



# Schlussbericht über die Prüfung des **Gesamtabschlusses 2021** der **Gemeinde Bad Laer**

## Inhaltsverzeichnis

|   | <u>Seite</u> |
|---|--------------|
| <b>1. Prüfungsauftrag</b>   | <b>3</b>     |
| <b>2. Grundsätzliche Feststellungen</b>   | <b>3</b>     |
| <b>3. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung</b>  | <b>4</b>     |
| <b>4. Feststellungen und Erläuterungen zur Gesamtabchlussrechnungslegung, zum Gesamtabchluss und Konsolidierungsbericht</b> | <b>4</b>     |
| 4.1 Konsolidierungskreis und -methode, Konzernstichtag  | 4            |
| 4.2 Ordnungsmäßigkeit der in den Gesamtabchluss einbezogenen Jahresabschlüsse   | 5            |
| 4.3 Ordnungsmäßigkeit der Gesamtabchlussrechnungslegung   | 5            |
| 4.3.1 Gesamtabchlussbuchführung   | 5            |
| 4.3.2 Konsolidierungsmaßnahmen  | 6            |
| 4.3.3 Gesamtabschluss   | 6            |
| 4.3.4 Konsolidierungsbericht und konsolidierte Anlagen  | 7            |
| 4.3.5 Erläuterungen zur Vermögens-, Ertrags- und Finanzgesamtlage   | 7            |
| <b>5. Schlussfeststellung</b>   | <b>16</b>    |
| <b>6. Anlagen</b>   | <b>17</b>    |
| 6.1 Gesamtbilanz zum 31.12.2021   | 17           |
| 6.2 Gesamt-Ergebnisrechnung 2021  | 18           |
| 6.3 Gesamt-Kapitalflussrechnung 2021  | 19           |

## Abkürzungsverzeichnis

|           |   |   |
|-----------|---|---|
| AG        | = | Arbeitsgemeinschaft                         |
| DRS 2     | = | Deutscher Rechnungslegungsstandard Nr. 2    |
| EigBetrVO | = | Eigenbetriebsverordnung                     |
| GbR       | = | Gesellschaft bürgerlichen Rechts            |
| KomHKVO   | = | Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung    |
| HGB       | = | Handelsgesetzbuch                           |
| LSN       | = | Landesamt für Statistik Niedersachsen       |
| NKomVG    | = | Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz |
| NKR       | = | Neues Kommunales Rechnungswesen             |
| NLG       | = | Niedersächsische Landgesellschaft mbH       |
| RPA       | = | Rechnungsprüfungsamt                        |

## Hinweise für den Leser

Prüfungsfeststellungen sind in diesem Bericht mit ■ gekennzeichnet.

Aufgrund von Rundungsdifferenzen können geringfügige Abweichungen der dargestellten Zahlenwerte auftreten.

## **1. Prüfungsauftrag**

Nach § 155 Abs. 1 Nr. 2 NKomVG obliegt dem Rechnungsprüfungsamt die Prüfung des konsolidierten Gesamtabchlusses der Gemeinde Bad Laer zum 31.12.2021.

Gemäß § 156 Abs. 2 S. 1 NKomVG ist der konsolidierte Gesamtabchluss dahingehend zu prüfen, ob er nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung aufgestellt wurde.

Die Rechnungsprüfung hat einen Schlussbericht über die Prüfung des konsolidierten Gesamtabchlusses zu fertigen (§ 156 Abs. 3 NKomVG). Dieser ist mit dem Jahresabschluss der Vertretung vorzulegen, die über den konsolidierten Gesamtabchluss beschließt (§ 129 Abs. 1 S. 2, 3 NKomVG).

Im Anschluss ist der Schlussbericht zusammen mit dem konsolidierten Gesamtabchluss öffentlich auszulegen (§ 129 Abs. 2 i. V. m. § 156 Abs. 4 S. 1 NKomVG).

## **2. Grundsätzliche Feststellungen**

Die Aufstellung des konsolidierten Gesamtabchlusses soll gemäß § 129 Abs. 1 S. 1 NKomVG innerhalb von neun Monaten nach Ende des Haushaltsjahres erfolgen. Die Vertretung beschließt über den Gesamtabchluss bis spätestens zum 31.12. des Jahres, das auf das Haushaltsjahr folgt (§ 129 Abs. 1 S. 3 NKomVG).

Die Vollständigkeit und Richtigkeit des konsolidierten Gesamtabchlusses gemäß § 129 Abs. 1 S. 2 NKomVG wurde am 16.06.2022 durch den Bürgermeister bestätigt. Die Frist zum 30.09.2022 wurde damit gewahrt.

Für die Aufstellung des konsolidierten Gesamtabchlusses gelten neben den Vorschriften des NKomVG und der KomHKVO ergänzend die Vorschriften des HGB.

Der Gesamtabchluss hat zum Bilanzstichtag 31.12.2021 unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde Bad Laer und seiner verselbstständigten Aufgabenbereiche zu vermitteln. Die Ergebnisse sind zudem durch einen Konsolidierungsbericht zu erläutern (§ 128 Abs. 6 S. 2 NKomVG).

Die Gemeinde Bad Laer ist den Empfehlungen der AG „Gesamtabschluss“ gefolgt und hat eine Dienstanweisung zur Aufstellung des konsolidierten Gesamtabchlusses mit Datum vom 29.04.2014 erlassen. Die Dienstanweisung trifft organisatorische und fachliche Regelungen zur Aufstellung des Gesamtabchlusses für die Kernverwaltung sowie deren ausgegliederte Aufgabenträger. Mit ihr wird die Grundlage für die einheitliche Bilanzierung und Bewertung innerhalb des „Gesamtkonzerns“ geschaffen.

Nach § 128 Abs. 6 S. 3 NKomVG ist dem Konsolidierungsbericht eine Kapitalflussrechnung (Gesamtfinanzrechnung) beizufügen.

Laut Dienstanweisung der Gemeinde Bad Laer soll die Kapitalflussrechnung angelehnt an den Deutschen Rechnungslegungs-Standard Nr. 2 (DRS 2) erfolgen. In der gemeindlichen Praxis zeigte sich allerdings, dass die Gesamtkapitalflussrechnung nach dem Mindeststandard nur mit einem erheblichen Arbeitsmehraufwand zu erstellen gewesen wäre, der in keinem vernünftigen Verhältnis zu der erhofften Aussagekraft gestanden hätte. Stattdessen wurde seitens der Gemeinde eine Gesamtkapitalflussrechnung, die annäherungsweise auf Basis der Berichte über die Jahresabschlussprüfungen der einzelnen konsolidierten Unternehmen sowie des Jahresabschlusses der Gemeinde beruht, erstellt.

Da die Aussagekraft der Gesamtkapitalflussrechnung nicht erheblich eingeschränkt wird, bestehen seitens des RPA derzeit keine Bedenken gegen diese Verfahrensweise.

### **3. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung**

Das RPA hat gemäß § 156 Abs. 2 S. 1 NKomVG den Gesamtabchluss dahingehend zu prüfen, ob er den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entspricht. Es ist zu prüfen, ob in der Bilanz und in den weiteren Bestandteilen des Gesamtjahresabschlusses alle Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge sowie Aufwendungen, Ein- und Auszahlungen enthalten sind und die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde insgesamt korrekt dargestellt ist.

Die Rechnungsprüfung des Gesamtabchlusses der Gemeinde Bad Laer für das Haushaltsjahr 2021 wurde nach vorheriger Anzeige durchgeführt. Die Prüfung wurde von der RPA-Mitarbeiterin Anja Kastner vorgenommen.

Die Prüfung wurde so geplant und durchgeführt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Gesamtabchluss einschl. der konsolidierten Anlagen und des Konsolidierungsberichtes unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung zu vermittelnden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragsgesamtlage der Gemeinde wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden konnten.

Gegenstand dieser Prüfung waren vor allem die korrekte Verarbeitung der Daten aus den Einzelabschlüssen sowie die vorgenommenen Konsolidierungs- und Eliminierungsbuchungen.

Bei der Prüfung des konsolidierten Gesamtabchlusses sind die Ergebnisse der Prüfungen nach den §§ 157, 158 NKomVG (Jahresabschlussprüfung bei Eigenbetrieben bzw. bei privatrechtlichen Unternehmen) zu berücksichtigen.

### **4. Feststellungen und Erläuterungen zur Gesamtabchlussrechnung, zum Gesamtabchluss und Konsolidierungsbericht**

#### **4.1 Konsolidierungskreis und -methode, Konzernstichtag**

Konsolidiert wurden die Eigengesellschaften sowie der Eigenbetrieb der Gemeinde Bad Laer. Es handelt sich hierbei um die Bad Laer Touristik GmbH, die Kurmittelhaus Betriebs GmbH und den Eigenbetrieb „Wasserwirtschaft Bad Laer“ mit den Betriebszweigen Wasserwerk, Schmutzwasser und Regenwasser.

Zu den Aufgabenträgern mit geringer Beteiligungsquote, die nicht in den Konsolidierungskreis einbezogen wurden, zählen die

- Teutoburger Energie Netzwerk eG (TEN),
- GbR Kommunen der Landkreise Emsland, Grafschaft Bentheim und Osnabrück (Beteiligung an der Itebo GmbH),
- oleg Osnabrücker Land-Entwicklungsgesellschaft mbH,
- Niedersächsische Landgesellschaft mbH (NLG),
- Volksbank eG Bad Laer-Borgloh-Hilter-Melle
- der Wasserbeschaffungsverband Osnabrück-Süd und
- Tourismusgesellschaft Osnabrücker Land mbH.

Die Abgrenzung des Konsolidierungskreises ist nach den Feststellungen des RPA ordnungsgemäß vorgenommen worden und entspricht den Vorgaben des § 128 Abs. 4 NKomVG.

Je nach Beteiligungsanteil bzw. Einflussmöglichkeit der Gemeinde auf den ausgegliederten Aufgabenträger sind unterschiedliche Konsolidierungsmethoden anzuwenden.

Die unterschiedlichen Konsolidierungsmethoden sind sowohl im Bericht der Gemeinde Bad Laer zum konsolidierten Gesamtabchluss 2021 als auch in den vorangegangenen Prüfungsberichten ausreichend erläutert worden. Da es bei den zu konsolidierenden Beteiligungen keine Veränderungen und bei den vorangegangenen Prüfungen keine Beanstandungen gab, wurde auf eine erneute Prüfung und Darstellung verzichtet.

Die Gemeinde und sämtliche in die konsolidierten Gesamtabschlüsse einbezogenen Aufgabenträger und Beteiligungen haben einen einheitlichen Abschlussstichtag (31. Dezember).

## **4.2 Ordnungsmäßigkeit der in den Gesamtabchluss einbezogenen Jahresabschlüsse**

Die Jahresabschlüsse zum 31.12.2021 der in den Gesamtabchluss einbezogenen Aufgabenträger wurden vom RPA des Landkreises (Kernhaushalt) und von Wirtschaftsprüfern geprüft und jeweils mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehen. Das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Osnabrück hat zu den Jahresabschlüssen der Eigengesellschaften und des Eigenbetriebs festgestellt, dass ergänzende Bemerkungen nach § 32 Abs. 3 S. 3 EigBetrVO nicht erforderlich sind. Auf eine erneute Prüfung der Einzelabschlüsse ist verzichtet worden.

## **4.3 Ordnungsmäßigkeit der Gesamtabchlussrechnungslegung**

### **4.3.1 Gesamtabchlussbuchführung**

Beim Gesamtabchluss handelt es sich nicht um ein eigenständiges, aus einer Buchhaltung (Kreditorenkonten, Debitorenkonten, Sachkonten, Anlagenrechnung etc.) abgeleitetes Rechenwerk. Vielmehr wird er aus den Einzelabschlüssen der Gemeinde und der ausgegliederten Aufgabenträger erstellt.

Hierbei erfolgte die Aufstellung des konsolidierten Gesamtabchlusses 2021 mit Hilfe des Rechnungssystems „Infoma Newsystem“ und unter Einsatz von „Microsoft Excel“.

Die Einzelabschlüsse sind nach handelsrechtlichen Vorschriften aufgestellt worden. Da die Zuordnungsvorschriften einzelner Bilanz- und Ergebnispositionen nach HGB von denen nach NKR abweichen, ist grundsätzlich eine Anpassung an den Positionenrahmen nach NKR erforderlich.

Insgesamt ist festzustellen, dass die Daten aus den geprüften Einzelabschlüssen korrekt übergeleitet und verarbeitet sowie grundsätzlich dem vorgegebenen Positionenrahmen zum Gesamtabchluss in Niedersachsen zugeordnet wurden. Die Gemeinde hat von der Vereinfachungsmöglichkeit nach § 308 Abs. 2 S. 3 HGB Gebrauch gemacht (Verzicht auf eine Bewertungsanpassung).

## 4.3.2 Konsolidierungsmaßnahmen

Dem Einheitsgedanken des Gesamtabchlusses folgend, müssen Doppelerfassungen unterbleiben. Dies sollen die einzelnen Konsolidierungsschritte sicherstellen. Nachfolgend werden diese in ihren Grundzügen beschrieben:

Bei der **Kapitalkonsolidierung** ist der Beteiligungsbuchwert im Einzelabschluss der Gemeinde mit dem (anteiligen) Eigenkapital des jeweiligen Aufgabenträgers zu verrechnen. Grund dieser Verrechnung ist, dass das Eigenkapital des zu konsolidierenden Unternehmens einmal über den Beteiligungsbuchwert und damit über die Nettoposition der Gemeinde und andererseits über das Eigenkapital des zu konsolidierenden Aufgabenträgers erfasst wird. Diese doppelte Erfassung wird vermieden, indem eine Verrechnung des Eigenkapitals aus den Bilanzen des Aufgabenträgers mit dem Beteiligungsbuchwert der Gemeinde erfolgt.

Entsprechend § 128 Abs. 5 NKomVG i. V. m. § 303 HGB werden bei der **Schuldenkonsolidierung** Forderungen und Verbindlichkeiten zwischen den in den Gesamtabchluss einbezogenen Aufgabenträgern eliminiert. Durch die Schuldenkonsolidierung soll erreicht werden, dass der Gesamtabchluss frei von internen Schuldbeziehungen ist.

Die **Aufwands- und Ertragskonsolidierung** wurde entsprechend § 128 Abs. 5 NKomVG i. V. m. § 305 HGB durchgeführt. Beim Zusammenfassen der Aufwendungen und Erträge sind Positionen, die auf Beziehungen der Gemeinde und den zu konsolidierenden Aufgabenträgern beruhen, zu bereinigen.

Soweit geprüft, ist die Kapital-, Schulden-, Aufwands- und Ertragskonsolidierung korrekt erfolgt. Die wesentlichen konzerninternen Geschäftsvorfälle sind sachgerecht eliminiert worden.

## 4.3.3 Gesamtabschluss

Der Gesamtabchluss und die dafür angewandten Konsolidierungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden entsprechen den gesetzlichen Vorschriften. Die Bilanzierungsgrundsätze werden im Konsolidierungsbericht zutreffend erläutert.

Im Rahmen der Gesamtabchlussprüfung ist die Überleitung und Weiterverarbeitung der Daten der einbezogenen Aufgabenträger durch das RPA geprüft worden.

Der Gesamtabchluss ist ordnungsgemäß aus den Zahlen des Jahresabschlusses der Gemeinde Bad Laer und der einbezogenen Aufgabenträger sowie den ergänzenden Nachweisen zu den Konsolidierungsbuchungen entwickelt worden.

Im Ergebnis ist festzustellen, dass der Gesamtabchluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Gemeinde Bad Laer und ihrer verselbstständigten Aufgabenbereiche vermittelt.

## **4.3.4 Konsolidierungsbericht und konsolidierte Anlagen**

Der konsolidierte Gesamtabchluss ist gemäß § 128 Abs. 6 S. 2 NKomVG durch einen Konsolidierungsbericht zu erläutern.

Der Inhalt des Konsolidierungsberichtes ist in § 59 KomHKVO geregelt. Danach umfasst der Bericht insbesondere:

- einen Überblick über die wirtschaftliche und finanzielle Gesamtlage der Gemeinde Bad Laer,
- Mindestangaben, die für den Beteiligungsbericht nach § 151 NKomVG vorgeschrieben sind,
- Erläuterungen zum konsolidierten Gesamtabchluss, insbesondere zur Abgrenzung des Konsolidierungskreises und zu den angewandten Konsolidierungsmethoden,
- Erläuterungen zu den einzelnen Positionen und
- einen Ausblick auf die künftige Entwicklung, insbesondere über die finanziellen und wirtschaftlichen Perspektiven und Risiken.

Der vorgelegte Konsolidierungsbericht 2021 entspricht den gesetzlichen Vorgaben.

Der Konsolidierungsbericht wird durch den beigefügten Beteiligungsbericht ergänzt.

Die konsolidierten Anlagen nach § 128 Abs. 3 Nrn. 2 bis 5 NKomVG (Gesamtanlagenübersicht, Gesamtschuldenübersicht, Gesamtrückstellungsübersicht und Gesamtforderungsübersicht) sind bis auf die Gesamtrückstellungsübersicht im Konsolidierungsbericht enthalten.

Die Übersichten stimmen mit den bilanzierten Angaben überein.

Daneben sind dem Konsolidierungsbericht nach § 128 Abs. 6 S. 3 NKomVG auch Angaben zu den nicht konsolidierten Beteiligungen beizufügen. Diese sind auch enthalten.

## **4.3.5 Erläuterungen zur Vermögens-, Ertrags- und Finanzgesamtlage**

Nach § 128 Abs. 6 S. 1 i. V. m. § 128 Abs. 1 S. 2 NKomVG hat die Gemeinde sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge und Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde im Gesamtabchluss darzustellen. Gemäß § 128 Abs. 6 S. 3 NKomVG ist dem Konsolidierungsbericht eine Kapitalflussrechnung (Gesamtfinanzrechnung) beizufügen.

Bestandteil des konsolidierten Gesamtabchlusses ist nach § 128 Abs. 6 S. 1 NKomVG u. a. die konsolidierte Gesamtbilanz.

Das Landesamt für Statistik Niedersachsen (LSN) hat einen verbindlichen Rahmen für die Erstellung des Gesamtabchlusses vorgegeben (sog. Positionenrahmen). Die Kommunen haben auf dieser Basis unter Berücksichtigung ihrer jeweiligen individuellen Voraussetzungen einen örtlichen Positionenplan aufzustellen. Die folgenden Darstellungen orientieren sich an diesem örtlichen Positionenplan.





Der konsolidierte Gesamtabchluss weist zum 31.12.2021 eine Bilanzsumme von 58,2 Mio. € aus. Gegenüber dem Kernhaushalt mit 42,6 Mio. € bedeutet dies ein um 15,6 Mio. € bzw. 37 % höheres Bilanzvolumen. Gegenüber dem Vorjahr hat sich die Gesamtbilanzsumme um 0,9 Mio. € erhöht.

Nachfolgend wird - in der Regel - lediglich auf wesentliche Bilanzpositionen (> 1 Mio. €) eingegangen und auf Positionen, die sich im Jahresvergleich wertmäßig deutlich verändert haben (+/- 500,0 T€). Die weiteren Positionen sind im Konsolidierungsbericht dargestellt. Es wird darauf verwiesen.

## **Sachvermögen (52.845 T€)**

Hier werden insbesondere die bebauten und unbebauten Grundstücke, das Infrastrukturvermögen Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge sowie Anlagen im Bau ausgewiesen. Das Sachvermögen hat sich zum Vorjahr nur um 3 T€ verringert, jedoch ergeben sich bei einigen Kontengruppen deutliche Abweichungen. Das Infrastrukturvermögen ist - hauptsächlich bedingt durch Abschreibungen - gegenüber dem Vorjahr um 1.009 T€ gesunken. Dagegen sind die Anlagen im Bau um 1.471 T€ gestiegen (u. a. durch Straßenbau der Gemeinde).

## **Liquide Mittel (1.535 T€)**

Insbesondere durch die verbesserte Liquidität der Gemeinde sind die liquiden Mittel um 523 T€ gestiegen.

## **Rücklagen (3.431 T€)**

Die Rücklagen sind gegenüber dem Vorjahr um 672 T€ gestiegen. Dies ist auf den Gewinn der Gemeinde zurückzuführen.

## **Geldschulden (19.298 T€)**

Die Schulden aller konsolidierten Unternehmen verringerten sich um 1.516 T€.

## **Rückstellungen (5.675 T€)**

Die Rückstellungen erhöhten sich um 792 T€; insbesondere bei der Gemeinde durch höhere Pensionsrückstellungen und Rückstellungen i. R. des Finanzausgleichs.

Die für die Erstellung der Gesamtbilanz erforderlichen Konsolidierungen sind beim Finanzvermögen (Stammkapital, Rücklagen, Forderungen) sowie bei den Verbindlichkeiten korrekt erfolgt.

## Gesamtergebnisrechnung der Gemeinde Bad Laer zum 31.12.2021

| <b>Ordentliche Gesamterträge</b>                 |  | <b>Euro</b>          |
|--|--|----------------------|
| 1.01   | Steuern und ähnliche Abgaben                               | 12.058.859,86        |
| 1.02   | Zuwendungen und allgemeine Umlagen                         | 2.894.647,53         |
| 1.03   | Auflösungserträge aus Sonderposten                         | 1.248.741,37         |
| 1.04   | Sonstige Transfererträge                                   | 48.420,50            |
| 1.05   | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                    | 2.647.348,85         |
| 1.06   | Privatrechtliche Entgelte                                  | 956.278,86           |
| 1.07   | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                       | 209.068,67           |
| 1.08   | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                          |                      |
| 1.08.1   | Gewinnanteile  | 573,00               |
| 1.08.2   | Sonstige Finanzerträge                                     | 25.457,31            |
| 1.09   | Aktivierete Eigenleistungen                                | 0,00                 |
| 1.10   | Bestandsveränderungen                                      | 0,00                 |
| 1.11   | Sonstige ordentliche Erträge                               | 337.147,45           |
| 1.12   | Erträge aus assoziierten Aufgabenträgern                   | 0,00                 |
| <b>Ordentliche Gesamtaufwendungen</b>            |  | <b>Euro</b>          |
| 2.01   | Aufwendungen für aktives Personal                          | 3.068.032,56         |
| 2.02   | Aufwendungen für Versorgung                                | 37.138,73            |
| 2.03   | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                | 4.638.629,10         |
| 2.04   | Abschreibungen   |                      |
| 2.04.1   | Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachvermögen | 2.634.538,23         |
| 2.04.2   | Abschreibungen auf Finanzvermögen                          | 25.488,31            |
| 2.04.3   | Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert          | 0,00                 |
| 2.04.4   | Abschreibungen auf Unternehmen                             | 0,00                 |
| 2.04.5   | Sonstige Abschreibungen auf Finanzvermögen                 | 0,00                 |
| 2.04.6   | Sonstige Abschreibungen                                    | 0,00                 |
| 2.05   | Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen                     |                      |
| 2.05.1   | Zinsaufwendungen   | 375.136,58           |
| 2.05.2   | Sonstige Finanzaufwendungen                                | 83.570,50            |
| 2.06   | Transferaufwendungen                                       | 8.671.153,46         |
| 2.07   | Sonstige ordentliche Aufwendungen                          | 618.612,55           |
| 2.08   | Aufwendungen aus assoziierten Aufgabenträgern              | 0,00                 |
| <b>Ordentliches Gesamtergebnis</b>               |  | <b>Euro</b>          |
| 3.01   | Ordentliche Gesamterträge                                  | 20.426.543,40        |
| 3.02   | Ordentliche Gesamtaufwendungen                             | <u>20.152.300,02</u> |
| 3.03   | Ordentliches Gesamtergebnis (3.01 ./ 3.02)                 | 274.243,38           |
| <b>Außerordentliche Erträge und Aufwendungen</b> |  | <b>Euro</b>          |
| 4.01   | Außerordentliche Erträge                                   | 1.188.292,41         |
| 4.02   | Außerordentliche Aufwendungen                              | <u>6.200,00</u>      |
| 4.03   | Außerordentliches Gesamtergebnis (4.01 ./ 4.02)            | 1.182.092,41         |

| <b>Gesamtjahresüberschuss / -fehlbetrag</b> |  | <b>Euro</b>         |
|---|--|---------------------|
| 5.01  | Ordentliches Gesamtergebnis (3.03)                             | 274.243,38          |
| 5.02  | Außerordentliches Gesamtergebnis (4.03)                        | <u>1.182.092,41</u> |
| 5.03  | Gesamtjahresüberschuss / -fehlbetrag (3.03 + 4.03)             | 1.456.335,79        |
| <b>Gewinnverwendung</b>                     |  | <b>Euro</b>         |
| 6.01  | Anderen Gesellschaftern zuzurechnender Gewinn                  | 0,00                |
| 6.02  | Anderen Gesellschaftern zuzurechnender Verlust                 | <u>0,00</u>         |
| 6.03  | Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis (6.01 ./ 6.02) | 0,00                |
| 6.04  | Gewinnvortrag / Verlustvortrag aus dem Vorjahr                 | 267.109,55          |
| 6.05  | Entnahmen aus der Kapitalrücklage                              | 0,00                |
| 6.06  | Entnahmen aus Gewinnrücklagen                                  | 0,00                |
| 6.07  | Einstellungen in Gewinnrücklagen                               | 0,00                |
| 6.08  | Entnahmen / Zuführungen allgemeine Rücklage                    | 0,00                |
| 6.09  | Abführung Eigenkapital-Verzinsung                              | -5.208,70           |
| <b>Gesamtbilanzgewinn / -verlust</b>        |  | <b>Euro</b>         |
| 7   | Gesamtbilanzgewinn / -verlust                                  | 1.718.236,64        |

## Gesamtergebnisrechnung 2021

Die Gesamtergebnisrechnung 2021 schließt mit einem Überschuss von 1.718 T€. Das ordentliche Gesamtergebnis weist einen Überschuss von 1.182 T€ aus, das außerordentliche Gesamtergebnis einen Überschuss von 274 T€. Im gleichen Jahr erwirtschaftet der Kernhaushalt einen Überschuss von 2.016 T€.

Nachfolgend werden die **wesentlichen** Abweichungen (+/- 500 T€) gegenüber dem Einzelabschluss der Gemeinde in 2021 aufgezeigt:

### Ordentliche Gesamterträge (20.427 T€)

Die ordentlichen Gesamterträge liegen um 3.270 T€ bzw. 19 % über den ordentlichen Erträgen des Kernhaushaltes.

|   | <b>Kernhaushalt<br/>in T€</b> | <b>Gesamtababschluss<br/>in T€</b> | <b>Veränderung<br/>in T€</b> |
|---|-------------------------------|------------------------------------|------------------------------|
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 366                           | 2.647                              | + 2.281                      |
| Privatrechtliche Entgelte               | 49                            | 956                                | + 907                        |

Die **öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte** des Gesamtabchlusses beinhalten zusätzlich zum Kernhaushalt die Entgelte des Eigenbetriebs Wasserwirtschaft und der Bad Laer Touristik GmbH.

An den **privatrechtlichen Entgelten** ist vor allem die Kurmittelhaus Betriebs GmbH mit beteiligt.

## **Ordentliche Gesamtaufwendungen (20.152 T€)**

Die ordentlichen Gesamtaufwendungen überschreiten die ordentlichen Aufwendungen des Kernhaushaltes um 3.830 T€ bzw. 24 %.

|   | <b>Kernhaushalt<br/>in T€</b> | <b>Gesamtabschluss<br/>in T€</b> | <b>Veränderung<br/>in T€</b> |
|---|-------------------------------|----------------------------------|------------------------------|
| Personal-<br>aufwendungen                           | 2.179                         | 3.068                            | + 889                        |
| Aufwendungen für<br>Sach- und Dienst-<br>leistungen | 2.177                         | 4.639                            | + 2.450                      |
| Abschreibungen                                      | 1.538                         | 2.660                            | + 1.122                      |
| Transfer-<br>aufwendungen                           | 9.628                         | 8.671                            | - 958                        |

Die **Personalaufwendungen** erhöhen sich insbesondere durch die Bad Laer Touristik GmbH und die Kurmittelhaus Betriebs GmbH durch das dort beschäftigte Personal.

Die **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen** erhöhen den Gesamtabchluss durch den Eigenbetrieb Wasserwirtschaft mit 1.534 T€, die Bad Laer Touristik GmbH mit 509 T€ und die Kurmittelhaus Betriebs GmbH mit 871 T€. Eliminiert wurde die Pacht für das SoleVital (393 T€).

Zusätzliche **Abschreibungen** betreffen im Wesentlichen den Eigenbetrieb Wasserwirtschaft und die Bad Laer Touristik GmbH.

Die **Transferaufwendungen** vermindern sich gegenüber dem Kernhaushalt auf Grundlage von Eliminierungsbuchungen.

## **Ordentliches Gesamtergebnis (274T€)**

Das ordentliche Gesamtergebnis weist einen Überschuss i. H. v. 274 T€ aus. Gegenüber dem Kernhaushalt mit einem ordentlichen Überschuss von 834 T€ ergibt sich eine Ergebnisverschlechterung von 560 T€.

## **Außerordentliches Gesamtergebnis (1.182 T€)**

Das außerordentliche Ergebnis ist im Kernhaushalt entstanden.

## **Gesamtbilanzgewinn (1.718 T€)**

Der Gesamtbilanzgewinn bzw. -verlust wird ebenfalls aus der Gesamtergebnisrechnung ermittelt. Er entspricht der Bilanzposition „Jahresergebnis“ innerhalb der Nettoposition in der Gesamtbilanz. Im Haushaltsjahr 2021 ergibt sich ein Gesamtbilanzgewinn i. H. v. 1.718 T€. Dieser setzt sich aus dem ordentlichen Gesamtergebnis (274 T€), dem außerordentlichen Gesamtergebnis (1.182 T€), dem Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr (267 T€) und der Abführung der Eigenkapitalverzinsung (- 5 T€) zusammen. Im Vergleich zum Bilanzgewinn des Kernhaushaltes (2.016 T€) ergibt sich eine Verschlechterung um 298 T€.

## **Kapitalflussrechnung 2021**

Gemäß § 128 Abs. 6 S. 3 NKomVG ist dem Konsolidierungsbericht im Rahmen des konsolidierten Gesamtabchlusses eine Gesamtkapitalflussrechnung beizufügen. Sie wird grundsätzlich aus der Gesamtbilanz und der Gesamtergebnisrechnung abgeleitet, um die zahlungswirksamen Veränderungen innerhalb eines Jahres für die Bereiche laufende Geschäfts- bzw. Verwaltungstätigkeit, Investitions- sowie Finanzierungstätigkeit zu ermitteln. Mit Hilfe der Gesamtkapitalflussrechnung soll der Konzernabschluss um Informationen hinsichtlich der Herkunft und Verwendung der liquiden Mittel ergänzt werden. Insbesondere aber besteht der Zweck der Gesamtkapitalflussrechnung in der transparenten Abbildung sämtlicher Zahlungsströme des „Gesamtkonzerns“, um auf diese Weise die tatsächliche Zahlungsfähigkeit der Gemeinde einschließlich der ausgegliederten Aufgabenträger beurteilen zu können.

Die Gesamtkapitalflussrechnung der Gemeinde Bad Laer wurde näherungsweise auf Basis der Berichte über die Jahresabschlussprüfungen der einzelnen konsolidierten Unternehmen sowie des Jahresabschlusses der Gemeinde ermittelt.

Um eine Gesamtkapitalflussrechnung gemäß DRS 2 erstellen zu können, müsste methodisch korrekt zunächst der kommunale Einzelabschluss der Gemeinde Bad Laer umfassend an die abweichenden Rechnungslegungsvorschriften des HGB angeglichen werden. Die Tatsache, dass der Jahresabschluss nach NKR strukturell vom handelsrechtlichen Jahresabschluss abweicht, stellt eine Angleichung unter Effizienz Gesichtspunkten (erheblicher Arbeitsaufwand, Kosten, keine erhöhte Aussagekraft) in Frage. Die Vorgehensweise der Gemeinde Bad Laer ist aus diesem Grunde nicht zu beanstanden; im Ergebnis ist die Gesamtkapitalflussrechnung grundsätzlich korrekt und orientiert sich am DRS 2 (siehe hierzu auch Punkt 2 „Grundsätzliche Feststellungen“).

Zahlenmäßig stellt sich die Kapitalflussrechnung der Gemeinde Bad Laer im Jahr 2021 wie folgt dar:

# Schlussbericht zum Gesamtabschluss 2021 der Gemeinde Bad Laer

Referat R - Landkreis Osnabrück – 08/2022

| Bezeichnung   | Gesamt<br>T€  |
|---|---------------|
| Jahresergebnis  | 275           |
| Abschreibungen auf Anlagevermögen   | 2.660         |
| Auflösung von empfangenen Ertrags- bzw. erhaltenen Investitionszuschüssen | <u>-1.248</u> |
| <b>Cash flow</b>  | <b>1.687</b>  |
| Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Anlagevermögen                          | 16            |
| Veränderung der kurzfristigen Rückstellungen                              | 791           |
| Veränderung der Forderungen aus L+L sowie anderer Aktiva                  | -478          |
| Veränderung der Verbindlichkeiten aus L+L sowie anderer Passiva           | <u>-1.007</u> |
| <b>Mittelzufluss aus laufender Geschäftstätigkeit</b>                     | <b>1.009</b>  |
| Auszahlungen für Investitionen in das Anlagevermögen                      | -2.829        |
| Einzahlungen aus dem Verkauf von Gegenständen des Anlagevermögens         | 1.201         |
| Empfangene Ertrags- bzw. erhaltene Investitionszuschüsse                  | <u>1.183</u>  |
| <b>Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit</b>                        | <b>-445</b>   |
| Abführung Eigenkapitalverzinsung  | -6            |
| Einzahlungen aus Tilgung auf gewährte Ausleihungen                        | 1.480         |
| Einzahlungen aus Verlustausgleich   | 0             |
| Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten                                | 0             |
| Auszahlungen aus der Tilgung von Krediten                                 | <u>-1.258</u> |
| <b>Mittelzu- bzw. -abfluss aus der Finanzierungstätigkeit</b>             | <b>216</b>    |
| <b>Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes</b>             | <b>780</b>    |
| Finanzmittelbestand am Anfang des Geschäftsjahres                         | -490          |
| Finanzmittelbestand am Ende des Geschäftsjahres                           | 290           |

Die Liquidität des „Gesamtkonzerns“ verbesserte sich im Haushaltsjahr 2021 um 780 T€ auf 290 T€. Die Liquidität des Kernhaushaltes verbesserte sich dazu im Vergleich um 609 T€ auf 1.219 T€ (Endbestand).

## 5. Schlussfeststellung

Der Gesamtabchluss der Gemeinde Bad Laer für das Haushaltsjahr 2021, bestehend aus der konsolidierten Ergebnisrechnung, der Gesamtbilanz, den konsolidierten Anlagen nach § 128 Abs. 3 Nrn. 2 bis 5 NKomVG und einer Kapitalflussrechnung, wurden nach § 156 Abs. 2 NKomVG unter Einbeziehung des Konsolidierungsberichtes geprüft.

Die Prüfung hat zu keinen wesentlichen Einwendungen geführt.

Nach der Beurteilung des Rechnungsprüfungsamtes aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Gesamtabchluss 2021 den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde Bad Laer und ihrer verselbstständigten Aufgabenträger. Der Konsolidierungsbericht steht im Einklang mit dem Gesamtabchluss und vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Gesamtlage der Gemeinde Bad Laer.

Osnabrück, den 31.08.2022

Rechnungsprüfungsamt  
des Landkreises Osnabrück



Ralf Lauxtermann  
Referatsleiter



Anja Kastner  
Prüfungsleiterin

## 6. Anlagen

### 6.1 Gesamtbilanz zum 31.12.2021

Gesamtbilanz der Gemeinde Bad Laer zum 31.12.2021

|   | 31.12.2021<br>EUR    | 31.12.2020<br>EUR    | 31.12.2021<br>EUR  | 31.12.2020<br>EUR    |
|---|----------------------|----------------------|--|----------------------|
| <b>AKTIVA</b>   |                      |                      | <b>PASSIVA</b>   |                      |
| <b>1 Investierbare Vermögensgegenstände und Sachvermögen</b>                  |                      |                      | <b>1 Rückstellungen</b>  |                      |
| 1.1 Investierbare Vermögensgegenstände  | 0,00                 | 0,00                 | 1.1 Rückstellungen   | 8.263.662,48         |
| 1.1.1 Gebäulich- oder Firmenvermögen der verbundenen Aufgabenträger           | 8.427,91             | 8.427,91             | 1.1.1.1 Bankvermögen   | 8.263.662,48         |
| 1.1.2 Kassenvermögen  | 0,00                 | 0,00                 | 1.1.1.2 - Verbindlichkeitsausgleich                                | 0,00                 |
| 1.1.3 Anrechte  | 0,00                 | 0,00                 | 1.2 Rücklagen  | 2.105.903,71         |
| 1.1.4 Anrechte  | 0,00                 | 0,00                 | 1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses      | 2.018.902,89         |
| 1.1.5 Gewinnaufholungen und Zuschüsse   | 536.825,46           | 579.463,58           | 1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses | 753.244,36           |
| 1.1.6 Aktiver Inventarveränderungsposten                                      | 0,00                 | 0,00                 | 1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen                                     | 0,00                 |
| 1.1.7 Sonstiges immaterielles Vermögen  | 1.953.115,08         | 2.053.413,07         | 1.2.4 Sonstige Rücklagen   | 60.877,16            |
| 1.1.8 Sonstiges immaterielles Vermögen  | 0,00                 | 0,00                 |  | 2.759.377,15         |
| 1.1.9 - Verbindlichkeitsausgleich auf immaterielles Vermögensgegenstände      | 2.583.918,18         | 2.680.268,92         |  | 3.411.032,21         |
| 1.2 Sachvermögen  |                      |                      | 1.3 Anteile an verbundenen Aufgabenträgern im Freizeitsport        | 0,00                 |
| 1.2.1 Umlaufvermögen und sonstiges Sachvermögen                               | 2.461.436,89         | 2.344.627,31         | 1.4 Ausgleichsposten für Anteile anderer Geschäftspartner          | 0,00                 |
| 1.2.2 Bauland Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                       | 22.671.652,43        | 22.514.708,32        | 1.5 Unternehmensbeiträge bei der Kapitalgesellschaftsbildung       | 0,00                 |
| 1.2.3 Infrastrukturvermögen   | 24.516.476,90        | 23.087.459,65        | 1.6 Jahresergebnis   | 361.258,49           |
| 1.2.4 Bauland auf fremdem Grund und Boden                                     | 0,00                 | 0,00                 | 1.6.1 Ergebnis aus dem ordentlichen Geschäftsjahr                  | 361.258,49           |
| 1.2.5 Korrespondenzkonten, Kulturdenkmäler                                    | 2.333,33             | 1.373,33             | 1.6.2 Jahresüberschuss / Jahresüberschuss                          | 361.258,49           |
| 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge und Tiere                   | 2.583.949,76         | 2.499.833,17         | 2 Sonderposten   |                      |
| 1.2.7 Inventar  | 758.378,17           | 774.452,15           | 2.1 Sonderposten   | 11.668.248,53        |
| 1.2.8 Vorräte   | 5.279,88             | 4.671,56             | 2.1.1 Inventarveränderungen und -aufholungen                       | 3.282.642,81         |
| 1.2.9 Geplante Ausgaben für Vorjahr   | 0,00                 | 0,00                 | 2.1.2 Beiträge und ähnliche Entgelte                               | 71.079,79            |
| 1.2.10 Geplante Ausgaben, Anlagen in Höhe                                     | 31.248.130,38        | 32.843.137,22        | 2.1.3 Gebührensatzungen  | 0,00                 |
|   | 31.248.130,38        | 32.843.137,22        | 2.1.4 Vermögensgegenstände   | 0,00                 |
|   |                      |                      | 2.1.5 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen                   | 177.882,48           |
|   |                      |                      | 2.1.6 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen auf Sonderposten  | 0,00                 |
|   |                      |                      | 2.1.8 Sonstige Sonderposten  | 17.180.764,57        |
|   |                      |                      | 2.1.9 Sonstige Sonderposten  | 17.980.033,69        |
| <b>2 Finanzvermögen, liquide Mittel und aktive Rechnungsabgrenzung</b>        |                      |                      | <b>3 Schulden</b>  |                      |
| 2.1 Finanzvermögen  |                      |                      | 3.1 Geldschulden   | 20.814.153,09        |
| 2.1.1 Anteile an verbundenen Aufgabenträgern                                  | 0,00                 | 0,00                 | 3.2 Verbindlichkeitsausgleich aus Investitionsrechnungen           | 0,00                 |
| 2.1.2 Anteile an verbundenen Aufgabenträgern ohne untergeordnete Beteiligung  | 0,00                 | 0,00                 | 3.3 Verbindlichkeitsausgleich aus Lieferungen und Leistungen       | 516.453,64           |
| 2.1.3 Anteile an assoziierten Aufgabenträgern                                 | 0,00                 | 0,00                 | 3.4 Transferverbindlichkeiten                                      | 788.333,58           |
| 2.1.4 Anteile an assoziierten Aufgabenträgern ohne untergeordnete Beteiligung | 0,00                 | 0,00                 | 3.5 Sonstige Verbindlichkeiten                                     | 1.777.010,26         |
| 2.1.5 Anteile an sonstigen Aufgabenträgern                                    | 42.472,29            | 42.472,29            | 4 Rückstellungen   |                      |
| 2.1.6 Sonstige Vermögensgegenstände   | 0,00                 | 0,00                 | 4.1 Rückstellungen   |                      |
| 2.1.7 Ausleihungen  | 0,00                 | 0,00                 | 4.1.1 Rückstellungen   | 3.780.746,00         |
| 2.1.8 Ausleihungen an verbundenen Unternehmen                                 | 0,00                 | 0,00                 | 4.1.1.1 Personalsicherungen  | 1.022.450,00         |
| 2.1.9 Ausleihungen an Unternehmen   | 0,00                 | 0,00                 | 4.1.1.2 Andere Rückstellungen                                      | 4.883.196,00         |
| 2.1.10 Ausleihungen an Sondervermögen   | 0,00                 | 0,00                 | 4.2 Rückstellungen   |                      |
| 2.1.11 Ausleihungen an Sondervermögen   | 0,00                 | 0,00                 | 4.2.1 Rückstellungen   | 116.931,24           |
| 2.1.12 Ausleihungen an Sondervermögen   | 0,00                 | 0,00                 | 4.2.1.1 Personalsicherungen  | 4.007.742,00         |
| 2.1.13 Ausleihungen an Sondervermögen   | 0,00                 | 0,00                 | 4.2.1.2 Andere Rückstellungen                                      | 1.662.050,00         |
| 2.1.14 Sonstige Ausleihungen  | 0,00                 | 0,00                 | 4.2.2 Rückstellungen   | 5.679.792,00         |
| 2.1.15 Wertsachen   | 200.952,56           | 778.146,38           | 5 Passive Rechnungsabgrenzung                                      |                      |
| 2.1.16 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen                             | 14.852,29            | 70.287,11            | 5.1 Rückstellungen   |                      |
| 2.1.17 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen                             | 9.940,95             | 4.433,95             | 5.1.1 Rückstellungen   | 67.346.021,93        |
| 2.1.18 Privatrechtliche Forderungen   | 222.289,56           | 176.088,58           | 5.1.2 Rückstellungen   | 58.228.855,08        |
| 2.1.19 Privatrechtliche Forderungen   | 797.278,61           | 1.048.456,31         |  |                      |
| 2.1.20 Sonstige Vermögensgegenstände  | 1.011.646,21         | 1.574.778,55         |  |                      |
| <b>2.2 liquide Mittel</b>   |                      |                      |  |                      |
| 2.2.1 Kassenvermögen  | 132.824,37           | 129.321,58           |  |                      |
| 2.2.2 Sonstige aktive Rechnungsabgrenzung                                     | 0,00                 | 0,00                 |  |                      |
| 2.2.3 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Forderung                            | 132.824,37           | 129.321,58           |  |                      |
| <b>Bilanzsumme</b>  | <b>57.346.021,93</b> | <b>58.228.855,08</b> | <b>Bilanzsumme</b>   | <b>57.346.021,93</b> |

Bad Laer, 31.08.2022  
 Geprüft  
 Bescheid, den 30.08.2022  
 Landkreis Osnabrück  
 Rechnungsprüfamt  
 i.A. *Ulrich*  
 Tobias Avermann

Bad Laer, 31.08.2022  
 2.262.000,00  
 2.288.400,00  
 3.982.000,00  
 0,00  
 688.903,00  
 0,00  
 12.550,00

Vorleistungen künftiger Haushaltsjahre  
 Einbehalten gemäß § 127 Abs. 3 Nr. 1  
 Haushaltsplan  
 Gemeindeförderung  
 In Anspruch genommene Vermögensgegenstände  
 Verbindlichkeiten aus künftigen Rechnungsabgrenzungen  
 über den Haushaltsjahr hinaus gebundene Beträge

## 6.2 Gesamt-Ergebnisrechnung 2021

## Gesamtergebnisrechnung der Gemeinde Bad Laer zum 31.12.2021

| Ordentliche Gesamterträge                 |   | Euro                 |
|---|---|----------------------|
| 1.01                                      | Steuern und ähnliche Abgaben  | 12.058.859,86        |
| 1.02                                      | Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                  | 2.894.647,53         |
| 1.03                                      | Auflösungserträge aus Sonderposten                                  | 1.248.741,37         |
| 1.04                                      | Sonstige Transfererträge  | 48.420,50            |
| 1.05                                      | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                             | 2.647.348,85         |
| 1.06                                      | Privatrechtliche Entgelte   | 956.278,86           |
| 1.07                                      | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                | 209.068,67           |
| 1.08                                      | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                   |                      |
| 1.08.1                                    | Gewinnanteile   | 573,00               |
| 1.08.2                                    | Sonstige Finanzerträge  | 25.457,31            |
| 1.09                                      | Aktivierete Eigenleistungen   | 0,00                 |
| 1.10                                      | Bestandsveränderungen   | 0,00                 |
| 1.11                                      | Sonstige ordentliche Erträge  | 337.147,45           |
| 1.12                                      | Erträge aus assoziierten Aufgabenträgern                            | 0,00                 |
| Ordentliche Gesamtaufwendungen            |   | Euro                 |
| 2.01                                      | Aufwendungen für aktives Personal                                   | 3.068.032,56         |
| 2.02                                      | Aufwendungen für Versorgung   | 37.138,73            |
| 2.03                                      | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                         | 4.638.629,10         |
| 2.04                                      | Abschreibungen  |                      |
| 2.04.1                                    | Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachvermögen          | 2.634.538,23         |
| 2.04.2                                    | Abschreibungen auf Finanzvermögen                                   | 25.488,31            |
| 2.04.3                                    | Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert                   | 0,00                 |
| 2.04.4                                    | Abschreibungen auf Unternehmen                                      | 0,00                 |
| 2.04.5                                    | Sonstige Abschreibungen auf Finanzvermögen                          | 0,00                 |
| 2.04.6                                    | Sonstige Abschreibungen   | 0,00                 |
| 2.05                                      | Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen                              |                      |
| 2.05.1                                    | Zinsaufwendungen  | 375.136,58           |
| 2.05.2                                    | Sonstige Finanzaufwendungen   | 83.570,50            |
| 2.06                                      | Transferaufwendungen  | 8.671.153,46         |
| 2.07                                      | Sonstige ordentliche Aufwendungen                                   | 618.612,55           |
| 2.08                                      | Aufwendungen aus assoziierten Aufgabenträgern                       | 0,00                 |
| Ordentliches Gesamtergebnis               |   | Euro                 |
| 3.01                                      | Ordentliche Gesamterträge   | 20.426.543,40        |
| 3.02                                      | Ordentliche Gesamtaufwendungen                                      | <u>20.152.300,02</u> |
| 3.03                                      | Ordentliches Gesamtergebnis (3.01 $\cdot$ 3.02)                     | 274.243,38           |
| Außerordentliche Erträge und Aufwendungen |   | Euro                 |
| 4.01                                      | Außerordentliche Erträge  | 1.188.292,41         |
| 4.02                                      | Außerordentliche Aufwendungen                                       | <u>6.200,00</u>      |
| 4.03                                      | Außerordentliches Gesamtergebnis (4.01 $\cdot$ 4.02)                | 1.182.092,41         |
| Gesamtjahresüberschuss / -fehlbetrag      |   | Euro                 |
| 5.01                                      | Ordentliches Gesamtergebnis (3.03)                                  | 274.243,38           |
| 5.02                                      | Außerordentliches Gesamtergebnis (4.03)                             | <u>1.182.092,41</u>  |
| 5.03                                      | Gesamtjahresüberschuss / -fehlbetrag (3.03 + 4.03)                  | 1.456.335,79         |
| Gewinnverwendung                          |   | Euro                 |
| 6.01                                      | Anderen Gesellschaftern zuzurechnender Gewinn                       | 0,00                 |
| 6.02                                      | Anderen Gesellschaftern zuzurechnender Verlust                      | <u>0,00</u>          |
| 6.03                                      | Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis (6.01 $\cdot$ 6.02) | 0,00                 |
| 6.04                                      | Gewinnvortrag / Verlustvortrag aus dem Vorjahr                      | 267.109,55           |
| 6.05                                      | Entnahmen aus der Kapitalrücklage                                   | 0,00                 |
| 6.06                                      | Entnahmen aus Gewinnrücklagen                                       | 0,00                 |
| 6.07                                      | Einstellungen in Gewinnrücklagen                                    | 0,00                 |
| 6.08                                      | Entnahmen / Zuführungen allgemeine Rücklage                         | 0,00                 |
| 6.09                                      | Abführung Eigenkapital-Verzinsung                                   | -5.208,70            |
| Gesamtbilanzgewinn / -verlust             |   | Euro                 |
| 7   | Gesamtbilanzgewinn / -verlust                                       | 1.718.236,64         |

## 6.3 Gesamt-Kapitalflussrechnung 2021

| Bezeichnung   | Gemeinde<br>T€ |
|---|----------------|
| Jahresergebnis  | 834            |
| Abschreibungen auf Anlagevermögen und Forderungen                         | 1.538          |
| Auflösung von empfangenen Ertrags- bzw. erhaltenen Investitionszuschüssen | <u>-827</u>    |
| <b>Cash flow</b>  | <b>1.545</b>   |
| Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Anlagevermögen                          | 0              |
| Veränderung der kurzfristigen Rückstellungen                              | 740            |
| Veränderung der Forderungen aus L+L sowie anderer Aktiva                  | 92             |
| Veränderung der Verbindlichkeiten aus L+L sowie anderer Passiva           | <u>-1.073</u>  |
| <b>Mittelzufluss aus laufender Geschäftstätigkeit</b>                     | <b>1.304</b>   |
| Auszahlungen für Investitionen in das Anlagevermögen                      | -2.114         |
| Einzahlungen aus dem Verkauf von Gegenständen des Anlagevermögens         | 1.201          |
| Empfangene Ertrags- bzw. erhaltene Investitionszuschüsse                  | <u>1.001</u>   |
| <b>Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit</b>                        | <b>88</b>      |
| Abführung Eigenkapitalverzinsung  | 0              |
| Einzahlungen aus Verlustausgleich   | 0              |
| Erhöhung des Stammkapitals  | -190           |
| Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten                                | 0              |
| Auszahlungen aus der Tilgung von Krediten                                 | <u>-593</u>    |
| <b>Mittelzu- bzw. -abfluss aus der Finanzierungstätigkeit</b>             | <b>-783</b>    |
| <b>Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes</b>             | <b>609</b>     |
| Finanzmittelbestand am Anfang des Geschäftsjahres                         | 610            |
| Finanzmittelbestand am Ende des Geschäftsjahres                           | 1.219          |

# Schlussbericht zum Gesamtabschluss 2021 der Gemeinde Bad Laer

Referat R - Landkreis Osnabrück – 08/2022

| Wawi<br>T€  | Touristik<br>T€ | KMH<br>T€   | Gesamt<br>T€  |
|-------------|-----------------|-------------|---------------|
| 34          | -593            | 0           | 275           |
| 583         | 529             | 10          | 2.660         |
| <u>-272</u> | <u>-149</u>     | <u>0</u>    | <u>-1.248</u> |
| <b>345</b>  | <b>-213</b>     | <b>10</b>   | <b>1.687</b>  |
| 13          | 3               | 0           | 16            |
| -30         | 33              | 48          | 791           |
| 54          | -25             | -599        | -478          |
| <u>-54</u>  | <u>68</u>       | <u>52</u>   | <u>-1.007</u> |
| <b>328</b>  | <b>-134</b>     | <b>-489</b> | <b>1.009</b>  |
| -520        | -194            | -1          | -2.829        |
| 0           | 0               | 0           | 1.201         |
| <u>90</u>   | <u>92</u>       | <u>0</u>    | <u>1.183</u>  |
| <b>-430</b> | <b>-102</b>     | <b>-1</b>   | <b>-445</b>   |
| -6          | 0               | 0           | -6            |
| 0           | 630             | 850         | 1.480         |
| 0           | 190             | 0           | 0             |
| 0           | 0               | 0           | 0             |
| <u>-223</u> | <u>-442</u>     | <u>0</u>    | <u>-1.258</u> |
| <b>-229</b> | <b>378</b>      | <b>850</b>  | <b>216</b>    |
| <b>-331</b> | <b>142</b>      | <b>360</b>  | <b>780</b>    |
| 41          | -521            | -620        | -490          |
| -290        | -379            | -260        | 290           |