

Anhang zur Abschlussbilanz zum 31. Dezember 2017

I. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Alle Vermögensgegenstände und Schulden wurden für die Eröffnungsbilanz auf der Grundlage des Handbuchs zur Bewertung des kommunalen Vermögens und der Schulden des Landratsamtes Märkisch-Oderland in Anlehnung am Bewertungsleitfaden des Landes Brandenburg bewertet. Entsprechend der Bilanzstetigkeit wurde auch beim Jahresabschluss zum 31.12.2017 an den entsprechenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden festgehalten.

Die Berücksichtigung von geringwertigen Wirtschaftsgütern und immateriellen geringwertigen Wirtschaftsgütern erschöpfte sich im Rahmen der Eröffnungsbilanz in ihrer Inventarisierung. Geringwertige Wirtschaftsgüter sind Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- und Herstellungskosten ohne Umsatzsteuer für den einzelnen Vermögensgegenstand mehr als 150 EUR betragen und 1.000 EUR nicht übersteigen, sie können selbständig genutzt werden und unterliegen einer Abnutzung.

Ab 01.01.2010 wurden die geringwertigen Wirtschaftsgüter, die in den Haushaltsjahren 2010 bis 2017 angeschafft oder hergestellt wurden, mit einem jährlichen Sammelposten in die Bilanz aufgenommen. Der Sammelposten ist im Jahr der Bildung und den folgenden vier Jahren mit jeweils einem Fünftel abzuschreiben. Scheidet ein Vermögensgegenstand im Sinne des Satzes 1 aus dem Anlagevermögen aus, wird der Sammelposten nicht vermindert; die Abschreibung wird vielmehr planmäßig fortgeführt (§ 50 Abs. 4 Satz 3 KomHKV).

II. Korrekturen zur Eröffnungsbilanz

Ergibt sich bei der Aufstellung der Jahresabschlüsse, dass in der Eröffnungsbilanz fehlerhafte Festsetzungen erfolgten, sind nach § 141 (21) BbgKVerf die Wertansätze zu berichtigen oder nachzuholen. Die Berichtigung hat dann zu erfolgen, wenn es sich um einen wesentlichen Betrag handelt. Eine Berichtigung kann letztmals im Jahresabschluss 2024 vorgenommen werden.

Mit dem Jahresabschluss 2017 waren keine Berichtigungen der Eröffnungsbilanz erforderlich.

Gesamtübersicht über die Eröffnungsbilanzkorrekturen

Bezeichnung	beschlossene EÖB	Korrektur JA 2010	berichtigte EÖB JA 2010	Korrektur JA 2011	berichtigte EÖB JA 2011	Korrektur JA 2012	berichtigte EÖB JA 2012	Korrektur JA 2013	berichtigte EÖB JA 2013
	01.01.2010		31.12.2010		31.12.2011		31.12.2012		31.12.2013
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
A K T I V A									
1 Anlagevermögen	151.615.426,04	11.130,66	151.626.556,70	0,00	151.626.556,70	5.058.837,45	156.685.394,15	50.297,66	156.735.691,81
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	294.291,27	0,00	294.291,27	0,00	294.291,27	0,00	294.291,27	0,00	294.291,27
1.2 Sachanlagevermögen	135.205.217,99	11.130,66	135.216.348,65	0,00	135.216.348,65	0,00	135.216.348,65	50.297,66	135.266.646,31
12.1 unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	50.732,33	0,00	50.732,33	0,00	50.732,33	0,00	50.732,33	0,00	50.732,33
12.2 bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	82.131.324,38	0,00	82.131.324,38	0,00	82.131.324,38	0,00	82.131.324,38	50.297,66	82.181.622,04
12.3 Grundstücke und Bauten des Infrastrukturvermögens und sonstiger Sonderflächen	46.727.986,44	0,00	46.727.986,44	0,00	46.727.986,44	0,00	46.727.986,44	0,00	46.727.986,44
12.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	100	0,00	100	0,00	100	0,00	100	0,00	100
12.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	967.605,05	11.130,66	978.735,71	0,00	978.735,71	0,00	978.735,71	0,00	978.735,71
12.6 Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen	1.289.874,72	0,00	1.289.874,72	0,00	1.289.874,72	0,00	1.289.874,72	0,00	1.289.874,72
12.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.020.239,66	0,00	1.020.239,66	0,00	1.020.239,66	0,00	1.020.239,66	0,00	1.020.239,66
12.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	3.017.454,61	0,00	3.017.454,61	0,00	3.017.454,61	0,00	3.017.454,61	0,00	3.017.454,61
1.3 Finanzanlagevermögen	16.115.916,78	0,00	16.115.916,78	0,00	16.115.916,78	5.058.837,45	21.174.754,23	0,00	21.174.754,23
13.1 Rechte an Sondervermögen	2.083.026,60	0,00	2.083.026,60	0,00	2.083.026,60	5.058.837,45	7.141.864,05	0,00	7.141.864,05
13.2 Anteile an verbundenen Unternehmen	8.278.581,44	0,00	8.278.581,44	0,00	8.278.581,44	0,00	8.278.581,44	0,00	8.278.581,44
13.3 Mitgliedschaft in Zweckverbänden	100	0,00	100	0,00	100	0,00	100	0,00	100
13.4 Anteile an sonstigen Beteiligungen	5.604.155,08	0,00	5.604.155,08	0,00	5.604.155,08	0,00	5.604.155,08	0,00	5.604.155,08
13.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.6 Ausleihungen	150.152,66	0,00	150.152,66	0,00	150.152,66	0,00	150.152,66	0,00	150.152,66
13.6.1 an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.6.2 an verbundene Unternehmen	150.152,66	0,00	150.152,66	0,00	150.152,66	0,00	150.152,66	0,00	150.152,66
13.6.3 an Zweckverbände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.6.4 an sonstige Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.6.5 sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Umlaufvermögen	15.516.304,67	0,00	15.516.304,67	0,00	15.516.304,67	0,00	15.516.304,67	0,00	15.516.304,67
2.1 Vorräte	81.074,70	0,00	81.074,70	0,00	81.074,70	0,00	81.074,70	0,00	81.074,70
2.1.1 Grundstücke in Entwicklung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2 sonstiges Vorratsvermögen	81.074,70	0,00	81.074,70	0,00	81.074,70	0,00	81.074,70	0,00	81.074,70
2.1.3 geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.302.274,21	0,00	1.302.274,21	0,00	1.302.274,21	0,00	1.302.274,21	0,00	1.302.274,21
2.2.1 öffentl.-rechtl. Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	1.036.872,74	0,00	1.036.872,74	0,00	1.036.872,74	0,00	1.036.872,74	0,00	1.036.872,74
2.2.1.1 Gebühren	268.829,40	0,00	268.829,40	0,00	268.829,40	0,00	268.829,40	0,00	268.829,40
2.2.1.2 Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.1.3 Wertberichtigungen auf Gebühren und Beiträge	-46.488,55	0,00	-46.488,55	0,00	-46.488,55	0,00	-46.488,55	0,00	-46.488,55
2.2.1.4 Steuern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.1.5 Transferleistungen	719.745,32	0,00	719.745,32	0,00	719.745,32	0,00	719.745,32	0,00	719.745,32
2.2.1.6 sonstige öffentl.-rechtl. Forderungen	323.205,45	0,00	323.205,45	0,00	323.205,45	0,00	323.205,45	0,00	323.205,45
2.2.1.7 Wertberichtigungen auf Steuern, Transferleistungen und sonstige öffentl.-rechtl. Forderungen	-228.418,88	0,00	-228.418,88	0,00	-228.418,88	0,00	-228.418,88	0,00	-228.418,88
2.2.2 privatrechtliche Forderungen	6.205,43	0,00	6.205,43	0,00	6.205,43	0,00	6.205,43	0,00	6.205,43
2.2.2.1 gegenüber dem privaten und öffentlichen Bereich	7.418,28	0,00	7.418,28	0,00	7.418,28	0,00	7.418,28	0,00	7.418,28
2.2.2.2 gegen Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2.4 gegen Zweckverbände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2.5 gegen sonstige Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2.6 Wertberichtigungen auf privatrechtl. Forderungen	-12.12,85	0,00	-12.12,85	0,00	-12.12,85	0,00	-12.12,85	0,00	-12.12,85
2.2.3 sonstige Vermögensgegenstände	259.196,04	0,00	259.196,04	0,00	259.196,04	0,00	259.196,04	0,00	259.196,04
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	14.132.955,76	0,00	14.132.955,76	0,00	14.132.955,76	0,00	14.132.955,76	0,00	14.132.955,76
3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	10.349.727,26	0,00	10.349.727,26	0,00	10.349.727,26	0,00	10.349.727,26	0,00	10.349.727,26
4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bilanzsumme AKTIVA	177.481.457,97	11.130,66	177.492.588,63	0,00	177.492.588,63	5.058.837,45	182.551.426,08	50.297,66	182.601.723,74

Gesamtübersicht über die Eröffnungsbilanzkorrekturen									
Bezeichnung	beschlossene EÖB	Korrektur JA 2010	berichtigte EÖB JA 2010	Korrektur JA 2011	berichtigte EÖB JA 2011	Korrektur JA 2012	berichtigte EÖB JA 2012	Korrektur JA 2013	berichtigte EÖB JA 2013
	01.01.2010		31.12.2010		31.12.2011		31.12.2012		31.12.2013
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
PASSIVA									
1 Eigenkapital	22.873.499,24	1.630,66	22.875.129,90	0,00	22.875.129,90	5.058.837,45	27.933.967,35	50.297,66	27.984.265,01
1.1 Basis-Reinvermögen	20.102.003,11	1.630,66	20.103.633,77	0,00	20.103.633,77	5.058.837,45	25.162.471,22	50.297,66	25.212.768,88
1.2 Rücklagen aus Überschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.2 Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Sonderrücklage	2.771.496,13	0,00	2.771.496,13	0,00	2.771.496,13	0,00	2.771.496,13	0,00	2.771.496,13
1.4 Fehlbetragsvortrag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.1 Fehlbetrag aus ordentlichem Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.2 Fehlbetrag aus außerordentlichem Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Sonderposten	104.207.055,34	0,00	104.207.055,34	0,00	104.207.055,34	0,00	104.207.055,34	0,00	104.207.055,34
2.1 Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand	103.557.224,73	0,00	103.557.224,73	0,00	103.557.224,73	0,00	103.557.224,73	0,00	103.557.224,73
2.2 Sonderposten aus Beiträgen, Baukosten- u. Investitionszuschüssen	649.830,61	0,00	649.830,61	0,00	649.830,61	0,00	649.830,61	0,00	649.830,61
2.3 sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Rückstellungen	20.943.086,66	0,00	20.943.086,66	0,00	20.943.086,66	0,00	20.943.086,66	0,00	20.943.086,66
3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	7.129.892,37	0,00	7.129.892,37	0,00	7.129.892,37	0,00	7.129.892,37	0,00	7.129.892,37
3.2 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3 Rückstellungen für Rekultivierung u. Nachsorge von	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5 sonstige Rückstellungen	13.813.194,29	0,00	13.813.194,29	0,00	13.813.194,29	0,00	13.813.194,29	0,00	13.813.194,29
4 Verbindlichkeiten	29.265.743,10	9.500,00	29.275.243,10	0,00	29.275.243,10	0,00	29.275.243,10	0,00	29.275.243,10
4.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	8.722.429,42	0,00	8.722.429,42	0,00	8.722.429,42	0,00	8.722.429,42	0,00	8.722.429,42
4.3 Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Kassenkrediten	7.154.001,42	0,00	7.154.001,42	0,00	7.154.001,42	0,00	7.154.001,42	0,00	7.154.001,42
4.4 Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäften, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5 Erhaltene Anzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	70.208,67	0,00	70.208,67	0,00	70.208,67	0,00	70.208,67	0,00	70.208,67
4.7 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.8 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.9 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.10 Verbindlichkeiten gegenüber Zweckverbänden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.11 Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.12 sonstige Verbindlichkeiten	13.319.103,59	9.500,00	13.328.603,59	0,00	13.328.603,59	0,00	13.328.603,59	0,00	13.328.603,59
5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	192.073,63	0,00	192.073,63	0,00	192.073,63	0,00	192.073,63	0,00	192.073,63
Bilanzsumme PASSIVA	177.481.457,97	11.130,66	177.492.588,63	0,00	177.492.588,63	5.058.837,45	182.551.426,08	50.297,66	182.601.723,74

Gesamtübersicht über die Eröffnungsbilanzkorrekturen								
Bezeichnung	Korrektur	berichtigte	Korrektur	berichtigte	Korrektur	berichtigte	Korrektur	berichtigte
	JA 2014	EÖB JA 2014	JA 2015	EÖB JA 2015	JA 2016	EÖB JA 2016	JA 2017	EÖB JA 2017
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
A K T I V A								
1 Anlagevermögen	0,00	156.735.691,81	0,00	156.735.691,81	0,00	156.735.691,81	0,00	156.735.691,81
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	294.291,27	0,00	294.291,27	0,00	294.291,27	0,00	294.291,27
1.2 Sachanlagevermögen	0,00	135.266.646,31	0,00	135.266.646,31	0,00	135.266.646,31	0,00	135.266.646,31
12.1 unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	50.732,33	0,00	50.732,33	0,00	50.732,33	0,00	50.732,33
12.2 bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	82.181.622,04	0,00	82.181.622,04	0,00	82.181.622,04	0,00	82.181.622,04
12.3 Grundstücke und Bauten des Infrastrukturvermögens und sonstiger Sonderflächen	0,00	46.727.986,44	0,00	46.727.986,44	0,00	46.727.986,44	0,00	46.727.986,44
12.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00
12.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	978.735,71	0,00	978.735,71	0,00	978.735,71	0,00	978.735,71
12.6 Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen	0,00	1289.874,72	0,00	1289.874,72	0,00	1289.874,72	0,00	1289.874,72
12.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	1020.239,66	0,00	1020.239,66	0,00	1020.239,66	0,00	1020.239,66
12.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0,00	3.017.454,61	0,00	3.017.454,61	0,00	3.017.454,61	0,00	3.017.454,61
1.3 Finanzanlagevermögen	0,00	21.174.754,23	0,00	21.174.754,23	0,00	21.174.754,23	0,00	21.174.754,23
13.1 Rechte an Sondervermögen	0,00	7.141.864,05	0,00	7.141.864,05	0,00	7.141.864,05	0,00	7.141.864,05
13.2 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	8.278.581,44	0,00	8.278.581,44	0,00	8.278.581,44	0,00	8.278.581,44
13.3 Mitgliedschaft in Zweckverbänden	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00
13.4 Anteile an sonstigen Beteiligungen	0,00	5.604.155,08	0,00	5.604.155,08	0,00	5.604.155,08	0,00	5.604.155,08
13.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.6 Ausleihungen	0,00	150.152,66	0,00	150.152,66	0,00	150.152,66	0,00	150.152,66
13.6.1 an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.6.2 an verbundene Unternehmen	0,00	150.152,66	0,00	150.152,66	0,00	150.152,66	0,00	150.152,66
13.6.3 an Zweckverbände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.6.4 an sonstige Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.6.5 sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Umlaufvermögen	0,00	15.516.304,67	0,00	15.516.304,67	0,00	15.516.304,67	0,00	15.516.304,67
2.1 Vorräte	0,00	81.074,70	0,00	81.074,70	0,00	81.074,70	0,00	81.074,70
2.1.1 Grundstücke in Entwicklung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2 sonstiges Vorratsvermögen	0,00	81.074,70	0,00	81.074,70	0,00	81.074,70	0,00	81.074,70
2.1.3 geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	0,00	1.302.274,21	0,00	1.302.274,21	0,00	1.302.274,21	0,00	1.302.274,21
2.2.1 öffentl.-rechtl. Forderungen und Forderungen aus Transferleist	0,00	1036.872,74	0,00	1036.872,74	0,00	1036.872,74	0,00	1036.872,74
2.2.1.1 Gebühren	0,00	268.829,40	0,00	268.829,40	0,00	268.829,40	0,00	268.829,40
2.2.1.2 Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.1.3 Wertberichtigungen auf Gebühren und Beiträge	0,00	-46.488,55	0,00	-46.488,55	0,00	-46.488,55	0,00	-46.488,55
2.2.1.4 Steuern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.1.5 Transferleistungen	0,00	719.745,32	0,00	719.745,32	0,00	719.745,32	0,00	719.745,32
2.2.1.6 sonstige öffentl.-rechtl. Forderungen	0,00	323.205,45	0,00	323.205,45	0,00	323.205,45	0,00	323.205,45
2.2.1.7 Wertberichtigungen auf Steuern, Transferleistungen und sonstige öffentl.-rechtl. Forderungen	0,00	-228.418,88	0,00	-228.418,88	0,00	-228.418,88	0,00	-228.418,88
2.2.2 privatrechtliche Forderungen	0,00	6.205,43	0,00	6.205,43	0,00	6.205,43	0,00	6.205,43
2.2.2.1 gegenüber dem privaten und öffentlichen Bereich	0,00	7.418,28	0,00	7.418,28	0,00	7.418,28	0,00	7.418,28
2.2.2.2 gegen Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2.4 gegen Zweckverbände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2.5 gegen sonstige Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2.6 Wertberichtigungen auf privatrechtl. Forderungen	0,00	-1212,85	0,00	-1212,85	0,00	-1212,85	0,00	-1212,85
2.2.3 sonstige Vermögensgegenstände	0,00	259.196,04	0,00	259.196,04	0,00	259.196,04	0,00	259.196,04
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	0,00	14.132.955,76	0,00	14.132.955,76	0,00	14.132.955,76	0,00	14.132.955,76
3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	10.349.727,26	0,00	10.349.727,26	0,00	10.349.727,26	0,00	10.349.727,26
4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bilanzsumme AKTIVA	0,00	182.601.723,74	0,00	182.601.723,74	0,00	182.601.723,74	0,00	182.601.723,74

Gesamtübersicht über die Eröffnungsbilanzkorrekturen								
Bezeichnung	Korrektur	berichtigte	Korrektur	berichtigte	Korrektur	berichtigte	Korrektur	berichtigte
	JA 2014	EÖB JA 2014	JA 2015	EÖB JA 2015	JA 2016	EÖB JA 2016	JA 2017	EÖB JA 2017
	in EUR	31.12.2014	in EUR	31.12.2015	in EUR	31.12.2016	in EUR	31.12.2017
P A S S I V A								
1 Eigenkapital	0,00	27.984.265,01	0,00	27.984.265,01	0,00	27.984.265,01	0,00	27.984.265,01
1.1 Basis-Reinvermögen	0,00	25.212.768,88	0,00	25.212.768,88	0,00	25.212.768,88	0,00	25.212.768,88
1.2 Rücklagen aus Überschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.2 Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Sonderrücklage	0,00	2.771.496,13	0,00	2.771.496,13	0,00	2.771.496,13	0,00	2.771.496,13
1.4 Fehlbetragsvortrag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.1 Fehlbetrag aus ordentlichem Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.2 Fehlbetrag aus außerordentlichem Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Sonderposten	0,00	104.207.055,34	0,00	104.207.055,34	0,00	104.207.055,34	0,00	104.207.055,34
2.1 Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand	0,00	103.557.224,73	0,00	103.557.224,73	0,00	103.557.224,73	0,00	103.557.224,73
2.2 Sonderposten aus Beiträgen, Baukosten- u. Investitionszuschüssen	0,00	649.830,61	0,00	649.830,61	0,00	649.830,61	0,00	649.830,61
2.3 sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Rückstellungen	0,00	20.943.086,66	0,00	20.943.086,66	0,00	20.943.086,66	0,00	20.943.086,66
3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	7.129.892,37	0,00	7.129.892,37	0,00	7.129.892,37	0,00	7.129.892,37
3.2 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3 Rückstellungen für Rekultivierung u. Nachsorge von	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5 sonstige Rückstellungen	0,00	13.813.194,29	0,00	13.813.194,29	0,00	13.813.194,29	0,00	13.813.194,29
4 Verbindlichkeiten	0,00	29.275.243,10	0,00	29.275.243,10	0,00	29.275.243,10	0,00	29.275.243,10
4.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	8.722.429,42	0,00	8.722.429,42	0,00	8.722.429,42	0,00	8.722.429,42
4.3 Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Kassenkrediten	0,00	7.154.001,42	0,00	7.154.001,42	0,00	7.154.001,42	0,00	7.154.001,42
4.4 Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäften, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5 Erhaltene Anzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00	70.208,67	0,00	70.208,67	0,00	70.208,67	0,00	70.208,67
4.7 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.8 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.9 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.10 Verbindlichkeiten gegenüber Zweckverbänden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.11 Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.12 sonstige Verbindlichkeiten	0,00	13.328.603,59	0,00	13.328.603,59	0,00	13.328.603,59	0,00	13.328.603,59
5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	192.073,63	0,00	192.073,63	0,00	192.073,63	0,00	192.073,63
Bilanzsumme PASSIVA	0,00	182.601.723,74	0,00	182.601.723,74	0,00	182.601.723,74	0,00	182.601.723,74

II. Einzelerläuterungen zu den Posten der Bilanz

Aktiva

1. Anlagevermögen

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Immaterielle Vermögensgegenstände sind mit einem Wert von 592.330,30 EUR in der Bilanz enthalten und umfassen:

	31.12.2016	31.12.2017	Entwicklung
	EUR		
Grunddienstbarkeiten	7.517,82	7.517,82	0,00
Software und Lizenzen	552.873,82	581.096,03	28.222,21
immaterielle geringwertige Wirtschaftsgüter	7.038,56	3.716,45	-3.322,11
Summe	567.430,20	592.330,30	24.900,10

Bei den immateriellen Vermögensgegenständen sind Zugänge in Höhe von 200.161,45 EUR zu verzeichnen. Dabei handelt es sich um Software und Lizenzen für die Datenverarbeitung u.a. für das Projekt E-Rechnung - Rechnungsworkflow, für die Erweiterung von Prosoz 14plus im Jugendbereich sowie für Lizenzen Sicherheitssoftware.

Abgänge in Form von Abschreibungen sind in Höhe von 175.261,35 EUR angefallen.

1.2 Sachanlagevermögen

1.2.1 Unbebaute Grundstücke

	31.12.2016	31.12.2017	Entwicklung
	EUR		
Brachland	0,00	0,00	0,00
Wald, Forsten	1,00	1,00	0,00
sonstige unbebaute Grundstücke	1,00	1,00	0,00
Summe	2,00	2,00	0,00

1.2.2 Bebaute Grundstücke

	31.12.2016	31.12.2017	Entwicklung
	EUR		
Grundstücke mit Wohnbauten	0,00	0,00	0,00
Grundstücke mit sozialen Einrichtungen	214.360,00	214.360,00	0,00
Grundstücke mit Schulen	50.576.167,53	49.244.956,02	-1.331.211,51
Grundstücke mit Kultureinrichtungen	7.290.879,67	7.027.080,48	-263.799,19
Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	27.628.207,33	27.029.668,64	-598.538,69
Summe	85.709.614,53	83.516.065,14	-2.193.549,39

Bei den Grundstücken mit Schulen sind Abgänge durch Abschreibungen in Höhe von 1.843.950,27 EUR zu verzeichnen.

Zugänge ergaben sich aus der Aktivierung von Vermögen nach der Fertigstellung von Baumaßnahmen bzw. aus der Aktivierung nachträglicher Anschaffungs- und Herstellungskosten u.a. für:

- OSZ Seelow Sanitärtrakt Schulsporthalle	254.227,20 EUR
- Gymnasium Rüdersdorf Schulsporthalle Erwerb Grund und Boden	118.725,78 EUR
- OSZ Strausberg Erwerb Haus 5	115.348,81 EUR
- Förderschule Worin Anbau Aufzug	14.157,75 EUR

Die Bestandsveränderung bei den Grundstücken mit Kultureinrichtungen beinhaltet Abgänge durch Abschreibungen in Höhe von 221.739,59 EUR. Ein weiterer Abgang in Höhe von 42.059,60 EUR resultiert aus der Umbuchung der Bockwindmühle Letschin in die Bilanzposition Grundstücke in Entwicklung, da mit Kreistagsbeschluss-Nr. 2017/KT/268-26 die Veräußerung der kreislichen Liegenschaft beschlossen wurde.

Die Abgänge aus Abschreibungen betragen bei den Grundstücken mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden (Landratsamt, FTZ, KSM, Technologiepark STIC) 1.016.324,01 EUR.

Zugänge ergaben sich aus der Aktivierung von Vermögen nach der Fertigstellung von Baumaßnahmen bzw. aus der Aktivierung nachträglicher Anschaffungs- und Herstellungskosten u.a. für:

- das Landratsamt in Strausberg Haus 5	341.909,80 EUR
- den Technologiepark - Umbau TP 3	44.637,21 EUR

1.2.3 Grundstücke und Bauten des Infrastrukturvermögens

	31.12.2016	31.12.2017	Entwicklung
	EUR		
Straßengrundstücke	2.762.089,22	2.759.530,22	-2.559,00
Brücken und Tunnel	5.954.130,46	5.746.527,12	-207.603,34
Straßennetz mit Wegen, Plätzen u. Verkehrslenkungsanlagen	35.801.890,95	34.301.301,15	-1.500.589,80
Summe	44.518.110,63	42.807.358,49	-1.710.752,14

Der Bestand dieser Bilanzposition hat sich insgesamt verringert, da der Umfang der Abgänge insgesamt höher ausfiel als die Zugänge aus dem neu aktivierten Infrastrukturvermögen.

Abgänge ergaben sich aus:

- Abschreibungen	2.997.912,53 EUR
- Ausbuchung der Buchwerte von Straßengrundstücken u.a. im Zusammenhang mit katasteramtlichen Vermessungen und Flächenberichtigungen	2.559,00 EUR

Zugänge aus der Aktivierung von Vermögen nach der Fertigstellung von Teilabschnittsbaumaßnahmen bzw. aus der Aktivierung nachträglicher Anschaffungs- und Herstellungskosten erfolgten u.a. für:

- K6408 OL Wuschewier	535.000,00 EUR
- K6409 Ortsdurchfahrt Platkow	522.363,49 EUR
- K6414 Ortsverbindung Reichenberg - B168	230.980,90 EUR

1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden

	31.12.2016	31.12.2017	Entwicklung
	EUR		
Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	0,00	0,00

1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler (einschl. Museumsgüter und Bibliotheksbestände)

	31.12.2016	31.12.2017	Entwicklung
	EUR		
Kunstgegenstände	716.535,72	770.657,17	54.121,45
sonstige Denkmale	45.337,02	45.337,02	0,00
Summe	761.872,74	815.994,19	54.121,45

Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler unterliegen keiner planmäßigen Abschreibung.
Zum 01.01.2017 erfolgte ein Vermögensübergang (Museumsgüter) von der Kultur-gGmbH zum Landkreis Märkisch-Oderland in Höhe von 54.121,45 EUR. Die Kultur-gGmbH wurde umfirmiert zur Kreismusikschule Märkisch-Oderland gGmbH.

Der Bestand ist den einzelnen Einrichtungen wie folgt zugeordnet:

Einrichtung	31.12.2016	31.12.2017	Entwicklung
	EUR		
Brecht-Weigel-Haus Buckow	57.692,90	62.708,90	5.016,00
Freilichtmuseum Altranft	365.697,50	397.684,48	31.986,98
Gedenkstätte Seelower Höhen	157.917,02	159.717,02	1.800,00
Kulturhaus Seelow	3.510,00	3.510,00	0,00
Schloss Bad Freienwalde	176.359,16	191.677,63	15.318,47
Musikschule Strausberg	696,16	696,16	0,00
Summe	761.872,74	815.994,19	54.121,45

1.2.6 Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen

	31.12.2016	31.12.2017	Entwicklung
	EUR		
Fahrzeuge	3.272.085,00	3.054.591,48	-217.493,52
Maschinen	67.926,73	58.157,52	-9.769,21
Technische Anlagen	542.584,37	451.145,91	-91.438,46
Summe	3.882.596,10	3.563.894,91	-318.701,19

Aufgrund von Abschreibungen kam es zu Abgängen in Höhe von 778.487,22 EUR. Weitere Abgänge ergaben sich aus Verkäufen und Aussonderungen mit 7.303,21 EUR.

Zugänge waren zu verzeichnen bei:

- Fahrzeugen	407.274,02 EUR
dav.:	
➤ Fuhrpark (einschl. Fahrzeuge Brand- und Katastrophenschutz)	145.984,72 EUR
➤ Schulen	1.725,50 EUR
➤ Kreisstraßenmeisterei	259.562,80 EUR
➤ Vermögensübergang aus Kultur-gGmbH	1,00 EUR

- Maschinen (einschl. Vermögensübergang aus Kultur-gGmbH)	6.092,86 EUR
- technische Anlagen (u.a. Digitalfunk für Brand- und Katastrophenschutz, Prüfstand Atemschutz FTZ, Vermögensübergang aus Kultur-gGmbH)	53.722,36 EUR

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

	31.12.2016	31.12.2017	Entwicklung
	EUR		
Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.366.623,00	1.807.570,01	440.947,01
geringwertige Wirtschaftsgüter	756.663,61	736.473,61	-20.190,00
Summe	2.123.286,61	2.544.043,62	420.757,01

Abgänge entstanden im Wesentlichen aus Abschreibungen in Höhe von 835.036,28 EUR, darunter für geringwertige Wirtschaftsgüter 374.327,96 EUR.

Weitere Abgänge entstanden aufgrund der Ausbuchung von Restbuchwerten nach Aussonderung, Verschrottung u.ä. und aus Umbuchungen in Höhe von 16.172,04 EUR.

Zugänge in Höhe von 568.345,37 EUR ergaben sich bei der Betriebs- und Geschäftsausstattung aus Neuanschaffungen von PC-Technik, Unterrichtsausstattungen und sonstigen Einrichtungsgegenständen u.a. in Schulen und Verwaltung. Des Weiteren erfolgte zum 01.01.2017 ein Vermögensübergang (Betriebs- und Geschäftsausstattung) von der Kultur-gGmbH zum Landkreis Märkisch-Oderland in Höhe von 349.482,00 EUR.

Bei den geringwertigen Wirtschaftsgütern (>150,00 bis 1.000,00 EUR netto) waren Zugänge aus Neuanschaffungen von PC-Technik und von Ausstattungen u.a. in Schulen, Verwaltung und Kreisstraßenmeisterei in Höhe von 354.137,96 EUR zu verzeichnen.

Diese wurden gemäß § 50 Abs. 4 KomHKV mit einem Sammelposten in die Bilanz aufgenommen. Der Sammelposten ist im Jahr der Bildung und den folgenden vier Jahren mit jeweils einem Fünftel abzuschreiben.

1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

	31.12.2016	31.12.2017	Entwicklung
	EUR		
Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen	0,00	0,00	0,00
Anlagen im Bau (Hochbau)	1.571.481,26	4.509.041,35	2.937.560,09
Anlagen im Bau (Tiefbau)	711.818,64	757.288,49	45.469,85
Summe	2.283.299,90	5.266.329,84	2.983.029,94

Bei den Anlagen im Bau handelt es sich um getätigte Investitionen, die am Bilanzstichtag noch nicht fertig gestellt sind. Anlagen im Bau werden planmäßig nicht abgeschrieben.

Ist die Investitionsmaßnahme abgeschlossen, wird sie auf die jeweilige Bilanzposition umgebucht und dort beginnt die planmäßige Abschreibung.

Im Jahr 2017 wurden u.a. folgende Baumaßnahmen aktiviert und damit aus den Anlagen im Bau ausgebucht:

- K6414 Ortsverbindung Reichenberg - B168	230.980,90 EUR
- K 6409 Ortsdurchfahrt Platkow	130.881,06 EUR

In der Bilanzposition erfolgten u.a. folgende Zugänge für begonnene Baumaßnahmen:

- Gymnasium Neuenhagen Erweiterungsba	2.253.540,33 EUR
- K 6412 Brücke Parallelgraben Zollbrücke	202,372,99 EUR
- Gymnasium Rüdersdorf Neubau Sporthalle	193.845,33 EUR
- Kreisstraßenmeisterei Fahrzeughallen	192.522,93 EUR
- Gymnasium Rüdersdorf Erweiterung Schulgebäude	153.115,97 EUR
- K 6409 Ortsdurchfahrt Kiehnwerder	153.025,78 EUR
- Landratsamt Seelow Haus A Anbau Aufzug	55.239,80 EUR

1.3 Finanzanlagevermögen

	31.12.2016	31.12.2017	Entwicklung
	EUR		
Rechte an Sondervermögen	1.267.034,39	1.267.034,39	0,00
Anteile an verbundenen Unternehmen	14.278.133,34	14.278.133,34	0,00
Mitgliedschaft in Zweckverbänden	1,00	1,00	0,00
Anteile an sonstigen Beteiligungen	5.604.155,08	5.604.155,08	0,00
Ausleihungen	0,00	0,00	0,00
Summe	21.149.323,81	21.149.323,81	0,00

Die Beteiligungen blieben unverändert. Sie setzen sich folgendermaßen zusammen:

Rechte an Sondervermögen 1.267.034,39 EUR
dav. Eigenbetrieb Abfallentsorgung 1.267.034,39 EUR

Anteile an verbundenen Unternehmen 14.278.133,34 EUR
dav. STIC Wirtschaftsfördergesellschaft MOL mbH 569.585,03 EUR
Krankenhaus MOL GmbH 7.602.750,18 EUR
Kultur GmbH 25.600,00 EUR
Gemeinnützige Rettungsdienst Märkisch-Oderland GmbH 6.080.197,13 EUR
KEG MOL mbH i.L. 1,00 EUR

Die Liquidation der KEG MOL i. L. war bis zum Bilanzstichtag noch nicht abgeschlossen.

Mitgliedschaften in Zweckverbänden 1,00 EUR
dav. Zweckverband Brandenburgische Kommunalakademie (BKA) 1,00 EUR

Anteile an sonstigen Beteiligungen 5.604.155,08 EUR
dav. Walther-Rathenau-Stift -gemeinnützige GmbH 12.782,30 EUR
Busverkehr MOL GmbH 1.482.718,13 EUR
Barnimer Busgesellschaft mbH 4.038.509,38 EUR
Verkehrsverbund Berlin-Brandenburg GmbH 6.000,00 EUR
Niederbarnimer Eisenbahn AG Berlin 64.145,27 EUR

2. Umlaufvermögen

2.1 Vorräte

	31.12.2016	31.12.2017	Entwicklung
	EUR		
Grundstücke in Entwicklung	0,00	0,00	0,00
Kaltmischgut	6.398,80	3.748,62	-2.650,18
Streugut	41.198,76	53.446,99	12.248,23
Summe	47.597,56	57.195,61	9.598,05

Die Vorräte umfassen die Bestände der Kreisstraßenmeisterei an Kaltmischgut für Straßenreparaturen und an Streugut für den Winterdienst.

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

	31.12.2016	31.12.2017	Entwicklung
	EUR		
Öffentlich-rechtliche Forderungen u. Forderungen aus Transferleistungen	7.600.127,30	14.645.153,60	7.045.026,30
Gebühren	514.869,83	537.981,60	23.111,77
Beiträge	0,00	0,00	0,00
Wertberichtigungen auf Gebühren und Beiträge	-94.520,03	-115.722,85	-21.202,82
Steuern	0,00	0,00	0,00
Transferleistungen	6.227.837,32	10.192.752,03	3.964.914,71
Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	1.458.827,73	4.677.834,04	3.219.006,31
Wertberichtigungen auf Steuern, Transferleistungen und sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	-506.887,55	-647.691,22	-140.803,67
Privatrechtliche Forderungen	172.845,64	282.906,40	110.060,76
gegenüber dem privaten Bereich und dem öffentlichen Bereich	173.455,47	283.120,77	109.665,30
gegen Sondervermögen	0,00	0,00	0,00
gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00
gegen Zweckverbände	0,00	239,30	239,30
gegen sonstige Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
Wertberichtigungen auf privatrechtl. Forderungen	-609,83	-453,67	156,16
Sonstige Vermögensgegenstände	507.109,56	1.225.559,79	718.450,23
Summe Forderungen	8.280.082,50	16.153.619,79	7.873.537,29

Forderungen entstehen in der Regel zum Zeitpunkt der Leistungserbringung bzw. der Bescheiderteilung und bleiben bis zum Zeitpunkt der Bezahlung bestehen.

Darüber hinaus erfolgen auch noch Abrechnungen nach Abschluss des Haushaltsjahres (31.12.), für welche die Erträge entsprechend der wirtschaftlichen Zuordnung noch in das alte Jahr gebucht werden, während die Zahlungen entsprechend des Kassenwirksamkeitsprinzips in das neue Jahr fallen. Dadurch entstehen am Jahresende offene Forderungen.

Da nicht alle Forderungen als sicher gelten, wurde für zweifelhafte Forderungen eine Bereinigung in Form einer pauschalen Wertberichtigung vorgenommen. Dabei galten die folgenden Verfahrensweisen:

Pauschalwertberichtigungssatz

- Forderungen älter als 1 Jahr 20 % Pauschalwertberichtigung
- Forderungen älter als 2 Jahre 40 % Pauschalwertberichtigung
- Forderungen älter als 3 Jahre 60 % Pauschalwertberichtigung
- Forderungen älter als 4 Jahre 80 % Pauschalwertberichtigung
- Forderungen älter als 5 Jahre 100 % Pauschalwertberichtigung

Abweichend für Transferleistungen des Jugend- und Sozialamtes

(Erstattung von Sozialleistungen)

- Forderungen älter als 5 Jahre 100 % Pauschalwertberichtigung
- Forderungen älter als 1 Jahr 90 % Pauschalwertberichtigung

Transferleistungen aus Erstattungen von Bund/Land/Kommunen wurden nicht pauschal wertberichtigt, da hier von einwandfreien Forderungen ausgegangen wird.

Insgesamt erfolgte eine Pauschalwertberichtigung in Höhe 757489,19 EUR, um nach Möglichkeit nur die werthaltigen Forderungen in der Bilanz auszuweisen.

2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks

Die liquiden Mittel werden zum Bilanzstichtag mit 41.391.341,52 EUR ausgewiesen. Das entspricht einer Reduzierung um 8.851.573,27 EUR gegenüber dem Vorjahr.

3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (RAP)

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind auszuweisen für vor dem Abschlussstag (31.12.2017) geleistete Auszahlungen, die erst in 2018 bzw. in Folgejahren einen Aufwand darstellen. Außerdem sind geleistete Zuschüsse für Investitionen an Dritte, die mit einer Zweckbindungsfrist bzw. einer Gegenleistungsverpflichtung verbunden sind, als Rechnungsabgrenzungsposten zu aktivieren und über den Zeitraum der Zweckbindung oder Gegenleistungsverpflichtung aufwandswirksam aufzulösen.

Diese Bilanzposition beträgt 12.156.612,11 EUR und setzt sich folgendermaßen zusammen:

Aktive RAP für Auszahlungen vor dem Bilanzstichtag, die aber erst Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen:

Bestand 01.01.2017	6.085.322,51 EUR
Auflösung in 2017	6.077.740,29 EUR
Bildung in 2017	6.058.455,40 EUR
Bestand 31.12.2017	6.066.037,62 EUR

dar.

- die Januarbesoldung 2018 der Beamten	70.323,72 EUR
- Sozialleistungen	5.832.574,40 EUR
- Jugendhilfeleistungen	138.505,42 EUR

Aktive RAP für geleistete Zuschüsse für Investitionen an Dritte:

Bestand 01.01.2017	7.253.060,33 EUR
Auflösung in 2017	1.710.920,03 EUR
Bildung in 2017	548.434,19 EUR
Bestand 31.12.2017	6.090.574,49 EUR

dar.

- Produkt 54711 ÖPNV an Gemeinden und Unternehmen zur Verbesserung der Verkehrsverhältnisse (Wendeschleifen, Haltestellen, Parkplätze, Busersatzbeschaffung u.a.)	2.677.074,31 EUR
- Produkt 57511 Tourismus Bau und Gestaltung von Radwander- und Wanderwegen	1.382.114,06 EUR
- Produkt 51132 Kreisentwicklungsbudget Zuschüsse zu Investitionen kreisangehöriger Kommunen	1.334.287,47 EUR
- Produkt 55511 Landwirtschaft wasserbauliche Anlagen im Oderbruch	483.923,60 EUR
- Produkt 54211 Kreisstraßen Bahnübergänge nach Eisenbahnkreuzungsgesetz	172.672,69 EUR
- Produkt 36511 Kindertagesbetreuung investive Maßnahmen für Kindertagesbetreuung	29.931,09 EUR

Passiva

1. Eigenkapital

1.1 Basis-Reinvermögen

Das Basis-Reinvermögen ergibt sich im Rahmen der Eröffnungsbilanz rechnerisch als Saldo zwischen den ermittelten Aktiva und den übrigen Passiva. Es handelt sich somit um einen Bilanzposten, der nur einmalig im Rahmen der Eröffnungsbilanz gebildet wird und unverändert bestehen bleibt, sofern nicht nachträgliche Änderungen erforderlich werden. Mit § 141 Abs. 21 Kommunalverfassung des Landes Brandenburg (Änderung vom 15.10.2018) wird die Möglichkeit zur Berichtigung der Eröffnungsbilanz im Rahmen der Jahresabschlüsse bis zum Jahresabschluss 2024 eingeräumt.

Gemäß § 48 der KomHKV sind Rückstellungen aufzulösen, wenn und soweit der Grund für die Bildung entfallen ist. Rückstellungen, die mit der Eröffnungsbilanz gebildet wurden, sind zugunsten des Basis-Reinvermögens aufzulösen. Eine solche Auflösung war 2017 nicht notwendig.

1.2 Rücklagen aus Überschüssen

Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

Das ordentliche Ergebnis 2017 schloss mit einem Überschuss in Höhe von 7.354.184,89 EUR ab. Dieser Überschuss wurde der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt. Zusammen mit dem am 01.01.2017 vorhandenen Bestand von 39.539.420,03 EUR ergibt sich zum 31.12.2017 ein gesamter Rücklagenbestand von 46.893.604,92 TEUR.

Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses

Diese Rücklage weist keinen Bestand aus. Das außerordentliche Ergebnis 2017 schloss mit einem Fehlbetrag ab.

1.3 Sonderrücklagen

Als Sonderrücklage wurden die nicht verbrauchten Mittel aus den investiven Schlüsselzuweisungen nach dem Finanzausgleichsgesetz gebildet.

Zur Finanzierung des Investitionshaushaltes 2017 erfolgte eine Entnahme aus der Sonderrücklage in Höhe von 101.086,25 EUR. Der Sonderrücklagenbestand zur Finanzierung zukünftiger Investitionen beträgt zum Abschlusstag 3.191.150,90 EUR.

1.4 Fehlbetragsvortrag

Für das ordentliche Ergebnis ist kein Fehlbetragsvortrag vorhanden.

Das außerordentliche Ergebnis des Haushaltsjahres 2017 schloss mit einem Fehlbetrag von 7.906,26 EUR ab. Zusammen mit dem am 01.01.2017 vorhandenen Fehlbetragsbestand von 3.041.512,60 EUR ergibt sich zum 31.12.2017 ein Fehlbetragsvortrag von 3.049.418,86 EUR.

Entsprechend § 26 Abs. 6 KomHKV ist ein verbleibender Fehlbetrag des außerordentlichen Ergebnisses als Fehlbetrag vorzutragen. Ein Ausgleich aus dem ordentlichen Ergebnis ist gesetzlich nicht vorgesehen.

2. Sonderposten

Erhaltene Zuwendungen Dritter für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen sowie Beiträge und Baukostenzuschüsse sind als Sonderposten zu passivieren. Die Auflösung der Sonderposten wird entsprechend der Wertentwicklung der bezuschussten Vermögensgegenstände vorgenommen.

Die Sonderposten ergeben sich mit 123.647.849,61 EUR aus Zuweisungen der öffentlichen Hand und mit 961.401,47 EUR aus Investitionszuschüssen Dritter. Sie setzen sich folgendermaßen zusammen:

	31.12.2016	31.12.2017	Entwicklung
	EUR		
Sonderposten aus Zuweisungen vom Bund	590.314,72	511.413,41	-78.901,31
Sonderposten aus Zuweisungen vom Land	33.839.652,74	32.404.355,73	-1.435.297,01
Sonderposten investive Schlüsselzuweisungen	74.061.745,07	73.514.539,78	-547.205,29
Sonderposten Konjunkturpaket	4.318.726,18	4.130.511,17	-188.215,01
Sonderposten Zuweisungen von Gemeinden	1.963.384,20	1.951.467,23	-11.916,97
Sonderposten Zuweisungen sonst. öffentl. Bereich	5.116,25	4.292,92	-823,33
Sonderposten Zuweisungen sonst. öffentl. Sonderrechnungen	6.195,24	43.557,16	37.361,92
Sonderposten aus Zuweisungen der EU	12.195.533,02	11.087.712,21	-1.107.820,81
Sonstige (z.B. Reemtsma- Stiftung, Deutsche Stiftung Denkmalschutz)	610.824,65	961.401,47	350.576,82
Summe	127.591.492,07	124.609.251,08	-2.982.240,99

Im Gesamtbetrag sind Anzahlungen auf Sonderposten in Höhe von 11.696.086,39 EUR gesondert ausgewiesen. Diese entstehen, wenn Zuwendungen eingegangen sind, aber das damit zu finanzierende Anlagevermögen noch nicht aktiviert ist. Dies trifft vor allem bei den Anlagen im Bau zu und für die Finanzierung der übernommenen Haushaltsausgabereste.

Gegenüber dem Vorjahr ergaben sich Bestandserhöhungen, die zum größten Teil aus erhaltenen investiven Zuwendungen resultieren:

- investive Schlüsselzuweisungen	3.376.876,00 EUR
- investive Landeszuweisungen	550.032,27 EUR
- investive Zuwendungen von verbundenen Unternehmen	194.445,67 EUR
- investive Gemeindezuweisungen	154.810,70 EUR
- investive Zuwendungen von sonstigen und übrigen	50.426,24 EUR

Eine weitere Bestandserhöhung ergab sich aus dem Vermögensübergang aus der Kultur gGmbH per 01.01.2017 in Höhe von 414.312,45 EUR.

Demgegenüber standen Bestandsreduzierungen u.a. durch die Auflösung von Sonderposten im Zusammenhang mit

- Abschreibungen	6.175.599,58 EUR
- Auflösung von aktiven Rechnungsabgrenzungsposten (aus geleisteten investiven Zuweisungen)	1.416.413,53 EUR
- Ausbuchung von Restbuchwerten bei Veräußerungen, Verschrottungen u.ä.	56.009,73 EUR

3. Rückstellungen

Rückstellungen werden entsprechend § 48 KomHKV für ungewisse Verbindlichkeiten und Aufwendungen gebildet.

3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

	01.01.2017	Zuführung	Inanspruch- nahme	Auflösung	31.12.2017
	EUR				
Pensionsrückstellungen	3.630.955,00	367.076,00	0,00	0,00	3.998.031,00
Beihilferückstellungen	1.763.942,00	71.322,00	0,00	0,00	1.835.264,00
Altersteilzeitrückstellungen	7.919,60	138.232,68	8.707,84	0,00	137.444,44
Summe	5.402.816,60	576.630,68	8.707,84	0,00	5.970.739,44

Mit der Ermittlung der Pensions- und Beihilfeverpflichtungen für den Landkreis Märkisch-Oderland wurde seitens des Kommunalen Versorgungsverbandes Brandenburg das Sachverständigenbüro Rüss, Dr. Zimmermann und Partner (GbR) beauftragt. Die Mitteilung zum Stand 31.12.17 erfolgte mit Schreiben vom 29.03.2018 und ergab für die Pensionsrückstellungen und für die Beihilferückstellungen eine Zuführung.

Es wurden alle Altersteilzeitvereinbarungen berücksichtigt, für die entsprechende Vereinbarungen mit den Beschäftigten abgeschlossen wurden. Die Vereinbarungen sind zum größten Teil im Blockmodell (Beschäftigungsphase und Freizeitphase) abgeschlossen. Der Erfüllungsrückstand (Differenz zwischen tatsächlicher Arbeitsleistung und halbem Nettoeinkommen) wird in der Beschäftigungsphase in der Rückstellung angesammelt und in der Freistellungsphase in Anspruch genommen. Der Aufstockungsbetrag wird zu Beginn in der Rückstellung berücksichtigt und über die gesamte Laufzeit der Vereinbarung in Anspruch genommen. Bei der Berechnung erfolgt eine personenbezogene Abgrenzung.

3.2 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen

	01.01.2017	Zuführung	Inanspruch- nahme	Auflösung	31.12.2017
	EUR				
Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	80.000,00	943.566,03	47.122,66	32.877,34	943.566,03

Für unterlassene Instandhaltungen sind Rückstellungen anzusetzen, wenn die Nachholung im nachfolgenden Jahr beabsichtigt ist.

2016 erfolgte eine Rückstellungsbildung in Höhe von 80.000,00 EUR für unterlassene Instandsetzungsmaßnahmen an Kreisstraßen - K6425 Brücken Zoche und Faule Lake sowie K6432 Durchlass. Die Maßnahmen an der K6425 wurden nachgeholt, die Maßnahme Durchlass K6432 konnte aufgrund fehlender Angebote von Baufirmen nicht realisiert werden. Die Rückstellung wurde für die umgesetzten Maßnahmen in Anspruch genommen. Der verbleibende Restbetrag der Rückstellung wurde ertragswirksam aufgelöst.

Neue Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen wurden in 2017 gebildet für:

- die Instandsetzung K6401 B167 bis Ortseingang Niederjesar (Befestigung Randstreifen Fahrbahn und Profilierung Mulden) 250.000,00 EUR
- Förderschule Worin – Havariebeseitigung Trinkwasserleitung, Wiederherstellung Duschen/WC, Malerarbeiten, Fußboden 204.015,55 EUR
- Gymnasium Strausberg – Fortführung bauliche Umsetzung Brandschutzkonzept und Sanierung Trinkwasserleitung 197.000,00 EUR
- Kulturhaus Seelow Erneuerung Brandschutzvorhänge sowie Brandmelde- und Hausalarmanlage, Instandsetzung Fenster und Dach, Unterzählung Strom für Hauptbühne u.a. 137.415,47 EUR
- Förderschule Pritzhagen Erneuerung Heizkörper, Raffstoreanlagen, Maler- und Bodenarbeiten u.a. 80.000,00 EUR
- Schloss Bad Freienwalde Schwellensanierung Pavillon 62.665,00 EUR
- Brecht-Weigel-Haus Buckow Instandsetzung Fußboden 12.470,01 EUR

3.3 sonstige Rückstellungen

Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren

	01.01.2017	Zuführung	Inanspruchnahme	Auflösung	31.12.2017
	EUR				
Drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen u. anhängigen Gerichtsverfahren	583.502,17	99.104,48	195.378,57	65.877,60	421.350,48

Zum Bilanzstichtag bestanden keine Bürgschaftsverpflichtungen des Landkreises.

Für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren bestehen zum Bilanzstichtag Rückstellungen in Höhe von 421.350,48 EUR. Diese Rückstellung umfasst einerseits die durch den Landkreis zu tragenden Verfahrenskosten und andererseits den Betrag der Transfer-/ Sachleistungen, die bei einem ungünstigen Prozessausgang zu zahlen sind.

Für die Rückstellungsbildung wurden die Gerichtsverfahren mit Verfahrensbeginn bis 31.12.2017 betrachtet.

Gemäß § 48 der KomHKV sind Rückstellungen aufzulösen, wenn und soweit der Grund für die Bildung entfallen ist. Die gebildete Rückstellung für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren wurde nach Abschluss von Verfahren nicht im ermittelten Umfang in Anspruch genommen.

Rückstellungen für weitere ungewisse Verpflichtungen

	01.01.2017	Zuführung	Inanspruchnahme	Auflösung	31.12.2017
	EUR				
Rückständiger Grunderwerb Kreisstraßen	738.794,39	0,00	866,32	0,00	737.928,07
Einstandspflicht bei Abstufung von Kreisstraßen	3.136.500,00	1.000.000,00	18.787,50	0,00	4.117.712,50
nicht genommener Urlaub, Gleitzeitüberhänge	487.455,60	578.118,79	487.455,60	0,00	578.118,79
Rückforderung Fördermittel Deponie Hennickendorf	372.624,63	0,00	0,00	0,00	372.624,63
Betreiberkosten Gemeinschaftsunterkunft Bliesdorf 2017	0,00	749.500,00	0,00	0,00	749.500,00
Summe	4.735.374,62	2.327.618,79	507.109,42	0,00	6.555.883,99

Entsprechend Pkt. 2.8 des Bewertungsleitfadens des Landes Brandenburg wurde die gesamte Straßengrundfläche öffentlicher Straßen aktiviert, auch wenn Teilgrundflächen noch nicht im Eigentum des Kreises sind. Für den rückständigen Grunderwerb war eine Rückstellung zu bilden. Diese wurde 2017 mit 866,32 EUR in Anspruch genommen.

Bei den Einstandspflichten des Landkreises gemäß § 11 Abs. 4 BbgStrG für die abgestufte Kreisstraße K 6420 Herzfelde – Rüdersdorf laufen noch Verhandlungen zur Höhe der Einstandspflicht. Es ist mit höheren Verpflichtungen als bisher angenommen zu rechnen, deshalb erfolgte eine Zuführung zur Rückstellung von 1.000.000,00 EUR. Eine Inanspruchnahme der Rückstellung ergab sich für die K6404 Genschmar-Bleyen aufgrund einer einmaligen Ausgleichszahlung für die anteilige Unterhaltung - Winterdienst. Die weiteren Einstandsverhandlungen sind noch nicht abgeschlossen

Durch nicht genommenen Urlaub, Überstunden oder Gleitzeitüberhänge erfolgt eine Belastung des entsprechenden Haushaltsjahres, weil mehr Arbeitsleistung von den Beschäftigten erbracht wird, als für das Beschäftigungsverhältnis vereinbart ist. Die Abbildung des Personalaufwandes wird durch eine Rückstellungsbildung erreicht. Diese wurde personenbezogen zum 31.12.2017 ermittelt. In der Differenz zwischen Zuführung und Inanspruchnahme erhöhte sich die Rückstellung um 90.663,19 EUR.

Die im Zusammenhang mit einem in 2012 begonnenen Klageverfahren gegen Rückforderungsbescheide der Landesinvestitionsbank für Fördermittel zur Rekultivierung der Deponie Hennickendorf (Informationsvorlage 2012/KT/408, Beschlussvorlage 2012/KT/430) gebildete Rückstellung wurde nicht beansprucht, da das Klageverfahren noch läuft.

Seit April 2017 wurden von ProShelter als Betreiber der Gemeinschaftsunterkunft Bliesdorf keine Rechnungen mehr an den Landkreis gestellt, obwohl die Einrichtung zur Unterbringung von Asylbewerbern genutzt wurde. Erst im Oktober 2017 wurde ein Insolvenzverwalter eingesetzt. Eine Abforderung der Kosten für die Monate April bis Oktober erfolgte in 2017 nicht mehr. Für die nicht abgeforderten Kosten wurde wegen des schwebenden Insolvenzverfahrens vorsorglich eine Rückstellung in Höhe von 749.500,00 EUR gebildet.

4. Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten sind Verpflichtungen gegenüber Dritten, die am Bilanzstichtag dem Grunde und der Höhe nach feststehen.

	31.12.2016	31.12.2017	Entwicklung
	EUR		
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	4.980.258,79	4.537.698,69	-442.560,10
Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00
Verbindlichkeiten aus Lieferung u. Leistungen	3.499.856,92	4.086.872,21	587.015,29
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	8.406.467,29	7.226.442,53	-1.180.024,76
Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen	5.094,13	25.234,18	20.140,05
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
Verbindlichkeiten gegenüber Zweckverbänden	11.453,96	19.681,90	8.227,94
sonstige Verbindlichkeiten	11.842.435,43	2.622.963,74	-9.219.471,69
Summe	28.745.566,52	18.518.893,25	-10.226.673,27

Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten

Im Haushaltsjahr 2017 wurden keine neuen Kredite für Investitionen aufgenommen.

Mit der ordentlichen Tilgung verringerte sich der Schuldenstand für Investitionskredite des Landkreises auf 4.537.698,69 EUR.

Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten

Zum Stichtag 31.12.2017 wurde kein Kassenkredit zur Aufrechterhaltung der Zahlungsfähigkeit des Landkreises benötigt.

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie aus Transferleistungen

Es handelt sich um verschiedene Einzelrechnungen, die erst im Folgejahr zur Auszahlung kommen.

Außerdem werden nach dem Grundsatz der Periodenabgrenzung Aufwendungen noch nach Abschluss des Haushaltsjahres (31.12.) entsprechend ihrer wirtschaftlichen Zuordnung auf das

alte Jahr gebucht, während die Auszahlungen im neuen Jahr erfolgen. Dadurch entstehen zum Jahresende Verbindlichkeiten.

sonstige Verbindlichkeiten

Die sonstigen Verbindlichkeiten ergeben sich zum größten Teil aus Verwahrgeldern und aus Einzelrechnungen (u.a. Abführung Lohnsteuern), die erst im Folgejahr zur Auszahlung kommen. Die Verwahrunen weisen einen Bestand von 912.932,60 EUR aus.

5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Passive Rechnungsabgrenzungsposten sind auszuweisen für vor dem Abschlussstag (31.12.2017) erhaltene Einzahlungen, die erst in 2018 bzw. in Folgejahren einen Ertrag darstellen.

Diese Bilanzposition beträgt 239.019,48 EUR und setzt sich folgendermaßen zusammen:

Bestand 01.01.2017	256.474,71 EUR
Auflösung in 2017	256.474,71 EUR
Bildung in 2017	239.019,48 EUR
Bestand 31.12.2017	239.019,48 EUR

Bei den passiven Rechnungsabgrenzungsposten handelt es sich hauptsächlich um Leistungen von Sozialleistungsträgern im Sozial- und Jugendbereich.

IV. Einzelerläuterungen zu den Posten der Ergebnisrechnung

Entsprechend § 58 Abs. 2 sind im Anhang auch die einzelnen Positionen der Ergebnisrechnung zu erläutern, wobei auf wesentliche Abweichungen zum Vorjahr einzugehen ist.

Der Rechnungsabschluss 2017 des Ergebnishaushaltes ergab einen Überschuss in Höhe von 7.346.278,63 EUR und führt damit zu einer Mehrung des Eigenkapitals. Der Überschuss ermittelt sich aus einem Überschuss im ordentlichen Ergebnis von 7.354.184,89 EUR und aus einem Fehlbetrag des außerordentlichen Ergebnisses von 7.906,26 EUR.

Die entsprechenden Erläuterungen zur Entwicklung der einzelnen Positionen im Vergleich zur Haushaltsplanung sind im Rechenschaftsbericht dargestellt.

Entwicklung der Ergebnisrechnung im Vergleich zum Vorjahr

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	31.12.2016	31.12.2017	Abweichung
1	Steuern und ähnliche Abgaben	15.143.732,00	12.813.786,00	-2.329.946,00
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	190.317.901,59	201.326.849,47	11.008.947,88
3	sonstige Transfererträge	6.526.804,15	6.977.438,68	450.634,53
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	6.632.108,93	7.883.782,99	1.251.674,06
5	privatrechtl. Leistungsentgelte	564.341,71	556.291,88	-8.049,83
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	74.827.534,40	71.408.896,14	-3.418.638,26
7	Sonstige ordentliche Erträge	1.304.738,88	1.223.739,24	-80.999,64
8	aktivierte Eigenleistungen	300,83	0,00	-300,83
9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
10	= Erträge aus lfd. Verwaltungstätigkeit	295.317.462,49	302.190.784,40	6.873.321,91
11	Personalaufwendungen	41.856.570,61	44.170.664,19	2.314.093,58
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	9.119.145,46	11.435.078,54	2.315.933,08
14	Abschreibungen	7.732.808,66	8.279.564,76	546.756,10
15	Transferaufwendungen	164.516.538,18	172.244.154,44	7.727.616,26
16	sonstige ordentliche Aufwendungen	63.423.327,11	58.690.424,91	-4.732.902,20
17	= Aufwendungen aus lfd. Verwaltg.tätigkeit	286.648.390,02	294.819.886,84	8.171.496,82
18	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	8.669.072,47	7.370.897,56	-1.298.174,91
19	Zinsen und sonstige Finanzerträge	294.398,87	69.451,18	-224.947,69
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	107.840,15	86.163,85	-21.676,30
21	= Finanzergebnis	186.558,72	-16.712,67	-203.271,39
22	= ordentliches Jahresergebnis	8.855.631,19	7.354.184,89	-1.501.446,30
23	außerordentliche Erträge	540.107,11	36.712,34	-503.394,77
24	- außerordentliche Aufwendungen	2.014.694,04	44.618,60	-1.970.075,44
25	= außerordentliches Jahresergebnis	-1.474.586,93	-7.906,26	1.466.680,67
26	= Gesamtüberschuss/Gesamtfehlbetrag	7.381.044,26	7.346.278,63	-34.765,63

1. Ordentliches Jahresergebnis

1.1 Ordentliche Erträge

1.1.1 Steuern und ähnliche Abgaben

Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Abweichung
15.143.732,00	12.813.786,00	-2.329.946,00

In dieser Position werden die Leistungen des Landes aus der Umsetzung des SGB II (Wohngeldeinsparungen) und die Sonderbedarfsergänzungszuweisungen (SoBeZ) nach § 15 Finanzausgleichsgesetz gebucht. Die Buchungen erfolgten entsprechend der vierteljährlichen Abschlagszahlungen des Landes. Gleichfalls erfolgte jeweils die Abrechnung für das Vorjahr unter Zugrundelegung der Bedarfsgemeinschaften und der Kosten der Unterkunft des Landkreises MOL und des gesamten Landes Brandenburg. Danach erhöhten sich die Wohngeldeinsparungen gegenüber dem Vorjahr um 1.449.597,00 EUR und die SoBeZ verringerten sich um 3.760.663,00 EUR.

Die Zahlung des Jugendhilfelausgleichs durch das Land verringerte sich gegenüber dem Vorjahr um 18.880,00 EUR.

1.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Abweichung
190.317.901,59	201.326.849,47	11.008.947,88

Allgemeine Zuweisungen und Umlagen

Gegenüber 2016 erhöhten sich die Schlüsselzuweisungen des Landes um 2.291.599,00 EUR. Gleichzeitig erhöhten sich die Umlagegrundlagen für die Kreisumlage, so dass trotz Senkung des Hebesatzes der Kreisumlage auf 43,8 % höhere Erträge von 5.942.842,56 EUR gegenüber dem Vorjahr zu verzeichnen waren.

Bei den Zuweisungen für übertragene Aufgaben und beim Schullastenausgleich sanken die Erträge um 26.215,00 EUR.

Bei der Finanzausgleichsumlage war eine Reduzierung von 752.473,00 EUR gegenüber dem Vorjahr zu verzeichnen. Im Landkreis Märkisch-Oderland war 2017 nur die Gemeinde Heckelberg-Brunow zur Abgabe einer Finanzausgleichsumlage an das Land verpflichtet.

Leistungsbeteiligung des Bundes an den Kosten der Unterkunft

Die Erträge aus der Bundesbeteiligung an den Kosten der Unterkunft erhöhten sich gegenüber dem Vorjahr um 880.029,53 EUR. Die entsprechenden Kosten der Unterkunft verringerten sich um ca. 3,0 Mio. EUR, doch die Bundesbeteiligung erhöhte sich von 36,9 % auf 43,9 %.

Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke

Gegenüber 2016 traten u.a. folgende größere Abweichungen auf:

- Zuweisungen des Landes für die Kindertagesbetreuung	+2.212.568,00 EUR
- Zuweisungen des Landes für den ÖPNV	+588.150,55 EUR
- Zuweisungen für die Aufnahme/Unterbringung von Asylbewerbern	-359.715,80 EUR

Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand

Die Auflösung von Sonderposten ist entsprechend der Wertentwicklung der bezuschussten Vermögensgegenstände vorzunehmen. Sie erfolgen im Zusammenhang mit den Abschreibungen und mit der Auflösung aktiver Rechnungsabgrenzungsposten aus geleisteten Investitionszuwendungen des Landkreises. Gegenüber dem Vorjahr stiegen diese Erträge um 117.998,98 EUR.

1.1.3 sonstige Transfererträge

Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Abweichung
6.526.804,15	6.977.438,68	450.634,53

Bei den Transfererträgen handelt es sich überwiegend um den Ersatz sozialer Leistungen im Sozial- und Jugendbereich. Im Sozialbereich erhöhten sich diese Erträge um 438.312,63 EUR und im Jugendbereich um 45.126,68 EUR. Ausschlaggebend für die Entwicklung der Erträge sind die Fallzahlen und die jeweiligen Gegebenheiten der einzelnen Fälle.

1.1.4 öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Abweichung
6.632.108,93	7.883.782,99	1.251.674,06

Zu den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten gehören die Verwaltungs- und Benutzungsgebühren. Gegenüber dem Vorjahr traten u.a. folgende Abweichungen auf:

- Bauordnungsamt +1.059.247,42 EUR
- Kultureinrichtungen nach Übernahme aus Kultur-gGmbH +81.310,50 EUR
- Straßenverkehrsamt +57.975,64 EUR

1.1.5 privatrechtliche Leistungsentgelte

Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Abweichung
564.341,71	556.291,88	-8.049,83

Zu den privatrechtlichen Leistungsentgelten gehören u.a. die Mieten und Pachten sowie die Leistungsentgelte für erbrachte Leistungen wie die Entgelte des ZEM (Volkshochschule, Landwirtschaftsschule, Medienzentrum).

1.1.6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Abweichung
74.827.534,40	71.408.896,14	-3.418.638,26

Bei den Erstattungen traten gegenüber dem Vorjahr folgende wesentliche Abweichungen auf:

- Erstattungen im Sozialbereich -4.951.148,42 EUR
dar. für
 - Leistungen an Asylbewerber -7.112.261,38 EUR
 - Eingliederungshilfe für Behinderte +1.933.598,77 EUR
 - Grundsicherung im Alter u. bei Erwerbsminderung +223.938,174 EUR
- Erstattungen im Jugendbereich +662.119,07 EUR
dar. für
 - Hilfe für junge Volljährige +1.360.679,57 EUR
 - Inobhutnahme -1.177.929,47 EUR
 - Kindertagesbetreuung +504.434,197 EUR
- Erstattungen für den ÖPNV +802.437,14 EUR

1.1.7 Sonstige ordentliche Erträge

Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Abweichung
1.304.738,88	1.223.739,24	-80.999,64

Die Bußgelder u.ä. verringerten sich um 157.520,46 EUR, während sich die Erträge aus der Auflösung/Herabsetzung von Rückstellungen um 68.104,53 EUR erhöhten.

1.1.8 Zinsen und sonstige Finanzerträge

Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Abweichung
294.398,87	69.451,18	-224.947,69

Die Abweichungen entstanden zum größten Teil bei den Ausschüttungen verbundenen Unternehmen. Gegenüber dem Vorjahr entfiel die Ausschüttung der Busverkehrsgesellschaft Märkisch-Oderland (BMOL).

Die Zinserträge erhöhten sich um 21.309,72 EUR.

1.2 Ordentliche Aufwendungen**1.2.1 Personalaufwendungen**

Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Abweichung
41.856.570,61	44.170.664,19	2.314.093,58

Die Dienstaufwendungen und die Beiträge zu Versorgungskassen sowie zur gesetzlichen Sozialversicherung stiegen um 1.756.935,09 EUR an. Bei den Zuführungen und Inanspruchnahmen der Rückstellungen (Pensions- und Beihilferückstellung, Rückstellung für Altersteilzeit u.a.) ergaben sich saldiert Mehraufwendungen von 557.158,49 EUR.

1.2.2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Abweichung
9.119.145,46	11.435.078,54	2.315.933,08

Die Aufwendungen für die Unterhaltung von Grundstücken, baulichen Anlagen und sonstigem unbeweglichen Vermögen einschließlich der Zuführung zur Rückstellung für unterlassene Instandhaltungen stiegen gegenüber dem Vorjahr um 1.941.377,03 EUR.

Die Aufwendungen für die Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen insbesondere bei Reinigung und Energie erhöhten sich um 113.060,53 EUR.

2017 entstanden Aufwendungen für die Absicherung der Bundestagswahl in Höhe von 130.162,56 EUR, während im Vorjahr keine Wahlen anstanden.

1.2.3 Abschreibungen

Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Abweichung
7.732.808,66	8.279.564,76	546.756,10

Gegenüber 2016 erhöhten sich die Abschreibungen für Gebäude und bauliche Anlagen um 165.382,35 EUR sowie für bewegliches und immaterielles Anlagevermögen um 126.781,88 EUR.

Die Abschreibungen (Wertberichtigungen) auf Forderungen erhöhten sich um 254.591,87 EUR.

1.2.4 Transferaufwendungen

Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Abweichung
164.516.538,18	172.244.154,44	7.727.616,26

Die Abweichungen bei den Transferaufwendungen setzen sich folgendermaßen zusammen:

	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Abweichung
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	67.693.709,12	74.725.548,26	7.031.839,14
Auflösung aktiver Rechnungsabgrenzungsposten	1.544.920,74	1.531.910,30	-13.010,44
Sozialtransferaufwendungen	95.277.908,32	95.986.695,88	708.787,56

Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke

Die größten Anstiege waren bei den Zuweisungen und Zuschüssen für die Kindertagesbetreuung in Höhe von 7.209.328,79 EUR und bei den Zuschüssen an Verkehrsbetriebe für den ÖPNV in Höhe von 1.876.636,88 EUR zu verzeichnen.

Die Zuschüsse zur Errichtung und Einrichtung von Gemeinschaftsunterkünften für Asylbewerber sanken gegenüber dem Vorjahr um 998.130,93 EUR.

Darüber hinaus erfolgte eine Umfirmierung der gemeinnützigen Kultur gGmbH Märkisch-Oderland in die Kreismusikschule Märkisch-Oderland gGmbH. Die Einrichtungen Gedenkstätte Seelower Höhen, Brecht-Weigel-Haus Buckow und Schloss Bad Freienwalde wurden zum 01.01.2017 aus der Kultur-GmbH herausgelöst und in den Kreishaushalt übernommen. Als einzige Einrichtung verblieb die Kreismusikschule Märkisch-Oderland in der Gesellschaft. Dadurch reduzierte sich der an die GmbH gegenüber dem Vorjahr um 833.379 EUR.

Auflösung aktiver Rechnungsabgrenzungsposten

Die Auflösung aktiver Rechnungsabgrenzungsposten erfolgt für geleistete Investitionszuwendungen des Landkreises über den Zeitraum der Zweckbindung bzw. der Gegenleistungsverpflichtung. Die Höhe ergibt sich aus den jährlich getätigten investiven Zuwendungen.

Sozialtransferaufwendungen

Die Erhöhung dieser Aufwendungen resultiert aus den Transferleistungen des Sozialbereiches die um 1.698.263,44 EUR gegenüber dem Vorjahr anstiegen, während die Transferleistungen des Jugendbereiches um 850.490,34 EUR und die Leistungen des Bildungs- und Teilhabepakets (Schulbereich) um 138.822,52 EUR sanken.

Die Abweichungen im Sozial- und Jugendbereich ergaben sich aufgrund der Veränderung von Fallzahlen und Kostensatzänderungen. Vor allem folgende Positionen waren von Abweichungen betroffen:

- Eingliederungshilfe für Behinderte	+ 2.886.987,38 EUR
- Hilfen für Asylbewerber	- 1.176.350,60 EUR
- Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung	+ 277.905,45 EUR
- Hilfe zur Pflege	- 262.790,23 EUR
- Inobhutnahme	- 1.491.387,53 EUR
- Hilfe für junge Volljährige	+ 618.740,97 EUR

1.2.5 sonstige ordentliche Aufwendungen

Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Abweichung
63.423.327,11	58.690.424,91	-4.732.902,20

Die mit ca. 49,6 % größte Position in den sonstigen ordentlichen Aufwendungen ist die aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung nach SGB II (u.a. Kosten der Unterkunft und Heizung). Hier ist gegenüber 2016 ein Rückgang um 3.116.324,71 EUR zu verzeichnen. Im Vergleich zum Vorjahr verringerte sich die Anzahl der Bedarfsgemeinschaften.

Weitere Abweichungen entstanden u.a. bei	
- Erstattungen für Betreiberkosten Asylbewerberheime	-2.075.887,44 EUR
- Schulkostenbeiträgen an andere	+ 375.146,84 EUR
- Geschäftsaufwendungen	+ 238.137,01 EUR

1.2.6 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Abweichung
107.840,15	86.163,85	-21.676,30

Die Minderaufwendungen entstanden hauptsächlich bei den Zinsen für Investitionskredite aufgrund der planmäßigen Tilgung und einer Umschuldung.

2. Außerordentliches Jahresergebnis

Das außerordentliche Jahresergebnis schloss mit einem Fehlbetrag von 7.906,26 EUR ab. 2016 war es ein Fehlbetrag von 1.474.586,93 EUR. Der kumulierte Fehlbetrag des außerordentlichen Ergebnisses erhöht sich damit in 2017 auf 3.049.418,86 EUR. Ein Einsatz des ordentlichen Überschusses ist gesetzlich nicht zulässig.

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen entstehen hauptsächlich aus der Veräußerung von Grundstücken, Gebäuden, grundstücksgleichen Rechten und Finanzanlagevermögen.

Folgende Positionen führten 2017 zu außerordentlichen Erträgen und Aufwendungen:

	außerordentliche Erträge	außerordentliche Aufwendungen	Fehlbetrag/ Überschuss
Gebäudemanagement			
Veräußerung Bockwindmühle Letschin	36.712,34	42.059,60	-5.347,26
Kreisstraßen/Brücken			
u.a. im Zusammenhang mit katasteramtlichen Vermessungen und Bodenflurneuerungsverfahren	0,00	2.559,00	-2.559,00

3. Periodenfremdes Ergebnis

In den Erträgen und Aufwendungen 2017 sind auch periodenfremde Vorgänge enthalten, die die von Vorgängen vorausgehender Perioden verursacht wurden.

periodenfremde Erträge	5.087.763,16 EUR
periodenfremde Aufwendungen	8.677.961,60 EUR
periodenfremdes Ergebnis	3.196.159,80 EUR

Ein großer Teil der periodenfremden Erträge ergab sich bei den sonstigen Transfererträgen und Kostenerstattungen im Sozial- und Jugendbereich, bei den Erstattungen im ÖPNV sowie bei den Schulkostenbeiträgen von anderen.

Periodenfremde Aufwendungen entstanden in größerem Umfang bei den Schulkostenbeiträgen an andere, bei den Leistungen des Jugend- und Sozialbereiches sowie bei den Zuweisungen an Unternehmen für den ÖPNV.

V. Ergänzende Angaben

Rückstellung für mittelbare Verpflichtungen aus der Zusatzversorgung der tariflich Beschäftigten

Für die mittelbaren Pensionsverpflichtungen aus der Zusatzversorgung der tariflich Beschäftigten wurde vom Passivierungswahlrecht gemäß Art. 28 Abs. 1 Satz 2 EGHGB Gebrauch gemacht.

Die Zusatzversorgungskasse des Kommunalen Versorgungsverbandes Brandenburg gewährt den Arbeitnehmern ihrer Mitglieder im Rahmen der Satzung Leistungen nach Maßgabe tariflicher Regelungen. Während die Leistungen ursprünglich ausschließlich durch Umlagen finanziert wurden, wird die Finanzierung der Kasse durch die Erhebung von Zusatzbeiträgen über einen langjährigen Zeitraum auf ein vollständig kapitalgedecktes System umgestellt. In diesem Sinne besteht bei der Zusatzversorgungskasse eine (rechnerische) Unterdeckung, die jährlich vom verantwortlichen Aktuar der Zusatzversorgungskasse festgestellt wird.

Hieraus ergibt sich als Gesamtbetrag der in der Bilanz nicht ausgewiesenen mittelbaren Pensionsverpflichtungen aus der Zusatzversorgung der auf die einzelne Kommune entfallende Anteil der (rechnerischen) Unterdeckung durch Multiplikation mit dem für die Kommune maßgeblichen Anteilssatz.

Die Berechnung des Wertes wurde vom Kommunalen Versorgungsverband nach einem landeseinheitlichen Verfahren zum Stichtag 31.12.2017 durchgeführt und für den Landkreis Märkisch-Oderland in Höhe von 3.864.280,00 EUR ermittelt. Damit verringert sich die mittelbare Pensionsverpflichtung gegenüber dem Vorjahr um 132.734,00 EUR.

VI. Übersicht der übertragenen Haushaltsermächtigungen

Die übertragenen Ermächtigungen belasten das abgelaufene Haushaltsjahr 2017 nicht mehr. Sie stellen eine Vorbelastung des Haushaltsjahres 2018 dar.

Aus dem Haushalt 2017 wurden folgende Ermächtigungen in das Haushaltsjahr 2018 übernommen:

1. Investiver Finanzhaushalt

Haushaltsausgabereise

Buchungsstelle				Invest.-Nr.	HHR aus Vorjahren in EUR	HHR aus 2017 in EUR	HHR gesamt in EUR	Bezeichnung
KST	KTR	Konten						
100	54711.00	191221	781200	WIA0008	2.388.010,86	194.445,67	2.582.456,53	ÖPNV Zuweisungen an Gemeinden (Wendeschleifen/Haltestellen, Bahnhofsumfeld)
100	54711.00	191261	781600	WIA0017	478.800,48	290.730,00	769.530,48	ÖPNV Zuweisungen sonst. öffentl. Sonderrechnungen (Straßenbahnen und Straßenbahninfrastruktur)
100	54711.00	191261	781600	WIA0020	0,00	71.900,00	71.900,00	ÖPNV Zuweisungen für Barrierefreiheit Straßenbahnen
100	54711.00	191261	781600	WIA0021	0,00	8.787,00	8.787,00	ÖPNV Zuweisungen für Barrierefreiheit im übrigen Bereich
100	57511.00	191221	781200	WIA0001	288,89	0,00	288,89	Zuweisungen an Gemeinden Ausschilderung Gebietswanderweg
100	57511.00	191221	781200	WIA0002	5.467,89	0,00	5.467,89	Zuweisungen an Gemeinden Ausschilderung Fern-/Hauptwanderwege
100	57511.00	191221	781200	WIA0012	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00	Ausbau R1/ZR1 (Interreg) Planung und Bau 3. + 4. BA Hönow
100	57111.00	191271	781700	WIA0018	0,00	9.619.000,00	9.619.000,00	Förderung des Ausbaus der digitalen Infrastruktur (Breitbandausbau)
100	57511.00	191221	781200	WIA0019	0,00	584.771,86	584.771,86	Modernisierung überregionaler touristischer Radwege
121	51132.00	191221	781200	SON0100	41.759,79	0,00	41.759,79	Kreisentwicklungsbudget Zuweisungen an Kommunen
142	11172.00	013101	783400	LKE0053	0,00	101.900,00	101.900,00	Erwerb immaterielles Vermögen TUIV
142	11172.00	082101	783100	LKE0055	0,00	86.277,23	86.277,23	Erwerb Sachanlagevermögen TUIV
142	11172.00	016101	783400	LKE0056	0,00	10.000,00	10.000,00	Erwerb immaterielle geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) TUIV
142	11172.00	013101	783400	LKE0054	22.682,36	0,00	22.682,36	Erwerb immaterielles Vermögen TUIV (DMS)
142	11172.00	082101	783100	LKE0054	23.441,04	0,00	23.441,04	Erwerb Sachanlagevermögen TUIV (DMS)
142	11172.00	082211	783210	LKE0057	70.000,00	150.000,00	220.000,00	Erwerb GWG TUIV
142	11172.00	013101	783400	LKE0064	0,00	17.367,90	17.367,90	Erwerb immaterielles Vermögen Projekt E-Rechnung
151	11171.07	082101	783100	LKE0015	0,00	11.550,00	11.550,00	Erwerb Sachanlagevermögen allgemeine Verwaltung
151	11171.07	082211	783210	LKE0016	14.572,47	59.734,74	74.307,21	Erwerb GWG allgemeine Verwaltung
153	11173.01	071101	783100	LKE0013	10.768,88	70.000,00	80.768,88	Erwerb Fahrzeuge Verwaltung
153	11173.03	071101	783100	LKE0001	3.978,88	70.000,00	73.978,88	Erwerb Sonderfahrzeuge (Multicar) allgemeine Verwaltung
153	11173.03	071101	783100	LKE0010	0,00	7.000,00	7.000,00	Erwerb Sonderfahrzeuge (Notstromaggregat) Brand- und Katastrophenschutz
153	11173.03	071101	783100	LKE0050	0,00	77.285,97	77.285,97	Erwerb Sonderfahrzeuge für Katastrophenschutz (Feldkochherd)
161	54211.00	041101	782100	K640001	0,00	10.000,00	10.000,00	Grunderwerb für Kreisstraßen einschl. Vermessung
161	54211.00	096152	785200	K640902	0,00	281.910,73	281.910,73	Straßenbaumaßnahme K6409 OD Platkow - Kiehnwerder- Sietzing
161	54211.00	096152	785200	K641101	8.924,48	0,00	8.924,48	Straßenbaumaßnahme K 6411 Altwriezen-Heinrichsdorf
161	54211.00	096152	785200	K641202	160.942,79	0,00	160.942,79	Baumaßnahme K6412 Brücke Parallelgraben Zollbrücke
161	54211.00	096152	785200	K641204	21.145,89	789.000,00	810.145,89	Straßenbaumaßnahme K6412 OD Altreetz
161	54211.00	096152	785200	K642201	0,00	1.461,89	1.461,89	Straßenbaumaßnahme K6422 OD Petershagen, Eggersdorfer Str.
161	54211.00	096152	785200	K642501	37.031,97	0,00	37.031,97	Straßenbaumaßnahme K6425 OV Dahlwitz-Hoppegarten
161	54211.00	096152	785200	K642503	0,00	12.853,67	12.853,67	Straßenbaumaßnahme K6425 OD Neuenhagen - Querungsinsel

Buchungsstelle				Invest. -Nr.	HHR aus Vorjahren in EUR	HHR aus 2017 in EUR	HHR gesamt in EUR	Bezeichnung
KST	KTR	Konten						
161	54211.00	096152	785200	K643502	28.506,97	0,00	28.506,97	Straßenbaumaßnahme K6435 OL Seelow Puschkinplatz
161	54211.00	096152	785200	K643604	15.000,00	0,00	15.000,00	Straßenbaumaßnahme K6436 OL Bad Freienwalde, Wriezener Str.
161	54211.00	096152	785200	K643801	0,00	28.896,97	28.896,97	Baumaßnahme K6438 Brücke über die alte Oder
161	54211.00	231182	781800	K643604	0,00	320.000,00	320.000,00	Straßenbaumaßnahme K6436 OL Bad Freienwalde, Wriezener Str.
161	54212.01 54212.02	096102	785101	SON0032	0,00	11.754,33	11.754,33	KSM Bau Fahrzeughallen
161	54212.01 54212.02	082221	783220	SON0065	0,00	2.582,71	2.582,71	KSM Erwerb GWG
161	54212.01 54212.02	071101	783100	SON0068	24.539,91	0,00	24.539,91	KSM Erwerb Fahrzeuge Heißmischgutcontainer
161	54212.01 54212.02	071101	783100	SON0070	0,00	216.361,50	216.361,50	KSM Erwerb Fahrzeuge: Ersatzbeschaffung Kleingeräteträger mit Zubehör
161	54212.01 54212.02	071101	783100	SON0084	0,00	13.000,00	13.000,00	KSM Erwerb Fahrzeuge Ersatz Anhänger
161	54212.01 54212.02	071101	783100	SON0088	0,00	5.887,08	5.887,08	KSM Erwerb Fahrzeuge: Anbauheckenschere für Multicar
163	11141.00	082231	783230	LKE0019	11.301,71	1.825,94	13.127,65	Gebäudemanagement Erwerb GWG
163	11141.00	039101	782100	LKE0018	10.000,00	60.000,00	70.000,00	Gebäudemanagement Erwerb von Grund und Boden (Erschließungskosten, Straßen-ausbaubeiträge)
163	21712.01	082231	783230	SCH0023	0,00	950,00	950,00	Gymnasium Strausberg Erwerb GWG
163	21712.04	082231	783230	SCH0106	0,00	240.000,00	240.000,00	Gymnasium Neuenhagen Ausstattung für Erweiterungsbau
163	21712.05	082231	783230	SCH0027	0,00	571,44	571,44	Gymnasium Rüdersdorf Erwerb GWG
163	12222.00	039101	782100	LKE0065	0,00	121.000,00	121.000,00	Erwerb Grundstück für Neubau Straßenverkehrsamt
163	21712.05	033101	782100	SCH0131	13.274,22	0,00	13.274,22	Gymnasium Rüdersdorf Erwerb Grund und Boden zum Neubau 3-Felder-Halle
163	22112.02	082231	783230	SCH0031	59,36	543,05	602,41	Förderschule Seelow Erwerb GWG
163	22112.03	082231	783230	SCH0032	0,00	550,00	550,00	Förderschule Bad Freienwalde Erwerb GWG
163	11141.00	096102	785101	LKB0003	259.432,28	0,00	259.432,28	Verwaltungsgebäude Strausberg Baumaßnahme Haus 5
163	11141.00	096102	785101	LKB0010	0,00	370.013,06	370.013,06	Verwaltungsgebäude Seelow Einbau/Anbau Fahrstühle Haus A und B/C
163	12222.00	096102	785101	LKB0012	0,00	20.000,00	20.000,00	Neubau Straßenverkehrsamt
163	11141.01	096102	785101	SON0090	98.000,00	0,00	98.000,00	Kulturhaus Seelow Brandschutzmaßnahmen
163	11141.00	096102	785101	SON0097	0,00	125.000,00	125.000,00	AIS Seelow Einbau stationäres Notstromaggregat
163	12601.00	096102	785101	SON0101	0,00	125.000,00	125.000,00	FTZ Strausberg Einbau stationäres Notstromaggregat
163	21712.04	096102	785101	SCH0106	1.081.267,67	1.686.125,35	2.767.393,02	Gymnasium Neuenhagen Erweiterungsbau
163	21712.03	096102	785101	SCH0133	44.229,56	135.050,00	179.279,56	Gymnasium Seelow Anbau Aufzug
163	21712.05	096102	785101	SCH0129	204.454,47	398.300,00	602.754,47	Gymnasium Rüdersdorf Neubau Sporthalle
163	21712.05	096102	785101	SCH0140	0,00	46.884,93	46.884,93	Gymnasium Rüdersdorf Erweiterungsbau Schulgebäude
163	22112.01	096102	785101	SCH0134	0,00	10.000,00	10.000,00	Förderschule Strausberg Anbau Aufzug
163	22112.02	096102	785101	SCH0136	0,00	10.000,00	10.000,00	Förderschule Seelow Anbau Aufzug
163	22112.02	096102	785101	SCH0144	0,00	6.000,00	6.000,00	Förderschule Seelow Gerätecontainer
163	22112.05	096102	785101	SCH0141	15.407,01	0,00	15.407,01	Förderschule Worin Einbau Aufzug
163	22112.05	096102	785101	SCH0145	0,00	23.525,92	23.525,92	Förderschule Worin Doppelcontainer
163	22112.06	096102	785101	SCH0138	0,00	46.836,98	46.836,98	Förderschule Neuenhagen Erweiterung Schulgebäude
163	23112.00	096102	785101	SCH0147	0,00	100.000,00	100.000,00	OSZ Strausberg Umbau Haus 5
163	23112.00	096152	785200	SCH0148	0,00	198.458,95	198.458,95	OSZ Strausberg Erneuerung Regen- u. Schmutzwasserleitungen
163	25211.02	096102	785101	KUL0023	0,00	327.000,00	327.000,00	Brecht-Weigel-Haus Neubau Pavillon
163	25111.00	096152	785200	KUL0026	300.000,00	300.000,00	600.000,00	Gedenkstätte Seelow barrierefreier Zugang

Buchungsstelle				Invest.-Nr.	HHR aus Vorjahren in EUR	HHR aus 2017 in EUR	HHR gesamt in EUR	Bezeichnung
KST	KTR	Konten						
163	25111.00	096102	785101	KUL0027	24.542,83	350.000,00	374.542,83	Gedenkstätte Seelow Generalinstandsetzung Hauptgebäude
163	57112.00	096102	785101	SON0058	0,00	1.229,39	1.229,39	Planungskosten energetische Maßnahme TP-Gebäude für STIC Strausberg
163	57112.00	096102	785101	SON0076	10.449,73	0,00	10.449,73	Hochbau Technologiepark Umbau TP3
163	57112.00	096152	785200	SON0092	0,00	157.811,25	157.811,25	Bau Stellflächen TP3 und Außenanlagen
180	12801.00	073101	783100	SON0053	10.000,00	0,00	10.000,00	Katastrophenschutz Erwerb Digitalfunk
180	12801.00	082221	783220	SON0008	0,00	7.500,00	7.500,00	Katastrophenschutz Erwerb GWG
180	12801.00	073101	783100	SON0009	12.000,00	21.000,00	33.000,00	Katastrophenschutz Erwerb technische Anlagen
221	21712.01	082221	783220	SCH0001	0,00	7.525,03	7.525,03	Gymnasium Strausberg Erwerb GWG
221	21712.02	082221	783220	SCH0002	0,00	4.988,10	4.988,10	Gymnasium Bad Freienwalde Erwerb GWG
221	21712.03	082221	783220	SCH0003	0,00	5.790,39	5.790,39	Gymnasium Seelow Erwerb GWG
221	21712.03	082101	783100	SCH0003	0,00	6.200,00	6.200,00	Gymnasium Seelow Erwerb Sachanlagevermögen
221	21712.05	082101	783100	SCH0005	0,00	963,90	963,90	Gymnasium Rüdersdorf Erwerb Sachanlagevermögen
221	21712.05	082221	783220	SCH0005	0,00	9.236,66	9.236,66	Gymnasium Rüdersdorf Erwerb GWG
221	22112.01	082221	783220	SCH0006	0,00	3.294,62	3.294,62	Förderschule SRB Erwerb GWG
221	22112.02	082221	783220	SCH0007	0,00	4.101,45	4.101,45	Förderschule Seelow Erwerb GWG
221	22112.03	082101	783100	SCH0008	0,00	1.041,71	1.041,71	Förderschule FRW Erwerb Sachanlagevermögen
221	22112.05	082101	783100	SCH0010	0,00	4.043,41	4.043,41	Förderschule Worin Erwerb Sachanlagevermögen
221	22112.06	082101	783100	SCH0011	0,00	8.700,00	8.700,00	Förderschule Neuenhagen Erwerb Sachanlagevermögen
221	22112.06	082221	783220	SCH0011	0,00	1.300,00	1.300,00	Förderschule Neuenhagen Erwerb GWG
221	24311.02	082221	783220	SCH0014	0,00	2.000,00	2.000,00	Sonderpädagogische Beratungsstelle Erwerb GWG
221	31531.00	082221	783220	SCH0015	0,00	1.297,49	1.297,49	Wohnstätte Dahlwitz-Hoppegarten Erwerb GWG
222	23112.00	082101	783100	SCH0017	0,00	10.842,07	10.842,07	OSZ MOL Erwerb Sachanlagevermögen
222	23112.00	082221	783220	SCH0017	0,00	20.133,58	20.133,58	OSZ MOL Erwerb GWG
223	25111.00	082221	783220	KUL0028	0,00	1.000,00	1.000,00	Gedenkstätte Seelower Höhen Erwerb GWG
223	28411.00	082101	783100	KUL0030	0,00	8.873,73	8.873,73	Projekt: "TRAFO - Modelle für Kultur im Wandel": Museum Altranft Erwerb Sachanlagevermögen
340	12224.00	073101	783100	SON0024	17.634,04	33.317,45	50.951,49	Straßenverkehrsamt Erwerb technische Anlagen (Messanlagen)

24.818.201,53

Haushaltseinnahmereste

Buchungsstelle				Invest.-Nr.	HHR aus Vorjahren in EUR	HHR aus 2017 in EUR	HHR gesamt in EUR	Bezeichnung
KST	KTR	Konten						
100	57111.00	235111	681100	WIA0018	0,00	3.222.400,00	3.222.400,00	Breitbandausbau Zuweisungen des Bundes
100	57111.00	235101	681010	WIA0018	0,00	5.771.400,00	5.771.400,00	Breitbandausbau Zuweisungen des Landes
100	57511.00	235121	681200	WIA0012	0,00	90.000,00	90.000,00	R1/ZR1 Zuweisung von Gemeinden
100	57511.00	235181	681810	WIA0012	0,00	1.020.000,00	1.020.000,00	R1/ZR1 Zuweisung der EU
100	57511.00	235111	681100	WIA0019	0,00	547.200,00	547.200,00	Modernisierung überregionaler touristischer Radwege Zuweisungen des Landes
153	11173.03	235111	681100	LKE0050	0,00	54.100,18	54.100,18	Katastrophenschutz Erwerb Feldkochherd Zuweisungen des Landes
161	54211.00	235121	681200	K640902	0,00	604.400,00	604.400,00	Straßenbau K6409 OD Platkow - Kiehnwerder-Sietzing Zuweisungen von Gemeinden
161	54211.00	235181	681810	K640902	0,00	43.600,00	43.600,00	Straßenbau K6409 OD Platkow - Kiehnwerder-Sietzing Zuweisung der EU
161	54211.00	235121	681200	K641204	0,00	70.100,00	70.100,00	Straßenbau K6412 OD Altreez Zuweisungen von Gemeinden
161	54211.00	235181	681810	K641204	0,00	695.300,00	695.300,00	Straßenausbau K6412 OD Altreez Zuweisung der EU
Buchungsstelle				Invest.-Nr.	HHR aus Vorjahren	HHR aus 2017	HHR gesamt	Bezeichnung

KST	KTR	Konten			in EUR	in EUR	in EUR	
163	21712.03	235111	681100	SCH0133	0,00	112.176,37	112.176,37	Hochbaumaßnahme Gymnasium Seelow Zuweisungen des Landes
163	25211.02	235101	681010	KUL0023	0,00	80.000,00	80.000,00	Brecht-Weigel-Haus Neubau Pavillon Zuweisungen des Bundes
163	25211.02	235111	681100	KUL0023	0,00	40.000,00	40.000,00	Brecht-Weigel-Haus Neubau Pavillon Zuweisungen des Landes
163	25211.02	235181	681810	KUL0023	0,00	160.000,00	160.000,00	Brecht-Weigel-Haus Neubau Pavillon Zuweisung der EU
163	25111.00	235181	681810	KUL0026	225.000,00	225.000,00	450.000,00	Gedenkstätte Seelow barrierefreier Zugang Zuweisung der EU
163	25111.00	235181	681810	KUL0027	0,00	262.500,00	262.500,00	Gedenkstätte Seelow Generalinstandsetzung Hauptgebäude Zuweisung der EU
					225.000,00	12.998.176,55	13.223.176,55	

2. Ergebnis- und Finanzhaushalt

Haushaltsausgabereste

Buchungsstelle				HHR aus Vorjahren in EUR	HHR aus 2017 in EUR	HHR gesamt in EUR	Bezeichnung	
KST	KTR	Konten						
100	57111.00		543125	743125	0,00	60.000,00	60.000,00	DL durch Dritte (Planung Breitband)
142	11122.01		526120	726120	0,00	5.960,00	5.960,00	Aus-Fortbildung (Inhouse-Seminare)
142	11122.01		541140	741140	0,00	4.000,00	4.000,00	Gesundheitsmanagement
142	11172.00		526120	726120	0,00	3.570,00	3.570,00	Aus-Fortbildung IT
161	54211.00		522110	722110	0,00	22.831,06	22.831,06	Unterhaltung unbewegl. Vermögen - Kreisstraßen
161	54211.00		524170	724170	0,00	20.000,00	20.000,00	sonstige Bewirtschaftungskosten - Kreisstraßen
163	11141.01		543124	743124	0,00	13.247,10	13.247,10	Planungsleistungen Kulturhaus Seelow
163	11141.02		543124	743124	0,00	6.992,84	6.992,84	Planungsleistungen Schloss Freienwalde
163	22112.04		543124	743124	0,00	19.723,50	19.723,50	Planungsleistungen Förderschule Pritzhagen
163	22112.05		543124	743124	0,00	19.007,35	19.007,35	Planungsleistungen Förderschule Worin
163	25111.00		522110	722110	0,00	1.141,19	1.141,19	Kriegsgräberpauschale Gedenkstätte Seelow
171	55411.00		531824	731824	101.307,08	0,00	101.307,08	Ersatzmaßnahmen Baumpflege
171	55411.00		522140	722140	27.205,00	0,00	27.205,00	Ersatzmaßnahmen Biotoppflege
171	53732.00		543184	743184	260.000,00	0,00	260.000,00	Ersatzvornahme (Abfallwirtschaft)
180	12212.00		526120	726120	0,00	4.000,00	4.000,00	Aus- und Fortbildung Ordnungsamt
180	12601.00		522220	722220	0,00	18.000,00	18.000,00	Unterhaltung Geräte Brandschutz
180	12601.00		526110	726110	0,00	1.300,00	1.300,00	Dienst- und Schutzbekleidung Brandschutz
180	12601.00		542100	742100	0,00	1.000,00	1.000,00	Aufwendungen ehrenamtl. Tätigkeit Brandschutz
180	12601.00		543192	743192	0,00	2.500,00	2.500,00	Erwerb geringstwertiger Wirtschaftsgüter Brandschutz
180	12801.00		522220	722220	0,00	4.000,00	4.000,00	Unterhaltung Geräte Katastrophenschutz
180	12801.00		527190	727190	0,00	6.500,00	6.500,00	sonstige Aufwendungen Katastrophenschutz
190	12112.00		527155	727155	0,00	101.137,44	101.137,44	Absicherung Bundestagswahl
210	36311.01		531829	731829	0,00	29.166,15	29.166,15	Projekt "Jugend stärken im Quartier"
221	22112.03		527139	727139	0,00	1.000,00	1.000,00	Schulsozialfonds
221	22112.05		527139	727139	0,00	473,02	473,02	Schulsozialfonds
221	22112.06		527139	727139	0,00	353,19	353,19	Schulsozialfonds
222	23112.00		522220	722220	0,00	13.971,63	13.971,63	Unterhaltung Geräte und Ausstattung OSZ
400	11181.00		549900	749900	108.789,24	4.338,58	113.127,82	sonstige Aufwendungen TUIV-AG
					497.301,32	364.213,05	861.514,37	

3. Finanzhaushalt - Übertragung Auszahlungsermächtigungen

(Buchung auf Bilanzkonto bzw. Aufwandskonto im Jahr 2017 mit Auszahlung in 2018)

Investiver Finanzhaushalt

Buchungsstelle			Invest. -Nr.	Übertrag in EUR
KST	KTR	Konto		
100	57511.00	781700	WIA0001	979,61
100	57511.00	781700	WIA0002	2.032,11
142	11172.00	783100	LKE0055	37.758,70
142	11172.00	783400	LKE0053	28.255,06
142	11172.00	783400	LKE0054	2.522,80
	54212.01			
161	54212.02	783220	SON0065	1.188,36
	54212.01			
161	54212.02	785101	SON0032	58.642,95
163	11141.00	785101	LKB0010	17.850,00
163	11141.01	783230	LKE0019	330,73
163	21712.03	785101	SCH0133	11.509,32
163	21712.04	785101	SCH0106	262.882,51
163	21712.04	785200	SCH0106	51.178,96
163	21712.05	785101	SCH0129	167.019,62
163	21712.05	785101	SCH0140	30.537,82
163	22112.03	785101	SCH0056	7.116,20
180	12601.00	783100	SON0004	931,77
180	12801.00	783220	SON0008	7.563,94
180	12801.00	783100	SON0053	25.323,09
221	24311.01	783220	SCH0013	2.071,20
222	23112.00	783220	SCH0017	993,06
223	28411.00	783100	KUL0030	3.165,40
310	51121.01	783100	SON0014	1.566,34
310	51122.00	783100	SON0016	522,11
				721.941,66

Finanzhaushalt aus lfd. Verwaltungstätigkeit und Finanzierungstätigkeit

Buchungsstelle			Übertrag in EUR
KST	KTR	Konto	
140	11101.00	701100	20.114,28
140	11101.00	701200	5.422,92
143	11101.00	722211	334,30
143	11101.00	723110	170,94
011	11101.00	727132	2.582,12
151	11101.00	729110	12,00
011	11101.00	731828	200,00
011	11101.00	743112	52,80
151	11101.00	743113	50,34
151	11101.00	743114	275,24
151	11101.00	743120	144,46
153	11101.00	744100	32,39
011	11101.00	749100	50,00
140	11102.00	701200	1.843,47
143	11102.00	722211	58,08
143	11102.00	723110	30,78
151	11102.00	743114	48,25
151	11102.00	743120	25,94
140	11103.00	701200	4.222,61
143	11103.00	722211	22,81
143	11103.00	723110	16,59
151	11103.00	743114	20,72
151	11103.00	743120	10,34
140	11104.00	701200	4.377,28
143	11104.00	722211	86,43
143	11104.00	723110	45,74
020	11104.00	743112	72,55
151	11104.00	743113	14,50
151	11104.00	743114	72,89
151	11104.00	743120	39,63
140	11111.00	701200	573,17
143	11111.00	722211	22,30
143	11111.00	723110	12,01
151	11111.00	743114	19,14
151	11111.00	743120	10,84
140	11121.00	701200	4.029,70
143	11121.00	722211	150,77
143	11121.00	723110	75,79
151	11121.00	743114	116,84
151	11121.00	743120	70,40
151	11121.00	744100	15,01
140	11121.01	701200	4.218,42
143	11121.01	722211	178,16
143	11121.01	723110	40,51
151	11121.01	743114	137,47
151	11121.01	743120	60,75
151	11121.01	744100	16,85
140	11122.01	701100	2.955,55
140	11122.01	701200	8.386,27
143	11122.01	722211	546,03
143	11122.01	723110	191,41
142	11122.01	727140	30,00
142	11122.01	743112	370,56
151	11122.01	743113	87,38
151	11122.01	743114	315,37
142	11122.01	743115	881,37
151	11122.01	743120	410,05
151	11122.01	744100	39,50
142	11122.01	745501	1.716,68
140	11122.03	701100	16,85
140	11122.03	701200	177,15
143	11122.03	722211	1.059,23
143	11122.03	723110	645,32

Buchungsstelle			Übertrag in EUR
KST	KTR	Konto	
142	11122.03	726120	4.950,00
151	11122.03	743113	729,99
151	11122.03	743114	991,02
151	11122.03	743120	413,98
151	11122.03	744100	121,91
140	11124.00	701200	4.058,08
143	11124.00	722211	145,66
143	11124.00	723110	80,95
033	11124.00	743112	399,25
151	11124.00	743114	117,24
151	11124.00	743120	70,33
151	11124.00	744100	15,27
140	11125.01	701200	4.826,57
143	11125.01	722211	103,80
143	11125.01	723110	67,52
181	11125.01	743112	105,90
151	11125.01	743113	45,54
151	11125.01	743114	73,83
151	11125.01	743120	54,98
151	11125.01	744100	14,22
140	11125.02	701200	985,23
143	11125.02	722211	37,05
143	11125.02	723110	19,06
151	11125.02	743114	29,77
151	11125.02	743120	16,54
140	11131.00	701200	8.157,12
143	11131.00	722211	308,06
143	11131.00	723110	177,47
121	11131.00	726120	205,00
151	11131.00	743113	91,91
151	11131.00	743114	273,74
151	11131.00	743120	136,68
151	11131.00	744100	33,18
140	11132.01	701200	3.548,31
143	11132.01	722211	229,09
143	11132.01	723110	121,08
151	11132.01	743113	38,04
151	11132.01	743114	195,11
151	11132.01	743120	104,29
151	11132.01	744100	24,48
140	11132.02	701200	6.143,74
143	11132.02	722211	316,77
143	11132.02	723110	167,46
151	11132.02	743113	51,36
151	11132.02	743114	265,40
151	11132.02	743120	143,59
122	11132.02	743125	30,85
151	11132.02	744100	33,71
140	11141.00	701200	13.637,97
163	11141.00	721110	23.874,76
163	11141.00	721112	431,97
163	11141.00	721120	9.482,39
163	11141.00	722230	178,66
143	11141.00	723110	329,24
163	11141.00	724120	25.569,19
163	11141.00	724130	1.587,51
163	11141.00	724150	699,72
163	11141.00	724160	24.610,22
163	11141.00	724170	7.915,23
163	11141.00	726110	91,62
163	11141.00	726120	83,30
151	11141.00	743113	91,22
Zwischensumme			215.880,38

Buchungsstelle			Übertrag in EUR
KST	KTR	Konto	
151	11141.00	743114	505,80
151	11141.00	743120	287,20
163	11141.00	743193	30.159,36
151	11141.00	744100	67,93
163	11141.01	721130	1.398,25
163	11141.01	724120	3.557,89
163	11141.01	724160	870,39
163	11141.01	724170	2.428,86
163	11141.02	721110	101,53
163	11141.02	721112	10.368,47
163	11141.02	721130	2.171,75
163	11141.02	724120	1.375,82
163	11141.02	724130	31,00
163	11141.02	724160	22,10
163	11141.02	724170	1.517,01
140	11161.00	701200	6.769,40
143	11161.00	722211	173,02
143	11161.00	723110	86,42
031	11161.00	743112	139,00
151	11161.00	743113	27,12
151	11161.00	743114	150,24
151	11161.00	743120	80,15
151	11161.00	744100	18,96
143	11171.01	723110	22,27
151	11171.01	743111	10,49
151	11171.01	743113	14,89
140	11171.02	701200	64,55
143	11171.02	722211	86,57
143	11171.02	723110	50,40
151	11171.02	743111	25,80
151	11171.02	743113	15,43
151	11171.02	743114	74,63
151	11171.02	743120	43,38
151	11171.02	744100	10,01
140	11171.03	701200	1.485,12
143	11171.03	722211	105,19
143	11171.03	723110	54,99
151	11171.03	743113	16,24
151	11171.03	743114	88,94
151	11171.03	743120	1.366,65
151	11171.03	744100	11,32
140	11171.04	701200	1.191,77
143	11171.04	722211	103,73
143	11171.04	723110	63,31
151	11171.04	743113	16,49
151	11171.04	743114	103,88
151	11171.04	743120	52,88
151	11171.04	744100	12,37
143	11171.05	723110	33,22
151	11171.05	743111	17,44
151	11171.05	743113	30,12
140	11171.06	701200	354,57
143	11171.06	722211	26,34
143	11171.06	723110	15,57
151	11171.06	743113	10,14
151	11171.06	743114	19,91
151	11171.06	743120	10,85
151	11171.06	744100	1.567,77
140	11171.07	701200	1.194,97
143	11171.07	722211	62,96
143	11171.07	723110	28,46
151	11171.07	743111	38,93
151	11171.07	743114	69,31

Buchungsstelle			Übertrag in EUR
KST	KTR	Konto	
151	11171.07	743120	30,73
151	11171.07	743191	555,44
140	11172.00	701100	14.800,49
140	11172.00	701200	445,72
143	11172.00	722211	875,97
143	11172.00	723110	241,43
142	11172.00	726120	3.192,50
151	11172.00	743113	76,67
151	11172.00	743114	384,24
151	11172.00	743120	206,01
143	11172.00	743191	72,72
151	11172.00	744100	47,92
140	11172.01	701200	937,47
143	11172.01	722211	78,71
143	11172.01	723110	14,49
151	11172.01	743114	50,07
151	11172.01	743120	21,71
140	11173.01	701200	611,07
143	11173.01	722211	20,04
143	11173.01	723110	13,69
153	11173.01	725110	3.343,38
153	11173.01	725120	1.340,68
151	11173.01	743114	21,27
151	11173.01	743120	11,95
140	11173.02	701200	907,66
143	11173.02	722211	53,29
143	11173.02	723110	29,55
153	11173.02	725110	391,89
153	11173.02	725120	46,78
151	11173.02	743114	41,28
151	11173.02	743120	23,99
140	11173.03	701200	46,10
143	11173.03	723110	5.105,67
153	11173.03	725110	2.274,65
153	11173.03	725120	1.390,94
153	11173.03	744110	702,86
140	11181.00	701200	4.512,58
400	11181.00	722220	385,56
400	11181.00	727132	220,00
141	11181.00	741120	143,11
151	11181.00	743113	186,24
151	11181.00	743114	564,87
151	11181.00	743120	37,79
400	11181.00	743125	75,72
140	11191.00	701200	2.741,81
143	11191.00	722211	84,52
143	11191.00	723110	55,86
151	11191.00	743113	39,61
151	11191.00	743114	68,05
151	11191.00	743120	40,82
151	11191.00	744100	10,80
140	11192.00	701200	155,83
143	11192.00	722211	18,48
151	11192.00	743113	10,40
151	11192.00	743114	30,83
140	12111.00	701200	4.264,42
143	12111.00	722211	32,24
143	12111.00	723110	17,92
151	12111.00	743114	25,67
151	12111.00	743120	15,23
190	12111.00	745800	15,50
140	12112.00	701200	1.344,04
Zwischensumme			340.266,84

Buchungsstelle			Übertrag in EUR
KST	KTR	Konto	
143	12112.00	722211	13,38
151	12112.00	743114	14,70
140	12211.00	701100	1.137,89
140	12211.00	701200	2.358,39
143	12211.00	722211	163,03
143	12211.00	723110	80,13
180	12211.00	726120	328,00
180	12211.00	743112	367,98
151	12211.00	743113	49,03
151	12211.00	743114	143,91
151	12211.00	743120	71,95
180	12211.00	743122	269,00
151	12211.00	744100	17,90
140	12212.00	701100	1.137,86
140	12212.00	701200	5.981,69
143	12212.00	722211	3.623,58
143	12212.00	723110	114,84
151	12212.00	743113	61,51
151	12212.00	743114	251,67
180	12212.00	743117	3.013,43
151	12212.00	743120	122,37
180	12212.00	743125	429,95
180	12212.00	743181	31,47
151	12212.00	744100	31,86
140	12221.00	701100	1.775,61
140	12221.00	701200	7.036,19
143	12221.00	722211	428,22
143	12221.00	723110	133,07
180	12221.00	726120	159,00
151	12221.00	743111	31,99
340	12221.00	743112	52,80
151	12221.00	743113	39,34
151	12221.00	743114	213,30
151	12221.00	743120	114,84
151	12221.00	744100	26,86
140	12222.00	701200	13.230,79
143	12222.00	722211	1.028,88
143	12222.00	723110	319,40
151	12222.00	743111	75,53
340	12222.00	743112	675,37
151	12222.00	743113	99,14
151	12222.00	743114	532,16
340	12222.00	743117	31.801,54
151	12222.00	743120	355,22
340	12222.00	743181	171,60
151	12222.00	744100	65,83
340	12222.00	745011	3.780,10
140	12223.00	701200	5.190,75
143	12223.00	722211	372,26
143	12223.00	723110	109,53
151	12223.00	743111	22,91
151	12223.00	743113	31,70
151	12223.00	743114	156,76
340	12223.00	743117	986,28
151	12223.00	743120	94,37
151	12223.00	744100	22,12
340	12223.00	745011	4.884,80

Buchungsstelle			Übertrag in EUR
KST	KTR	Konto	
140	12224.00	701200	4.730,52
143	12224.00	722211	1.907,56
143	12224.00	723110	111,10
151	12224.00	743111	28,68
151	12224.00	743113	37,03
151	12224.00	743114	166,69
151	12224.00	743120	91,48
151	12224.00	744100	20,80
140	12231.00	701100	1.293,57
140	12231.00	701200	5.331,27
143	12231.00	722211	152,52
143	12231.00	723110	80,12
151	12231.00	743113	17,22
151	12231.00	743114	126,88
151	12231.00	743120	69,94
151	12231.00	744100	16,06
140	12232.00	701100	1.108,77
140	12232.00	701200	3.208,52
143	12232.00	722211	89,99
143	12232.00	723110	47,51
240	12232.00	726110	31,89
151	12232.00	743113	15,03
151	12232.00	743114	75,43
151	12232.00	743120	40,65
240	12232.00	743123	620,19
140	12241.00	701200	2.067,34
143	12241.00	722211	71,98
143	12241.00	723110	35,65
151	12241.00	743113	20,65
151	12241.00	743114	62,71
151	12241.00	743120	32,47
171	12241.00	743181	56,78
140	12601.00	701100	4.176,99
140	12601.00	701200	2.814,16
163	12601.00	721110	8.041,45
143	12601.00	722211	134,64
180	12601.00	722220	2.258,88
143	12601.00	723110	95,10
163	12601.00	724120	449,52
163	12601.00	724140	6.930,64
163	12601.00	724170	1.837,60
180	12601.00	726110	1.588,82
180	12601.00	743112	78,98
151	12601.00	743113	11,83
151	12601.00	743114	913,91
151	12601.00	743120	88,57
151	12601.00	744100	20,80
140	12602.00	701200	1.735,97
143	12602.00	722211	99,45
143	12602.00	723110	54,60
151	12602.00	743113	17,71
151	12602.00	743114	17,10
151	12602.00	743120	53,51
151	12602.00	744100	12,90
140	12801.00	701200	4.379,75
143	12801.00	722211	197,79
Zwischensumme			491.878,29

Buchungsstelle			Übertrag in EUR
KST	KTR	Konto	
143	12801.00	723110	104,88
163	12801.00	724120	666,96
163	12801.00	724140	470,99
163	12801.00	724170	1.029,52
180	12801.00	727190	84,00
151	12801.00	743113	47,19
151	12801.00	743114	536,50
151	12801.00	743120	90,87
151	12801.00	744100	22,12
140	21611.00	701200	39,79
140	21711.00	701200	19,89
221	21711.00	745201	101,40
140	21712.01	701200	2.096,06
163	21712.01	721110	15.790,26
163	21712.01	721112	11.421,92
163	21712.01	721120	3.997,56
143	21712.01	722211	27,90
221	21712.01	722220	2.029,34
163	21712.01	724120	6.485,11
163	21712.01	724130	106,75
163	21712.01	724160	7.056,43
163	21712.01	724170	2.526,01
221	21712.01	727121	154,00
221	21712.01	728110	1.857,97
163	21712.01	731804	1.051,21
221	21712.01	743111	299,09
151	21712.01	743113	21,47
221	21712.01	743114	486,42
221	21712.01	743117	761,60
151	21712.01	743120	50,05
163	21712.01	743124	26.395,17
221	21712.01	743192	6.551,33
151	21712.01	744100	12,38
140	21712.02	701200	841,48
163	21712.02	721112	1.700,03
163	21712.02	721120	797,23
163	21712.02	721130	571,20
143	21712.02	722211	13,41
221	21712.02	723120	648,00
163	21712.02	724120	10.543,01
163	21712.02	724130	761,53
163	21712.02	724140	3.657,93
163	21712.02	724160	3.124,72
163	21712.02	724170	244,62
221	21712.02	727121	56,00
221	21712.02	728110	446,92
221	21712.02	728120	110,39
163	21712.02	731804	80,00
221	21712.02	743111	114,00
151	21712.02	743113	11,75
221	21712.02	743114	200,92
151	21712.02	743120	24,51
221	21712.02	743192	124,95
140	21712.03	701200	1.596,69
163	21712.03	721110	8.281,07
163	21712.03	721112	2.548,15
163	21712.03	721130	2.915,50

Buchungsstelle			Übertrag in EUR
KST	KTR	Konto	
143	21712.03	722211	17,17
163	21712.03	724120	4.215,42
163	21712.03	724150	303,09
163	21712.03	724160	6.314,85
163	21712.03	724170	274,84
221	21712.03	727121	127,00
221	21712.03	727170	320,40
221	21712.03	728110	153,06
163	21712.03	731804	140,00
151	21712.03	743113	10,83
221	21712.03	743114	399,84
151	21712.03	743120	30,64
221	21712.03	743192	624,75
140	21712.04	701200	382,18
163	21712.04	721110	1.847,76
163	21712.04	721120	493,85
143	21712.04	722211	25,76
163	21712.04	724120	18.867,18
163	21712.04	724130	545,74
163	21712.04	724150	214,96
163	21712.04	724160	5.059,94
163	21712.04	724170	557,21
163	21712.04	726110	380,10
221	21712.04	728110	758,58
221	21712.04	728120	40,00
163	21712.04	731804	250,00
221	21712.04	743111	325,53
221	21712.04	743114	390,64
151	21712.04	743120	46,99
221	21712.04	743192	347,19
151	21712.04	744100	11,32
140	21712.05	701200	2.296,17
163	21712.05	721110	5.797,11
163	21712.05	721120	981,75
143	21712.05	722211	31,65
163	21712.05	724120	68,92
163	21712.05	724130	690,09
163	21712.05	724160	4.247,82
163	21712.05	724170	1.552,67
221	21712.05	727170	240,75
221	21712.05	728110	429,09
163	21712.05	731804	1.166,33
221	21712.05	743111	141,76
221	21712.05	743114	248,38
151	21712.05	743120	57,19
221	21712.05	743125	591,50
151	21712.05	744100	14,22
140	21712.97	701200	121,23
143	21712.97	722211	27,60
221	21712.97	722220	102,65
143	21712.97	723110	16,46
221	21712.97	743114	22,89
151	21712.97	743120	13,05
140	21811.00	701200	19,89
221	21811.00	745201	11.836,80
140	22111.00	701200	39,79
Zwischensumme			697.917,02

Buchungsstelle			Übertrag in EUR
KST	KTR	Konto	
221	22111.00	745201	97.000,00
140	22112.01	701200	1.134,51
163	22112.01	721130	1.071,00
143	22112.01	722211	21,46
163	22112.01	724120	212,26
163	22112.01	724130	301,79
163	22112.01	724150	95,96
163	22112.01	724170	1.282,82
221	22112.01	727121	227,00
221	22112.01	727170	140,00
221	22112.01	728110	324,39
163	22112.01	731804	568,43
221	22112.01	743111	162,10
221	22112.01	743114	395,48
151	22112.01	743120	38,81
140	22112.02	701200	1.556,00
163	22112.02	721110	26.033,95
163	22112.02	721130	1.195,95
143	22112.02	722211	26,29
163	22112.02	724120	1.782,13
163	22112.02	724160	7.318,69
163	22112.02	724170	348,83
221	22112.02	727121	338,00
221	22112.02	728110	105,93
163	22112.02	731804	594,88
221	22112.02	743111	97,28
151	22112.02	743113	17,55
221	22112.02	743114	199,92
151	22112.02	743120	48,00
151	22112.02	744100	11,85
140	22112.03	701200	12.407,88
163	22112.03	721112	31.601,82
163	22112.03	721130	1.707,65
143	22112.03	722211	17,71
221	22112.03	723120	1.522,00
163	22112.03	724120	1.314,32
163	22112.03	724130	243,63
163	22112.03	724160	2.011,03
163	22112.03	724170	110,74
163	22112.03	726110	195,82
221	22112.03	727121	667,00
221	22112.03	727170	355,03
221	22112.03	728110	120,31
163	22112.03	731804	230,00
151	22112.03	743113	10,92
221	22112.03	743114	395,08
151	22112.03	743120	31,67
140	22112.04	701200	1.399,54
143	22112.04	722211	20,38
221	22112.04	722220	138,27
221	22112.04	723120	182,00
163	22112.04	724120	1.078,81
163	22112.04	724160	12,39
163	22112.04	724170	2.271,50
221	22112.04	727121	198,00
221	22112.04	727139	27,00
221	22112.04	727170	77,36

Buchungsstelle			Übertrag in EUR
KST	KTR	Konto	
221	22112.04	728110	132,18
221	22112.04	743111	18,33
221	22112.04	743114	200,32
151	22112.04	743120	36,77
221	22112.04	743125	591,50
140	22112.05	701200	1.355,33
143	22112.05	722211	17,17
221	22112.05	723120	144,00
163	22112.05	724120	984,35
163	22112.05	724130	9.959,86
163	22112.05	724140	3.890,95
163	22112.05	724160	1.499,92
221	22112.05	727121	378,00
221	22112.05	728110	72,49
163	22112.05	731804	150,00
221	22112.05	743111	116,17
151	22112.05	743113	12,91
221	22112.05	743114	342,92
151	22112.05	743120	30,64
221	22112.05	743125	867,65
140	22112.06	701200	1.642,79
163	22112.06	721110	466,12
143	22112.06	722211	32,20
163	22112.06	724120	1.984,13
163	22112.06	724140	360,91
163	22112.06	724160	1.574,61
163	22112.06	724170	508,36
163	22112.06	726110	105,80
221	22112.06	727121	505,80
221	22112.06	728110	69,57
163	22112.06	731804	465,26
221	22112.06	743114	199,92
151	22112.06	743120	58,22
163	22112.06	743124	264,06
151	22112.06	744100	14,22
140	22112.97	701200	50,96
143	22112.97	722211	23,65
143	22112.97	723110	12,36
151	22112.97	743113	26,78
221	22112.97	743114	19,46
151	22112.97	743120	11,40
140	23111.00	701200	39,79
221	23111.00	745201	90.907,50
221	23111.00	745203	35.451,51
140	23112.00	701200	7.325,39
222	23112.00	701910	80,00
163	23112.00	721110	23.763,19
163	23112.00	721130	2.826,25
143	23112.00	722211	135,20
163	23112.00	724120	13.827,57
163	23112.00	724130	5.454,00
163	23112.00	724140	14.485,50
163	23112.00	724160	21.549,66
163	23112.00	724170	3.321,58
222	23112.00	727130	195,26
222	23112.00	728110	14.104,30
Zwischensumme			1.161.580,88

Buchungsstelle			Übertrag in EUR
KST	KTR	Konto	
163	23112.00	731804	729,48
222	23112.00	743111	1.971,20
151	23112.00	743113	84,70
222	23112.00	743114	1.281,62
222	23112.00	743115	426,15
151	23112.00	743120	243,09
163	23112.00	743124	8.263,29
222	23112.00	743125	21,47
221	23112.00	743192	14.408,77
163	23112.00	743193	2.117,05
151	23112.00	744100	60,03
140	24111.00	701200	2.771,98
143	24111.00	722211	125,85
143	24111.00	723110	66,30
221	24111.00	742910	355.036,10
151	24111.00	743113	23,73
151	24111.00	743114	105,70
151	24111.00	743120	56,47
151	24111.00	744100	13,17
140	24211.00	701200	30,01
140	24212.00	701200	1.782,58
143	24212.00	722211	64,37
143	24212.00	723110	35,51
151	24212.00	743113	13,45
151	24212.00	743114	56,25
151	24212.00	743120	29,48
140	24311.01	701200	2.084,65
143	24311.01	722211	20,39
163	24311.01	726110	70,82
151	24311.01	743113	11,39
221	24311.01	743114	195,16
151	24311.01	743120	36,77
163	24311.02	724120	178,77
163	24311.02	724160	30,35
221	24311.02	743111	21,82
221	24311.02	743126	4.990,86
140	24311.03	701200	67,59
221	24311.03	727138	502,66
221	24311.03	742100	223,56
140	24311.97	701200	175,44
143	24311.97	722211	22,20
143	24311.97	723110	12,00
151	24311.97	743114	18,38
151	24311.97	743120	10,20
140	25111.00	701200	3.863,55
223	25111.00	701910	690,04
163	25111.00	722110	531,75
143	25111.00	722211	105,74
143	25111.00	723110	101,53
163	25111.00	724120	2.499,75
223	25111.00	727134	714,00
223	25111.00	728121	447,63
151	25111.00	743120	85,26
151	25111.00	744100	20,53
223	25211.01	731804	14.000,00
140	25211.02	701200	2.430,00
223	25211.02	701910	13,08

Buchungsstelle			Übertrag in EUR
KST	KTR	Konto	
143	25211.02	722211	55,13
223	25211.02	722220	229,08
143	25211.02	723110	51,76
163	25211.02	724160	414,89
223	25211.02	728121	1.648,73
223	25211.02	743114	51,19
151	25211.02	743120	44,19
151	25211.02	744100	10,54
163	26311.00	724160	320,63
140	27211.00	701200	67,59
140	27311.00	701200	102,06
221	27311.00	731805	806,00
140	27312.01	701200	2.017,57
221	27312.01	701910	5.046,60
143	27312.01	722211	116,77
221	27312.01	728110	40,50
151	27312.01	743113	35,12
151	27312.01	743114	108,83
151	27312.01	743120	37,97
151	27312.01	744100	11,06
140	27312.02	701200	2.016,17
143	27312.02	722211	79,61
221	27312.02	728110	26,28
221	27312.02	741120	44,40
151	27312.02	743111	136,71
151	27312.02	743113	13,60
151	27312.02	743114	270,28
151	27312.02	743120	31,71
140	27312.03	701200	734,09
143	27312.03	722211	39,00
151	27312.03	743114	33,25
151	27312.03	743120	15,28
151	28211.00	743113	20,45
140	28411.00	701200	1.283,54
223	28411.00	701911	285,36
143	28411.00	722211	39,84
143	28411.00	723110	20,12
223	28411.00	727160	16,20
151	28411.00	743114	27,81
151	28411.00	743120	15,39
140	31111.01	701200	208,20
221	31111.01	733106	499,46
200	31111.01	733114	5.051,20
200	31111.01	733213	7.787,43
140	31111.97	701100	396,64
140	31111.97	701200	2.958,18
143	31111.97	722211	237,25
143	31111.97	723110	89,63
200	31111.97	743112	54,80
151	31111.97	743113	43,63
151	31111.97	743114	128,86
151	31111.97	743120	72,95
151	31111.97	744100	17,91
200	31121.04	733118	52.029,96
200	31121.04	733229	260,00
200	31121.05	733214	1.401,05
Zwischensumme			1.673.177,00

Buchungsstelle			Übertrag in EUR
KST	KTR	Konto	
200	31121.06	733215	12.556,20
200	31121.10	733117	2.965,30
140	31121.97	701200	3.547,91
143	31121.97	722211	252,33
143	31121.97	723110	87,10
151	31121.97	743113	34,26
151	31121.97	743114	136,61
151	31121.97	743120	73,86
151	31121.97	744100	17,90
200	31131.02	733121	79.608,67
200	31131.03	733217	417.507,21
200	31131.04	733122	162.929,53
200	31131.04	733123	394.751,34
200	31131.04	733218	146.974,96
200	31131.04	733219	21.402,10
200	31131.04	733220	1.461,52
200	31131.04	745402	1.722,94
200	31131.04	745800	896,84
200	31131.05	733128	1.676,00
140	31131.97	701200	7.076,36
143	31131.97	722211	443,92
143	31131.97	723110	157,05
200	31131.97	726120	636,00
200	31131.97	743112	312,80
151	31131.97	743113	40,29
151	31131.97	743114	240,67
151	31131.97	743120	137,37
151	31131.97	744100	31,60
221	31132.00	733211	1.983,66
140	31141.00	701100	79,33
140	31141.00	701200	493,41
143	31141.00	722211	19,51
143	31141.00	723110	10,51
200	31141.00	733126	23.268,37
200	31141.00	733221	94.773,23
200	31141.00	733222	76,88
151	31141.00	743114	14,73
200	31151.03	733133	3.732,75
200	31151.04	733136	5.997,40
200	31151.04	733225	1.151,18
200	31151.05	733111	2.739,46
140	31151.97	701100	158,66
140	31151.97	701200	1.647,44
143	31151.97	722211	64,21
143	31151.97	723110	32,70
151	31151.97	743114	46,54
151	31151.97	743120	27,03
140	31161.00	701100	396,64
140	31161.00	701200	4.982,98
143	31161.00	722211	374,14
143	31161.00	723110	142,18
200	31161.00	733137	2.932,13
200	31161.00	733138	4.819,40
200	31161.00	733228	674,72
200	31161.00	743112	173,80
151	31161.00	743113	57,19
151	31161.00	743114	218,45

Buchungsstelle			Übertrag in EUR
KST	KTR	Konto	
032	31161.00	743116	380,80
151	31161.00	743120	125,00
151	31161.00	744100	30,01
140	31211.01	701100	237,97
140	31211.01	701200	454,33
143	31211.01	722211	28,64
143	31211.01	723110	14,27
151	31211.01	743114	13,06
151	31211.01	743120	11,95
200	31211.01	746120	351,81
200	31211.01	746300	2.393,04
140	31211.02	701200	21.569,36
151	31211.02	743120	495,37
151	31211.02	744100	121,91
142	31211.02	745401	199.223,32
140	31211.03	701200	531,36
143	31211.03	722211	132,95
143	31211.03	723110	72,22
221	31211.03	733802	51,80
221	31211.03	733804	93,90
221	31211.03	733805	9.340,21
221	31211.03	733806	16.299,98
151	31211.03	743111	22,79
151	31211.03	743113	36,11
151	31211.03	743114	116,97
151	31211.03	743120	59,79
151	31211.03	744100	14,48
221	31311.01	733901	16,50
221	31311.01	733905	3.357,79
221	31311.01	733906	1.171,21
200	31311.01	733911	294,09
200	31311.01	733913	130,00
200	31311.02	733911	37.175,23
200	31311.02	733913	124.308,60
200	31311.03	733911	7.978,89
200	31311.03	733913	370,71
200	31311.04	733913	132.256,75
200	31311.06	733912	2.308,67
140	31311.97	701200	4.977,20
143	31311.97	722211	289,26
143	31311.97	723110	110,53
200	31311.97	726120	956,00
200	31311.97	743112	310,60
151	31311.97	743113	111,95
151	31311.97	743114	206,64
032	31311.97	743116	666,27
151	31311.97	743120	103,67
151	31311.97	744100	27,65
140	31521.00	701200	643,64
143	31521.00	722211	30,06
143	31521.00	723110	15,96
151	31521.00	743111	14,90
151	31521.00	743113	17,61
151	31521.00	743114	65,44
151	31521.00	743120	17,67
140	31531.00	701200	8.557,87
Zwischensumme			3.660.659,03

Buchungsstelle			Übertrag in EUR
KST	KTR	Konto	
163	31531.00	721110	101,15
163	31531.00	721130	963,90
143	31531.00	722211	85,31
163	31531.00	724120	1.993,80
163	31531.00	724170	1.932,88
163	31531.00	726110	98,90
221	31531.00	727121	404,98
142	31531.00	727140	10,00
221	31531.00	728122	57,95
221	31531.00	743111	73,51
151	31531.00	743113	423,28
151	31531.00	743114	195,56
151	31531.00	743120	158,89
151	31531.00	744100	37,66
140	31531.97	701200	42,71
140	31551.00	701100	80,20
140	31551.00	701200	571,95
143	31551.00	722211	59,38
200	31551.00	731826	677,40
151	31551.00	743114	46,16
151	31551.00	743120	18,50
200	31551.00	743125	30.441,73
200	31551.00	745802	752,53
200	31551.00	745803	1.050.515,30
200	31551.00	745805	3.847,51
140	33111.00	701200	687,98
143	33111.00	722211	29,23
143	33111.00	723110	14,33
151	33111.00	743114	22,58
151	33111.00	743120	12,09
140	34111.00	701200	6.404,96
143	34111.00	722211	223,07
143	34111.00	723110	111,48
210	34111.00	726120	689,32
151	34111.00	743113	37,66
151	34111.00	743114	196,17
151	34111.00	743120	103,32
151	34111.00	744100	23,97
140	34231.00	701200	99,11
140	34241.00	701200	56,86
200	34241.00	731824	7.149,00
140	34311.00	701200	4.301,72
143	34311.00	722211	252,13
143	34311.00	723110	92,70
200	34311.00	726120	205,00
200	34311.00	743112	630,24
151	34311.00	743113	36,98
151	34311.00	743114	146,12
151	34311.00	743120	75,92
151	34311.00	744100	18,16
140	35151.00	701100	317,28
140	35151.00	701200	2.940,09
143	35151.00	722211	157,01
143	35151.00	723110	84,43
151	35151.00	743113	26,09
151	35151.00	743114	124,34
151	35151.00	743120	71,28

Buchungsstelle			Übertrag in EUR
KST	KTR	Konto	
151	35151.00	744100	16,86
140	35152.00	701200	2.072,57
143	35152.00	722211	183,19
143	35152.00	723110	56,14
151	35152.00	743111	21,20
151	35152.00	743113	20,67
151	35152.00	743114	103,49
151	35152.00	743120	55,50
151	35152.00	744100	13,16
140	35153.00	701200	116,39
143	35153.00	722211	16,67
221	35153.00	733801	21,10
221	35153.00	733802	170,00
221	35153.00	733803	70,00
221	35153.00	733804	214,50
221	35153.00	733805	160,00
221	35153.00	733806	4.391,27
151	35153.00	743114	15,36
140	35171.00	701200	27.818,22
200	35171.00	733929	688,80
210	36111.00	733162	117,00
210	36211.04	733153	600,00
210	36211.05	731202	4.375,00
140	36211.97	701100	30,67
140	36211.97	701200	1.259,80
143	36211.97	722211	67,44
143	36211.97	723110	26,77
151	36211.97	743113	17,08
151	36211.97	743114	133,18
151	36211.97	743120	21,04
210	36311.01	731829	31.565,71
210	36311.01	733154	73.492,75
140	36311.97	701100	30,67
140	36311.97	701200	905,92
143	36311.97	722211	50,79
143	36311.97	723110	13,27
151	36311.97	743114	23,57
151	36311.97	743120	17,10
210	36321.01	731101	5.760,00
210	36321.01	733158	34.401,36
210	36321.01	733161	233,85
210	36321.01	733167	17.500,00
210	36321.01	743125	18.895,12
210	36321.02	733253	254.441,06
140	36321.97	701100	61,32
140	36321.97	701200	8.753,07
143	36321.97	722211	470,09
143	36321.97	723110	159,51
210	36321.97	726120	50,00
151	36321.97	743113	90,82
151	36321.97	743114	263,99
151	36321.97	743120	139,19
151	36321.97	744100	34,76
210	36331.01	733164	97.013,56
210	36331.01	733254	532,00
210	36331.03	733165	2.988,13
Zwischensumme			5.370.351,47

Buchungsstelle			Übertrag in EUR
KST	KTR	Konto	
210	36331.04	733166	120.458,94
210	36331.05	733167	532.358,60
210	36331.06	733255	103.691,75
210	36331.07	733169	167,00
210	36331.07	733170	72.902,49
210	36331.08	733256	1.922.127,15
142	36331.08	745400	192,00
210	36331.09	733172	1.150,00
140	36331.97	701100	183,94
140	36331.97	701200	16.649,91
210	36331.97	701910	80,00
143	36331.97	722211	1.095,45
143	36331.97	723110	339,02
210	36331.97	726120	492,72
151	36331.97	743113	199,49
151	36331.97	743114	643,12
151	36331.97	743120	318,84
151	36331.97	744100	79,52
210	36341.01	733166	25.955,08
210	36341.02	733170	162,37
210	36341.04	733173	10.653,92
210	36341.04	733256	10.859,59
210	36341.05	733256	437.364,61
210	36341.05	745400	155,80
140	36341.97	701100	30,67
140	36341.97	701200	3.148,06
143	36341.97	722211	198,86
143	36341.97	723110	66,45
151	36341.97	743113	36,14
151	36341.97	743114	112,76
151	36341.97	743120	59,55
151	36341.97	744100	15,01
140	36342.00	701100	1.382,15
140	36342.00	701200	872,45
143	36342.00	722211	50,32
143	36342.00	723110	16,06
210	36342.00	733258	72.463,84
151	36342.00	743113	22,96
151	36342.00	743114	59,97
151	36342.00	743120	21,18
210	36342.00	743125	576,21
140	36343.00	701100	91,99
140	36343.00	701200	2.816,41
143	36343.00	722211	74,24
143	36343.00	723110	39,49
210	36343.00	733165	1.388,04
210	36343.00	733173	198.450,99
210	36343.00	733256	256.178,86
210	36343.00	733257	83.609,71
210	36343.00	733259	9.185,59
151	36343.00	743113	22,83
151	36343.00	743114	73,86
151	36343.00	743120	35,55
210	36351.02	733175	2.500,00
140	36351.97	701100	22.585,59
140	36351.97	701200	906,70
210	36351.97	701910	1.150,00

Buchungsstelle			Übertrag in EUR
KST	KTR	Konto	
143	36351.97	722211	1.319,67
143	36351.97	723110	416,28
151	36351.97	743113	156,92
151	36351.97	743114	715,31
151	36351.97	743120	373,37
151	36351.97	744100	88,47
210	36511.01	731203	465.171,07
210	36511.01	731814	34.838,68
210	36511.01	731815	264.747,47
140	36511.97	701100	1.493,66
140	36511.97	701200	4.515,46
143	36511.97	722211	488,79
143	36511.97	723110	170,51
151	36511.97	743113	57,76
151	36511.97	743114	302,34
151	36511.97	743120	158,07
151	36511.97	744100	37,65
140	36751.00	701100	3.444,17
140	36751.00	701200	3.634,19
143	36751.00	722211	176,10
143	36751.00	723110	84,71
151	36751.00	743113	35,91
151	36751.00	743114	119,33
151	36751.00	743120	77,34
151	36751.00	744100	18,70
140	41411.00	701100	382,74
140	41411.00	701200	8.146,03
143	41411.00	722211	312,14
143	41411.00	723110	169,55
151	41411.00	743111	71,70
151	41411.00	743113	82,72
151	41411.00	743114	275,75
151	41411.00	743117	1.007,93
151	41411.00	743120	136,80
151	41411.00	744100	33,70
140	41412.00	701100	256,79
140	41412.00	701200	3.699,30
143	41412.00	722211	169,23
230	41412.00	722220	45,10
143	41412.00	723110	30,92
230	41412.00	726110	12,86
230	41412.00	727110	737,80
151	41412.00	743111	20,28
151	41412.00	743113	21,55
151	41412.00	743114	137,62
151	41412.00	743120	73,88
151	41412.00	744100	17,38
230	41412.00	745205	12.957,64
140	41413.00	701100	1.666,65
140	41413.00	701200	3.531,37
143	41413.00	722211	360,60
143	41413.00	723110	192,54
230	41413.00	727110	1.811,66
230	41413.00	743112	166,42
151	41413.00	743113	84,55
151	41413.00	743114	302,11
Zwischensumme			10.106.432,51

Buchungsstelle			Übertrag in EUR
KST	KTR	Konto	
151	41413.00	743120	167,15
230	41413.00	743125	119,00
151	41413.00	744100	40,55
140	41414.00	701100	634,57
140	41414.00	701200	8.705,30
143	41414.00	722211	214,32
143	41414.00	723110	114,66
230	41414.00	726120	190,40
230	41414.00	743112	144,88
151	41414.00	743113	32,36
151	41414.00	743114	179,15
151	41414.00	743120	98,18
230	41414.00	743125	84,00
151	41414.00	744100	22,64
230	41414.00	745700	12.170,56
140	41415.00	701100	886,52
140	41415.00	701200	7.752,72
151	41415.00	722210	64,00
143	41415.00	722211	140,33
143	41415.00	723110	105,28
230	41415.00	727110	944,92
230	41415.00	727132	29,85
230	41415.00	728120	70,95
151	41415.00	743113	41,61
151	41415.00	743114	166,16
151	41415.00	743120	87,42
230	41415.00	743125	3.505,63
151	41415.00	744100	20,54
140	41421.01	701100	1.293,57
140	41421.01	701200	8.764,95
143	41421.01	722211	360,88
143	41421.01	723110	180,31
240	41421.01	743112	142,00
151	41421.01	743113	66,06
151	41421.01	743114	303,57
151	41421.01	743120	161,41
151	41421.01	744100	38,45
140	41421.02	701200	1.806,67
241	41421.02	727110	793,20
140	41431.00	701200	1.444,84
143	41431.00	722211	34,36
143	41431.00	723110	20,91
151	41431.00	743113	19,02
151	41431.00	743114	33,76
151	41431.00	743120	15,78
140	42111.00	701200	453,70
143	42111.00	722211	27,96
143	42111.00	723110	13,33
151	42111.00	743114	18,07
151	42111.00	743120	11,02
140	51111.00	701200	787,31
143	51111.00	722211	25,01
143	51111.00	723110	13,75
151	51111.00	743114	20,61
151	51111.00	743120	10,65
140	51121.01	701100	1.142,44
140	51121.01	701200	24.607,95

Buchungsstelle			Übertrag in EUR
KST	KTR	Konto	
143	51121.01	722211	1.301,58
310	51121.01	722220	113,53
143	51121.01	723110	462,72
310	51121.01	726110	310,00
151	51121.01	743111	171,81
310	51121.01	743112	40,41
151	51121.01	743114	64,17
310	51121.01	743118	97,82
151	51121.01	743120	396,56
151	51121.01	744100	92,42
140	51121.03	701200	115,29
140	51122.00	701200	5.085,08
143	51122.00	722211	136,14
143	51122.00	723110	73,92
310	51122.00	743112	144,39
151	51122.00	743114	29,21
151	51122.00	743120	64,69
151	51122.00	744100	15,27
140	51131.00	701200	1.935,19
143	51131.00	722211	49,46
143	51131.00	723110	26,35
151	51131.00	743114	44,32
151	51131.00	743120	24,57
140	52111.00	701100	2.650,21
140	52111.00	701200	28.395,53
143	52111.00	722211	1.005,35
143	52111.00	723110	551,13
151	52111.00	743111	198,55
320	52111.00	743112	509,80
151	52111.00	743113	169,65
151	52111.00	743114	855,92
032	52111.00	743116	438,00
151	52111.00	743120	462,44
151	52111.00	744100	107,16
140	52211.00	701200	99,10
140	52311.00	701100	300,58
140	52311.00	701200	2.525,67
143	52311.00	722211	106,05
143	52311.00	723110	57,30
151	52311.00	743113	18,86
151	52311.00	743114	94,54
151	52311.00	743120	50,24
151	52311.00	744100	11,85
140	53721.00	701200	54,05
240	53721.00	745701	8.052,06
140	53731.00	701200	2.304,85
143	53731.00	722211	87,44
143	53731.00	723110	47,36
151	53731.00	743113	18,51
151	53731.00	743114	74,88
151	53731.00	743120	39,94
140	53732.00	701200	3.481,20
143	53732.00	722211	190,43
143	53732.00	723110	66,79
151	53732.00	743114	105,86
151	53732.00	743120	59,57
Zwischensumme			10.249.763,47

Buchungsstelle			Übertrag in EUR
KST	KTR	Konto	
151	53732.00	744100	13,43
171	53732.00	745501	23.517,50
140	54211.00	701200	6.235,41
161	54211.00	722110	376.562,78
143	54211.00	722211	151,79
143	54211.00	723110	78,10
161	54211.00	724120	231,87
161	54211.00	724170	1.054,87
161	54211.00	726120	208,25
161	54211.00	728130	7.158,45
161	54211.00	743112	35,00
151	54211.00	743113	28,51
151	54211.00	743114	124,21
151	54211.00	743120	65,98
161	54211.00	743124	36.204,22
161	54211.00	743125	4.685,80
151	54211.00	744100	15,00
161	54211.00	749950	72,59
140	54212.01	701200	10.015,06
163	54212.01	721110	95,77
161	54212.01	722110	5.024,61
143	54212.01	722211	468,83
161	54212.01	722220	898,75
143	54212.01	723110	241,94
163	54212.01	724120	1.911,69
163	54212.01	724160	309,53
161	54212.01	725110	3.382,46
161	54212.01	725120	22.177,45
161	54212.01	728140	18.757,87
161	54212.01	728142	4.067,12
161	54212.01	743112	177,99
151	54212.01	743113	111,90
151	54212.01	743114	397,31
151	54212.01	743120	218,51
161	54212.01	743125	1.077,09
161	54212.01	743192	43,32
151	54212.01	744100	51,09
140	54212.02	701200	2.311,11
163	54212.02	721110	16,90
143	54212.02	722211	91,37
161	54212.02	722220	158,60
143	54212.02	723110	21,30
163	54212.02	724120	337,36
163	54212.02	724160	54,62
161	54212.02	725120	108,77
151	54212.02	743113	19,25
151	54212.02	743114	70,95
151	54212.02	743120	48,51
151	54212.02	744100	11,32
143	54711.00	722211	39,43
143	54711.00	723110	22,89
100	54711.00	727160	525,00
100	54711.00	731503	163.235,60
100	54711.00	731603	33.936,71
100	54711.00	731703	59.160,58
151	54711.00	743114	30,08
151	54711.00	743120	19,83

Buchungsstelle			Übertrag in EUR
KST	KTR	Konto	
140	55411.00	701200	8.573,57
143	55411.00	722211	245,49
143	55411.00	723110	128,99
171	55411.00	743112	746,28
151	55411.00	743113	35,58
151	55411.00	743114	205,38
151	55411.00	743120	112,18
151	55411.00	744100	26,06
140	55511.01	701200	7.543,09
143	55511.01	722211	336,03
143	55511.01	723110	116,19
151	55511.01	743114	169,30
151	55511.01	743120	116,32
151	55511.01	744100	23,44
140	55511.02	701200	3.247,88
143	55511.02	722211	113,21
143	55511.02	723110	51,19
151	55511.02	743114	93,84
151	55511.02	743120	49,15
151	55511.02	744100	10,79
140	56111.00	701200	9.686,18
143	56111.00	722211	383,90
143	56111.00	723110	143,36
171	56111.00	727110	1.583,91
151	56111.00	743113	34,83
151	56111.00	743114	213,56
151	56111.00	743120	126,73
151	56111.00	744100	29,23
140	57111.00	701200	1.567,33
143	57111.00	722211	71,30
143	57111.00	723110	40,53
100	57111.00	727141	13.654,52
100	57111.00	731200	15.585,61
151	57111.00	743112	106,80
151	57111.00	743113	11,51
151	57111.00	743114	63,25
151	57111.00	743120	33,51
163	57112.00	721110	15.956,32
100	57112.00	743121	225,00
140	57511.00	701200	490,74
140	57511.00	701900	976,00
143	57511.00	722211	39,53
143	57511.00	723110	19,75
151	57511.00	743114	32,24
151	57511.00	743120	17,27
Zwischensumme			11.118.892,57

VII. Übersicht über bewirtschaftete Treuhandmittel und über das Stiftungsvermögen

Nach § 87 Kommunalverfassung des Landes Brandenburg (BbgKVerf) sind für rechtlich selbstständige örtliche Stiftungen sowie für Vermögen, das die Gemeinde nach besonderem Recht treuhänderisch zu verwalten hat, Sonderrechnungen zu führen. Unbedeutendes Treuhandvermögen kann im Haushalt der Gemeinde gesondert nachgewiesen werden.

Der Landkreis Märkisch-Oderland verfügt über kein Stiftungsvermögen.

Im Rahmen der gesetzlichen Vertretung nach Artikel 233 § 2 Absatz 3 EG BGB verwaltet der Landkreis treuhänderisch Gelder.

Dies erfolgt für Grundstücke, deren Eigentümer nicht bekannt bzw. verstorben sind und deren Erben zunächst nicht ermittelt werden können.

Hier tritt der Landkreis als Bestallungsbehörde auf und setzt gesetzliche Vertreter ein. Die gesetzlichen Vertreter verwalten die Grundstücke im Interesse der Eigentümer, d.h. sie können Pachtverträge abschließen, Grunddienstbarkeiten bewilligen, sowie alle anfallenden Bewirtschaftungskosten für die Grundstücke regulieren. Die daraus resultierenden Erträge und Aufwendungen werden über die Treuhandkonten (Verwahrgelder) abgewickelt.

Werden Eigentümer bzw. Erben gefunden, wird eine Abrechnung vorgenommen.

Treuhandkonto		Stand: 31.12.2017	
KST	KTR	Konto	Betrag in Euro
181	11125.02	379400	79.264,65
181	11125.02	379600	269.313,46
Summe			348.578,11