

Elektronische Kopie



GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

**KOMMUNALE SIEDLUNGS- UND ENTWICKLUNGSGESELLSCHAFT**

**WITTLAGE MBH (KSG)**

**BAD ESSEN**

**BERICHT ÜBER DIE PRÜFUNG**

**DES JAHRESABSCHLUSSES ZUM 31. DEZEMBER 2018**

**UND DES LAGEBERICHTS FÜR**

**DAS GESCHÄFTSJAHR 2018**

## INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
ANLAGENVERZEICHNIS	3
ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS	4
A. PRÜFUNGSaufTRAG	5
B. GRUNDSÄTZLICHE FESTSTELLUNGEN	7
I. Stellungnahme zur Lagebeurteilung durch die Geschäftsführung	7
II. Wichtige Veränderungen bei den rechtlichen, steuerlichen und wirtschaftlichen Verhältnissen	7
C. GEGENSTAND, ART UND UMFANG DER PRÜFUNG	8
D. FESTSTELLUNGEN UND ERLÄUTERUNGEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG	10
I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung	10
1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen	10
2. Jahresabschluss	11
3. Lagebericht	11
II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses	12
1. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses	12
2. Wesentliche Bewertungsgrundlagen und deren Änderungen	12
3. Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen	13
4. Aufgliederungen und Erläuterungen (der Posten des Jahresabschlusses)	13
III. Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage	14
1. Vermögenslage (Bilanz)	14
2. Finanzlage (Kapitalflussrechnung)	18
3. Ertragslage (Gewinn- und Verlustrechnung)	19
E. FESTSTELLUNGEN AUS ERWEITERUNGEN DES PRÜFUNGSaufTRAGS	21
I. Feststellungen im Rahmen der Prüfung nach § 53 HGrG	21
II. Wirtschaftliche Führung	21
F. WIEDERGABE DES BESTÄTIGUNGSVERMERKS UND SCHLUSSBEMERKUNG	22

<p><b>Aus rechentechnischen Gründen können in den Tabellen Rundungsdifferenzen in Höhe von +/- einer Einheit (TEUR, % usw.) auftreten.</b></p>
--

## ANLAGENVERZEICHNIS

1. Bilanz zum 31. Dezember 2018
2. Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr 2018
3. Anhang für das Geschäftsjahr 2018
4. Lagebericht für das Geschäftsjahr 2018
5. Rechtliche, steuerliche und wirtschaftliche Verhältnisse
6. Fragenkatalog zur Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse nach § 53 HGrG
7. Aufgliederungen und Erläuterungen der Posten des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2018

Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017

## ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS

BMF	Bundesministerium der Finanzen
DNS 21	Deutscher Rechnungslegungsstandard
EigBetrVO Nds.	Eigenbetriebsverordnung Niedersachsen
HGB	Handelsgesetzbuch
HGrG	Haushaltsgrundsätzegesetz
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V., Düsseldorf
IDW PS 450	IDW Prüfungsstandard: "Grundsätze ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen"
IDW PS 720	IDW Prüfungsstandard: "Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG"
IKS	Internes Kontrollsystem
NKomVG	Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz
VOB	Vergabe- und Vertragsordnung für Bauleistungen
VOF	Verdingungsordnung für freiberufliche Leistungen
VOL	Verdingungsordnung für Leistungen

## A. PRÜFUNGS-AUFTRAG

Die Geschäftsführung der

Kommunalen Siedlungs- und Entwicklungsgesellschaft Wittlage mbH (KSG),

Bad Essen

- im Folgenden auch kurz "Gesellschaft" genannt -

hat uns beauftragt, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 unter Einbeziehung der zugrunde liegenden Buchführung und den Lagebericht für das Geschäftsjahr 2018 der Gesellschaft nach berufsüblichen Grundsätzen zu prüfen sowie über das Ergebnis unserer Prüfung schriftlich Bericht zu erstatten.

Dem Prüfungsauftrag lag der Beschluss der Gesellschafterversammlung vom 22. Oktober 2018 zugrunde, die uns zum Abschlussprüfer gewählt hat (§ 318 Abs. 1 Satz 1 HGB). Wir haben den Auftrag mit Schreiben vom 24. April 2019 angenommen.

Die Gesellschaft ist nach den in § 267 Abs. 1 HGB bezeichneten Größenmerkmalen als kleine Kapitalgesellschaft einzustufen und gem. § 9 des Gesellschaftsvertrages prüfungspflichtig. Es gelten die Vorschriften der EigBetrVO und der §§ 316 ff. HGB.

Bei unserer Prüfung waren auftragsgemäß § 158 NKomVG und die Vorschriften des § 29 EigBetrVO Nds. zu beachten. Dies entspricht weitestgehend § 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG.

Wir bestätigen gemäß § 321 Abs. 4a HGB, dass wir bei unserer Abschlussprüfung die anwendbaren Vorschriften zur Unabhängigkeit beachtet haben.

Über Art und Umfang sowie über das Ergebnis unserer Prüfung erstatten wir den nachfolgenden Bericht, der in Übereinstimmung mit den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen (IDW PS 450) erstellt wurde.

Der Bericht enthält in Abschnitt B. vorweg unsere Stellungnahme zur Lagebeurteilung durch die Geschäftsführung sowie die Darstellung wichtiger Veränderungen bei den rechtlichen, steuerlichen und wirtschaftlichen Verhältnissen der Gesellschaft.

Die Prüfungsdurchführung und die Prüfungsergebnisse sind in den Abschnitten C., D. und E. im Einzelnen dargestellt. Der aufgrund der Prüfung erteilte uneingeschränkte Bestätigungsvermerk wird in Abschnitt F. wiedergegeben.

Unserem Bericht haben wir den geprüften Jahresabschluss, bestehend aus der Bilanz (Anlage 1), der Gewinn- und Verlustrechnung (Anlage 2) und dem Anhang (Anlage 3) sowie den geprüften Lagebericht (Anlage 4) beigefügt.

Die rechtlichen, steuerlichen und wirtschaftlichen Verhältnisse haben wir in Anlage 5 dargestellt. Weitergehende Aufgliederungen und Erläuterungen der Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung ergeben sich aus Anlage 7.

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit, auch im Verhältnis zu Dritten, liegen die vereinbarten und diesem Bericht als Anlage beigefügten "Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017" zugrunde.

## **B. GRUNDSÄTZLICHE FESTSTELLUNGEN**

### **I. Stellungnahme zur Lagebeurteilung durch die Geschäftsführung**

Die Geschäftsführung hat im Lagebericht (Anlage 4) und im Jahresabschluss (Anlagen 1 bis 3) auf Grundlage des aufgestellten Jahresabschlusses auf den 31. Dezember 2018, insbesondere im Anhang und in den weiteren geprüften Unterlagen, insbesondere der Unternehmensplanung für das Jahr 2019, die wirtschaftliche Lage des Unternehmens beurteilt.

Gemäß § 321 Abs. 1 Satz 2 HGB nehmen wir als Abschlussprüfer mit den anschließenden Ausführungen vorweg zur Lagebeurteilung durch die Geschäftsführung im Jahresabschluss und im Lagebericht Stellung. Dabei gehen wir insbesondere auf die Beurteilung des Fortbestands und der zukünftigen Entwicklung des Unternehmens unter Berücksichtigung des Lageberichts ein. Unsere Stellungnahme geben wir aufgrund unserer eigenen Beurteilung der Lage des Unternehmens ab, die wir im Rahmen unserer Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts gewonnen haben.

Folgende Aspekte der Lagebeurteilung sind hervorzuheben:

- Im Berichtsjahr konnten Grundstücke in verschiedenen Baugebieten veräußert werden. Der Jahresüberschuss belief sich auf TEUR 239 (Vj.: Jahresüberschuss TEUR 22).
- Die Chancen der Gesellschaft liegen in einem aktiven Portfoliomangement und einer gezielten Kundenansprache.
- Die Geschäftsführung sieht ein Risiko in der demographischen Entwicklung, da diese zu einer veränderten Nachfrage nach Baugebieten führen kann. Gleichzeitig weist die Geschäftsführung aber darauf hin, dass hierin auch eine Chance liegen kann, wenn es gelingt, die geänderten Bedürfnisse der Kunden zu befriedigen.
- In den kommenden Jahren erwartet die Geschäftsführung ein ausgeglichenes Ergebnis.

Nach dem Ergebnis unserer Prüfung und den dabei gewonnenen Erkenntnissen ist die Beurteilung der Lage der Gesellschaft einschließlich der dargestellten Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung plausibel und folgerichtig abgeleitet. Die Lagebeurteilung durch die Geschäftsführung ist dem Umfang nach angemessen und inhaltlich zutreffend. Unsere Prüfung hat keine Anhaltspunkte dafür ergeben, dass der Fortbestand des Unternehmens gefährdet wäre.

### **II. Wichtige Veränderungen bei den rechtlichen, steuerlichen und wirtschaftlichen Verhältnissen**

Die rechtlichen, steuerlichen und wirtschaftlichen Verhältnisse und deren Veränderungen im Berichtsjahr werden in Anlage 5 dargestellt.

### **C. GEGENSTAND, ART UND UMFANG DER PRÜFUNG**

Gegenstand unserer Prüfung waren die Buchführung, der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 (Anlagen 1 bis 3) und der Lagebericht für das Geschäftsjahr 2018 (Anlage 4) sowie die Einhaltung der einschlägigen gesetzlichen Vorschriften zur Rechnungslegung und der sie ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags.

Den Lagebericht haben wir auch daraufhin geprüft, ob er mit dem Jahresabschluss und den bei unserer Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht und insgesamt eine zutreffende Vorstellung von der Lage der Gesellschaft vermittelt; dabei haben wir auch geprüft, ob die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung zutreffend dargestellt sind.

Eine Überprüfung von Art und Angemessenheit des Versicherungsschutzes, insbesondere ob alle Wagnisse berücksichtigt und ausreichend versichert sind, war nicht Gegenstand unseres Prüfungsauftrags.

Die Geschäftsführung der Gesellschaft ist für die Buchführung und die Aufstellung von Jahresabschluss und Lagebericht sowie die uns gemachten Angaben verantwortlich. Unsere Aufgabe ist es, die von der Geschäftsführung vorgelegten Unterlagen und die gemachten Angaben im Rahmen unserer pflichtgemäßen Prüfung zu beurteilen.

Die Prüfungsarbeiten sowie die Fertigstellung des Prüfungsberichtes haben wir - mit Unterbrechungen - in der Zeit vom 2. August 2019 bis zum 29. August 2019 in den Geschäftsräumen der Gesellschaft in Ostercappeln und in unserem Büro in Osnabrück durchgeführt.

Ausgangspunkt unserer Prüfung war der von uns geprüfte und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk vom 31. August 2018 versehene Vorjahresabschluss zum 31. Dezember 2017; er wurde mit Beschluss der Gesellschafter vom 22. Oktober 2018 unverändert festgestellt.

Als Prüfungsunterlagen dienten uns die Buchhaltungsunterlagen, die Belege, Bestätigungen der Kreditinstitute sowie das Akten- und Schriftgut der Gesellschaft.

Alle von uns erbetenen Auskünfte, Aufklärungen und Nachweise sind uns von der Geschäftsführung und den zur Auskunft benannten Mitarbeitern bereitwillig erbracht worden.

Ergänzend hierzu hat uns die Geschäftsführung in der berufsüblichen Vollständigkeitserklärung schriftlich bestätigt, dass in der Buchführung und in dem zu prüfenden Jahresabschluss alle bilanzierungspflichtigen Vermögensgegenstände/Vermögenswerte, Verpflichtungen, Wagnisse und Abgrenzungen berücksichtigt, sämtliche Aufwendungen und Erträge enthalten, alle erforderlichen Angaben gemacht und uns alle bestehenden Haftungsverhältnisse bekannt gegeben worden sind.

In der Erklärung wird auch versichert, dass der Lagebericht hinsichtlich erwarteter Entwicklungen alle für die Beurteilung der Lage der Gesellschaft wesentlichen Gesichtspunkte sowie die nach § 289 HGB erforderlichen Angaben enthält.

Bei Durchführung unserer Jahresabschlussprüfung haben wir die Vorschriften der §§ 316 ff. HGB und die vom IDW festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung beachtet. Danach haben wir unsere Prüfung problemorientiert - jedoch ohne spezielle Ausrichtung auf eine Unterschlagungsprüfung - so angelegt, dass wir Unregelmäßigkeiten und Verstöße gegen die gesetzlichen Vorschriften, die sich auf die Darstellung des den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft wesentlich auswirken, hätten erkennen müssen.

Der Prüfung lag eine Planung der Prüfungsschwerpunkte unter Berücksichtigung unserer vorläufigen Lageeinschätzung der Gesellschaft und eine Einschätzung der Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems (IKS) zugrunde (risikoorientierter Prüfungsansatz). Die Einschätzung basierte insbesondere auf Erkenntnissen über die rechtlichen und wirtschaftlichen Rahmenbedingungen. Branchenrisiken, Unternehmensstrategie und die daraus resultierenden Geschäftsrisiken sind aus der Prüfung des Vorjahresabschlusses, aus Gesprächen mit der Geschäftsführung und Mitarbeitern der Gesellschaft bekannt.

Aus den im Rahmen der Prüfungsplanung festgestellten Risikobereichen ergaben sich folgende Prüfungsschwerpunkte:

- Entwicklung des Anlagevermögens,
- Bewertung wesentlicher Flächenbestände im Umlaufvermögen,
- Bewertung noch nicht abgerechneter Erschließungsmaßnahmen,
- weitere Einzelsachverhalte mit wesentlichen Auswirkungen auf die Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.

Ausgehend von einer vorläufigen Beurteilung des IKS haben wir bei der Festlegung der weiteren Prüfungshandlungen die Grundsätze der Wesentlichkeit und der Wirtschaftlichkeit beachtet. Sowohl die analytischen Prüfungshandlungen als auch die Einzelfallprüfungen wurden daher nach Art und Umfang unter Berücksichtigung der Bedeutung der Prüfungsgebiete und der Organisation des Rechnungswesens in ausgewählten Stichproben durchgeführt. Die Stichproben wurden so ausgewählt, dass sie der wirtschaftlichen Bedeutung der einzelnen Posten des Jahresabschlusses Rechnung tragen und es ermöglichen, die Einhaltung der gesetzlichen Rechnungslegungsvorschriften ausreichend zu prüfen.

Art, Umfang und Ergebnis der im Einzelnen durchgeführten Prüfungshandlungen sind in unseren Arbeitspapieren festgehalten.

## **D. FESTSTELLUNGEN UND ERLÄUTERUNGEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG**

### **I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung**

#### **1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen**

Das Rechnungswesen der Gesellschaft erfolgte durch die ACCURA-JANOS Steuerberatungsgesellschaft mbH, Bad Oeynhausen, mittels einer EDV-Anlage unter Verwendung des Programms Kanzlei-Rechnungswesen der DATEV eG, Nürnberg. Die Softwarebescheinigung hat uns vorgelegen.

Das von der Gesellschaft eingerichtete rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem (IKS) sieht dem Geschäftszweck und -umfang angemessene Regelungen zur Organisation und Kontrolle der Arbeitsabläufe vor. Die Verfahrensabläufe in der Buchführung haben im Berichtszeitraum keine nennenswerten organisatorischen Veränderungen erfahren.

Die Organisation der Buchführung und das rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem ermöglichen die vollständige, richtige, zeitgerechte und geordnete Erfassung und Buchung der Geschäftsvorfälle. Der Kontenplan ist ausreichend gegliedert, das Belegwesen ist klar und übersichtlich geordnet. Die Bücher wurden zutreffend mit den Zahlen der von uns geprüften Vorjahresbilanz eröffnet und insgesamt während des gesamten Geschäftsjahrs ordnungsgemäß geführt.

Die Informationen, die aus den weiteren geprüften bzw. zur Prüfung herangezogenen Unterlagen entnommen wurden, führen zu einer ordnungsgemäßen Abbildung in Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht.

Insgesamt lässt sich feststellen, dass die Buchführung und die weiteren geprüften bzw. zur Prüfung herangezogenen Unterlagen (einschließlich Belegwesen, internes Kontrollsystem, Kostenrechnung und Planungsrechnungen) nach unseren Feststellungen den gesetzlichen Vorschriften einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (oder sonstiger maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze und den ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags) entsprechen. Die Prüfung ergab keine Beanstandungen.

## **2. Jahresabschluss**

Die Gesellschaft ist zum Abschlussstichtag als kleine Kapitalgesellschaft i. S. d. § 267 Abs. 1 HGB einzustufen. Der vorliegende Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 wurde nach den handelsrechtlich geltenden Vorschriften für große Kapitalgesellschaften unter Anwendung der Vorschriften der EigBetrVO aufgestellt.

Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung sind ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet. Die Gliederung der Bilanz (Anlage 1) erfolgt nach dem Schema des § 266 Abs. 2 und 3 HGB. Die Gewinn und Verlustrechnung (Anlage 2) wurde gemäß Anlage 2 zu § 22 Abs. 1 EigBetrVO Nds. aufgestellt.

Soweit in der Bilanz oder in der Gewinn- und Verlustrechnung Darstellungswahlrechte bestehen, erfolgen die entsprechenden Angaben weitgehend im Anhang.

In dem von der Gesellschaft aufgestellten Anhang (Anlage 3) sind die auf die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden ausreichend erläutert. Alle gesetzlich geforderten Einzelangaben sowie die wahlweise in den Anhang übernommenen Angaben zur Bilanz sowie zur Gewinn- und Verlustrechnung sind vollständig und zutreffend dargestellt.

Der Jahresabschluss entspricht damit nach unseren Feststellungen den gesetzlichen Vorschriften einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und den ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags. Die Prüfung ergab keine Beanstandungen.

## **3. Lagebericht**

Die Prüfung des Lageberichts für das Geschäftsjahr 2018 (Anlage 4) hat ergeben, dass der Lagebericht mit dem Jahresabschluss und den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht und dass er insgesamt eine zutreffende Vorstellung von der Lage der Gesellschaft vermittelt.

Ferner hat die Prüfung ergeben, dass die wesentlichen Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung zutreffend im Lagebericht dargestellt sind und dass die Angaben nach § 289 Abs. 2 HGB sowie weiterer gesetzlicher Vorschriften vollständig und zutreffend sind.

Insgesamt kann festgestellt werden, dass der Lagebericht alle vorgeschriebenen Angaben enthält und er damit den gesetzlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags entspricht.

## **II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses**

### **1. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses**

Unsere Prüfung hat ergeben, dass der Jahresabschluss insgesamt, d. h. als Gesamtaussage des Jahresabschlusses - wie sie sich aus dem Zusammenwirken von Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang ergibt - unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung oder sonstiger maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft vermittelt (§ 264 Abs. 2 HGB).

### **2. Wesentliche Bewertungsgrundlagen und deren Änderungen**

In dem Jahresabschluss der Kommunalen Siedlungs- und Entwicklungsgesellschaft Wittlage mbH (KSG) wurden folgende Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden zugrundegelegt:

- Die Bilanzierung und Bewertung unter der Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit.
- Die lineare Abschreibung bei Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist (abnutzbares Anlagevermögen; § 253 Abs. 3 Satz 1 HGB).
- Die Grundstückflächen des Umlaufvermögens wurden zu Anschaffungskosten unter Beachtung des strengen Niederstwertprinzipes bewertet.
- In die Bewertung des Vorratsvermögens (Flächenbewertung und Erschließungsmaßnahmen) wurden keine Zinsen für Fremdkapital für das Berichtsjahr einbezogen.
- Die Bemessung der in die Rückstellungsbildung eingehenden künftigen Ausgaben zur Erfüllung der künftigen Verpflichtung mit dem Erfüllungsbetrag.
- Verbindlichkeiten werden mit dem Erfüllungsbetrag bewertet.

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurden grundsätzlich unverändert zum Vorjahr angewendet.

Im Übrigen verweisen wir hierzu auf die Ausführungen im Anhang (Anlage 3).

### **3. Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen**

Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen wurden im Berichtsjahr nach unseren Feststellungen nicht durchgeführt.

### **4. Aufgliederungen und Erläuterungen (der Posten des Jahresabschlusses)**

Wir verweisen hierzu auf die analysierende Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage in Abschnitt D. III. sowie auf die weitergehenden Aufgliederungen und Erläuterungen der Posten des Jahresabschlusses in Anlage 7.

### **III. Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage**

Zur Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage haben wir die Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung nach betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten geordnet, wobei sich die Darstellung auf eine kurze Entwicklungsanalyse beschränkt. Die Analyse ist nicht auf eine umfassende Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Gesellschaft ausgerichtet. Zudem ist die Aussagekraft von Bilanzdaten - insbesondere aufgrund des Stichtagsbezugs der Daten - relativ begrenzt.

Die Anlage 7 enthält über den Anhang (Anlage 3) hinaus, weitergehende Aufgliederungen und Erläuterungen der wesentlichen Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung.

Abweichungen bei TEUR-Werten und Prozentzahlen können sich aus Rundungsdifferenzen ergeben.

#### **1. Vermögenslage (Bilanz)**

In der folgenden Bilanzübersicht sind die Posten zum 31. Dezember 2018 nach wirtschaftlichen und finanziellen Gesichtspunkten zusammengefasst und den entsprechenden Bilanzposten zum 31. Dezember 2017 gegenübergestellt (vgl. Anlage 1).

Zur Darstellung der Vermögensstruktur werden die Bilanzposten der Aktivseite dem langfristig (Fälligkeit größer als ein Jahr) bzw. dem kurzfristig gebundenen Vermögen zugeordnet.

Zur Darstellung der Kapitalstruktur werden die Bilanzposten der Passivseite dem Eigen- bzw. Fremdkapital zugeordnet, wobei innerhalb des Fremdkapitals eine Zuordnung nach langfristiger (Fälligkeit größer als ein Jahr) bzw. kurzfristiger Verfügbarkeit erfolgt.

Die Vermögens- und Kapitalstruktur sowie deren Veränderungen gegenüber dem Vorjahr ergeben sich aus den folgenden Zusammenstellungen der Bilanzzahlen in TEUR für die beiden Abschlussstichtage 31. Dezember 2018 und 2017:

## Vermögensstruktur

	31.12.2018		31.12.2017		+/-
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR
Sachanlagen	884	13	912	13	-28
Finanzanlagen	<u>2</u>	<u>0</u>	<u>2</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Langfristig gebundenes Vermögen</b>	<b>886</b>	<b>13</b>	<b>914</b>	<b>13</b>	<b>-28</b>
Vorräte	5.818	82	4.958	73	860
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	-1.964	-28	-1.653	-24	-311
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2	0	1	0	1
Forderungen im Verbundbereich	1.717	24	1.645	24	72
Sonstige Vermögensgegenstände	15	0	1	0	14
Rechnungsabgrenzungsposten	<u>24</u>	<u>0</u>	<u>26</u>	<u>0</u>	<u>-2</u>
<b>Kurzfristig gebundenes Vermögen</b>	<b>5.612</b>	<b>78</b>	<b>4.978</b>	<b>73</b>	<b>634</b>
<b>Liquide Mittel</b>	<b>602</b>	<b>9</b>	<b>990</b>	<b>14</b>	<b>-388</b>
	<b>7.100</b>	<b>100</b>	<b>6.882</b>	<b>100</b>	<b>218</b>

## Kapitalstruktur

	31.12.2018		31.12.2017		+/-
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR
Gezeichnetes Kapital	150	2	150	2	0
Rücklagen	11	0	11	0	0
Bilanzgewinn	<u>1.247</u>	<u>18</u>	<u>1.008</u>	<u>15</u>	<u>239</u>
<b>Eigenkapital</b>	<b>1.408</b>	<b>20</b>	<b>1.169</b>	<b>17</b>	<b>239</b>
Langfristige Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	<u>5.153</u>	<u>73</u>	<u>5.532</u>	<u>81</u>	<u>-379</u>
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>	<b>5.153</b>	<b>73</b>	<b>5.532</b>	<b>81</b>	<b>-379</b>
Steuerrückstellungen	97	1	38	1	59
Kurzfristige Sonstige Rückstellungen	214	3	13	0	201
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	84	1	33	0	51
Kurzfristige Verbindlichkeiten im Verbundbereich	84	1	14	0	70
Übrige Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten	<u>60</u>	<u>1</u>	<u>83</u>	<u>1</u>	<u>-23</u>
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>539</b>	<b>7</b>	<b>181</b>	<b>2</b>	<b>358</b>
	<b>7.100</b>	<b>100</b>	<b>6.882</b>	<b>100</b>	<b>218</b>

Das **Gesamtvermögen** hat sich gegenüber dem Vorjahr um TEUR 218 auf TEUR 7.100 erhöht. Aus Gründen der Klarheit wurden in vorstehender Tabelle die erhaltenen Anzahlungen auf Erschließungsmaßnahmen von dem Vorratsvermögen abgesetzt.

Der Anteil des **langfristig gebundenen Vermögens** am Gesamtvermögen hat sich von 13,3 % im Vorjahr auf 12,5 % verringert.

Die **Sachanlagen** haben sich gegenüber dem Vorjahr um die planmäßigen Abschreibungen vermindert (um TEUR 28). Zugänge sind im Berichtsjahr nicht erfolgt.

Die **Vorräte** gliedern sich wie folgt auf:

	31.12.2018	31.12.2017	Veränderung +/-
	TEUR	TEUR	TEUR
Erschließungs- und Baumaßnahmen	1.264	865	399
Grundstücksflächen	4.552	3.974	578
geleistete Anzahlungen	2	119	-117
	<u>5.818</u>	<u>4.958</u>	<u>860</u>

Den **noch nicht abgeschlossenen Erschließungs- und Baumaßnahmen** (TEUR 1.264) stehen **erhaltene Anzahlungen auf Erschließungsmaßnahmen** von TEUR 1.964 gegenüber.

Die Erschließungs- und Baumaßnahmen erhöhen sich gegenüber dem Vorjahr um TEUR 399. Die Erhöhung resultiert aus den Zugängen "An der Lammert" (Bohmte) in Höhe von TEUR 226 und "Rabber West II" (Bad Essen) in Höhe von TEUR 173.

Der Ausweis der bewerteten **Grundstücksflächen** erhöht sich betraglich um insgesamt TEUR 578. Angeschafft wurden Flächen von 78.039 m<sup>2</sup> einschließlich Tausch- und Ersatzflächen. Es wurden insgesamt Flächen von 175.613 m<sup>2</sup> verkauft. Der gesamte Flächenbestand der Gesellschaft zum 31. Dezember des Berichtsjahres beträgt nunmehr 328.724 m<sup>2</sup>.

Die **geleisteten Anzahlungen auf Vorräte** vermindern sich stichtagsbedingt gegenüber dem Vorjahr um TEUR 117.

Die **Forderungen im Verbundbereich** (TEUR 1.717) resultieren im Wesentlichen aus der Finanzierung der Maßnahmen an der Haupt- und Realschule Bad Essen sowie dem Feuerwehrgerätehaus Bohmte. Die Maßnahmen sind durch die Gesellschaft fremdfinanziert.

Zur Veränderung der **Liquiden Mittel** verweisen wir auf die sich unter Punkt D.III.2. anschließende Kapitalflussrechnung.

Das **Eigenkapital** der Gesellschaft hat sich gegenüber dem Vorjahr aufgrund des Jahresüberschusses um TEUR 239 (= 20,5 %) auf TEUR 1.408 erhöht.

Die **Bilanzielle Eigenkapitalquote** der Gesellschaft beträgt damit zum Abschlussstichtag 19,8 % des Gesamtkapitals (Vorjahr 17,0 %).

Bezieht man noch die langfristigen Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten in die Betrachtung mit ein, so ergibt sich insgesamt ein langfristig verfügbares Kapital von TEUR 6.561, das sind 92,4 % (Vorjahr: 97,4 %) des Gesamtkapitals.

Zur Veränderung der **Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten** verweisen wir auf die sich unter Punkt D.III.2. anschließende Kapitalflussrechnung. Die Tilgung von Krediten beinhaltet neben den planmäßigen Tilgungen auch Sondertilgungen.

Die Erhöhung der **sonstigen Rückstellungen** (um TEUR 201) resultiert im Wesentlichen aus Rückstellung für ausstehende Erschließungsmaßnahmen bereits veräußerter Grundstücke zum Stichtag.

Die **sonstigen Verbindlichkeiten incl. Rechnungsabgrenzungsposten** vermindern sich gegenüber dem Vorjahr um TEUR 23 und betrifft im Wesentlichen eine Pachtvorauszahlung, die über eine Restlaufzeit von 180 Monaten abgegrenzt wird.

## 2. Finanzlage (Kapitalflussrechnung)

Zur Beurteilung der Finanzlage wurde von uns die nachstehende Kapitalflussrechnung auf der Grundlage des Finanzmittelfonds (= kurzfristig verfügbare flüssige Mittel) gemäß DRS 21 zur Kapitalflussrechnung mit entsprechendem Vorjahresausweis erstellt:

	TEUR	2018 TEUR	2017 TEUR
Periodenergebnis	239		22
+ Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	27		27
+ Zunahme der sonstigen Rückstellungen	201		1
- Zunahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva (die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind)	-880		-1.654
+ / - Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva (die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind)	409		-181
+ Zinsaufwendungen	38		40
- Verlustübernahme aus Gebietsabwicklung durch die Gemeinden	-199		-49
+ Ertragsteueraufwand	100		10
- Ertragsteuerzahlungen	-41		0
<b>= Cash-Flow aus der laufenden Geschäftstätigkeit</b>		<u>-106</u>	<u>-1.784</u>
<b>= Cash-Flow aus der Investitionstätigkeit</b>		<u>0</u>	<u>0</u>
+ Kapitaldienstleistungen durch die Gemeinden	192		186
- Auszahlungen zu Kapitaldienstleistungen der Gemeinden	-58		-63
+ Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-)Krediten	2.350		2.340
- Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-)Krediten einschließlich Sondertilgungen	-2.728		-317
- Gezahlte Zinsen	-38		-40
<b>= Cash-Flow aus der Finanzierungstätigkeit</b>		<u>-282</u>	<u>2.106</u>
<b>Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds</b>		<u>-388</u>	<u>322</u>
+ Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	<u>990</u>		<u>668</u>
<b>= Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>		<u><u>602</u></u>	<u><u>990</u></u>
<b>Zusammensetzung des Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>			
+ Zahlungsmittel		<u>602</u>	<u>990</u>
		<u><u>602</u></u>	<u><u>990</u></u>

### 3. Ertragslage (Gewinn- und Verlustrechnung)

Die aus der Gewinn- und Verlustrechnung (Anlage 2) abgeleitete Gegenüberstellung der Erfolgsrechnungen der beiden Geschäftsjahre 2018 und 2017 zeigt folgendes Bild der Ertragslage und ihrer Veränderungen:

	2018		2017		+/- TEUR
	TEUR	%	TEUR	%	
Umsatzerlöse	<u>2.468</u>		<u>774</u>		<u>1.694</u>
<b>Betriebsleistung</b>	2.468	100	774	100	1.694
Materialaufwand	-2.220	-90	-682	-88	-1.538
Personalaufwand	-10	0	-10	-1	0
Abschreibungen	-27	-1	-27	-3	0
Sonstige betriebliche Aufwendungen	<u>-33</u>	<u>-1</u>	<u>-32</u>	<u>-4</u>	<u>-1</u>
<b>Betriebsaufwand</b>	-2.290	-92	-751	-96	-1.539
Sonstige betriebliche Erträge	<u>199</u>	<u>8</u>	<u>49</u>	<u>6</u>	<u>150</u>
<b>Betriebsergebnis</b>	377	16	72	10	305
Finanzergebnis	<u>-38</u>		<u>-40</u>		<u>2</u>
<b>Ergebnis vor Ertragsteuern</b>	339		32		307
Ertragsteuern	<u>-100</u>		<u>-10</u>		<u>-90</u>
<b>Jahresergebnis</b>	<u><u>239</u></u>		<u><u>22</u></u>		<u><u>217</u></u>

Die **Betriebsleistung** der Gesellschaft hat sich gegenüber 2017 um TEUR 1.694 auf TEUR 2.468 erhöht. Aus Grundstücksverkäufen konnten Erlöse in Höhe von TEUR 2.374 (Vorjahr TEUR 411) realisiert werden, Erschließungsmaßnahmen waren im Berichtsjahr nicht ertragswirksam (Vorjahr TEUR 270). Die sonstigen Umsatzerlöse in Höhe von TEUR 27 (Vorjahr TEUR 25) enthalten Stromeinspeisungsvergütungen aus den Photovoltaikanlagen. Die Mieteinnahmen in Höhe von TEUR 67 zeigen sich gegenüber dem Vorjahr nahezu unverändert. Sie beinhalten auch Pachten für im Anlagevermögen enthaltenes Grundvermögen.

Der **Materialaufwand** (TEUR 2.220) besteht im Wesentlichen aus Aufwendungen aus Grundstücksverkäufen (TEUR 2.207). Die Gesellschaft veräußerte einen Flächenbestand von 175.613 m<sup>2</sup>.

Die **Abschreibungen auf Sachanlagen** (TEUR 27) sind gegenüber dem Vorjahr unverändert.

Die **sonstigen betrieblichen Aufwendungen** von TEUR 33 haben sich gegenüber dem Vorjahr um TEUR 1 unwesentlich erhöht.

Das **Betriebsergebnis** hat sich im Vergleich zu 2017 um TEUR 305 auf TEUR 377 verbessert.

Die **Sonstigen betrieblichen Erträge** betreffen Erträge aus dem Verlustausgleich.

Das **Finanzergebnis** hat sich im Vergleich zum Vorjahr um TEUR 2 verbessert (TEUR 38, Vorjahr: TEUR 40), eine Folge von fortschreitender Tilgung und vorzeitigen Darlehensrückzahlungen.

Insgesamt ergibt sich in 2018 ein **Jahresüberschuss** von TEUR 239 (Vorjahr: TEUR 22); das Jahresergebnis hat sich somit gegenüber dem Vorjahr um TEUR 217 verbessert.

## **E. FESTSTELLUNGEN AUS ERWEITERUNGEN DES PRÜFUNGSaufTRAGS**

### **I. Feststellungen im Rahmen der Prüfung nach § 53 HGrG**

Bei unserer Prüfung haben wir auftragsgemäß die Vorschriften des § 29 EigBetrVO Nds. beachtet. Dies entspricht weitestgehend § 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG. Dies und den hierzu vom IDW nach Abstimmung mit dem Bundesministerium der Finanzen, dem Bundesrechnungshof und den Landesrechnungshöfen veröffentlichten IDW PS 720 "Fragenkatalog zur Prüfung nach § 53 HGrG" haben wir zugrundegelegt.

Dementsprechend haben wir auch geprüft, ob die Geschäfte ordnungsgemäß, d. h. mit der erforderlichen Sorgfalt und in Übereinstimmung mit den einschlägigen handelsrechtlichen Vorschriften und den Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags und der Geschäftsordnung für die Geschäftsführung geführt worden sind.

Die erforderlichen Feststellungen haben wir in diesem Bericht und in der Anlage 6 dargestellt.

Über diese Feststellungen hinaus hat unsere Prüfung keine Besonderheiten ergeben, die nach unserer Auffassung für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung von Bedeutung sind.

### **II. Wirtschaftliche Führung**

Die Prüfung, ob die Gesellschaft wirtschaftlich geführt wurde, haben wir anhand des Schriftgutes, der uns erteilten Auskünfte und den Vorgaben der Gesellschafterversammlung durchgeführt. Auch zwischenzeitlich eingetretene nicht vorhersehbare Veränderungen der tatsächlichen Verhältnisse wurden in die Beurteilung einbezogen. Verluste aus Grundstücksgeschäften werden von den Gesellschaftern regelmäßig ausgeglichen. Wir haben keine Feststellungen getroffen, dass die Gesellschaft nicht wirtschaftlich geführt wird.

## **F. WIEDERGABE DES BESTÄTIGUNGSVERMERKS UND SCHLUSSBEMERKUNG**

Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung haben wir dem Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 (Anlagen 1 bis 3) und dem Lagebericht für das Geschäftsjahr 2018 (Anlage 4) der Kommunalen Siedlungs- und Entwicklungsgesellschaft Wittlage mbH (KSG), Bad Essen, unter dem Datum vom 29. August 2019 den folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt, der hier wiedergegeben wird:

"Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

An die Kommunale Siedlungs- und Entwicklungsgesellschaft Wittlage mbH (KSG), Bad Essen

### *Prüfungsurteile*

Wir haben den Jahresabschluss der Kommunalen Siedlungs- und Entwicklungsgesellschaft Wittlage mbH (KSG), Bad Essen, – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2018 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2018 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft. Darüber hinaus haben wir den Lagebericht der Kommunalen Siedlungs- und Entwicklungsgesellschaft Wittlage mbH (KSG), Bad Essen, für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2018 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Gesellschaft zum 31. Dezember 2018 sowie ihrer Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2018 und
- vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den deutschen gesetzlichen Vorschriften und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Gemäß § 322 Abs. 3 S. 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts geführt hat.

### *Grundlage für die Prüfungsurteile*

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB und § 158 NKomVG unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von dem Unternehmen unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zu dienen.

### *Verantwortung der gesetzlichen Vertreter und der für die Überwachung verantwortlichen Gesellschafterversammlung für den Jahresabschluss und den Lagebericht*

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der den deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu beurteilen. Des Weiteren haben sie die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmenstätigkeit, sofern einschlägig, anzugeben. Darüber hinaus sind sie dafür verantwortlich, auf der Grundlage des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu bilanzieren, sofern dem nicht tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten entgegenstehen.

Außerdem sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Aufstellung des Lageberichts, der insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie als notwendig erachtet haben, um die Aufstellung eines Lageberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden deutschen gesetzlichen Vorschriften zu ermöglichen, und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Lagebericht erbringen zu können.

Die Gesellschafterversammlung ist verantwortlich für die Überwachung des Rechnungslegungsprozesses der Gesellschaft zur Aufstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts.

*Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts*

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist, und ob der Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB und § 158 NKomVG unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus Verstößen oder Unrichtigkeiten resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses und Lageberichts getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher – beabsichtigter oder unbeabsichtigter – falscher Darstellungen im Jahresabschluss und im Lagebericht, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zu dienen. Das Risiko, dass wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist bei Verstößen höher als bei Unrichtigkeiten, da Verstöße betrügerisches Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollsystem und den für die Prüfung des Lageberichts relevanten Vorkehrungen und Maßnahmen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit dieser Systeme der Gesellschaft abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.

- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss und im Lagebericht aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser jeweiliges Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass die Gesellschaft ihre Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann.
- beurteilen wir die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Jahresabschlusses einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft vermittelt.
- beurteilen wir den Einklang des Lageberichts mit dem Jahresabschluss, seine Gesetzesentsprechung und das von ihm vermittelte Bild von der Lage des Unternehmens.
- führen wir Prüfungshandlungen zu den von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Lagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von den gesetzlichen Vertretern zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrunde liegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.

Wir erörtern mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Prüfung feststellen."

Den vorstehenden Prüfungsbericht erstatten wir in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen (IDW PS 450).

Eine Verwendung des oben wiedergegebenen Bestätigungsvermerks außerhalb dieses Prüfungsberichts bedarf unserer vorherigen Zustimmung. Bei Veröffentlichungen oder Weitergabe des Jahresabschlusses und/oder des Lageberichts in einer von der bestätigten Fassung abweichenden Form (einschließlich der Übersetzung in andere Sprachen) bedarf es zuvor unserer erneuten Stellungnahme, sofern hierbei unser Bestätigungsvermerk zitiert oder auf unsere Prüfung hingewiesen wird; auf § 328 HGB wird verwiesen.

Osnabrück, 29. August 2019

INTECON GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Midding  
Wirtschaftsprüfer

Elektronische Kopie



# Anlagen

## KOMMUNALE SIEDLUNGS- UND ENTWICKLUNGSGESELLSCHAFT WITTLAGE MBH (KSG), BAD ESSEN

## BILANZ ZUM 31. DEZEMBER 2018

## AKTIVA

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
<b>A. ANLAGEVERMÖGEN</b>		
I. Sachanlagen		
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	776.303,46	791.374,46
2. Technische Anlagen und Maschinen	108.145,00	118.384,00
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	<u>0,50</u>	<u>1.701,00</u>
	884.448,96	911.459,46
II. Finanzanlagen		
1. Geschäftsguthaben bei Genossenschaften	<u>2.100,00</u>	<u>2.100,00</u>
	<u>2.100,00</u>	<u>2.100,00</u>
	<u>886.548,96</u>	<u>913.559,46</u>
<b>B. UMLAUFVERMÖGEN</b>		
I. Vorräte		
1. Noch nicht abgeschlossene Erschließungs- und Baumaßnahmen	1.263.576,45	864.778,22
2. Grundstücke	4.552.409,97	3.974.575,16
3. Geleistete Anzahlungen	<u>1.958,36</u>	<u>118.722,95</u>
	5.817.944,78	4.958.076,33
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.174,62	315,00
2. Forderungen gegen Gesellschafter	1.716.676,36	1.645.102,99
3. Sonstige Vermögensgegenstände	<u>14.986,92</u>	<u>1.322,14</u>
	1.733.837,90	1.646.740,13
III. Guthaben bei Kreditinstituten	<u>602.121,21</u>	<u>990.001,67</u>
	<u>8.153.903,89</u>	<u>7.594.818,13</u>
<b>C. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN</b>	<u>23.685,43</u>	<u>26.005,93</u>
	<u>9.064.138,28</u>	<u>8.534.383,52</u>

## PASSIVA

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
<b>A. EIGENKAPITAL</b>		
I. Gezeichnetes Kapital	150.000,00	150.000,00
II. Kapitalrücklage	10.680,83	10.680,83
III. Gewinnvortrag	1.007.632,13	986.081,85
IV. Jahresüberschuss	<u>238.947,94</u>	<u>21.550,28</u>
	<u>1.407.260,90</u>	<u>1.168.312,96</u>
<b>B. RÜCKSTELLUNGEN</b>		
1. Steuerrückstellungen	97.179,53	38.084,00
2. Sonstige Rückstellungen	<u>214.250,00</u>	<u>12.750,00</u>
	<u>311.429,53</u>	<u>50.834,00</u>
<b>C. VERBINDLICHKEITEN</b>		
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	5.153.796,05	5.532.083,06
2. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	1.963.966,08	1.652.858,34
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	83.923,80	33.317,62
4. Erhaltene Anzahlungen von der Gemeinde Ostercappeln	83.931,34	6.431,34
5. Erhaltene Anzahlungen von der Gemeinde Bad Essen	0,00	7.095,46
6. Sonstige Verbindlichkeiten	<u>1.960,02</u>	<u>21.571,52</u>
	<u>7.287.577,29</u>	<u>7.253.357,34</u>
<b>D. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN</b>	<u>57.870,56</u>	<u>61.879,22</u>
	<u>9.064.138,28</u>	<u>8.534.383,52</u>

## KOMMUNALE SIEDLUNGS- UND ENTWICKLUNGSGESELLSCHAFT WITTLAGE MBH (KSG), BAD ESSEN

## GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG FÜR DAS GESCHÄFTSJAHR 2018

	2018 EUR	2017 EUR
1. Umsatzerlöse		
a) Mieteinnahmen	66.551,18	68.351,85
b) Erlöse aus Grundstücksverkäufen	2.374.110,42	411.414,30
c) Erlöse Erschließungsmaßnahmen	0,00	269.563,04
d) Sonstige Umsatzerlöse	<u>27.061,16</u>	<u>24.844,27</u>
	2.467.722,76	774.173,46
2. Sonstige betriebliche Erträge	<u>198.610,33</u>	<u>48.912,12</u>
	2.666.333,09	823.085,58
3. Materialaufwand		
a) Aufwendungen aus Grundstücksverkäufen	-2.206.507,28	-426.136,20
b) Aufwendungen für Erschließungsmaßnahmen	0,00	-248.480,02
c) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>-13.445,20</u>	<u>-7.637,06</u>
	<u>-2.219.952,48</u>	<u>-682.253,28</u>
	446.380,61	140.832,30
4. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	-8.100,00	-8.400,00
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>-1.528,80</u>	<u>-1.536,36</u>
	-9.628,80	-9.936,36
5. Abschreibungen	-27.010,50	-27.169,00
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	<u>-32.363,55</u>	<u>-31.948,25</u>
	377.377,76	71.778,69
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	<u>-38.348,08</u>	<u>-40.148,41</u>
8. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		
a) Gewerbesteuer	-45.383,00	-3.988,00
b) Körperschaftsteuer	-51.846,22	-5.775,00
c) Solidaritätszuschlag	<u>-2.852,52</u>	<u>-317,00</u>
	<u>-100.081,74</u>	<u>-10.080,00</u>
<b>9. Ergebnis nach Steuern</b>	<u>238.947,94</u>	<u>21.550,28</u>
<b>10. Jahresüberschuss</b>	<u>238.947,94</u>	<u>21.550,28</u>

Elektronische Kopie

**KOMMUNALE SIEDLUNGS- UND ENTWICKLUNGSGESELLSCHAFT WITTLAGE MBH (KSG),  
BAD ESSEN**

**ANHANG FÜR DAS GESCHÄFTSJAHR 2018**

**I. ALLGEMEINE ANGABEN ZUM JAHRESABSCHLUSS**

Die Gesellschaft hat ihren Sitz in Bad Essen und ist beim Amtsgericht Osnabrück im Handelsregister, Abteilung B, unter Nr. 1743 eingetragen.

Der Jahresabschluss wurde auf der Grundlage der gesetzlichen Vorschriften erstellt. Die Vorschriften des Handelsgesetzbuches (HGB) wurden angewendet.

**II. ANGABEN ZU DEN BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGSMETHODEN**

Grundsätzlich wurden die relevanten Ansatz- und Bewertungsvorschriften des Handelsgesetzbuches (HGB) angewendet.

Die Ermittlung der voraussichtlichen Nutzungsdauer für Gegenstände des Anlagevermögens erfolgt in Anlehnung an die seitens des BMF veröffentlichten allgemeinen Abschreibungstabellen, die im Wesentlichen der betrieblichen Nutzungsdauer und somit auch den handelsrechtlichen Vorschriften entsprechen.

Die steuerlich anzuwendende Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter mit einem Anschaffungswert bis EUR 150,00 gemäß § 6 Abs. 2 EStG findet keine Anwendung.

Gegenstände des Sachanlagevermögens einschließlich geringwertiger Vermögensgegenstände werden zu den Anschaffungs- und Herstellungskosten aktiviert und, sofern sie abnutzbar sind, entsprechend ihrer voraussichtlichen Nutzungsdauer um planmäßige Abschreibungen reduziert. Die Vermögensgegenstände werden linear, Zugänge grundsätzlich pro rata temporis abgeschrieben.

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist aus dem aufgestellten und als Seite 5 beigefügten Anlagenachweis zu entnehmen.

Die Grundstücksflächen des Umlaufvermögens wurden zu Anschaffungskosten unter Beachtung des strengen Niederstwertprinzips bewertet.

Die Bewertung der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände erfolgte zum Nennbetrag.

Die Rückstellungen sind mit dem zur Erfüllung nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung wahrscheinlich notwendigen Betrag bewertet.

Die Verbindlichkeiten sind mit dem Erfüllungsbetrag bewertet.

### III. ANGABEN ZU DEN POSTEN DER BILANZ

Die Bewertung des Vorratsvermögens (Flächenbewertung und Erschließungsmaßnahmen) erfolgt zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten unter Beachtung des strengen Niederstwertprinzipes.

Das Kapital wird von den Gemeinden Bad Essen, Bohmte und Ostercappeln gehalten.

	Anfangs- bestand	Zugänge	Entnahmen	Endbestand
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Gezeichnetes Kapital	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
Kapitalrücklage	10.680,83	0,00	0,00	10.680,83
Gewinnvortrag	986.081,85	21.550,28	0,00	1.007.632,13
Jahresüberschuss	<u>21.550,28</u>	<u>238.947,94</u>	<u>-21.550,28</u>	<u>238.947,94</u>
	<u>1.168.312,96</u>	<u>260.498,22</u>	<u>-21.550,28</u>	<u>1.407.260,90</u>

Die Entwicklung der Rückstellungen stellt sich wie folgt dar:

	Anfangs- bestand	Verbrauch	Auflösung	Zuführung	Endbestand
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Steuerrückstellungen	<u>38.084,00</u>	<u>-34.095,60</u>	<u>-0,40</u>	<u>93.191,53</u>	<u>97.179,53</u>
Rückstellungen für Buch- führung, Jahresabschluss und Prüfung	<u>12.750,00</u>	<u>-12.500,00</u>	<u>0,00</u>	<u>14.000,00</u>	<u>14.250,00</u>
Rückstellungen für ausstehen- de Erschließung	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>200.000,00</u>	<u>200.000,00</u>
	<u>50.834,00</u>	<u>-46.595,60</u>	<u>-0,40</u>	<u>307.191,53</u>	<u>311.429,53</u>

Die Rückstellungen sind ausreichend bemessen.

Die Verbindlichkeiten sind wie folgt strukturiert (Vorjahreszahlen in Klammern):

	Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR	Restlaufzeit zwischen zwei und fünf Jah- ren EUR	Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren EUR	Gesamt EUR
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	584.818,52 (792.313,20)	3.870.633,18 (3.732.038,43)	698.344,35 (1.007.731,43)	5.153.796,05 (5.532.083,06)
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	1.963.966,08 (1.652.858,34)	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)	1.963.966,08 (1.652.858,34)
Erhaltene Anzahlungen von Gesellschaftern	83.931,34 (13.526,80)	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)	83.931,34 (13.526,80)
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	83.923,80 (33.317,62)	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)	83.923,80 (33.317,62)
Sonstige Verbindlichkeiten	1.960,02 (21.571,52)	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)	1.960,02 (21.571,52)
	<u>2.718.599,76</u> <u>(2.513.587,48)</u>	<u>3.870.633,18</u> <u>(3.732.038,43)</u>	<u>698.344,35</u> <u>(1.007.731,43)</u>	<u>7.287.577,29</u> <u>(7.253.357,34)</u>

Die sonstigen Verbindlichkeiten beinhalten solche aus Steuern in Höhe von EUR 1.312,79 (VJ.: EUR 20.401,29).

#### IV. ANGABEN ZU DEN POSTEN DER GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

Die Umsatzerlöse gliedern sich nach Tätigkeitsbereichen wie folgt auf:

Tätigkeitsbereich:	EUR
Vermietung	66.551,18
Grundstücksverkäufe	2.374.110,42
Sonstige	<u>27.061,16</u>
Summe Umsatzerlöse	<u><u>2.467.722,76</u></u>

**V. SONSTIGE ANGABEN**

Die anfallenden Arbeiten werden von Mitarbeitern der Gesellschaftergemeinden durchgeführt.

Geschäftsführer für das Berichtsjahr sind die Herren Bürgermeister

*Timo Natemeyer, Klaus Goedejohann und Rainer Ellermann.*

Bezüge an die Geschäftsführung im Sinne von § 285 Nr. 9 und 10 HGB (§ 23 EigBetrVO Niedersachsen) wurden in Höhe von EUR 3.300,00 ausgezahlt.

Mitglieder der Gesellschafterversammlung waren:

Name	Beruf
<i>Jens Wagener,</i> 49152 Bad Essen	Bezirksschornsteinfegermeister
<i>Elke Matthey,</i> 49152 Bad Essen	Buchhändlerin
<i>Carsten Meyer,</i> 49152 Bad Essen	Kommunalbeamter
<i>Rolf Flerlage,</i> 49163 Bohmte	Apotheker
<i>Marcus Unger,</i> 49163 Bohmte-Herringhausen	Kaufmann für Versicherungen und Finanzen
<i>Thomas Rehme,</i> 49163 Bohmte	Rechtsanwalt
<i>Anita Rehme,</i> 49179 Ostercappeln	Hausfrau
<i>Alexander Wagenleitner,</i> 49179 Ostercappeln-Venne	Geschäftsführer
<i>Johannes Klecker,</i> 49179 Ostercappeln	Beamter

Die Angabe gem. § 285 Nr. 17 a HGB beträgt TEUR 6. Weitere Leistungen werden nicht erbracht.

Bad Essen, den 15. August 2019

Natemeyer  
(Geschäftsführer)

## KOMMUNALE SIEDLUNGS- UND ENTWICKLUNGSGESELLSCHAFT WITTLAGE MBH (KSG), BAD ESSEN

## ENTWICKLUNG DES ANLAGEVERMÖGENS IM GESCHÄFTSJAHR 2018

	ANSCHAFFUNGS- UND HERSTELLUNGSKOSTEN				AUFGELAUFENE ABSCHREIBUNGEN				NETTOBUCHWERTE	
	1. Jan. 2018 EUR	Zugänge EUR	Abgänge EUR	31. Dez. 2018 EUR	1. Jan. 2018 EUR	Zuführungen EUR	Auflösungen EUR	31. Dez. 2018 EUR	31. Dez. 2018 EUR	31. Dez. 2017 EUR
<b>I. SACHANLAGEN</b>										
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	977.379,45	0,00	0,00	977.379,45	186.004,99	15.071,00	0,00	201.075,99	776.303,46	791.374,46
2. Technische Anlagen und Maschinen	204.765,09	0,00	0,00	204.765,09	86.381,09	10.239,00	0,00	96.620,09	108.145,00	118.384,00
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	18.578,00	0,00	0,00	18.578,00	16.877,00	1.700,50	0,00	18.577,50	0,50	1.701,00
	<u>1.200.722,54</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>1.200.722,54</u>	<u>289.263,08</u>	<u>27.010,50</u>	<u>0,00</u>	<u>316.273,58</u>	<u>884.448,96</u>	<u>911.459,46</u>
<b>II. FINANZANLAGEN</b>										
1. Geschäftsguthaben bei Genossenschaften	2.100,00	0,00	0,00	2.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.100,00	2.100,00
	<u>1.202.822,54</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>1.202.822,54</u>	<u>289.263,08</u>	<u>27.010,50</u>	<u>0,00</u>	<u>316.273,58</u>	<u>886.548,96</u>	<u>913.559,46</u>

**Kommunale Siedlungs- und Entwicklungsgesellschaft Wittlage mbH (KSG)****Lagebericht  
zum Jahresabschluss 2018**

Bei einer Summe von 9.064.138,28 € schließt die Bilanz mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 238.947,94 € ab. In 2017 wurde ein Jahresüberschuss von 21.550,28 € ausgewiesen.

Das Anlagevermögen hat sich gegenüber dem Vorjahr um 27.010,50 € verringert, das Umlaufvermögen um 559.085,76 € erhöht. Das Guthaben bei Kreditinstituten betrug am 31.12.2018 insgesamt 602.121,21 €. Das Eigenkapital am 31.12.2018 erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr um den Jahresüberschuss auf 1.407.260,90 €. Die Verbindlichkeiten erhöhten sich aufgrund gestiegener erhaltener Anzahlungen auf Bestellungen gegenüber dem Vorjahr um 34.219,95 € auf 7.287.577,29 €. Innerhalb der Verbindlichkeiten reduzierten sich die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten um 378.287,01 € auf 5.153.796,05 €.

In 2018 konnten Grundstücke in verschiedenen Baugebieten weiterveräußert werden. Kaufpreiszahlungen werden zur Darlehnstilgung verwendet. Entstehende Verluste in den Abrechnungsgebieten werden von der jeweiligen Gemeinde ausgeglichen.

In der Gemeinde Bad Essen wurden v. a. Grundstücke im Gewerbegebiet Wehrendorf veräußert.

In der Gemeinde Bohmte wurde in 2018 eine Reihe von Grundgeschäften getätigt. So wurden einige Grundstücke im Baugebiet An der Lammert, Hunteburg, veräußert und Grundstücke erworben, die als Baugrundstücke in Herringhausen und Stirpe vermarktet werden bzw. als Tausch- und Ersatzflächen gehalten werden.

In der Gemeinde Ostercappeln wurden v. a. in der Ortschaft Schwagstorf Baugrundstücke im Baugebiet Knolls Wiesen vermarktet.

Nach dem Jahresabschluss werden die bisher aufgelaufenen Darlehnszinsen für die einzelnen Maßnahmen mit der jeweiligen Gemeinde abgerechnet, um die laufenden Aufwendungen der KSG zu finanzieren. Grundlage ist die von der INTECON erstellte Auflistung. Der Ausgleich erfolgt im Rahmen der Endabwicklung der einzelnen Maßnahmen abzüglich geleisteter Vorauszahlungen.

Aufwendungen für die Haupt- und Realschule Bad Essen, die Straßenbeleuchtung Bohmte, das Feuerwehrgerätehaus Bohmte und die Photovoltaikanlagen Ostercappeln werden jährlich mit der Gemeinde abgerechnet.

Da die Geschäftsführung der KSG auf nebenamtlicher Basis erfolgt, ist der Personalaufwand mit 9.628,80 € sehr gering.

Die Gemeinden sind weiter bemüht, die noch im Eigentum der KSG stehenden Gewerbe- und Baugrundstücke zeitnah zu veräußern.

## **Nachtragsbericht**

Vorgänge von besonderer Bedeutung sind nach dem Schluss des Geschäftsjahres 2018 nicht eingetreten.

## **Prognose-, Chancen- und Risikobericht**

### **Prognosebericht**

Für die kommenden Geschäftsjahre wird mit einem ausgeglichenen Ergebnis gerechnet. Negative Einflüsse außergewöhnlicher Art sind derzeit nicht erkennbar. Entstehende Verluste in den Abrechnungsgebieten werden von der jeweiligen Gemeinde ausgeglichen.

### **Chancen der künftigen Entwicklung**

Grundsätzlich bietet jede Marktlage auch Chancen. Diese liegen in der differenzierten Wahrnehmung von Immobilienteilmärkten und der individuellen zielgerichteten Kundenansprache. Vor dem Hintergrund eines aktiven Portfolio-Managements dienen Investitionen der Erhaltung und Steigerung der Marktfähigkeit der Bestände.

### **Risikomanagement**

Das bei der Gesellschaft eingerichtete Risikomanagement ist darauf gerichtet, dauerhaft die Zahlungsfähigkeit sicherzustellen und das Eigenkapital zu stärken. In diesem Zusammenhang werden insbesondere alle Indikatoren regelmäßig beobachtet, die zu einer Störung der Kalkulationsergebnisse bzw. zu Preisminderungen / Kostensteigerungen führen könnten.

Das Anlagevermögen ist langfristig finanziert. Die Zinsentwicklung wird im Rahmen unseres Risikomanagements beobachtet. Bisher aufgelaufene Darlehnszinsen für die einzelnen Maßnahmen werden mit der jeweiligen Gemeinde abgerechnet, um die laufenden Aufwendungen der KSG zu finanzieren.

### **Risiken der künftigen Entwicklung**

Besondere Risiken könnten in den nächsten Jahren daraus erwachsen, dass die allgemeine demographische Entwicklung auch in den nächsten Jahren zur Veränderung der Nachfrage nach Grundstücken insbesondere für Wohnraumbau führt. Die gezielte Förderung dieser Vermarktung birgt jedoch auch Chancen.

(Timo Natemeyer)  
Geschäftsführer

**RECHTLICHE, STEUERLICHE UND WIRTSCHAFTLICHE VERHÄLTNISSE**

**A. RECHTLICHE VERHÄLTNISSE**

**I. Handelsregister und Gesellschaftsvertrag**

Die Gesellschaft hat ihren Sitz in Bad Essen und ist beim Amtsgericht Osnabrück im Handelsregister, Abteilung B, unter Nr. 1743 eingetragen. Die Satzung wurde durch Gesellschafterbeschluss am 24. August 2004 neu gefasst. Die Eintragung erfolgte am 06. Juni 2006.

**II. Geschäftsführung und Vertretungsbefugnis**

Mitglieder der Geschäftsführung für das Berichtsjahr sind die Herren:

*Timo Natemeyer*, Bürgermeister der Gemeinde Bad Essen,  
*Rainer Ellermann*, Bürgermeister der Gemeinde Ostercappeln,  
*Klaus Goedejohann*, Bürgermeister der Gemeinde Bohmte.

**III. Gesellschafterversammlung**

Zur Zusammensetzung der Gesellschafterversammlung verweisen wir auf die Angaben im Anhang.

**IV. Stammkapital**

Das Stammkapital beträgt EUR 150.000,00.

#### **V. Gesellschafterversammlung**

In der Gesellschafterversammlung am 22.10.2018 wurden die folgenden Beschlüsse gefasst:

- Feststellung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2017 und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2017.
- Der Jahresüberschuss 2017 soll auf neue Rechnung vorgetragen werden.
- Entlastung der Geschäftsführung für das Geschäftsjahr 2017.
- Die Übertragung der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2018 und des Lageberichtes 2018 an die INTECON GmbH, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Osnabrück.

#### **B. STEUERLICHE VERHÄLTNISSE**

Die Gesellschaft unterliegt durch den Verzicht auf die Gemeinnützigkeit ab dem 01. Januar 2004 der Regelbesteuerung nach dem KStG und dem GewStG. Eine Veranlagung bis 2017 ist bis zum Zeitpunkt der Berichtserstellung erfolgt.

**C. WIRTSCHAFTLICHE VERHÄLTNISSE**

**I. Gegenstand des Unternehmens**

Gegenstand des Unternehmens ist der Erwerb und die anschließende Verwertung von Grundstücken für den Wohnungsbau sowie für die gewerbliche und industrielle Nutzung. Dazu gehört auch insbesondere:

1. die Übernahme der Erschließung von Baugebieten durch zu beauftragende Unternehmen,
2. die Durchführung aller Geschäfte, die dem Gesellschaftszweck unmittelbar oder mittelbar zu dienen geeignet sind.

Die Tätigkeit der Gesellschaft erstreckt sich auf den Altkreis Wittlage.

**II. Sonstige finanzielle Verpflichtungen**

Sonstige finanzielle Verpflichtungen bestehen zum Bilanzstichtag nicht.

**PRÜFUNG DER ORDNUNGSMÄSSIGKEIT DER GESCHÄFTSFÜHRUNG UND DER WIRTSCHAFTLICHEN VERHÄLTNISSE NACH § 53 HGrG (IDW PS 720)**

**1. Tätigkeit von Überwachungsorganen und Geschäftsleitung sowie individualisierte Offenlegung der Organbezüge**

- a) *Gibt es Geschäftsordnungen für die Organe und einen Geschäftsverteilungsplan für die Geschäftsleitung sowie ggf. für die Konzernleitung? Gibt es darüber hinaus schriftliche Weisungen des Überwachungsorgans zur Organisation für die Geschäfts- sowie ggf. für die Konzernleitung (Geschäftsanweisung)? Entsprechen diese Regelungen den Bedürfnissen des Unternehmens bzw. des Konzerns?*

Ein Aufsichtsrat wurde nicht installiert. Die getroffenen Regelungen der Satzung - auch im Hinblick auf den Katalog der zustimmungspflichtigen Geschäfte - erscheinen geeignet.

- b) *Wie viele Sitzungen der Organe und ihrer Ausschüsse haben stattgefunden und wurden Niederschriften hierüber erstellt?*

Im Berichtsjahr 2018 hat eine Gesellschafterversammlung stattgefunden. Die Versammlung war ordnungsgemäß protokolliert. Die Niederschrift der Versammlung haben wir eingesehen.

- c) *In welchen Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien i.S.d. § 125 Abs. 1 Satz 3 AktG sind die einzelnen Mitglieder der Geschäftsleitung tätig?*

Der Geschäftsführer Timo Natemeyer ist Vorsitzender des Aufsichtsrates der IBE Immobiliengesellschaft Bad Essen mbH, der Hafen Wittlager Land GmbH und der Sole- und Kurpark Bad Essen GmbH. Der Geschäftsführer Klaus Goedejohann ist Mitglied des Aufsichtsrates der Osnabrücker Land-Entwicklungsgesellschaft mbH. Der Geschäftsführer Rainer Ellermann ist Mitglied des Aufsichtsrates der Hafen Wittlager Land GmbH.

- d) *Wird die Vergütung der Organmitglieder (Geschäftsleitung, Überwachungsorgan) individualisiert im Anhang des Jahresabschlusses/Konzernabschlusses aufgeteilt nach Fixum, erfolgsbezogenen Komponenten und Komponenten mit langfristiger Anreizwirkung ausgewiesen? Falls nein, wie wird dies begründet?*

Die Geschäftsführung erhält eine geringe Aufwandsentschädigung. Insoweit sind weitere Ausführungen hier entbehrlich.

## 2. Aufbau- und ablauforganisatorische Grundlagen

- a) *Gibt es einen den Bedürfnissen des Unternehmens entsprechenden Organisationsplan, aus dem Organisationsaufbau, Arbeitsbereiche und Zuständigkeiten/Weisungsbefugnisse ersichtlich sind? Erfolgt dessen regelmäßige Überprüfung?*

Die Zuständigkeiten sind regional auf die einzelnen Gemeindegebiete abgegrenzt. Erörterungen erfolgen in der Gesellschafterversammlung bzw. über informelle Abstimmungen der Geschäftsführer. Die Vorgehensweise entspricht den Bedürfnissen der Gesellschaft.

- b) *Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass nicht nach dem Organisationsplan verfahren wird?*

Nein, keine Feststellungen.

- c) *Hat die Geschäftsleitung Vorkehrungen zur Korruptionsprävention ergriffen und dokumentiert?*

Die Geschäftsführung erfolgt auf Basis der Beschlüsse der Gesellschafterversammlung. Eine explizite Dokumentation der Gesellschaft zur Korruptionsprävention besteht nicht.

- d) *Gibt es geeignete Richtlinien bzw. Arbeitsanweisungen für wesentliche Entscheidungsprozesse (insbesondere Auftragsvergabe und Auftragsabwicklung, Personalwesen, Kreditaufnahme und -gewährung)? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass diese nicht eingehalten werden?*

Aufgrund der Größe der Gesellschaft und der flachen Unternehmenshierarchie nicht erforderlich.

Handelnde Personen sind die Geschäftsführer, Prokuristen bzw. die von ihnen ernannten Vertreter. Weitere Personen sind in der Gesellschaft nicht aktiv.

- e) *Besteht eine ordnungsmäßige Dokumentation von Verträgen (z.B. Grundstücksverwaltung, EDV)?*

Die Ablage der Verträge ist geordnet.

### 3. Planungswesen, Rechnungswesen, Informationssystem und Controlling

a) *Entspricht das Planungswesen – auch im Hinblick auf Planungshorizont und Fortschreibung der Daten sowie auf sachliche und zeitliche Zusammenhänge von Projekten – den Bedürfnissen des Unternehmens?*

b) *Werden Planabweichungen systematisch untersucht?*

Zu Frage a) und b):

Das Unternehmen führt Projekt- sowie Finanzierungsakten, aus denen die Entwicklung der Grundstücksflächen, Erschließungsmaßnahmen und sonstiger durchgeführter Maßnahmen im Einzelnen ersichtlich sind. Die Auswertung dieser Daten fließt in die laufende Tätigkeit ein. Ein Wirtschaftsplan wurde bisher nicht aufgestellt. Bei wesentlicher Erweiterung der Erschließungsaufgaben sollte ein jährlicher Wirtschaftsplan aufgestellt werden.

c) *Entspricht das Rechnungswesen einschließlich der Kostenrechnung der Größe und den besonderen Anforderungen des Unternehmens?*

Ja, keine gegenteiligen Feststellungen.

d) *Besteht ein funktionierendes Finanzmanagement, welches u.a. eine laufende Liquiditätskontrolle und eine Kreditüberwachung gewährleistet?*

Die Geschäftsführung wird regelmäßig über den Liquiditätsstatus informiert. Die Projekte werden einzeln überwacht.

e) *Gehört zu dem Finanzmanagement auch ein zentrales Cash-Management und haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die hierfür geltenden Regelungen nicht eingehalten worden sind?*

Bei der Unternehmensgröße und -struktur ist ein zentrales Cash-Management nicht erforderlich.

f) *Ist sichergestellt, dass Entgelte vollständig und zeitnah in Rechnung gestellt werden? Ist durch das bestehende Mahnwesen gewährleistet, dass ausstehende Forderungen zeitnah und effektiv eingezogen werden?*

Die Forderungsbearbeitung ist ordnungsgemäß.

- g) *Entspricht das Controlling den Anforderungen des Unternehmens/Konzerns und umfasst es alle wesentlichen Unternehmens-/ Konzernbereiche?*

Bei der derzeitigen Unternehmensgröße und -struktur wird von der Geschäftsführung ein planmäßiges Controlling für nicht erforderlich gehalten.

- h) *Ermöglichen das Rechnungs- und Berichtswesen eine Steuerung und/oder Überwachung der Tochterunternehmen und der Unternehmen, an denen eine wesentliche Beteiligung besteht?*

Tochterunternehmen oder Beteiligungen bestehen nicht bzw. werden nicht gehalten.

**4. Risikofrüherkennungssystem**

- a) *Hat die Geschäfts-/Konzernleitung nach Art und Umfang Frühwarnsignale definiert und Maßnahmen ergriffen, mit deren Hilfe bestandsgefährdende Risiken rechtzeitig erkannt werden können?*
- b) *Reichen diese Maßnahmen aus und sind sie geeignet, ihren Zweck zu erfüllen? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Maßnahmen nicht durchgeführt werden?*
- c) *Sind diese Maßnahmen ausreichend dokumentiert?*
- d) *Werden die Frühwarnsignale und Maßnahmen kontinuierlich und systematisch mit dem aktuellen Geschäftsumfeld sowie mit den Geschäftsprozessen und Funktionen abgestimmt und angepasst?*

Zu Fragenkreis 4:

Ein implementiertes ausdrückliches Risikofrüherkennungssystem besteht nicht und wird aufgrund Größe und Struktur der Gesellschaft seitens der Geschäftsführung für entbehrlich gehalten.

Die Geschäftsführung akquiriert nur gezielt Flächen, soweit eine wirtschaftliche Verwertung möglich erscheint.

Jede einzelne Maßnahme wird gesondert erfasst und in einer manuellen Kostenrechnung dokumentiert, um mögliche Defizite, die aus Gemeindeinteresse (Wirtschaftsförderung) entstehen, auch von dieser Gemeinde einfordern zu können.

**5. Finanzinstrumente, andere Termingeschäfte, Optionen und Derivate**

- a) *Hat die Geschäfts-/Konzernleitung den Geschäftsumfang zum Einsatz von Finanzinstrumenten sowie von anderen Termingeschäften, Optionen und Derivaten schriftlich festgelegt? Dazu gehört:*
- *Welche Produkte/Instrumente dürfen eingesetzt werden?*
  - *Mit welchen Partnern dürfen die Produkte/Instrumente bis zu welchen Beträgen eingesetzt werden?*
  - *Wie werden die Bewertungseinheiten definiert und dokumentiert und in welchem Umfang dürfen offene Posten entstehen?*
  - *Sind die Hedge-Strategien beschrieben, z.B. ob bestimmte Strategien ausschließlich zulässig sind bzw. bestimmte Strategien nicht durchgeführt werden dürfen (z.B. antizipatives Hedging)?*
- b) *Werden Derivate zu anderen Zwecken eingesetzt als zur Optimierung von Kreditkonditionen und zur Risikobegrenzung?*
- c) *Hat die Geschäfts-/Konzernleitung ein dem Geschäftsumfang entsprechendes Instrumentarium zur Verfügung gestellt insbesondere in Bezug auf*
- *Erfassung der Geschäfte*
  - *Beurteilung der Geschäfte zum Zweck der Risikoanalyse*
  - *Bewertung der Geschäfte zum Zweck der Rechnungslegung*
  - *Kontrolle der Geschäfte?*
- d) *Gibt es eine Erfolgskontrolle für nicht der Risikoabsicherung (Hedging) dienende Derivatgeschäfte und werden Konsequenzen aufgrund der Risikoentwicklung gezogen?*
- e) *Hat die Geschäfts-/Konzernleitung angemessene Arbeitsanweisungen erlassen?*
- f) *Ist die unterjährige Unterrichtung der Geschäfts-/Konzernleitung im Hinblick auf die offenen Positionen, die Risikolage und die ggf. zu bildenden Vorsorgen geregelt?*

**Zu Fragenkreis 5:**

Der Fragenkreis "Finanzinstrumente, andere Termingeschäfte und Derivate" ist nicht einschlägig, da keines der genannten Finanzgeschäfte geführt worden ist.

**6. Interne Revision**

- a) *Gibt es eine den Bedürfnissen des Unternehmens/Konzerns entsprechende Interne Revision/Konzernrevision? Besteht diese als eigenständige Stelle oder wird diese Funktion durch eine andere Stelle (ggf. welche?) wahrgenommen?*
- b) *Wie ist die Anbindung der internen Revision/Konzernrevision im Unternehmen/Konzern? Besteht bei ihrer Tätigkeit die Gefahr von Interessenkonflikten?*
- c) *Welches waren die wesentlichen Tätigkeitsschwerpunkte der Internen Revision/Konzernrevision im Geschäftsjahr? Wurde auch geprüft, ob wesentlich miteinander unvereinbare Funktionen (z.B. Trennung von Anweisung und Vollzug) organisatorisch getrennt sind? Wann hat die Interne Revision das letzte Mal über Korruptionsprävention berichtet? Liegen hierüber schriftliche Revisionsberichte vor?*
- d) *Hat die Interne Revision ihre Prüfungsschwerpunkte mit dem Abschlussprüfer abgestimmt?*
- e) *Hat die Interne Revision/Konzernrevision bemerkenswerte Mängel aufgedeckt und um welche handelt es sich?*
- f) *Welche Konsequenzen werden aus den Feststellungen und Empfehlungen der internen Revision/Konzernrevision gezogen und wie kontrolliert die interne Revision/Konzernrevision die Umsetzung ihrer Empfehlungen?*

Zu Fragenkreis 6:

Eine interne Revision besteht nicht. Der Landkreis Osnabrück als übergeordnete Aufsichtsbehörde hat ein Prüfungsrecht und nimmt dieses auch wahr.

**7. Übereinstimmung der Rechtsgeschäfte und Maßnahmen mit Gesetz, Satzung, Geschäftsordnung, Geschäftsanweisung und bindenden Beschlüssen des Überwachungsorgans**

a) *Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die vorherige Zustimmung des Überwachungsorgans zu zustimmungspflichtigen Rechtsgeschäften und Maßnahmen nicht eingeholt worden ist?*

Nein, keine Feststellungen.

b) *Wurde vor der Kreditgewährung an Mitglieder der Geschäftsleitung oder des Überwachungsorgans die Zustimmung des Überwachungsorgans eingeholt?*

Vorgenannte Kredite werden nicht gewährt.

c) *Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass anstelle zustimmungsbedürftiger Maßnahmen ähnliche, aber nicht als zustimmungsbedürftig behandelte Maßnahmen vorgenommen worden sind (z.B. Zerlegung in Teilmaßnahmen)?*

Nein, keine Feststellungen.

d) *Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Geschäfte und Maßnahmen nicht mit Gesetz, Satzung, Geschäftsordnung, Geschäftsanweisung und bindenden Beschlüssen des Überwachungsorgans übereinstimmen?*

Nein, keine Feststellungen.

Elektronische Kopie

### 8. Durchführung von Investitionen

- a) *Werden Investitionen (in Sachanlagen, Beteiligungen, sonstige Finanzanlagen, immaterielle Anlagewerte und Vorräte) angemessen geplant und vor Realisierung auf Rentabilität/Wirtschaftlichkeit, Finanzierbarkeit und Risiken geprüft?*

Ja, keine gegenteiligen Feststellungen.

- b) *Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Unterlagen/Erhebungen zur Preisermittlung nicht ausreichend waren, um ein Urteil über die Angemessenheit des Preises zu ermöglichen (z.B. bei Erwerb bzw. Veräußerung von Grundstücken oder Beteiligungen)?*

Nein, keine Feststellungen.

- c) *Werden Durchführung, Budgetierung und Veränderungen von Investitionen laufend überwacht und Abweichungen untersucht?*

Ja, keine gegenteiligen Feststellungen.

- d) *Haben sich bei abgeschlossenen Investitionen wesentliche Überschreitungen ergeben? Wenn ja, in welcher Höhe und aus welchen Gründen?*

Trifft nicht zu.

- e) *Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass Leasing- oder vergleichbare Verträge nach Ausschöpfung der Kreditlinien abgeschlossen wurden?*

Trifft nicht zu.

### 9. Vergaberegulungen

- a) *Haben sich Anhaltspunkte für eindeutige Verstöße gegen Vergaberegulungen (z.B. VOB, VOL, VOF, EU-Regelungen) ergeben?*

Keine negativen Feststellungen.

- b) *Werden für Geschäfte, die nicht den Vergaberegulungen unterliegen, Konkurrenzangebote (z.B. auch für Kapitalaufnahmen und Geldanlagen) eingeholt?*

Keine gegenteiligen Feststellungen.

**10. Berichterstattung an das Überwachungsorgan**

- a) *Wird dem Überwachungsorgan regelmäßig Bericht erstattet?*
- b) *Vermitteln die Berichte einen zutreffenden Einblick in die wirtschaftliche Lage des Unternehmens/Konzerns und in die wichtigsten Unternehmens-/Konzernbereiche?*
- c) *Wurde das Überwachungsorgan über wesentliche Vorgänge angemessen und zeitnah unterrichtet? Liegen insbesondere ungewöhnliche, risikoreiche oder nicht ordnungsgemäß abgewickelte Geschäftsvorfälle sowie erkennbare Fehldispositionen oder wesentliche Unterlassungen vor und wurde hierüber berichtet?*
- d) *Zu welchen Themen hat die Geschäfts-/Konzernleitung dem Überwachungsorgan auf dessen besonderen Wunsch berichtet (§ 90 Abs. 3 AktG)?*
- e) *Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Berichterstattung (z.B. nach § 90 AktG oder unternehmensinternen Vorschriften) nicht in allen Fällen ausreichend war?*
- f) *Gibt es eine D&O-Versicherung? Wurde ein angemessener Selbstbehalt vereinbart? Wurden Inhalt und Konditionen der D&O-Versicherung mit dem Überwachungsorgan erörtert?*
- Eine D&O-Versicherung für den Berichtszeitraum besteht bei der Gothaer Allgemeine Versicherung AG.
- g) *Sofern Interessenkonflikte der Mitglieder der Geschäftsleitung oder des Überwachungsorgans gemeldet wurden, ist dies unverzüglich dem Überwachungsorgan offengelegt worden?*

Zu a) bis e) und g):

Ein Überwachungsorgan wurde nicht installiert. Daher sind weitere Ausführungen hier entbehrlich.

## 11. Ungewöhnliche Bilanzposten und stille Reserven

- a) *Besteht in wesentlichem Umfang offenkundig nicht betriebsnotwendiges Vermögen?*

Die Gesellschaft verfügt ausschließlich über betriebsnotwendiges Vermögen.

- b) *Sind Bestände auffallend hoch oder niedrig?*

Die Bestände wurden nach den handelsrechtlichen Grundsätzen bewertet und enthalten weder stille Reserven noch stille Verluste.

- c) *Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Vermögenslage durch im Vergleich zu den bilanziellen Werten erheblich höhere oder niedrigere Verkehrswerte der Vermögensgegenstände wesentlich beeinflusst wird?*

Teilweise lagen die Flächenankaufpreise über den derzeit realisierbaren Grundstückswerten. Etwaige Verluste aus diesen Geschäften wurden und werden von der Belegengemeinde ausgeglichen.

## 12. Finanzierung

- a) *Wie setzt sich die Kapitalstruktur nach internen und externen Finanzierungsquellen zusammen? Wie sollen die am Abschlussstichtag bestehenden wesentlichen Investitionsverpflichtungen finanziert werden?*

Wir verweisen auf den Prüfungsbericht Abschnitt D. III. 1., S. 14 ff.. Die allgemeinen Finanzierungsregeln wurden eingehalten. Die Umsetzung der Grundstücksvorräte ist kurzfristig vorgesehen. Bei nachlassender Nachfrage ist die Finanzierung gesichert.

- b) *Wie ist die Finanzlage des Konzerns zu beurteilen, insbesondere hinsichtlich der Kreditaufnahmen wesentlicher Konzerngesellschaften?*

Trifft nicht zu.

- c) *In welchem Umfang hat das Unternehmen Finanz-/Fördermittel einschließlich Garantien der öffentlichen Hand erhalten? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die damit verbundenen Verpflichtungen und Auflagen des Mittelgebers nicht beachtet wurden?*

Trifft nicht zu.

**13. Eigenkapitalausstattung und Gewinnverwendung**

- a) *Bestehen Finanzierungsprobleme aufgrund einer evtl. zu niedrigen Eigenkapitalausstattung?*

Die Eigenkapitalausstattung ist angemessen und entspricht dem Zweck der Gesellschaft.

- b) *Ist der Gewinnverwendungsvorschlag (Ausschüttungspolitik, Rücklagenbildung) mit der wirtschaftlichen Lage des Unternehmens vereinbar?*

Trifft für das Berichtsjahr nicht zu. Keine gegenteiligen Feststellungen.

**14. Rentabilität/Wirtschaftlichkeit**

- a) *Wie setzt sich das Betriebsergebnis des Unternehmens/Konzerns nach Segmenten/Konzernunternehmen zusammen?*

Das Jahresergebnis setzt sich wie folgt zusammen (dargestellt am Rohergebnis in TEUR):

• Mieterlöse	TEUR	53
• Flächenverkäufe	TEUR	167
• Sonstige (Photovoltaik etc.)	TEUR	27
• Verlustausgleich	<u>TEUR</u>	<u>199</u>
	<u>TEUR</u>	<u>446</u>

- b) *Ist das Jahresergebnis entscheidend von einmaligen Vorgängen geprägt?*

Nein, keine Feststellungen.

- c) *Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass wesentliche Kredit- oder andere Leistungsbeziehungen zwischen Konzerngesellschaften bzw. mit den Gesellschaftern eindeutig zu unangemessenen Konditionen vorgenommen werden?*

Nein, keine Feststellungen.

- d) *Wurde die Konzessionsabgabe steuer- und preisrechtlich erwirtschaftet?*

Es bestehen keine Konzessionsverträge.

**15. Verlustbringende Geschäfte und ihre Ursachen**

- a) *Gab es verlustbringende Geschäfte, die für die Vermögens- und Ertragslage von Bedeutung waren, und was waren die Ursachen der Verluste?*

Keine Feststellungen für das Berichtsjahr.

- b) *Wurden Maßnahmen zeitnah ergriffen, um die Verluste zu begrenzen, und um welche Maßnahmen handelt es sich?*

Ja. Insgesamt sind die Projekte vorsichtig kalkuliert.

**16. Ursachen des Jahresfehlbetrages und Maßnahmen zur Verbesserung der Ertragslage**

- a) *Was sind die Ursachen des Jahresfehlbetrages?*

Für das Berichtsjahr nicht einschlägig.

- b) *Welche Maßnahmen wurden eingeleitet bzw. sind beabsichtigt, um die Ertragslage des Unternehmens zu verbessern?*

Bei angemessener Kalkulation der Grundstückspreise und Erschließungsarbeiten und deren regelmäßiger Kontrolle ist die Ertragslage der Gesellschaft stabil.

Der jederzeitige Verlustausgleich aus Grundstücks- und Erschließungsgeschäften ist der Gesellschaft zugesichert.

**AUFGLIEDERUNGEN UND ERLÄUTERUNGEN DER POSTEN DES JAHRESABSCHLUSSES ZUM  
31. DEZEMBER 2018**

**A. BILANZ**

**AKTIVA**

A. Anlagevermögen	2
B. Umlaufvermögen	5
C. Rechnungsabgrenzungsposten	10

**PASSIVA**

A. Eigenkapital	11
B. Rückstellungen	12
C. Verbindlichkeiten	12
D. Rechnungsabgrenzungsposten	16
<b>B. GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG</b>	<b>17</b>

**A. BILANZ**

**AKTIVA**

**A. Anlagevermögen**

	<u>EUR</u>	<u>886.548,96</u>
	Vorjahr EUR	913.559,46
	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
	EUR	EUR
Sachanlagen	884.448,96	911.459,46
Finanzanlagen	<u>2.100,00</u>	<u>2.100,00</u>
	<u><u>886.548,96</u></u>	<u><u>913.559,46</u></u>

**I. Sachanlagen**

	<u>EUR</u>	<u>884.448,96</u>
	Vorjahr EUR	911.459,46
	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
	EUR	EUR
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	776.303,46	791.374,46
Technische Anlagen und Maschinen	108.145,00	118.384,00
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	<u>0,50</u>	<u>1.701,00</u>
	<u><u>884.448,96</u></u>	<u><u>911.459,46</u></u>

Elektronische Kopie

**1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken**

	<u>EUR</u>	<u>776.303,46</u>
Vorjahr	EUR	791.374,46
	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
	EUR	EUR
Grundstück Mühlenstraße 1, Schwagstorf	118.286,35	118.286,35
Erbbaugrund Westerbruch Ost, Bad Essen	100.346,12	100.346,12
Gebäude Mühlenstraße 1, Schwagstorf	64.200,00	65.805,00
Grundstück Buersche Str. 53, Bad Essen - Rabber	17.700,92	17.700,92
Gebäude Buersche Str. 53, Bad Essen - Rabber	300.623,00	310.229,00
Gebäude Hügelstraße 35, Schwagstorf	132.848,00	136.708,00
Grundstück Schwegerhoffstraße, Schwagstorf	37.145,78	37.145,78
Grundstück Hügelstraße 35, Schwagstorf	<u>5.153,29</u>	<u>5.153,29</u>
	<u><u>776.303,46</u></u>	<u><u>791.374,46</u></u>

Der Posten entwickelt sich wie folgt:

	<u>EUR</u>
Stand 01.01.	791.374,46
Abschreibung	<u>-15.071,00</u>
Stand 31.12.	<u><u>776.303,46</u></u>

Der Ausweis betrifft die vermieteten und verpachteten Grundstücke und Gebäude der Gesellschaft.

**2. Technische Anlagen und Maschinen**

	<u>EUR</u>	<u>108.145,00</u>
Vorjahr	EUR	118.384,00

Der Posten entwickelt sich wie folgt:

	<u>EUR</u>
Stand 01.01.	118.384,00
Abschreibung	<u>-10.239,00</u>
Stand 31.12.	<u><u>108.145,00</u></u>

Der Ausweis betrifft die Photovoltaikanlagen der Gesellschaft.

Elektronische Kopie

<b>3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>	<u>EUR</u>	0,50
Vorjahr	EUR	1.701,00

Der Posten entwickelt sich wie folgt:

	<u>EUR</u>
Stand 01.01.	1.701,00
Abschreibung	<u>-1.700,50</u>
Stand 31.12.	<u><u>0,50</u></u>

Der Ausweis betrifft Friedenszeichen, mit deren Aufstellung in den Gemeinden langfristig für die Gesellschaft geworben wird.

Die Bestände zum Bilanzstichtag sowie die Abschreibungen sind mit der Anlagenbuchhaltung abgestimmt.

Im Übrigen verweisen wir auf die Angaben der Gesellschaft im Anhang.

<b>II. Finanzanlagen</b>	<u>EUR</u>	2.100,00
Vorjahr	EUR	2.100,00

<b>1. Geschäftsguthaben bei Genossenschaften</b>	<u>EUR</u>	2.100,00
Vorjahr	EUR	2.100,00

Der Ausweis betrifft Genossenschaftsanteile an der BürgerWärme Bohmte eG.

Elektronische Kopie

**B. Umlaufvermögen**

	<u>EUR</u>	<u>8.153.903,89</u>
	Vorjahr EUR	7.594.818,13
	31.12.2018	31.12.2017
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Vorräte	5.817.944,78	4.958.076,33
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.733.837,90	1.646.740,13
Guthaben bei Kreditinstituten	<u>602.121,21</u>	<u>990.001,67</u>
	<u><u>8.153.903,89</u></u>	<u><u>7.594.818,13</u></u>

**I. Vorräte**

	<u>EUR</u>	<u>5.817.944,78</u>
	Vorjahr EUR	4.958.076,33
	31.12.2018	31.12.2017
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Noch nicht abgeschlossene Erschließungs- und Baumaßnahmen	1.263.576,45	864.778,22
Grundstücke	4.552.409,97	3.974.575,16
Geleistete Anzahlungen	<u>1.958,36</u>	<u>118.722,95</u>
	<u><u>5.817.944,78</u></u>	<u><u>4.958.076,33</u></u>

Die Vorräte wurden zum Bilanzstichtag durch eine Stichtagsinventur (Flächenaufstellung) nachgewiesen.

Elektronische Kopie

**1. Noch nicht abgeschlossene Erschließungs- und Baumaßnahmen**

	<u>EUR</u>	<u>1.263.576,45</u>
	Vorjahr EUR	864.778,22
	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
	EUR	EUR
Erschließung Rabber West II	302.523,28	129.500,15
Erschließung An der Lammert	225.775,10	0,00
Erschließung Sonnenbrink/Hinterfelde	<u>735.278,07</u>	<u>735.278,07</u>
	<u><u>1.263.576,45</u></u>	<u><u>864.778,22</u></u>

Zu den noch nicht abgerechneten Erschließungs- und Baumaßnahmen verweisen wir auch auf die unter Pos. C. 2. der Passiva bilanzierten erhaltenen Anzahlungen.

**2. Grundstücke**

	<u>EUR</u>	<u>4.552.409,97</u>
	Vorjahr EUR	3.974.575,16
	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
	EUR	EUR
Bestand Bohmte, An der Lammert	127.794,87	249.256,77
Bestand Bad Essen, Rabber West II	227.646,12	246.834,55
Bestand Ostercappeln, Bachstiegel Schwagstorf	139.511,56	427.018,59
Bestand Stirpe-Oelingen, Tausch- und Ersatzflächen	94.770,60	282.676,87
Bestand Bohmte, Hinter dem Busche	31.766,19	73.885,44
Bestand Bohmte, Grund Ellebrecht	34.933,42	34.933,42
Bestand Ostercappeln, Tausch- und Ersatzfläche	73.960,46	170.015,48
Bestand Bohmte, Osnabrücker Straße 3	133.491,70	133.491,70
Bestand Ostercappeln, Tausch- und Ersatzflächen Schwagstorf	146.306,74	146.306,74
Bestand Ostercappeln, Untere Eschstraße 27a	271.474,04	253.896,42
Bestand Bad Essen, Gewerbegebiet Wehrendorf	0,00	129.166,95
Bestand Bohmte, In der Oelinger Heide	1.366.952,78	272.459,69
Bestand Bohmte, Am Freibad	75.497,73	75.497,73
Bestand Bohmte, Grund Gerwin	39.513,18	39.513,18
Übertrag	2.763.619,39	2.534.953,53

Elektronische Kopie

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Übertrag	2.763.619,39	2.534.953,53
Bestand Bohmte, Leverner Straße	226.000,51	226.000,51
Bestand Venne, Tausch- und Ersatzflächen	18.717,58	18.717,58
Bestand Bohmte, Herringhausen BG Reller	336.179,92	0,00
Bestand Bohmte, Sonnenbrink/Hinterfelde	223.363,43	222.858,22
Bestand Bohmte, Tausch- und Ersatzfläche Niemeyer	984.529,14	972.045,32
	<u>4.552.409,97</u>	<u>3.974.575,16</u>

Der Flächenbestand stellt sich wie folgt dar:

	31.12.2018 m <sup>2</sup>	31.12.2017 m <sup>2</sup>
Bestand Bohmte, Tausch- und Ersatzfläche Niemeyer	63.119,00	92.971,00
Bestand Bohmte, An der Lammert	5.014,00	9.983,00
Bestand Bad Essen, Rabber West II	20.066,00	21.939,00
Bestand Bohmte, In der Oelinger Heide	50.506,00	10.103,00
Bestand Ostercappeln, Bachstiegel Schwagstorf	6.639,00	48.248,00
Bestand Bohmte, Grund Ellebrecht	18.357,00	18.357,00
Bestand Ostercappeln, Tausch- und Ersatzfläche	16.894,00	38.915,00
Bestand Bohmte, Osnabrücker Straße 3	4.214,00	4.214,00
Bestand Bohmte, Sonnenbrink/Hinterfelde	6.676,00	6.676,00
Bestand Bad Essen, Gewerbegebiet Wehrendorf	0,00	2.500,00
Bestand Bohmte, Hinter dem Busche	629,00	1.463,00
Bestand Bohmte, Am Freibad	11.443,00	11.443,00
Bestand Bohmte, Grund Gerwin	17.491,00	17.491,00
Bestand Stirpe-Oelingen, Tausch- und Ersatzflächen	23.708,00	70.715,00
Bestand Bohmte, Leverner Straße	1.970,00	1.970,00
Bestand Venne, Tausch- und Ersatzflächen	3.345,00	3.345,00
Bestand Ostercappeln, Untere Eschstraße 27a	2.001,00	2.001,00
Bestand Ostercappeln, Tausch- und Ersatzflächen Schwagstorf	63.964,00	63.964,00
Bestand Bohmte, Herringhausen BG Reller	12.688,00	0,00
	<u>328.724,00</u>	<u>426.298,00</u>

Zu den auf die Vorräte angewandten Bewertungsmethoden verweisen wir auf die Angaben der Gesellschaft im Anhang.

Elektronische Kopie

**3. Geleistete Anzahlungen**

	<u>EUR</u>	<u>1.958,36</u>
Vorjahr	EUR	118.722,95
31.12.2018	31.12.2017	
<u>EUR</u>	<u>EUR</u>	

Geleistete Anzahlungen auf Grundstücke des Vorratsvermögens

<u>1.958,36</u>	<u>118.722,95</u>
<u><u>1.958,36</u></u>	<u><u>118.722,95</u></u>

Der Ausweis betrifft Anzahlungen für Grundstücke und Nebenkosten neuer Baugebiete, für die die Schlusszahlungen und der Besitzübergang im Folgejahr stattfinden.

**II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

	<u>EUR</u>	<u>1.733.837,90</u>
Vorjahr	EUR	1.646.740,13
31.12.2018	31.12.2017	
<u>EUR</u>	<u>EUR</u>	

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen  
 Forderungen gegen Gesellschafter  
 Sonstige Vermögensgegenstände

2.174,62	315,00
1.716.676,36	1.645.102,99
<u>14.986,92</u>	<u>1.322,14</u>
<u><u>1.733.837,90</u></u>	<u><u>1.646.740,13</u></u>

**1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen**

	<u>EUR</u>	<u>2.174,62</u>
Vorjahr	EUR	315,00

Elektronische Kopie

**2. Forderungen gegen Gesellschafter**

	<u>EUR</u>	<u>1.716.676,36</u>
Vorjahr	EUR	1.645.102,99
	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
	EUR	EUR
Gemeinde Bad Essen	771.557,96	640.804,25
Gemeinde Bohmte	<u>945.118,40</u>	<u>1.004.298,74</u>
	<u>1.716.676,36</u>	<u>1.645.102,99</u>

Der Ausweis betrifft Forderungen gegen die Gemeinden (im Wesentlichen) für die Durchführung von Umbau- und Erweiterungsmaßnahmen sowie aus der Endabwicklung von Bau- und Erschließungsgebieten.

**3. Sonstige Vermögensgegenstände**

	<u>EUR</u>	<u>14.986,92</u>
Vorjahr	EUR	1.322,14

Der Ausweis betrifft im Wesentlichen Erstattungsansprüche aus Schadensersatz und Grundstücksmaßnahmen, die im Folgejahr vollständig vereinnahmt werden.

**III. Guthaben bei Kreditinstituten**

	<u>EUR</u>	<u>602.121,21</u>
Vorjahr	EUR	990.001,67
	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
	EUR	EUR
Sparkasse Osnabrück, Konto-Nr. 1610102152	484.144,08	881.093,76
Sparkasse Osnabrück, Konto-Nr. 1610125336	106.488,55	99.078,96
Volksbank Bramgau-Wittlage eG, Konto Nr. 50061500	<u>11.488,58</u>	<u>9.828,95</u>
	<u>602.121,21</u>	<u>990.001,67</u>

Die ausgewiesenen Bankguthaben stimmen, unter Berücksichtigung von zeitlichen Buchungsdifferenzen, mit den Kontoauszügen der Kreditinstitute zum Bilanzstichtag überein.

Elektronische Kopie

Elektronische Kopie



ANLAGE 7

Seite 10

**C Rechnungsabgrenzungsposten**

	<u>EUR</u>	<u>23.685,43</u>
Vorjahr	EUR	26.005,93

Der Ausweis betrifft im Wesentlichen einen von der Gesellschaft gewährten rückzahlbaren Zuschuss für den Bau einer Photovoltaikanlage, der hier für einen Restzeitraum von 119 Monaten abgegrenzt wird (Gesamtlaufzeit der Maßnahme 20 Jahre).

**PASSIVA**

**A. Eigenkapital**

	<u>EUR</u>	<u>1.407.260,90</u>
Vorjahr	EUR	1.168.312,96
	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
	EUR	EUR
Gezeichnetes Kapital	150.000,00	150.000,00
Kapitalrücklage	10.680,83	10.680,83
Gewinnvortrag	1.007.632,13	986.081,85
Jahresüberschuss	<u>238.947,94</u>	<u>21.550,28</u>
	<u>1.407.260,90</u>	<u>1.168.312,96</u>

**I. Gezeichnetes Kapital**

	<u>EUR</u>	<u>150.000,00</u>
Vorjahr	EUR	150.000,00

Die Höhe des gezeichneten Kapitals ist unverändert gegenüber dem Vorjahr.

**II. Kapitalrücklage**

	<u>EUR</u>	<u>10.680,83</u>
Vorjahr	EUR	10.680,83

Die Höhe der Kapitalrücklage ist unverändert gegenüber dem Vorjahr.

**III. Gewinnvortrag**

	<u>EUR</u>	<u>1.007.632,13</u>
Vorjahr	EUR	986.081,85

Der Gewinnvortrag erhöht sich um den Jahresüberschuss des Vorjahres.

**IV. Jahresüberschuss**

	<u>EUR</u>	<u>238.947,94</u>
Vorjahr	EUR	21.550,28

Über die Verwendung des Jahresergebnisses hat die Gesellschafterversammlung zu beschließen.

Elektronische Kopie

**B. Rückstellungen**

EUR 311.429,53  
Vorjahr EUR 50.834,00

**1. Steuerrückstellungen**

EUR 97.179,53  
Vorjahr EUR 38.084,00

	1.1.2018 EUR	Inanspruchnahme EUR	Auflösung EUR	Zuführung EUR	31.12.2018 EUR
Gewerbesteuerrückstellung	6.925,00	2.936,60	0,40	45.383,00	49.371,00
Körperschaftsteuerrückstellung	<u>31.159,00</u>	<u>31.159,00</u>	<u>0,00</u>	<u>47.808,53</u>	<u>47.808,53</u>
	<u>38.084,00</u>	<u>34.095,60</u>	<u>0,40</u>	<u>93.191,53</u>	<u>97.179,53</u>

**2. Sonstige Rückstellungen**

EUR 214.250,00  
Vorjahr EUR 12.750,00

	1.1.2018 EUR	Inanspruchnahme EUR	Auflösung EUR	Zuführung EUR	31.12.2018 31.12.2018 EUR
Abschluss und Prüfung	12.500,00	12.500,00	0,00	14.000,00	14.000,00
Übrige Rückstellungen	<u>250,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>200.000,00</u>	<u>200.250,00</u>
	<u>12.750,00</u>	<u>12.500,00</u>	<u>0,00</u>	<u>214.000,00</u>	<u>214.250,00</u>

Der Ausweis der übrigen Rückstellungen für das Berichtsjahr betrifft in Höhe von TEUR 200 die Rückstellung für ausstehende Erschließungsmaßnahmen bereits veräußerter Grundstücke.

**C. Verbindlichkeiten**

EUR 7.287.577,29  
Vorjahr EUR 7.253.357,34

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	5.153.796,05	5.532.083,06
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	1.963.966,08	1.652.858,34
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	83.923,80	33.317,62
Erhaltene Anzahlungen von der Gemeinde Ostercappeln	83.931,34	6.431,34
Erhaltene Anzahlungen von der Gemeinde Bad Essen	0,00	7.095,46
Sonstige Verbindlichkeiten	<u>1.960,02</u>	<u>21.571,52</u>
	<u>7.287.577,29</u>	<u>7.253.357,34</u>

Elektronische Kopie

**1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten**

	EUR	5.153.796,05
Vorjahr	EUR	5.532.083,06
31.12.2018	EUR	31.12.2017
EUR	EUR	EUR
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Darlehen		
• Sparkasse Osnabrück 6810057122	120.000,00	120.000,00
• Sparkasse Osnabrück 6810057106	105.000,00	105.000,00
• Sparkasse Osnabrück 6810080785	700.000,00	700.000,00
• Sparkasse Osnabrück 6810078110	0,00	400.000,00
• Sparkasse Osnabrück 6810077823	1.040.000,00	1.040.000,00
• Volksbank Bramgau-Wittlage eG 50061550	9.198,24	21.203,45
• Kreditanstalt für Wiederaufbau 7129927	310.000,00	330.000,00
• Sparkasse Osnabrück 6123010321	114.999,43	134.999,47
• Sparkasse Osnabrück 6810021789	63.242,58	71.664,42
• Volksbank Braumgau-Wittlage eG 50061551	3.874,69	8.985,46
• Kreditanstalt für Wiederaufbau 4730695	60.000,00	64.000,00
• Sparkasse Osnabrück 6810046125	73.500,00	73.500,00
• Sparkasse Osnabrück 6810049392	0,00	280.000,00
• Norddeutsche Landesbank LTS 3713121918	39.071,08	39.582,38
• Sparkasse Osnabrück 6810026838	0,00	90.000,00
• Sparkasse Osnabrück 6810026820	58.067,00	58.067,00
• Sparkasse Osnabrück 6124011294	35.000,00	40.000,00
• Sparkasse Osnabrück 6810039906	0,00	500.000,00
• Sparkasse Osnabrück 6124011401	95.246,63	111.121,07
• Sparkasse Osnabrück 6124013670	45.430,93	100.761,43
• Sparkasse Osnabrück 6810084837	650.000,00	0,00
• Sparkasse Osnabrück 6810085685	350.000,00	0,00
• Sparkasse Osnabrück 6710047413	151.472,43	162.658,44
• Sparkasse Osnabrück 6710028710	35.727,29	42.430,35
• Volksbank Bramgau-Wittlage eG 50061552	150.000,00	0,00
• Sparkasse Osnabrück 6810065422	159.741,95	180.746,15
• Sparkasse Osnabrück 6710073716	784.223,80	857.363,44
	<u>5.153.796,05</u>	<u>5.532.083,06</u>

Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Darlehen

- Sparkasse Osnabrück 6810057122
- Sparkasse Osnabrück 6810057106
- Sparkasse Osnabrück 6810080785
- Sparkasse Osnabrück 6810078110
- Sparkasse Osnabrück 6810077823
- Volksbank Bramgau-Wittlage eG 50061550
- Kreditanstalt für Wiederaufbau 7129927
- Sparkasse Osnabrück 6123010321
- Sparkasse Osnabrück 6810021789
- Volksbank Braumgau-Wittlage eG 50061551
- Kreditanstalt für Wiederaufbau 4730695
- Sparkasse Osnabrück 6810046125
- Sparkasse Osnabrück 6810049392
- Norddeutsche Landesbank LTS 3713121918
- Sparkasse Osnabrück 6810026838
- Sparkasse Osnabrück 6810026820
- Sparkasse Osnabrück 6124011294
- Sparkasse Osnabrück 6810039906
- Sparkasse Osnabrück 6124011401
- Sparkasse Osnabrück 6124013670
- Sparkasse Osnabrück 6810084837
- Sparkasse Osnabrück 6810085685
- Sparkasse Osnabrück 6710047413
- Sparkasse Osnabrück 6710028710
- Volksbank Bramgau-Wittlage eG 50061552
- Sparkasse Osnabrück 6810065422
- Sparkasse Osnabrück 6710073716

Elektronische Kopie

Die Konditionen der im Berichtsjahr aufgenommenen Darlehen stellen sich wie folgt dar:

Sparkasse Osnabrück

Konto-Nr. 6810084837:

ursprünglich: 1.000.000,00 EUR  
Auszahlung: 100 %  
Zinssatz: 0,390 % p. a., variabel.  
Tilgung: Vollständige Tilgung per 31.05.2022.

Sparkasse Osnabrück

Konto-Nr. 6810085685:

ursprünglich: 350.000,00 EUR  
Auszahlung: 100 %  
Zinssatz: 0,350 % p. a., variabel.  
Tilgung: Vollständige Tilgung per 31.07.2021.

Volksbank Bramgau-Wittlage eG

Konto-Nr. 50061552:

ursprünglich: 150.000,00 EUR  
Auszahlung: 100 %  
Zinssatz: 0,700 % p. a., variabel.  
Tilgung: Vollständige Tilgung per 30.04.2023.

Die ausgewiesenen Salden stimmen mit den Kontoauszügen und Bankbestätigungen überein.  
Zu den Restlaufzeiten verweisen wir auf die Angaben der Gesellschaft im Anhang.

**2. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen**

	<u>EUR</u>	<u>1.963.966,08</u>
Vorjahr	EUR	1.652.858,34
	31.12.2018	31.12.2017
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Erhaltene Anzahlungen Erschließung An der Lammert	281.337,34	0,00
Erhaltene Anzahlungen Erschließung Westerbruch West	117.412,24	87.641,84
Erhaltene Anzahlungen Erschließung Sonnenbrink	<u>1.565.216,50</u>	<u>1.565.216,50</u>
	<u>1.963.966,08</u>	<u>1.652.858,34</u>

Die für das Berichtsjahr ausgewiesenen Erschließungsmaßnahmen waren zum Bilanzstichtag noch nicht abgewickelt. Zu den erhaltenen Anzahlungen auf Bestellungen verweisen wir auch auf die unter Pos. B. I. 1. der Aktiva bilanzierten noch nicht abgeschlossenen Baumaßnahmen.

**3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**

	<u>EUR</u>	<u>83.923,80</u>
Vorjahr	EUR	33.317,62

Die zum Stichtag ausgewiesenen Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen waren zum Zeitpunkt der Prüfung in voller Höhe ausgeglichen.

**4. Erhaltene Anzahlungen von der Gemeinde  
Ostercappeln**

	<u>EUR</u>	<u>83.931,34</u>
Vorjahr	EUR	6.431,34

Der Ausweis betrifft seitens der Gemeinde vorab geleistete Zahlungen auf zukünftig auszugleichende Verluste.

**5. Erhaltene Anzahlungen von der Gemeinde Bad Essen**

	<u>EUR</u>	<u>0,00</u>
Vorjahr	EUR	7.095,46

Der Vorjahresausweis betrifft seitens der Gemeinde vorab geleistete Zahlungen auf zukünftig auszugleichende Verluste.

Elektronische Kopie

**G. Sonstige Verbindlichkeiten**

	<u>EUR</u>	<u>1.960,02</u>
Vorjahr	EUR	21.571,52

Die zum Stichtag ausgewiesenen sonstigen Verbindlichkeiten waren zum Zeitpunkt der Prüfung in voller Höhe ausgeglichen.

**D. Rechnungsabgrenzungsposten**

	<u>EUR</u>	<u>57.870,56</u>
Vorjahr	EUR	61.879,22

Der Ausweis betrifft Mieterlöse und Pachteinahmen für Folgejahre. Diese werden erfolgsneutral hier ausgewiesen.

**B. GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG**

**1. Umsatzerlöse**

	<u>EUR</u>	<u>2.467.722,76</u>
	Vorjahr EUR	774.173,46
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	EUR	EUR
Mieteinnahmen	66.551,18	68.351,85
Erlöse aus Grundstücksverkäufen	2.374.110,42	411.414,30
Erlöse Erschließungsmaßnahmen	0,00	269.563,04
Sonstige Umsatzerlöse	<u>27.061,16</u>	<u>24.844,27</u>
	<u><u>2.467.722,76</u></u>	<u><u>774.173,46</u></u>

Der Grundstücksverkauf betrifft im Einzelnen:

	<u>m<sup>2</sup></u>	<u>EUR</u>
Gebiet Wehrendorf, Bad Essen	2.500	130.000,00
Rabber West II, Bad Essen	1.873	25.675,10
An der Lammert, Bohmte	4.969	159.703,66
Tausch- und Ersatzflächen Stirpe-Oelingen, Bohmte	47.007	117.517,50
Tausch- und Ersatzflächen Niemeyer, Bohmte	34.094	345.288,56
Hinter dem Busche Hunteburg, Bohmte	834	54.210,00
Tausch- und Ersatzflächen Ostercappeln	22.021	71.140,60
Bachstiegel, Schwagstorf	<u>62.315</u>	<u>1.470.575,00</u>
	<u><u>175.613</u></u>	<u><u>2.374.110,42</u></u>

Elektronische Kopie

**2. Sonstige betriebliche Erträge**

	<u>EUR</u>	<u>198.610,33</u>
Vorjahr	EUR	48.912,12
2018		2017
<u>EUR</u>		<u>EUR</u>

Sonstige Erträge im Rahmen der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit

- Erträge aus Verlustübernahme

	<u>198.610,33</u>	<u>48.912,12</u>
	<u>198.610,33</u>	<u>48.912,12</u>

Die ausgewiesenen Erträge aus Verlustübernahme betreffen die Endabwicklung des Gebietes Wehrendorf, Bad Essen.

**3. Materialaufwand**

	<u>EUR</u>	<u>2.219.952,48</u>
Vorjahr	EUR	682.253,28
2018		2017
<u>EUR</u>		<u>EUR</u>

Aufwendungen aus Grundstücksverkäufen  
 Aufwendungen für Erschließungsmaßnahmen  
 Aufwendungen für bezogene Leistungen

	2.206.507,28	426.136,20
	0,00	248.480,02
	<u>13.445,20</u>	<u>7.637,06</u>
	<u>2.219.952,48</u>	<u>682.253,28</u>

Elektronische Kopie

**a) Aufwendungen aus Grundstücksverkäufen**

	<u>EUR</u>	<u>2.206.507,28</u>
	Vorjahr EUR	426.136,20
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Gewerbegebiet Wehrendorf	147.571,05	198.038,78
Gebiet Rabber West II	21.248,94	13.444,88
Gebiet Hunteburg	0,00	29.626,44
Tausch- und Ersatzfläche Ostercappeln	96.406,01	231,55
Bohmte, Am Freibad Reinecke	0,00	39,59
Tausch- und Ersatzflächen Stirpe-Oelingen	117.517,50	0,00
Sonnenbrink, Hinterfelde	0,00	48.236,99
Baugebiet, Hinter dem Busche, Hunteburg	42.119,25	52.977,32
Untere Eschstraße 27a, Ostercappeln	65,11	12.561,59
An der Lammert	126.647,93	0,00
Schwagstorf, Bachstiegel	1.309.483,79	68.847,99
Tausch- und Ersatzflächen Niemeyer	345.288,56	0,00
Abgaben (Aufwand lfd.) alle Gebiete	<u>159,14</u>	<u>2.131,07</u>
	<u>2.206.507,28</u>	<u>426.136,20</u>

**b) Aufwendungen für Erschließungsmaßnahmen**

	<u>EUR</u>	<u>0,00</u>
	Vorjahr EUR	248.480,02

Aufwendungen und Erlöse für Erschließungsmaßnahmen sind im Berichtsjahr nicht auszuweisen. Der Vorjahresausweis resultieren aus der Endabwicklung des Gewerbegebietes Hunteburg, Bohmte.

**c) Aufwendungen für bezogene Leistungen**

	<u>EUR</u>	<u>13.445,20</u>
	Vorjahr EUR	7.637,06

Es handelt sich um Nebenkosten für die im Besitz der Gesellschaft befindlichen Gebäude und Aufwendungen für deren Instandhaltung.

Elektronische Kopie

**4. Personalaufwand**

	<u>EUR</u>	<u>9.628,80</u>
	Vorjahr EUR	9.936,36
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	EUR	EUR
Löhne und Gehälter	8.100,00	8.400,00
Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>1.528,80</u>	<u>1.536,36</u>
	<u><u>9.628,80</u></u>	<u><u>9.936,36</u></u>

**5. Abschreibungen**

	<u>EUR</u>	<u>27.010,50</u>
	Vorjahr EUR	27.169,00

Zu den Abschreibungen auf Sachanlagen verweisen wir auf die Entwicklung des Anlagevermögens (Anlage 3, Seite 5) und unsere Ausführungen zur Aktivseite der Bilanz, Pos. A..

**6. Sonstige betriebliche Aufwendungen**

	<u>EUR</u>	<u>32.363,55</u>
	Vorjahr EUR	31.948,25
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	EUR	EUR
Beiträge und Versicherungen	3.742,91	3.438,68
Sonstige Aufwendungen	6.864,38	5.696,94
Bürobedarf	37,17	0,00
Rechts- und Beratungskosten	21.559,09	22.632,63
Sitzungsgelder	<u>160,00</u>	<u>180,00</u>
	<u><u>32.363,55</u></u>	<u><u>31.948,25</u></u>

Elektronische Kopie

**7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen**

	<u>EUR</u>	<u>38.348,08</u>
Vorjahr EUR		40.148,41

Die Zinsaufwendungen betreffen die Fremdfinanzierung durch Kreditinstitute. Der Ausweis beinhaltet den aus Grundstücksbevorratung und Erschließungsabwicklung auszuweisenden Zins.

**8. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag**

	<u>EUR</u>	<u>100.081,74</u>
Vorjahr EUR		10.080,00

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Gewerbesteuer	45.383,00	3.988,00
Körperschaftsteuer	51.846,22	5.775,00
Solidaritätszuschlag	<u>2.852,52</u>	<u>317,00</u>
	<u>100.081,74</u>	<u>10.080,00</u>

**9. Ergebnis nach Steuern**

	<u>EUR</u>	<u>238.947,94</u>
Vorjahr EUR		21.550,28

**10. Jahresüberschuss**

	<u>EUR</u>	<u>238.947,94</u>
Vorjahr EUR		21.550,28

Elektronische Kopie

# Allgemeine Auftragsbedingungen

## für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017

DokID:

### 1. Geltungsbereich

(1) Die Auftragsbedingungen gelten für Verträge zwischen Wirtschaftsprüfern oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (im Nachstehenden zusammenfassend „Wirtschaftsprüfer“ genannt) und ihren Auftraggebern über Prüfungen, Steuerberatung, Beratungen in wirtschaftlichen Angelegenheiten und sonstige Aufträge, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

(2) Dritte können nur dann Ansprüche aus dem Vertrag zwischen Wirtschaftsprüfer und Auftraggeber herleiten, wenn dies ausdrücklich vereinbart ist oder sich aus zwingenden gesetzlichen Regelungen ergibt. Im Hinblick auf solche Ansprüche gelten diese Auftragsbedingungen auch diesen Dritten gegenüber.

### 2. Umfang und Ausführung des Auftrags

(1) Gegenstand des Auftrags ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der Wirtschaftsprüfer übernimmt im Zusammenhang mit seinen Leistungen keine Aufgaben der Geschäftsführung. Der Wirtschaftsprüfer ist für die Nutzung oder Umsetzung der Ergebnisse seiner Leistungen nicht verantwortlich. Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrags sachverständiger Personen zu bedienen.

(2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf – außer bei betriebswirtschaftlichen Prüfungen – der ausdrücklichen schriftlichen Vereinbarung.

(3) Ändert sich die Sach- oder Rechtslage nach Abgabe der abschließenden beruflichen Äußerung, so ist der Wirtschaftsprüfer nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf Änderungen oder sich daraus ergebende Folgerungen hinzuweisen.

### 3. Mitwirkungspflichten des Auftraggebers

(1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, dass dem Wirtschaftsprüfer alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen und weiteren Informationen rechtzeitig übermittelt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen und weiteren Informationen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Wirtschaftsprüfers bekannt werden. Der Auftraggeber wird dem Wirtschaftsprüfer geeignete Auskunftspersonen benennen.

(2) Auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers hat der Auftraggeber die Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen und der weiteren Informationen sowie der gegebenen Auskünfte und Erklärungen in einer vom Wirtschaftsprüfer formulierten schriftlichen Erklärung zu bestätigen.

### 4. Sicherung der Unabhängigkeit

(1) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit der Mitarbeiter des Wirtschaftsprüfers gefährdet. Dies gilt für die Dauer des Auftragsverhältnisses insbesondere für Angebote auf Anstellung oder Übernahme von Organfunktionen und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.

(2) Sollte die Durchführung des Auftrags die Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers, die der mit ihm verbundenen Unternehmen, seiner Netzwerkkundenunternehmen oder solcher mit ihm assoziierten Unternehmen, auf die die Unabhängigkeitsvorschriften in gleicher Weise Anwendung finden wie auf den Wirtschaftsprüfer, in anderen Auftragsverhältnissen beeinträchtigen, ist der Wirtschaftsprüfer zur außerordentlichen Kündigung des Auftrags berechtigt.

### 5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Soweit der Wirtschaftsprüfer Ergebnisse im Rahmen der Bearbeitung des Auftrags schriftlich darzustellen hat, ist alleine diese schriftliche Darstellung maßgebend. Entwürfe schriftlicher Darstellungen sind unverbindlich. Sofern nicht anders vereinbart, sind mündliche Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers nur dann verbindlich, wenn sie schriftlich bestätigt werden. Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrags sind stets unverbindlich.

### 6. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

(1) Die Weitergabe beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers (Arbeitsergebnisse oder Auszüge von Arbeitsergebnissen – sei es im Entwurf oder in der Endfassung) oder die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber an einen Dritten bedarf der schriftlichen Zustimmung des Wirtschaftsprüfers, es sei denn, der Auftraggeber ist zur Weitergabe oder Information aufgrund eines Gesetzes oder einer behördlichen Anordnung verpflichtet.

(2) Die Verwendung beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers und die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber zu Werbezwecken durch den Auftraggeber sind unzulässig.

### 7. Mängelbeseitigung

(1) Bei etwaigen Mängeln hat der Auftraggeber Anspruch auf Nacherfüllung durch den Wirtschaftsprüfer. Nur bei Fehlschlagen, Unterlassen bzw. unberechtigter Verweigerung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung kann er die Vergütung mindern oder vom Vertrag zurücktreten; ist der Auftrag nicht von einem Verbraucher erteilt worden, so kann der Auftraggeber wegen eines Mangels nur dann vom Vertrag zurücktreten, wenn die erbrachte Leistung wegen Fehlschlagens, Unterlassung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung für ihn ohne Interesse ist. Soweit darüber hinaus Schadensersatzansprüche bestehen, gilt Nr. 9.

(2) Der Anspruch auf Beseitigung von Mängeln muss vom Auftraggeber unverzüglich in Textform geltend gemacht werden. Ansprüche nach Abs. 1, die nicht auf einer vorsätzlichen Handlung beruhen, verjähren nach Ablauf eines Jahres ab dem gesetzlichen Verjährungsbeginn.

(3) Offenbare Unrichtigkeiten, wie z.B. Schreibfehler, Rechenfehler und formelle Mängel, die in einer beruflichen Äußerung (Bericht, Gutachten und dgl.) des Wirtschaftsprüfers enthalten sind, können jederzeit vom Wirtschaftsprüfer auch Dritten gegenüber berichtigt werden. Unrichtigkeiten, die geeignet sind, in der beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers enthaltene Ergebnisse infrage zu stellen, berechtigen diesen, die Äußerung auch Dritten gegenüber zurückzunehmen. In den vorgenannten Fällen ist der Auftraggeber vom Wirtschaftsprüfer tunlichst vorher zu hören.

### 8. Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist nach Maßgabe der Gesetze (§ 323 Abs. 1 HGB, § 43 WPO, § 203 StGB) verpflichtet, über Tatsachen und Umstände, die ihm bei seiner Berufstätigkeit anvertraut oder bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet.

(2) Der Wirtschaftsprüfer wird bei der Verarbeitung von personenbezogenen Daten die nationalen und europarechtlichen Regelungen zum Datenschutz beachten.

### 9. Haftung

(1) Für gesetzlich vorgeschriebene Leistungen des Wirtschaftsprüfers, insbesondere Prüfungen, gelten die jeweils anzuwendenden gesetzlichen Haftungsbeschränkungen, insbesondere die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.

(2) Sofern weder eine gesetzliche Haftungsbeschränkung Anwendung findet noch eine einzelvertragliche Haftungsbeschränkung besteht, ist die Haftung des Wirtschaftsprüfers für Schadensersatzansprüche jeder Art, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit, sowie von Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen, bei einem fahrlässig verursachten einzelnen Schadensfall gemäß § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt.

(3) Einreden und Einwendungen aus dem Vertragsverhältnis mit dem Auftraggeber stehen dem Wirtschaftsprüfer auch gegenüber Dritten zu.

(4) Leiten mehrere Anspruchsteller aus dem mit dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis Ansprüche aus einer fahrlässigen Pflichtverletzung des Wirtschaftsprüfers her, gilt der in Abs. 2 genannte Höchstbetrag für die betreffenden Ansprüche aller Anspruchsteller insgesamt.

50261  
09/2016

(5) Ein einzelner Schadensfall im Sinne von Abs. 2 ist auch bezüglich eines aus mehreren Pflichtverletzungen stammenden einheitlichen Schadens gegeben. Der einzelne Schadensfall umfasst sämtliche Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinanderfolgenden Jahren entstanden sind. Dabei gilt mehrfaches auf gleicher oder gleichartiger Fehlerquelle beruhendes Tun oder Unterlassen als einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtlichem oder wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. In diesem Fall kann der Wirtschaftsprüfer nur bis zur Höhe von 5 Mio. € in Anspruch genommen werden. Die Begrenzung auf das Fünffache der Mindestversicherungssumme gilt nicht bei gesetzlich vorgeschriebenen Pflichtprüfungen.

(6) Ein Schadensersatzanspruch erlischt, wenn nicht innerhalb von sechs Monaten nach der schriftlichen Ablehnung der Ersatzleistung Klage erhoben wird und der Auftraggeber auf diese Folge hingewiesen wurde. Dies gilt nicht für Schadensersatzansprüche, die auf vorsätzliches Verhalten zurückzuführen sind, sowie bei einer schuldhaften Verletzung von Leben, Körper oder Gesundheit sowie bei Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen. Das Recht, die Einrede der Verjährung geltend zu machen, bleibt unberührt.

## 10. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

(1) Ändert der Auftraggeber nachträglich den durch den Wirtschaftsprüfer geprüften und mit einem Bestätigungsvermerk versehenen Abschluss oder Lagebericht, darf er diesen Bestätigungsvermerk nicht weiterverwenden.

Hat der Wirtschaftsprüfer einen Bestätigungsvermerk nicht erteilt, so ist ein Hinweis auf die durch den Wirtschaftsprüfer durchgeführte Prüfung im Lagebericht oder an anderer für die Öffentlichkeit bestimmter Stelle nur mit schriftlicher Einwilligung des Wirtschaftsprüfers und mit dem von ihm genehmigten Wortlaut zulässig.

(2) Widerruft der Wirtschaftsprüfer den Bestätigungsvermerk, so darf der Bestätigungsvermerk nicht weiterverwendet werden. Hat der Auftraggeber den Bestätigungsvermerk bereits verwendet, so hat er auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers den Widerruf bekanntzugeben.

(3) Der Auftraggeber hat Anspruch auf fünf Berichtsausfertigungen. Weitere Ausfertigungen werden besonders in Rechnung gestellt.

## 11. Ergänzende Bestimmungen für Hilfeleistung in Steuersachen

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sowohl bei der Beratung in steuerlichen Einzelfragen als auch im Falle der Dauerberatung die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben, als richtig und vollständig zugrunde zu legen; dies gilt auch für Buchführungsaufträge. Er hat jedoch den Auftraggeber auf von ihm festgestellte Unrichtigkeiten hinzuweisen.

(2) Der Steuerberatungsauftrag umfasst nicht die zur Wahrung von Fristen erforderlichen Handlungen, es sei denn, dass der Wirtschaftsprüfer hierzu ausdrücklich den Auftrag übernommen hat. In diesem Fall hat der Auftraggeber dem Wirtschaftsprüfer alle für die Wahrung von Fristen wesentlichen Unterlagen, insbesondere Steuerbescheide, so rechtzeitig vorzulegen, dass dem Wirtschaftsprüfer eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht.

(3) Mangels einer anderweitigen schriftlichen Vereinbarung umfasst die laufende Steuerberatung folgende, in die Vertragsdauer fallenden Tätigkeiten:

- a) Ausarbeitung der Jahressteuererklärungen für die Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer sowie der Vermögensteuererklärungen, und zwar auf Grund der vom Auftraggeber vorzulegenden Jahresabschlüsse und sonstiger für die Besteuerung erforderlicher Aufstellungen und Nachweise
- b) Nachprüfung von Steuerbescheiden zu den unter a) genannten Steuern
- c) Verhandlungen mit den Finanzbehörden im Zusammenhang mit den unter a) und b) genannten Erklärungen und Bescheiden
- d) Mitwirkung bei Betriebsprüfungen und Auswertung der Ergebnisse von Betriebsprüfungen hinsichtlich der unter a) genannten Steuern
- e) Mitwirkung in Einspruchs- und Beschwerdeverfahren hinsichtlich der unter a) genannten Steuern.

Der Wirtschaftsprüfer berücksichtigt bei den vorgenannten Aufgaben die wesentliche veröffentlichte Rechtsprechung und Verwaltungsauffassung.

(4) Erhält der Wirtschaftsprüfer für die laufende Steuerberatung ein Pauschalhonorar, so sind mangels anderweitiger schriftlicher Vereinbarungen die unter Abs. 3 Buchst. d) und e) genannten Tätigkeiten gesondert zu honorieren.

(5) Sofern der Wirtschaftsprüfer auch Steuerberater ist und die Steuerberatervergütungsverordnung für die Bemessung der Vergütung anzuwenden ist, kann eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung in Textform vereinbart werden.

(6) Die Bearbeitung besonderer Einzelfragen der Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer, Einheitsbewertung und Vermögensteuer sowie aller Fragen der Umsatzsteuer, Lohnsteuer, sonstigen Steuern und Abgaben erfolgt auf Grund eines besonderen Auftrags. Dies gilt auch für

- a) die Bearbeitung einmalig anfallender Steuerangelegenheiten, z.B. auf dem Gebiet der Erbschaftsteuer, Kapitalverkehrssteuer, Grunderwerbsteuer,
- b) die Mitwirkung und Vertretung in Verfahren vor den Gerichten der Finanz- und der Verwaltungsgerichtsbarkeit sowie in Steuerstrafsachen,
- c) die beratende und gutachtliche Tätigkeit im Zusammenhang mit Umwandlungen, Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sanierung, Eintritt und Ausscheiden eines Gesellschafters, Betriebsveräußerung, Liquidation und dergleichen und
- d) die Unterstützung bei der Erfüllung von Anzeige- und Dokumentationspflichten.

(7) Soweit auch die Ausarbeitung der Umsatzsteuerjahreserklärung als zusätzliche Tätigkeit übernommen wird, gehört dazu nicht die Überprüfung etwaiger besonderer buchmäßiger Voraussetzungen sowie die Frage, ob alle in Betracht kommenden umsatzsteuerrechtlichen Vergünstigungen wahrgenommen worden sind. Eine Gewähr für die vollständige Erfassung der Unterlagen zur Geltendmachung des Vorsteuerabzugs wird nicht übernommen.

## 12. Elektronische Kommunikation

Die Kommunikation zwischen dem Wirtschaftsprüfer und dem Auftraggeber kann auch per E-Mail erfolgen. Soweit der Auftraggeber eine Kommunikation per E-Mail nicht wünscht oder besondere Sicherheitsanforderungen stellt, wie etwa die Verschlüsselung von E-Mails, wird der Auftraggeber den Wirtschaftsprüfer entsprechend in Textform informieren.

## 13. Vergütung

(1) Der Wirtschaftsprüfer hat neben seiner Gebühren- oder Honorarforderung Anspruch auf Erstattung seiner Auslagen; die Umsatzsteuer wird zusätzlich berechnet. Er kann angemessene Vorschüsse auf Vergütung und Auslagenersatz verlangen und die Auslieferung seiner Leistung von der vollen Befriedigung seiner Ansprüche abhängig machen. Mehrere Auftraggeber haften als Gesamtschuldner.

(2) Ist der Auftraggeber kein Verbraucher, so ist eine Aufrechnung gegen Forderungen des Wirtschaftsprüfers auf Vergütung und Auslagenersatz nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

## 14. Streitschlichtungen

Der Wirtschaftsprüfer ist nicht bereit, an Streitbeilegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle im Sinne des § 2 des Verbraucherstreitbeilegungsgesetzes teilzunehmen.

## 15. Anzuwendendes Recht

Für den Auftrag, seine Durchführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht.