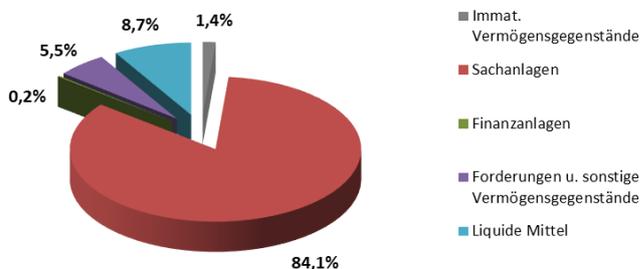




## 2.1 Bilanz – Aktiva

<b>Aktivseite</b>		31.12.2016	31.12.2016	31.12.2015
		€	€	€
<b>1. Immaterielles Vermögen</b>				
1.1	Konzessionen	0,00		0,00
1.2	Lizenzen	0,00		0,00
1.3	Ähnliche Rechte	0,00		0,00
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	101.573,00		91.103,00
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00		0,00
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	101.573,00	0,00
<b>2. Sachvermögen</b>				
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken	554.769,76		473.335,98
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken	681.158,40		689.846,40
2.3	Infrastrukturvermögen	4.242.210,09		4.292.930,84
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	14.183,00		15.868,00
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1,00		1,00
2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	2.695,00		2.926,00
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	46.818,32		53.527,32
2.8	Vorräte	0,00		0,00
2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	448.898,07	5.990.733,64	227.773,85
<b>3. Finanzvermögen</b>				
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00		0,00
3.2	Beteiligungen	15.812,00		15.812,00
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00		0,00
3.4	Ausleihungen	0,00		0,00
3.5	Wertpapiere	0,00		0,00
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	164.173,48		254.587,36
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	220.000,00		0,00
3.8	Privatrechtliche Forderungen	456,72		593,12
3.9	Sonstige Vermögensgegenstände	10.174,93	410.617,13	0,00
<b>4. Liquide Mittel</b>			618.209,32	597.769,65
<b>5. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>			0,00	0,00
			<b>7.121.133,09</b>	<b>6.716.074,52</b>

### Aktiva



<b>Aktiva</b>				
	2015	31.12.2016	Veränderung (absolut)	Veränderung (%)
Immaterielles Vermögen	91.103,00 €	101.573,00 €	10.470,00 €	+11,5 %
Sachvermögen	5.756.209,39 €	5.990.733,64 €	234.524,25 €	+ 4,1 %
Finanzvermögen	270.992,48 €	410.617,13 €	139.624,65 €	+51,5 %
Liquide Mittel	597.769,65 €	618.209,32 €	20.439,67 €	+ 3,4 %
Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0 %
<b>Bilanzsumme</b>	<b>6.716.074,52 €</b>	<b>7.121.133,09 €</b>	<b>405.058,57 €</b>	<b>+ 6,0 %</b>

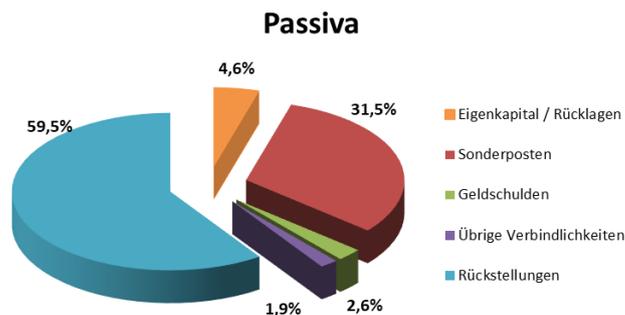
Quelle: Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes zum Jahresabschluss 2016 der Gemeinde Neuenkirchen

Die wesentlichen Veränderungen auf der Aktivseite der Bilanz ergeben sich durch den Kauf unbebauter Grundstücke, den Straßenbau „Im Kölzen“, die Anzahlungen für das Baugebiet „Im Wiesengrund“, die planmäßigen Abschreibungen, die höheren privatrechtlichen Forderungen sowie die geringeren öffentlich-rechtlichen Forderungen.

Die Gemeinde Neuenkirchen weist zum Stichtag 31.12.2016 einen **positiven Liquiditätsbestand** in Höhe von **618.209,32 €** (Bilanzposition 4 auf der Aktivseite) aus. Somit war die Liquidität durch eigene Mittel gewährleistet.

## 2.2 Bilanz – Passiva

		<b>Passivseite</b>		
		31.12.2016	31.12.2016	31.12.2015
		€	€	€
<b>1. Nettoposition</b>				
1.1	Basis-Reinvermögen			
1.1.1	Reinvermögen	1.064.914,63		1.064.914,63
1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralen Abschluss	0,00	1.064.914,63	0,00
1.2	Rücklagen			
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00		0,00
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00		0,00
1.2.3	Bewertungsrücklage	0,00		0,00
1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen	0,00		0,00
1.2.5	Sonstige Rücklagen	0,00	0,00	0,00
1.3	Jahresergebnis			
1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	-437.146,83		-291.214,01
1.3.2	Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag mit Angaben des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen	-299.445,29	-736.592,12	-145.932,82
1.4	Sonderposten			
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	455.736,00		385.954,00
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	1.113.853,00		1.222.686,00
1.4.3	Gebührenaussgleich	0,00		0,00
1.4.4	Bewertungsausgleich	0,00		0,00
1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	671.565,24		623.330,38
1.4.6	Sonstige Sonderposten	0,00	2.241.154,24	0,00
<b>2. Schulden</b>				
2.1	Geldschulden			
2.1.1	Anleihen	0,00		0,00
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	181.511,56		211.572,80
2.1.3	Liquiditätskredite	0,00		0,00
2.1.4	Sonstige Geldschulden	0,00	181.511,56	0,00
2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften		0,00	0,00
2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		86.017,06	31.297,48
2.4	Transferverbindlichkeiten			
2.4.1	Finanzausgleichsverbindlichkeiten	0,00		0,00
2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	0,00		100,00
2.4.3	Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0,00		0,00
2.4.4	Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0,00		0,00
2.4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	7.000,00		0,00
2.4.6	Steuerverbindlichkeiten	0,00		0,00
2.4.7	Andere Transferverbindlichkeiten	0,00	7.000,00	0,00
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten			
2.5.1	Durchlaufende Posten	0,00		0,00
2.5.2	Abzuführende Gewerbesteuer	0,00		0,00
2.5.3	Empfangene Anzahlungen	0,00		0,00
2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	39.232,72	39.232,72	10.172,06
<b>3. Rückstellungen</b>				
3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0,00		0,00
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit u. ä. Maßnahmen	0,00		0,00
3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	19.149,00		7.756,00
3.4	Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge	0,00		0,00
3.5	Rückstellungen für Sanierung von Altlasten	0,00		0,00
3.6	Rückstellungen im Rahmen Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	4.210.071,00		3.590.713,00
3.7	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00		0,00
3.8	Andere Rückstellungen	8.675,00	4.237.895,00	4.725,00
<b>4. Passive Rechnungsabgrenzung</b>				
			0,00	0,00
			<b>7.121.133,09</b>	<b>6.716.074,52</b>



Passiva				
	2015	31.12. 2016	Veränderung (absolut)	Veränderung (%)
Eigenkapital	2.859.738,18 €	2.569.476,75 €	-290.261,43 €	-10,1 %
Schulden	253.142,34 €	313.761,34 €	60.619,00 €	+23,9 %
Rückstellungen	3.603.194,00 €	4.237.895,00 €	634.701,00 €	+17,6 %
Passive Rechnungs- abgrenzung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0 %
<b>Bilanzsumme</b>	<b>6.716.074,52 €</b>	<b>7.121.133,09 €</b>	<b>405.058,57 €</b>	<b>+ 6,0 %</b>

Quelle: Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes zum Jahresabschluss 2016 der Gemeinde Neuenkirchen

Die Veränderungen auf der Passivseite sind im Wesentlichen auf das negative Jahresergebnis 2016, die erhaltenen Beiträge und Zuschüsse für den Straßenbau „Im Kölzen“ und „Im Wiesengrund“, die planmäßigen Auflösungen der Sonderposten, die höheren Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie die höheren Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen (Kreis- und Samtgemeindeumlage, Gewerbesteuerückzahlungen) zurückzuführen.

### 2.2.1 Jahresergebnis (Bilanzposition 1.3 auf der Passivseite)

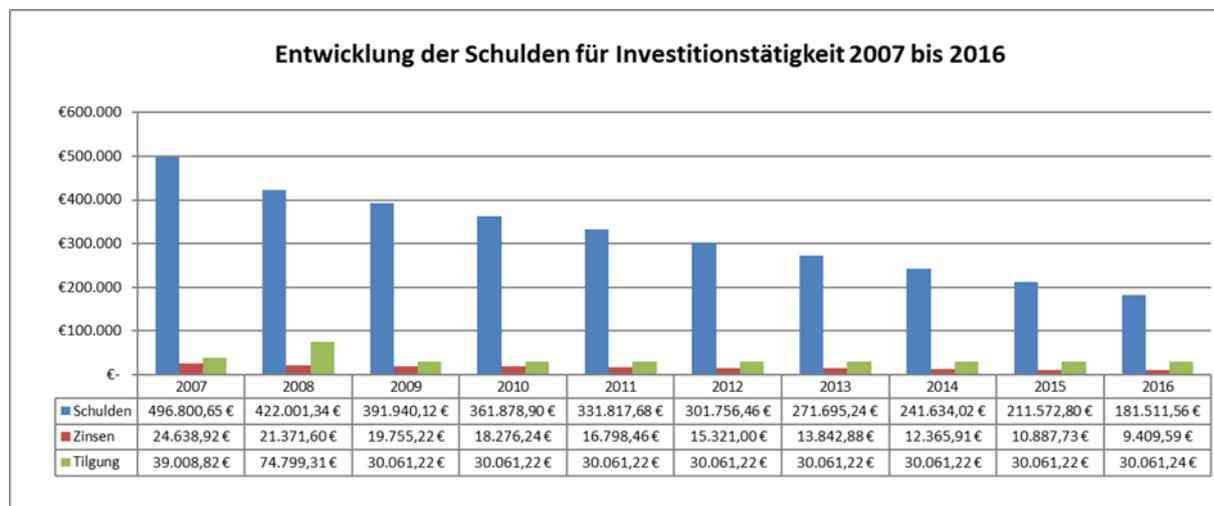
Das Jahresergebnis ist das Ergebnis aus der Summe aller Erträge minus der Summe aller Aufwendungen. Zum 31.12.2016 ergibt sich ein **negatives Ergebnis** in Höhe rd. **-299.445,29 €**. Gegenüber dem Planansatz hat sich das ordentliche Ergebnis um rd. 300.245,29 € verschlechtert. Die Gesamtaufwendungen fallen insbesondere aufgrund der höheren Gewerbesteuerumlage (+117 T€) sowie der Zuführung der Finanzausgleichsrückstellungen (+640 T€) deutlich höher aus als veranschlagt. Diese erheblichen Mehraufwendungen konnten nur teilweise durch die Mehrerträge bei der Gewerbesteuer (+513 T€) gedeckt werden.

Die Gemeinde Neuenkirchen weist zum Stichtag folgende Fehlbeträge aus:

Schlussbilanz zum 31.12.	Fehlbetrag
2013	rd. -236.578 €
2014	rd. -54.636 €
2015	rd. -145.933 €
2016	rd. -299.445 €
<b>gesamt:</b>	<b>rd. -736.592 €</b>

## 2.2.2 Geldschulden (Bilanzposition 2.1 auf der Passivseite)

Die Verringerung der Geldschulden im Vergleich zum Vorjahr resultiert aus dem Abbau der Investitionskredite aufgrund der planmäßigen Tilgung (30 T€).



## 3. Prüfungsfeststellung des Rechnungsprüfungsamtes

### 8. Erklärung des Rechnungsprüfungsamtes

Der Jahresabschluss 2016 ist nach den gesetzlichen Bestimmungen geprüft worden. Im Schlussbericht sind die wesentlichen Prüfungsergebnisse dargelegt.

Insgesamt ist festzustellen, dass

- der Haushaltsplan insgesamt eingehalten wurde,
- die einzelnen Buchungsvorgänge und Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch in vorschriftsmäßiger Weise begründet und belegt sind,
- bei den Erträgen und Aufwendungen sowie bei den Einzahlungen und Auszahlungen des Geld- und Vermögensverkehrs nach den bestehenden Gesetzen und Vorschriften unter Beachtung der maßgebenden Verwaltungsgrundsätze und der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren wurde,
- das Vermögen richtig nachgewiesen ist.

Ferner hat die Prüfung ergeben, dass

- der Jahresabschluss ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage vermittelt,
- die Bücher nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung ordnungsgemäß geführt wurden.

Das Ergebnis der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2016 der Gemeinde wird wie folgt zusammengefasst: Der Jahresabschluss zum 31.12.2016, der Rechenschaftsbericht und die Buchführung der Gemeinde entsprechen nach pflichtgemäßer Prüfung den Rechtsvorschriften. Die Finanz-, Vermögens- und Ertragslage sowie die Liquidität werden im Jahresabschluss entsprechend den tatsächlichen Verhältnissen dargestellt. Bei den Erträgen und Aufwendungen sowie bei den Einzahlungen und Auszahlungen wurde nach der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren.

#### **4. Beschlussempfehlung zum Jahresabschluss 2016**

- a) Der Verwaltungsausschuss empfiehlt dem Gemeinderat den Jahresabschluss 2016 zu beschließen,
- b) den Jahresfehlbetrag in Höhe von 299.445,29 € in „Fehlbeträge aus Vorjahren“ vorzutragen und
- d) der Gemeindedirektorin sowie dem Bürgermeister die Entlastung zu erteilen.