Jahresabschluss 2017 der Samtgemeinde Neuenkirchen

- Kurze Zusammenfassung -

1. Allgemeines

Das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Osnabrück hat im 1. Halbjahr 2021 (mit Unterbrechungen) den Jahresabschluss 2017 geprüft.

Gemäß § 58 Abs. 1 Nr. 10, 129 Abs. 1 NKomVG hat der Rat der Samtgemeinde Neuenkirchen über den Jahresabschluss zu beschließen und zugleich über die Entlastung der Samtgemeindebürgermeisterin sowie die Zuführung des ordentlichen und außerordentlichen Ergebnisses zu Überschussrücklagen zu entscheiden.

2. Schlussbilanz und wesentliche Erläuterungen

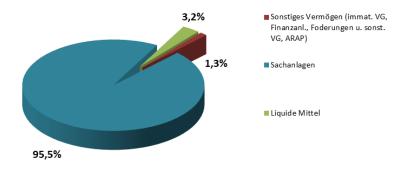
			S	amtgeme	inde Neuenkirchen			
				Bilanz	zum 31.12.2017			
ktivseite								Passivseit
		31.12.2017	31.12.2017	31.12.2016		31.12.2017	24 42 2047	24 42 224
		€	€	€		€	31.12.2017 €	31.12.2016
Immaterielles Vermögen 1,1 Konzessionen		0.00			1. Nettoposition		-	-
1.1 Konzessionen 1.2 Lizenzen		75.125,00		0,00 77.199,00	1.1 Basis-Reinvermögen 1.1.1 Reinvermögen	1,203,742,30		
1.3 Åhnliche Rechte		0.00		0.00	1.1.2 Sollfehibetrag aus kameralen Abschluss	0.00	1.203.742,30	1.203.742,3
	weisungen und -zuschüsse	9.907,00		0,00	1.2 Rücklagen	0,00	1.205.742,50	0,1
1.5 Aktivierter Umstellungsau		0,00	22-20-20-20-2	0,00	1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	2.909.328,75		2.565.107.
 Sonstiges immaterielles ' Sachvermögen 	Vermägen	0.00	85.032,00	2.523,33	 1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses 1.2.3 Bewertungsrücklage 	225.115,16		225.115,
	und grundstücksgleiche Rechte				1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen	0,00 1.725,73		2 313
an unbebauten Grundstüd		12.931,38		13.342,48	1.2.5 Sonstige Rücklagen	0,00	3, 136, 169, 64	2.313,
2.2 Bebaute Grundstücke un	d grundstücksgleiche Rechte				1.3 Jahresergebnis			-
an bebauten Grundstücke 2.3 Infrastrukturvermögen	en	12.250.437,87		12.403.528,87	1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00		0,0
2.3 Infrastrukturvermögen 2.4 Bauten auf fremden Grun-	detücken	908.697,21		940.471,21 1,418,848,00	1.3.2 Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag mit Angaben des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen	669.355.71		344.221.3
2.5 Kunstgegenstände, Kultu		1,00		1,00	1.3.3 Ergebnisvortrag des Vorjahres	0.00	669.355,71	344.221,3
2.6 Maschinen und technisch	he Anlagen; Fahrzeuge	643.800,00		713.862,00	1.4 Sonderposten	0,00	000.000,11	0,0
	ausstattung, Pflanzen und Tiere	622.584,00		600.253,00	1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	4.539.667,00		4.736.652,
 Vorrâte Geleistete Anzahlungen, 	Astrono im Davi	0,00 90.629,92	15.925.730.38	0,00 4.058.98	1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte 1.4.3 Gebührenausgleich	34.702,00		40.523,
Finanzvermögen	Anlagen im bau	90.629,92	15.925.730,36	4.050,98	1.4.4 Bewertungsausgleich	0,00		0,
3.1 Anteile an verbundenen L	Internehmen	0.00		0.00	1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0,00		0,
3.2 Beteiligungen		858,35		858,35	1.4.6 Sonstige Sonderposten	10.821,00	4.585.190,00	11.469
3.3 Sondervermögen mit Son	derrechnung	0,00		0,00	2. Schulden			
3.4 Ausleihungen 3.5 Wertpapiere		0,00		0.00	2.1 Geldschulden 2.1.1 Anleihen	0.00		2
3.6 Offentlich-rechtliche Ford	letingen	18.688,37		23.032.09	2.1.1 Alliemen 2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	2,519,706,89		2,627,218
3.7 Forderungen aus Transfe	rleistungen	17.464,83		2.212,67	2.1.3 Liquiditätskredite	0.00		0.
3.8 Privatrechtliche Forderung		45.459,28		50.977,68	2.1.4 Sonstige Geldschulden	0,00	2.519.706,89	0,
 3.9 Sonstige Vermögensgege 	enstände	29.036,28	111.507,11	27.052,67	2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften		0,00	0.
Liquide Mittel Aktive Rechnungsabgrenzung			526.644,85 19.402,96	263.216,52 18.048,79	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen Transferverbindlichkeiten		128,754,33	87.794,
. Aktive Rechiningsabgrenzung			19.402,96	10.040,79	2.4.1 Finanzausgleichsverbindlichkeiten	0,00		0
					2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	466,00		220.432,
					2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0,00		0,
					2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0,00		0,
					2.4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen 2.4.6 Stauenwihindlichkeiten	0,00		0,
					2.4.6 Steuerverbindlichkeiten 2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten	0,00		0,
					2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten 2.5 Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	466,00	0,
					2.5.1 Durchlaufende Posten	66,659,65		55.360,
					2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	0.00		55.360,
					2.5.3 Emplangene Anzahlungen	0.00		0,
					2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	7.620,27	74.279,92	5.918
					3. Rückstellungen	Annual		
					Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen Rückstellungen für Altersteilzeit u. ä. Maßnahmen	4.077.174,00		3.999.687,
					3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	67.845,00		30,180
					3.4 Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge	0.00		0.100,
					3.5 Rückstellungen für Sanierung von Altlasten	0,00		0,
					3.6 Rückstellungen im Rahmen Finanzausgleich und Steuerschuldverhaltnisse	0,00		0,
					 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren 	2.22		
					3.8 Andere Rückstellungen	0,00 67,450,00	4.336,261,00	63.700
					4. Passive Rechnungsabgrenzung	67,430,00	14,371,51	12.582,
			16.668.317,30	16.559.486,64			16.668.317,30	16.559.486
orbelastungen künftiger Haushaltsj	jahre unter der Bilanz					1	^	
Haushaltsermächtigungen		200				///	//	A
a) Ergebnishaushalt b) für investitionen		0,00 €				///	//	
c) für investitionskredite		1.770.500,00 €			Neuenkirchen, den 26.05 dOM	1/1	//	- 11
2. Bürgschaften		0,00 €			2/	1/1/1/	16-	. //
Gewährleistungsverträge	Dbibat-	0,00 €			Novembleshop day 0/0 05 0001		11/20-	_ 10
 Verpflichtungen aus kreditähnliche In Anspruch genommene Verpflicht 		0,00 €			Medenkirchen, den WO.O.J. WINC	- 4		
6. Eventualverbindlichkeiten	guerrugungen	0,00 €			ν	Samtq	em ein debürgerm e	isterin
7. Stundungen über das Haushaltsjah	nr hinaus	1.988,08 €			/			

2.1 Bilanz - Aktiva

Aktivseite

			31.12.2017	31.12.2017	31.12.2016
			€	€	€
1.	Immat	erielles Vermögen			
	1.1	Konzessionen	0,00		0,00
	1.2	Lizenzen	75.125,00		77.199,00
	1.3	Ähnliche Rechte	0,00		0,00
	1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	9.907,00		0,00
	1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00		0,00
	1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	85.032,00	2.523,33
2.	Sachv	ermögen			
	2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			
		an unbebauten Grundstücken	12.931,38		13.342,48
	2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			
		an bebauten Grundstücken	12.250.437,87		12.403.528,87
	2.3	Infrastrukturvermögen	908.697,21		940.471,21
	2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	1.396.649,00		1.418.848,00
	2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1,00		1,00
	2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	643.800,00		713.862,00
	2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	622.584,00		600.253,00
	2.8	Vorräte	0,00		0,00
	2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	90.629,92	15.925.730,38	4.058,98
3.		zvermögen			
	3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00		0,00
	3.2	Beteiligungen	858,35		858,35
	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	18.688,37		23.032,09
	3.7	Forderungen aus Transferleistungen	17.464,83		2.212,67
	3.8	Privatrechtliche Forderungen	45.459,28		50.977,68
	3.9	Sonstige Vermögensgegenstände	29.036,28	111.507,11	27.052,67
4.	•	e Mittel		526.644,85	263.216,52
5.	Aktive	Rechnungsabgrenzung		19.402,96	18.048,79
				16.668.317,30	16.559.486,64

Aktiva



Aktiva						
	31.12.2016	31.12.2017	Veränderung (absolut)	Veränderung		
Immaterielles Vermögen	79.722,33€	85.032,00€	5.309,67€	+6,7 %		
Sachvermögen	16.094.365,54€	15.925.730,38€	-168.635,16€	-1,1 %		
Finanzvermögen	104.133,46 €	111.507,11€	7.373,65€	+7,1 %		
Liquide Mittel	263.216,52€	526.644,85€	263.428,33€	+100,1 %		
Aktive Rechnungsabgrenzung	18.048,79€	19.402,96€	1.354,17€	+7,5 %		
Bilanzsumme	16.559.486,64€	16.668.317,30€	108.830,66€	+0,7 %		

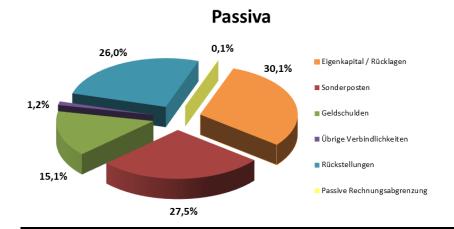
Quelle: Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes zum Jahresabschluss 2017 der Samtgemeinde Neuenkirchen

Die Veränderungen auf der Aktivseite der Bilanz ergeben sich insbesondere durch die Erweiterung des Bauhofes um eine Halle und eines Streusalzsilos, bei der Betriebs- und Geschäftsausstattung in den Bereichen Verwaltung, Feuerwehr und Schulen/Sporthallen, durch die angefangenen Erweiterung des Feuerwehrhauses in Merzen, durch die regulären Abschreibungen sowie durch die Zunahme der liquiden Mittel.

Die Samtgemeinde weist zum Stichtag 31.12.2017 einen **positiven Liquiditätsbestand in** Höhe von rd. 526.645 € (Bilanzposition 4 auf der Aktivseite) aus.

2.2 Bilanz - Passiva

		31.12.2017	31.12.2017 €	31.12.201
		€	€	€
	position Regio Reinarmägen			
1.1	Basis-Reinvermögen 1.1.1 Reinvermögen	1.203.742,30		1.203.742,
	1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralen Abschluss	0,00	1.203.742,30	1.203.742
1.2	Rücklagen	0,00	1.203.742,30	Ü
1.2	1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	2.909.328,75		2.565.107
	1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	225.115,16		225.115
	1.2.3 Bewertungsrücklage	0,00		0
	1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen	1.725,73		2.313
	1.2.5 Sonstige Rücklagen	0,00	3.136.169,64	2.010
1.3	Jahres ergebnis	0,00	0.100.100,01	·
1.0	1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00		C
	1.3.2 Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag mit Angaben des Betrages	0,00		
	der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen	669.355,71		344.221
	1.3.3 Ergebnisvortrag des Vorjahres	0,00	669.355,71	0
1.4	Sonderposten	0,00	003.333,71	
1.7	1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	4.539.667,00		4.736.852
	1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte	34.702,00		40.523
	1.4.3 Gebührenausgleich	0,00		40.525
	1.4.4 Bewertungsausgleich	0,00		0
	1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0,00		C
	1.4.6 Sonstige Sonderposten	10.821,00	4.585.190,00	11.469
Schu		10.621,00	4.363.190,00	11.408
2.1	Geldschulden			
2.1	2.1.1 Anleihen	0,00		C
	2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	2.519.706,89		2.827.218
	2.1.3 Liquiditätskredite	0,00		2.027.210
	2.1.4 Sonstige Geldschulden	0,00	2.519.706,89	0
2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0
2.2			,	
	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		128.754,33	87.794
2.4	Transferverbindlichkeiten	0.00		
	2.4.1 Finanzausgleichsverbindlichkeiten	0,00		220, 420
	2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	466,00		220.432
	2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0,00		0
	2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0,00		0
	2.4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00		O
	2.4.6 Steuerverbindlichkeiten	0,00		C
	2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten	0,00	466,00	0
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten			
	2.5.1 Durchlaufende Posten	66.659,65		55.360
	2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	0,00		0
	2.5.3 Empfangene Anzahlungen	0,00		C
	2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	7.620,27	74.279,92	5.918
Rück	stellungen		-,-	
3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	4.077.174,00		3.999.687
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit u. ä. Maßnahmen	123.812.00		127.269
3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	67.845,00		30.180
3.4	Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge	0,00		C
3.5	Rückstellungen für Sanierung von Altlasten	0,00		(
3.6	Rückstellungen im Rahmen Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	0,00		(
3.7	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und	0,00		•
0.1	anhängigen Gerichtsverfahren	0.00		,
3.8	Andere Rückstellungen	0,00 67 450 00	4.336.281,00	63.700
	ve Rechnungsabgrenzung	67.450,00	14.371,51	12.582
rassi	ve neominingsabgrenzung		14.371,31	12.382
			16.668.317,30	16.559.486



Passiva						
	31.12.2016	31.12.2017	Veränderung (absolut)	Veränderung		
Nettoposition	9.129.343,21€	9.594.457,65€	465.114,44€	+5,1 %		
Schulden	3.196.725,05€	2.723.207,14 €	-473.517,91€	-14,8 %		
Rückstellungen	4.220.836,00€	4.336.281,00€	115.445,00€	+2,7 %		
Passive Rechnungsabgrenzung	12.582,38 €	14.371,51€	1.789,13€	+14,2 %		
Bilanzsumme	16.559.486,64€	16.668.317,30€	108.830,66 €	+0,7 %		

Quelle: Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes zum Jahresabschluss 2017 der Samtgemeinde Neuenkirchen

Die Veränderungen auf der Passivseite sind im Wesentlichen auf das Jahresergebnis 2017, die planmäßigen Auflösungen der Sonderposten für Investitionszuweisungen und -zuschüsse, den Abbau von Investitionskrediten, die geringeren sonstigen Verbindlichkeiten als im Vorjahr sowie die höheren Personalrückstellungen 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 31.12.2017 ergibt sich **ein positives Ergebnis in Höhe von rd. 669.356 €.** Gegenüber dem Planansatz hat sich das ordentliche Ergebnis um 560 T€ verbessert. Insbesondere die Minderaufwendungen bei der Kreisumlage aufgrund der niedrigen Schlüsselzuweisung sowie die geringeren Pensions- und Beihilferückstellungen führten zur Abweichung gegenüber dem Planansatz.

Der Jahresüberschuss in Höhe von 669.355,71 € soll unter den Positionen "Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses" (643.045,31 €) und "Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses" (26.310,40 €) vorgetragen werden.

2.2.2 Geldschulden (Bilanzposition 2.1 auf der Passivseite)

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen konnten aufgrund der Tilgung (308 T€) weiter abgebaut werden. Neue Kredite für Investitionen wurden nicht aufgenommen.



3. Prüfungsfeststellung des Rechnungsprüfungsamtes

Erklärung des Rechnungsprüfungsamtes

Der Jahresabschluss 2017 der Samtgemeinde Neuenkirchen 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 31.12.2017 der Samtgemeinde Neuenkirchen wird wie folgt zusammengefasst: Der Jahresabschluss zum 31.12.2017, der Rechenschaftsbericht und die Buchführung der Samtgemeinde

- 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.

Aus Sicht des Rechnungsprüfungsamtes stehen die in diesem Schlussbericht dargelegten Prüfungsergebnisse einer Beschlussfassung über den Jahresabschluss 2017 sowie einer Entlastung nicht entgegen.

Osnabrück, den 14.09.2021

Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Osnabrück

Ralf Lauxtermann Referatsleiter Sascha Wolke Prüfgruppenleitung

Quelle: Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes zum Jahresabschluss 2017 der Samtgemeinde Neuenkirchen

4. Beschlussempfehlung zum Jahresabschluss 2017

- a) Der Samtgemeindeausschuss empfiehlt dem Samtgemeinderat den Jahresabschluss 2017 zu beschließen.
- b) Der Samtgemeindeausschuss empfiehlt dem Samtgemeinderat den Jahresüberschuss in Höhe von 669.355,71 € unter den Positionen "Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses" (643.045,31 €) und "Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses" (26.310,40 €) vorzutragen.
- c) Der Samtgemeindeausschuss empfiehlt dem Samtgemeinderat der Samtgemeindebürgermeisterin die Entlastung zu erteilen.