939.345,62	939.345,62	939.345,62
Wald, Forsten		578.320,08	0,00	0,00	578.320,08	0,00	0,00	0,00	3.821,96	574.498,13	574.498,13	574.498,13
Sonstige unbebaute Grundstücke		3.140.936,65	0,00	0,00	3.141.568,69	0,00	0,00	0,00	0,00	3.140.936,65	3.140.936,65	3.140.936,65
2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	198.636.180,52	23.206.171,77	233.325,29	303.189,16	2.580.804,73	0,00	212.966,41	123.319.787,58	98.592.438,58	77.684.261,26	77.684.261,26
Grundstücke mit Wohnbauten		7.604.668,44	3.500,33	222.299,91	7.385.281,45	62.344,53	0,00	212.966,41	5.478.534,32	1.906.747,13	1.975.512,24	1.975.512,24
Grundstücke mit sozialen Einrichtungen		34.675.291,18	0,00	0,00	34.675.291,18	6.021,57	0,00	0,00	32.756.630,80	1.918.660,38	1.924.681,95	1.924.681,95
Grundstücke mit Schulen		133.040.129,71	0,00	0,00	133.153.983,98	2.033.165,33	0,00	0,00	70.886.132,92	62.267.851,06	64.187.162,12	64.187.162,12
Grundstücke mit Kulturreinrichtungen		6.041.145,01	0,00	0,00	6.041.145,01	53.139,80	0,00	0,00	4.717.318,92	1.323.826,09	1.376.965,69	1.376.965,69
Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude		17.274.946,18	23.202.671,44	11.025,38	40.656.494,54	426.133,50	0,00	0,00	9.481.140,62	31.175.353,92	8.219.939,06	8.219.939,06
3	Infrastrukturvermögen und sonstige Sonderflächen	117.255.926,91	2.646.915,33	5.750.245,73	131.539,65	2.430.776,52	0,00	2.715.656,95	54.069.641,88	60.214.494,28	62.901.404,60	62.901.404,60
Grund und Boden des Infrastrukturvermögens und sonstiger Sonderflächen		3.459.720,63	157.063,14	239.244,95	6.549,67	0,00	0,00	0,00	0,00	3.384.088,49	3.459.720,63	3.459.720,63
Brücken und Tunnel		6.927.910,94	995.650,00	915.720,72	7.007.840,22	100.484,54	0,00	150.345,08	1.273.013,55	5.734.826,67	5.605.046,55	5.605.046,55
Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrsflächenanlagen		106.840.680,88	1.484.202,19	4.585.280,06	103.864.592,99	2.328.901,26	0,00	2.565.311,87	52.789.264,48	51.075.328,50	53.815.005,78	53.815.005,78
Bauten auf Sonderflächen		27.614,46	0,00	0,00	27.614,46	1.380,72	0,00	0,00	7.363,84	20.250,62	21.631,34	21.631,34
Kunstgegenstände, Kulturdenkmale		173.183,23	0,00	0,00	173.183,23	3.005,48	0,00	0,00	11.814,76	161.368,47	164.573,96	164.573,96
Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen		1.981.670,41	134.679,10	45.071,20	2.071.278,31	126.288,68	0,00	12.575,66	1.053.284,48	1.017.993,83	1.042.098,95	1.042.098,95
6	Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.981.655,88	743.412,75	300.727,14	9.521.051,86	671.183,07	0,00	287.590,80	6.830.645,97	2.690.415,89	2.534.612,18	2.534.612,18
7	Geleiselauf- und sonstigen Anlagen im Bau	808.184,12	660.618,02	42.672,71	894.068,21	0,00	0,00	0,00	0,00	894.068,21	808.184,12	808.184,12
III	Finanzanlagevermögen	15.902.876,86	634.876,02	1,00	16.537.751,98	320.000,00	0,00	0,00	320.000,00	16.217.751,98	15.902.876,86	15.902.876,86
1	Rechte an Sondervermögen	3.673.171,27	0,00	0,00	3.673.171,27	0,00	0,00	0,00	0,00	3.673.171,27	3.673.171,27	3.673.171,27
2	Anteile an verbundenen Unternehmen	12.131.085,51	634.876,02	0,00	12.765.961,53	320.000,00	0,00	0,00	320.000,00	12.445.961,53	12.131.085,51	12.131.085,51
3	Mitgliedschaft in Zweckverbänden	5,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	5,00	5,00
4	Anteile an sonstigen Beteiligungen	98.615,08	0,00	1,00	98.614,08	0,00	0,00	0,00	0,00	98.614,08	98.615,08	98.615,08
	Gesamtsumme Anlagevermögen:	349.806.799,04	28.199.791,06	6.433.039,65	371.573.540,45	6.280.514,55	0,00	3.289.786,40	186.840.541,04	184.732.999,41	165.956.976,15	165.956.976,15

Anlage 7 Forderungsübersicht für das Haushaltsjahr 2014

Forderungsübersicht
Haushaltsjahr 2014
- in EUR-

Forderungsarten	Stand zum	Stand zum	mit einer Restlaufzeit von			Mehr (+)/ Weniger (-) gegenüber 2013
	31.12.2013	31.12. 2014	bis zu	einem bis zu	mehr als	
	1	2	einem Jahr	fünf Jahren	fünf Jahren	
	3	4	5	6		
Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	7.120.158,48	12.676.859,51	7.411.091,34	1.454.621,41	3.811.146,76	5.556.701,03
Gebühren	794.714,44	956.472,57	591.377,02	259.399,19	105.696,36	161.758,13
Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wertberichtigungen auf Gebühren und Beiträge	-151.841,64	-73.458,69	-73.458,69	0,00	0,00	78.382,95
Steuern	1.912,00	1.912,00	1.912,00	0,00	0,00	0,00
Transferleistungen	7.558.450,06	11.671.862,99	7.152.800,37	1.056.344,91	3.462.717,71	4.113.412,93
sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	515.614,99	599.071,12	217.461,12	138.877,31	242.732,69	83.456,13
Wertberichtigungen auf Steuern, Transferleistungen und sonstige öffentliche Forderungen	-1.598.691,37	-479.000,48	-479.000,48	0,00	0,00	1.119.690,89
Privatrechtliche Forderungen	678.915,50	510.521,65	203.074,32	116.017,72	191.429,61	-168.393,85
gegenüber dem privaten und öffentlichen Bereich	717.365,71	531.493,53	227.570,99	112.492,93	191.429,61	-185.872,18
gegen Sondervermögen	2.889,15	20.718,01	17.193,22	3.524,79	0,00	17.828,86
gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
gegen Zweckverbände	6.593,03	2.670,68	2.670,68	0,00	0,00	-3.922,35
gegen sonstige Beteiligungen	261.586,44	0,00	0,00	0,00	0,00	-261.586,44
Wertberichtigungen auf privatrechtliche Forderungen	-309.518,83	-44.360,57	-44.360,57	0,00	0,00	265.158,26
sonstige Vermögensgegenstände	873.527,51	939.441,75	709.979,52	23.810,23	205.652,00	65.914,24
sonstige Vermögensgegenstände	873.527,51	939.441,75	709.979,52	23.810,23	205.652,00	65.914,24
Gesamtsumme Forderungen:	8.672.601,49	14.126.822,91	8.324.145,18	1.594.449,36	4.208.228,37	5.454.221,42

Anlage 8 Verbindlichkeitenübersicht für das Haushaltsjahr 2014

Verbindlichkeitsübersicht
Haushaltsjahr 2014
 - in TEUR-

Art der Verbindlichkeiten	Stand zum	Stand zum	mit einer Restlaufzeit von			Mehr (+)/ Weniger (-) gegenüber 2013
	31.12.2013	31.12. 2014	bis zu einem Jahr	einem bis zu fünf Jahren	mehr als fünf Jahren	
	1	2	3	4	5	
Anleihen	0	0	0	0	0	0
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	19.277	40.808	0	342	40.466	21.531
Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Kassenkrediten	34.317	28.223	28.223	0	0	-6.094
Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäften, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0	11	11	0	0	11
erhaltene Anzahlungen	0	0	0	0	0	0
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.646	1.384	1.332	52	0	-26
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	7.389	8.049	7.363	686	0	660
Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen	0	0	0	0	0	0
Verbindlichkeiten gegenüber verbundener Unternehmen	0	0	0	0	0	0
Verbindlichkeiten gegenüber Zweckverbänden	0	0	0	0	0	0
Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Beteiligungen	0	0	0	0	0	0
sonstige Verbindlichkeiten	1.536	1.774	1.559	215	0	238
Gesamtsumme Verbindlichkeiten:	64.165	80.249	38.488	1.295	40.466	16.084

**Anlage 9 Darstellung der Vorprüfungen im Rahmen der Prüfung des Jahresab-
schlusses 2014**

Fachamt	Prüfthema
Büro der Landrätin	<p>Prüfung der ordnungsgemäßen Verwendung von Bundesmitteln für den lokalen Aktionsplan 2014</p> <p>für das Programm zur „Entwicklung, Implementierung und Umsetzung integrierter lokaler Strategien“, Prüfungsstichprobe 6 Einzelprojekte</p> <ul style="list-style-type: none"> – „externe Koordinierungsstelle“ – „Prävention von Cybermobbing und Förderung von Medienkompetenz“ – „Genussvoll Grenzen überschreiten“ – „Netzwerkbildung für ein immer besseres Miteinander-„Toleranz fördern-keinen zurücklassen-alle mitnehmen“ – „Bunte Bühne Schlossparkfest Jüterbog“ – „Miteinander-Füreinander“
	<p>Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Zahlung der Aufwandsentschädigungen an Abgeordnete des Kreistages gemäß Satzung, Nebentätigkeit von Bediensteten und Angestellten des Landkreises unter Berücksichtigung aller dienstrechtlichen, tariflichen und steuerlichen Aspekten, Zahlung von Dienstaufwandsentschädigungen an kommunale Wahlbeamte in den Jahren 2012 - 1. Quartal 2015</p>
Kämmerei	<p>Zinsderivate des Landkreises Teltow-Fläming im Zeitraum 2007 – 2013/2014</p>
Hauptamt	<p>Prüfung ausgewählter Erträge aus Mieten und Pachten und aus der Erstattung von Betriebskosten in den Produkten 111190 - Grundstücksangelegenheiten und 252020 - Museumsdorf Glashütte in den Jahren 2014 und 2015</p>
Hauptamt	<p>Prüfung der Aufwendungen für die Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen der Übergangswohnheime für Asylbewerber in den Jahren 2014 - 2016 und die Einzahlungen aus Landeszuweisungen und Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen</p>
Jugendamt	<p>Prüfung der Erträge und Aufwendungen im Produkt 363550 – Beistandschaft und Unterhalt der Jahre 2013, 2014 und 2015</p>
Amt für Bildung und Kultur	<p>Kulturförderung 2014, 2015 und 2016</p>

Fachamt	Prüfthema
Straßenverkehrsamt	Prüfung der Maßnahmen zum Erwerb von Sachanlagevermögen in den Produkten 122110 – Verkehrsordnungswidrigkeiten – und 12080 – Kraftfahrzeugzulassung des Jahres 2014
Ordnungsamt	Prüfung der Auszahlungen für die Beschaffung von Sachanlagevermögen im Bereich Brand- und Katastrophenschutz (Produkte 128010 und 126010) 2013 und 2014
Ordnungsamt	Prüfung der Auszahlungen für Investitionsmaßnahmen im Feuerwehrtechnischen Zentrum Produkt 126010 in den Jahren 2014 und 2015
Sozialamt	Prüfung der ordnungsgemäßen Beitreibung offener Forderungen aus den Altfällen der Hilfe zum Lebensunterhalt (BSHG)
Umweltamt	Prüfung ausgewählter Erträge und Aufwendungen des Produktes 537020 – Abfallwirtschaft der Jahre 2013, 2014 und 2015
Veterinäramt	Prüfung der Erträge und Aufwendungen des Produktes 122120 Veterinärwesen im Jahr 2014
Gesundheitsamt	Prüfung ausgewählter Erträge und Aufwendungen des Produktes 414010 –Öffentlicher Gesundheitsschutz der Jahre 2013 - 2015
Hauptamt	Prüfung der Auszahlungen für Anschlussbeiträge und Aufwendungen für Altanschließerbeiträge für kreiseigene Liegenschaften 2012-2014
Hauptamt	Prüfung der Aufwendungen für Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen im Oberstufenzentrum Luckenwalde und Ludwigsfelde 2013 und 2014
Hauptamt	Prüfung der Aufwendungen für die Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens im Produkt 243020 Schulandheim Dobbrikow 2013, 2014 und 2015
Hauptamt	Prüfung der Auszahlungen für die Maßnahme Neubau Radweg Diedersdorf-Birkholz 2. BA Jahre 2014, 2015 und 2016
Hauptamt	Prüfung der Vergaben und Auszahlungen für die Investitionen am Gymnasium Ludwigsfelde 2014, 2015 und 2016

Fachamt	Prüfthema
Hauptamt	Prüfung von Baumaßnahmen an Schulen 2014 und 2015
Hauptamt	Prüfung der Auszahlungen für die Investitionsmaßnahme Ortsverbindung Landesgrenze zu Sachsen (Morxdorf) – Gölsdorf K 7212 einschl. der Aktivierung in der Bilanz 2014, 2015 und 2016
Hauptamt	Prüfung der Erträge aus Gebühren für die Sondernutzung an Kreisstraßen außerhalb von Ortsdurchfahrten im Produkt 542010 – Kreisstraßen Jahre 2014 und 2015
Hauptamt	Prüfung der Auszahlungen für Investitionen für Asylbewerberheime und ausgewählter Aufwendungen für die Unterhaltung der Asylbewerberheime in den Jahren 2014, 2015 und 2016
Hauptamt	Prüfung der Erträge und Aufwendungen aus Grundstücksverkäufen und Straßenumstufungen (Kreisstraßen zu Gemeindestraßen) in den Jahren 2013 - 2015
Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung	Prüfung der Erträge und Aufwendungen des Produktes 547010 –Öffentlicher Personennahverkehr in den Jahren 2014 - 2016

Produkt	Aufgabe	Erträge		Aufwendungen		Zuschüsse		Verbesserung/ Verschlechterung (-)
		Fortgeschriebener Plan	Ist	Fortgeschriebener Plan	Ist	Fortgeschriebener Plan	Ist	
		€	€	€	€	€	€	€
111010	Partnerschaftliche Beziehungen (Kto. 527190)	-	-	4.000,00	1.134,69	-4.000,00	-1.134,69	2.865,31
111030	Neujahrsempfang (Kto. 414600) (Kto. 527130)	5.000,00	7.000,00	11.000,00	11.422,51	-6.000,00	-4.422,51	1.577,49
111030	Denkmalspflegepreis (Kto. 527130)	-	-	1.000,00	1.084,00	-1.000,00	-1.084,00	-84,00
111040	Herbstkonferenz, Netzwerk für Demokratie (Kto. 527130)	-	-	6.500,00	5.560,46	-6.500,00	-5.560,45	939,55
111050	Veranstaltungen (Kto. 527180)	-	-	5.882,57	5.882,57	-5.882,57	-5.882,57	0,00
126010	Zuschuss Feuerwehrverband	-	-	3.000,00	0,00	-3.000,00	0,00	3.000,00

Produkt	Aufgabe	Erträge		Aufwendungen		Zuschüsse		Verbesserung/ Verslechterung (-)
		Fortgeschriebener Plan	Ist	Fortgeschriebener Plan	Ist	Fortgeschriebener Plan	Ist	
		€	€	€	€	€	€	€
243020	Schullandheim	159.210,00	147.775,94	422.823,61	386.524,14	-263.613,61	-238.748,20	24.865,41
252010	Kunst- und Geschichtswahrung	800,00	380,14	224.261,45	193.905,85	-223.461,45	-193.525,71	29.935,74
252020	Museumsdorf Glashütte	142.190,00	98.272,36	319.611,02	282.957,68	-177.421,02	-184.685,32	-7.264,30
263010	Kreismusikschule	549.700,00	546.028,40	1.536.632,82	1.402.377,02	-986.932,82	-856.348,62	130.584,20
271010	Volkshochschule	493.302,95	545.974,75	878.390,23	858.919,94	-385.087,28	-312.945,19	72.142,09
272010	Kreismedienzentrum	12.050,00	8.343,96	501.973,00	481.163,12	-489.923,00	-472.819,16	17.103,84
273010	Landwirtschaftsschule	122.690,00	124.389,57	138.145,99	135.638,30	-15.455,99	-11.248,73	4.207,26
281010	Heimat- und Kulturpflege	10.000,00	9.876,24	263.818,90	250.966,14	-253.818,90	-241.089,90	12.729,00

Produkt	Aufgabe	Erträge		Aufwendungen		Zuschüsse		Verbesserung/ Verschlechterung (-)
		fortgeschriebener Plan	Ist	fortgeschriebener Plan	Ist	fortgeschriebener Plan	Ist	
		€	€	€	€	€	€	€
281020	Heimatpflege/ Dorfwettbewerb	0,00	0,00	17.949,49	17.647,86	-17.949,49	-17.647,86	301,63
315100	Seniorenbetreuung	0,00	0,00	44.021,50	42.573,88	-44.021,50	-42.573,88	1.447,62
315600	Frauenhäuser	50.000,00	50.000,00	88.675,49	88.228,89	-38.675,49	-38.228,89	446,60
331000	Zuschuss ambulante Dienste (Kto. 531820)	-	-	405.000,00	398.126,79	-405.000,00	-398.126,79	6.873,21
331000	Förderung soz. Angelegenheiten (Kto 531830)	-	-	5.000,00	5.000,00	-5.000,00	-5.000,00	0,00
342010	Arbeitsmarktpolitik	659.010,00	469.300,63	1.060.512,79	895.321,10	-401.502,79	-426.020,47	-24.517,68
367020	Wohnheim Azubi	96.040,00	86.907,05	223.645,43	215.546,23	-127.605,43	-128.639,18	-1.033,75
414010	Netzwerk „gesunde Kinder“ (Kto. 531800)	-	-	70.000,00	70.000,00	-70.000,00	-70.000,00	0,00

Produkt	Aufgabe	Erträge		Aufwendungen		Zuschüsse		Verbesserung/ Verschlechterung (-)
		fortgeschriebener Plan	Ist	fortgeschriebener Plan	Ist	fortgeschriebener Plan	Ist	
		€	€	€	€	€	€	€
421010	Sportförderung	100,00	0,00	168.373,15	166.614,46	-168.273,15	-166.614,46	1.658,69
511020	Kataster- und Vermessungswesen	2.073.137,70	2.266.054,56	2.142.437,99	2.198.664,21	-69.300,29	-67.390,35	1.909,94
523010	Denkmalschutz und -förderung (Kto. 5531800, 531810)	-	-	13.000,00	10.640,00	-13.000,00	-10.640,00	2.360,00
555010	Agrarförderung Grüne Woche	2.600,00	2.925,00	6.000,00	3.864,54	-3.400,00	-939,54	2.460,46
555010	Agrarförderung Kreisernfest (Kto. 531800)	-	-	5.000,00	5.000,00	-5.000,00	-5.000,00	0,00
555010	Agrarförderung Flaeming Skate (Kto. 531840)	-	-	20.000,00	20.000,00	-20.000,00	-20.000,00	0,00
555010	Agrarförderung Pro Agro (Kto. 531850)	-	-	10.000,00	10.000,00	-10.000,00	-10.000,00	0,00

Produkt	Aufgabe	Erträge		Aufwendungen		Zuschüsse		Verbesserung/ Verschlechterung (-)
		fortgeschriebener Plan	Ist	fortgeschriebener Plan	Ist	fortgeschriebener Plan	Ist	
		€	€	€	€	€	€	€
575010	Tourismus	40.300,00	43.359,48	443.196,86	395.341,31	-402.896,86	-351.981,83	50.915,03
111300	Zuschuss BADC (Kto. 531520)	-	-	5.000,00	5.000,00	-5.000,00	-5.000,00	0,00
111300	Zuschuss FGS mbH (Kto. 531510)	-	-	676.820,00	602.849,00	-676.820,00	-602.849,00	73.971,00
111300	Zuschuss SWFG (Kto. 531500)	-	-	1,00	1,00	-1,00	-1,00	0,00
	Insgesamt					5.305.542,64	4.896.148,30	409.394,34
	Abzüglich MBS – Mittel (Kto. 612010.469190)	580.000,00	588.383,25	-	-	580.000,00	588.383,25	

Anlage 11 Darstellung der Umwidmung von Kreisstraßen Teltow-Fläming – Auswirkungen auf die Ergebnisrechnungen und Bilanzen des Landkreises Teltow-Fläming

Jahr	Ergebnisrechnung				Bilanz
	Außerordentlicher Aufwand durch Ausbuchung des Anlagevermögens (Restbuchwerte) Kto. 542010.593100 Kto. 111190.593100	Außerordentlicher Ertrag durch Ausbuchung der Sonderposten Kto. 542010.494100	Außerordentliches Ergebnis aufgrund der Umwidmung von Kreisstraßen	Außerordentliches Ergebnis insgesamt	
JA 2011 erfolgte Abstufung: K 7225 Baruth-Dornwalde	245.706,69 €	22.147,88 €	-223.558,81 €	-305.388,83 €	-305.388,83 €
JA 2012 erfolgte Abstufung: K 7217 Jüterbog-Grüna- Neuhelm-Kloster Zinna,	2.560.819,89 <u>88.362,89</u> 2.649.182,78	1.531.080,97	-1.118.101,81	-1.108.348,18	-1.413.737,01
JA 2013 erfolgte Abstufung: K 7203 Schöna-Kolpjen, 1,641 km	94.099,97 <u>9.240,00</u> 103.339,97	0,00	-103.339,97	219.993,36	-1.193.743,65
JA 2014 erfolgte Abstufungen: K 7201 Wildau-Wentdorf, K 7224, B 96 Kiasdorf, K 7230 A 10, 20, Klein Schulzendorf – L 70, K 7234 Dabendorf-Glienick- Werben insgesamt, 15,891 km	2.795.343,83 <u>235.213,95</u> 3.030.557,78	1.436.674,84	-1.593.880,94 Kumulativ -3.038.881,53	-873.518,16.	-2.067.261,81