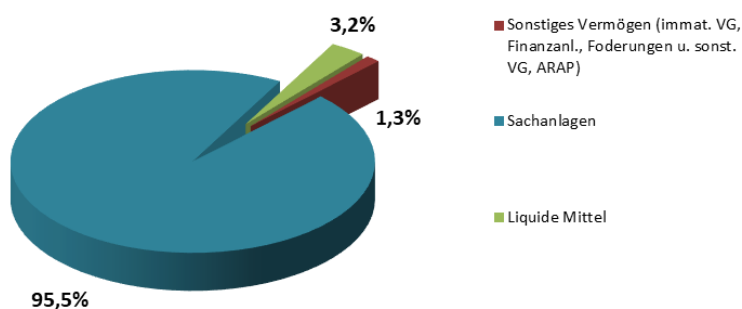


2.1 Bilanz – Aktiva

Aktivseite

	31.12.2017 €	31.12.2017 €	31.12.2016 €
1. Immaterielles 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. Sachvermögen			
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. Finanzvermögen			
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. Liquide 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 %

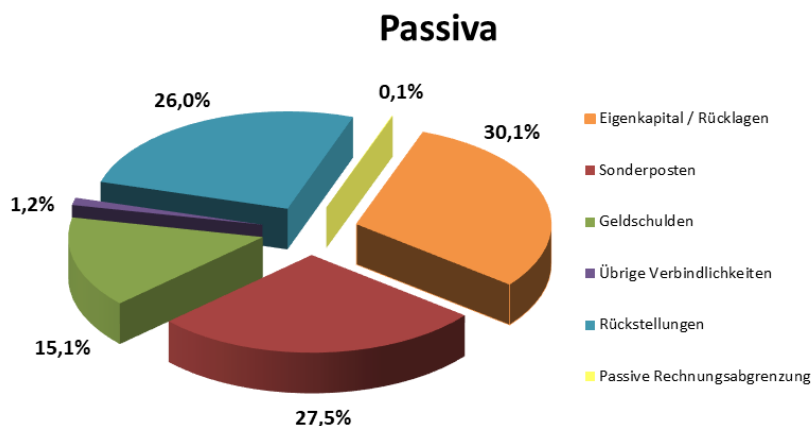
Quelle: Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes zum Jahresabschluss 2017 der Samtgemeinde Neuenkirchen

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

		Passivseite		
		31.12.2017	31.12.2017	31.12.2016
		€	€	€
1. Nettoposition				
1.1 Basis-Reinvermögen				
1.1.1 Reinvermögen		1.203.742,30		1.203.742,30
1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralen Abschluss		0,00	1.203.742,30	0,00
1.2 Rücklagen				
1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses		2.909.328,75		2.565.107,43
1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses		225.115,16		225.115,16
1.2.3 Bewertungsrücklage		0,00		0,00
1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen		1.725,73		2.313,00
1.2.5 Sonstige Rücklagen		0,00	3.136.169,64	0,00
1.3 Jahresergebnis				
1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren		0,00		0,00
1.3.2 Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag mit Angaben des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen		669.355,71		344.221,32
1.3.3 Ergebnisvortrag des Vorjahres		0,00	669.355,71	0,00
1.4 Sonderposten				
1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse		4.539.667,00		4.736.852,00
1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte		34.702,00		40.523,00
1.4.3 Gebührenaussgleich		0,00		0,00
1.4.4 Bewertungsausgleich		0,00		0,00
1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten		0,00		0,00
1.4.6 Sonstige Sonderposten		10.821,00	4.585.190,00	11.469,00
2. Schulden				
2.1 Geldschulden				
2.1.1 Anleihen		0,00		0,00
2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		2.519.706,89		2.827.218,48
2.1.3 Liquiditätskredite		0,00		0,00
2.1.4 Sonstige Geldschulden		0,00	2.519.706,89	0,00
2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften			0,00	0,00
2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			128.754,33	87.794,99
2.4 Transferverbindlichkeiten				
2.4.1 Finanzausgleichsverbindlichkeiten		0,00		0,00
2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke		466,00		220.432,00
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		0,00		0,00
2.4.6 Steuerverbindlichkeiten		0,00		0,00
2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten		0,00	466,00	0,00
2.5 Sonstige Verbindlichkeiten				
2.5.1 Durchlaufende Posten		66.659,65		55.360,81
2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer		0,00		0,00
2.5.3 Empfangene Anzahlungen		0,00		0,00
2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten		7.620,27	74.279,92	5.918,77
3. Rückstellungen				
3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen		4.077.174,00		3.999.687,00
3.2 Rückstellungen für Altersteilzeit u. ä. Maßnahmen		123.812,00		127.269,00
3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung		67.845,00		30.180,00
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		0,00		0,00
3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren		0,00		0,00
3.8 Andere Rückstellungen		67.450,00	4.336.281,00	63.700,00
4. Passive Rechnungsabgrenzung			14.371,51	12.582,38
			16.668.317,30	16.559.486,64



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

8. 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

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.