

elektronische Kopie



GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

**KOMMUNALE SIEDLUNGS- UND ENTWICKLUNGSGESELLSCHAFT**

**WITTLAGE MBH (KSG)**

**BAD ESSEN**

**BERICHT ÜBER DIE PRÜFUNG**

**DES JAHRESABSCHLUSSES ZUM 31. DEZEMBER 2021**

**UND DES LAGEBERICHTS FÜR**

**DAS GESCHÄFTSJAHR 2021**

**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	8
C. GEGENSTAND, ART UND UMFANG DER PRÜFUNG	9
D. FESTSTELLUNGEN UND ERLÄUTERUNGEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG	11
I.    Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung	11
1.    Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen	11
2.    Jahresabschluss	12
3.    Lagebericht	12
II.   Gesamtaussage des Jahresabschlusses	13
1.    Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses	13
2.    Wesentliche Bewertungsgrundlagen und deren Änderungen	13
3.    Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen	14
4.    Aufgliederungen und Erläuterungen (der Posten des Jahresabschlusses)	14
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 2021
2. Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr 2021
3. Anhang für das Geschäftsjahr 2021
4. Lagebericht für das Geschäftsjahr 2021
5. Rechtliche, steuerliche und wirtschaftliche Verhältnisse
6. Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse nach § 53 HGrG (IDW PS 720)
7. Aufgliederungen und Erläuterungen der Posten des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2021

Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017

## ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS

AktG	Aktiengesetz
BMF	Bundesministerium der Finanzen
D&O-Versicherung	Directors-and-Officers-Versicherung
DRS 21	Deutscher Rechnungslegungsstandard
EigBetrVO Nds.	Eigenbetriebsverordnung Niedersachsen
EStG	Einkommensteuergesetz
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 2021 unter Einbeziehung der zugrunde liegenden Buchführung und den Lagebericht für das Geschäftsjahr 2021 der Gesellschaft nach berufsüblichen Grundsätzen zu prüfen sowie über das Ergebnis unserer Prüfung schriftlich Bericht zu erstatten.

Dem Prüfungsauftrag vom 2. Mai 2022 lag der Beschluss der Gesellschafterversammlung vom 12. Oktober 2021 zugrunde, die uns zum Abschlussprüfer gewählt hat (§ 318 Abs. 1 Satz 1 HGB). Wir haben den Auftrag mit Schreiben vom 9. Mai 2022 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.

elektronische Kopie

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 zum 31. Dezember 2021, insbesondere im Anhang und in den weiteren geprüften Unterlagen, insbesondere der Unternehmensplanung für das Jahr 2022, 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 455 (Vorjahr: Jahresüberschuss TEUR 293).
- 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. Besondere Risiken aus der weltweiten Corona Pandemie oder eine sich andeutende Immobilien-/Grundstücksblase sind nicht erkennbar.
- 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 2021 (Anlagen 1 bis 3) und der Lagebericht für das Geschäftsjahr 2021 (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 23. Mai 2022 bis zum 26. August 2022 in den Geschäftsräumen der Gesellschaft in Bohmte und in unserem Büro in Osnabrück durchgeführt.

Ausgangspunkt unserer Prüfung war der von uns geprüfte und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk vom 16. Juni 2021 versehene Vorjahresabschluss zum 31. Dezember 2020; er wurde mit Beschluss der Gesellschafter vom 12. Oktober 2021 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 berufüblichen 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.

Unsere Prüfung hat sich nicht darauf erstreckt, ob der Fortbestand des Unternehmens oder die Wirksamkeit und Wirtschaftlichkeit der Geschäftsführung zugesichert werden kann (§ 317 Abs. 4a HGB).

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 abgeschlossener 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 Geschäftsjahres 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 in allen wesentlichen Belangen 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 2021 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 in allen wesentlichen Belangen 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 2021 (Anlage 4) hat ergeben, dass der Lagebericht in allen wesentlichen Belangen 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 in allen wesentlichen Belangen 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 Grundstücksflächen des Umlaufvermögens wurden zu Anschaffungskosten unter Beachtung des strengen Niederstwertprinzips 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.

### **1. Vermögenslage (Bilanz)**

In der folgenden Bilanzübersicht sind die Posten zum 31. Dezember 2021 nach wirtschaftlichen und finanziellen Gesichtspunkten zusammengefasst und den entsprechenden Bilanzposten zum 31. Dezember 2020 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 2021 und 2020:



**Vermögensstruktur**

	31.12.2021		31.12.2020		+/-
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR
Sachanlagen	809	8	834	8	-25
Finanzanlagen	2	0	2	0	0
<b>Langfristig gebundenes Vermögen</b>	<b>811</b>	<b>8</b>	<b>836</b>	<b>8</b>	<b>-25</b>
Vorräte	10.046	102	9.613	94	433
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	-3.248	-32	-2.253	-22	-995
Forderungen im Verbundbereich	1.395	14	1.586	15	-191
Sonstige Vermögensgegenstände	5	0	28	0	-23
Rechnungsabgrenzungsposten	18	0	19	0	-1
<b>Kurzfristig gebundenes Vermögen</b>	<b>8.216</b>	<b>84</b>	<b>8.993</b>	<b>87</b>	<b>-777</b>
<b>Liquide Mittel</b>	<b>813</b>	<b>8</b>	<b>467</b>	<b>5</b>	<b>346</b>
	<b>9.840</b>	<b>100</b>	<b>10.296</b>	<b>100</b>	<b>-456</b>

**Kapitalstruktur**

	31.12.2021		31.12.2020		+/-
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR
Gezeichnetes Kapital	150	2	150	1	0
Rücklagen	11	0	11	0	0
Bilanzgewinn	2.174	22	1.718	17	456
<b>Eigenkapital</b>	<b>2.335</b>	<b>24</b>	<b>1.879</b>	<b>18</b>	<b>456</b>
Langfristige Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	6.430	65	7.176	70	-746
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>	<b>6.430</b>	<b>65</b>	<b>7.176</b>	<b>70</b>	<b>-746</b>
Steuerrückstellungen	159	2	37	0	122
Kurzfristige Sonstige Rückstellungen	512	5	306	3	206
Kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0	0	690	7	-690
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	345	4	64	1	281
Kurzfristige Verbindlichkeiten im Verbundbereich	11	0	93	1	-82
Übrige Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten	48	0	51	0	-3
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>1.075</b>	<b>11</b>	<b>1.241</b>	<b>12</b>	<b>-166</b>
	<b>9.840</b>	<b>100</b>	<b>10.296</b>	<b>100</b>	<b>-456</b>

Das **Gesamtvermögen** hat sich gegenüber dem Vorjahr um TEUR 456 auf TEUR 9.840 verringert. Ursächlich hierfür ist im Wesentlichen ein veräußerungsbedingt geringerer Bestand an Grundstücken, die im Vorratsvermögen ausgewiesen werden. Aus Gründen der Klarheit wurden in vorstehender Tabelle die erhaltenen Anzahlungen auf Bestellungen von dem Vorratsvermögen abgesetzt.

Der Anteil des **langfristig gebundenen Vermögens** am Gesamtvermögen ist mit 8,2 %, bei verringerter Bilanzsumme, unverändert.

Die **Sachanlagen** haben sich gegenüber dem Vorjahr um die planmäßigen Abschreibungen vermindert (um TEUR 25). Zugänge sind im Berichtsjahr nicht erfolgt.

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

	31.12.2021	31.12.2020	Veränderung +/-
	TEUR	TEUR	TEUR
Erschließungs- und Baumaßnahmen	3.576	2.152	1.424
Grundstücksflächen	6.470	7.457	-987
geleistete Anzahlungen	0	4	-4
	<u>10.046</u>	<u>9.613</u>	<u>433</u>

Den **noch nicht abgeschlossenen Erschließungs- und Baumaßnahmen** (TEUR 3.576) stehen **erhaltene Anzahlungen auf Erschließungsmaßnahmen** von TEUR 3.248 gegenüber.

Die Erschließungs- und Baumaßnahmen erhöhen sich gegenüber dem Vorjahr um TEUR 1.424. Die Erhöhung resultiert im Wesentlichen aus den Zugängen "Oelinger Heide" (Bohmte) in Höhe von TEUR 749 und "Harpenfeld" (Bad Essen) in Höhe von TEUR 645.

Der Ausweis der bewerteten **Grundstücksflächen** verringert sich um insgesamt TEUR 987. Anschafft wurden Flächen von 8.256 m<sup>2</sup> einschließlich Tausch- und Ersatzflächen. Es wurden insgesamt Flächen von 53.656 m<sup>2</sup> verkauft. Der gesamte Flächenbestand der Gesellschaft zum 31. Dezember des Berichtsjahres beträgt nunmehr 391.285 m<sup>2</sup> (Vorjahr: 436.685 m<sup>2</sup>).

Die **geleisteten Anzahlungen auf Vorräte** vermindern sich stichtagsbedingt gegenüber dem Vorjahr um TEUR 4.

Die **Forderungen im Verbundbereich** (TEUR 1.395) resultieren im Wesentlichen aus der Finanzierung der Maßnahmen an der Haupt- und Realschule Bad Essen sowie den Feuerwehrgerätehäusern Bohmte und Hunteburg. 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 456 (= 24,2 %) auf TEUR 2.335 erhöht.

Die **bilanzielle Eigenkapitalquote** der Gesellschaft beträgt damit zum Abschlussstichtag 23,7 % des Gesamtkapitals (Vorjahr 18,2 %). Bezieht man noch die langfristigen Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten in die Betrachtung mit ein, so ergibt sich insgesamt ein langfristig verfügbares Kapital von TEUR 8.765, das sind 89,1 % (Vorjahr: 88,0 %) des Gesamtkapitals bei insgesamt verringerter Bilanzsumme.

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 **sonstigen Rückstellungen** erhöhen sich um TEUR 206 zum Vorjahr bedingt durch noch ausstehenden Endausbau in Erschließungsgebieten.

Die **sonstigen Verbindlichkeiten incl. Rechnungsabgrenzungsposten** vermindern sich gegenüber dem Vorjahr um TEUR 3, der Ausweis betrifft im Wesentlichen eine Pachtvorauszahlung, die über eine Restlaufzeit von 144 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	2021 TEUR	2020 TEUR
Periodenergebnis	456		293
+ Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	25		25
+ Zunahme der sonstigen Rückstellungen	206		91
- Zunahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva (die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind)	-402		-2.023
+ Zunahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva (die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind)	1.191		86
+ Zinsaufwendungen	28		29
- Verlustübernahme aus Gebietsabwicklung durch die Gemeinden	-281		-3
+ Ertragsteueraufwand	187		122
- Ertragsteuerzahlungen	-65		-222
= <b>Cash-Flow aus der laufenden Geschäftstätigkeit</b>		<u>1.345</u>	<u>-1.602</u>
= <b>Cash-Flow aus der Investitionstätigkeit</b>		<u>0</u>	<u>0</u>
+ Kapitaldiensterrstattungen durch die Gemeinden	206		184
- Auszahlungen zu Kapitaldiensterrstattungen der Gemeinden	-22		-26
+ Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-)Krediten	0		1.460
- Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-)Krediten einschließlich Sondertilgungen	-746		-438
+ Einzahlungen/Verrechnungen für Verlustausgleich	281		0
- Gezahlte Zinsen	-28		-29
= <b>Cash-Flow aus der Finanzierungstätigkeit</b>		<u>-309</u>	<u>1.151</u>
<b>Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds</b>		<u>1.036</u>	<u>-451</u>
+ Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	-223		228
= <b>Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>		<u>813</u>	<u>-223</u>
<b>Zusammensetzung des Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>			
+ Zahlungsmittel		813	467
- Jederzeit fällige Bankverbindlichkeiten		<u>0</u>	<u>-690</u>
		<u>813</u>	<u>-223</u>

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

Die aus der Gewinn- und Verlustrechnung (Anlage 2) abgeleitete Gegenüberstellung der Erfolgsrechnungen der beiden Geschäftsjahre 2021 und 2020 zeigt folgendes Bild der Ertragslage und ihrer Veränderungen:

	2021		2020		+/- TEUR
	TEUR	%	TEUR	%	
Umsatzerlöse	<u>2.587</u>		<u>1.437</u>		<u>1.150</u>
<b>Betriebsleistung</b>	2.587	100	1.437	100	1.150
Materialaufwand	-2.122	-82	-925	-64	-1.197
Personalaufwand	-13	-1	-9	-1	-4
Abschreibungen	-25	-1	-25	-2	0
Sonstige betriebliche Aufwendungen	<u>-37</u>	<u>-1</u>	<u>-37</u>	<u>-3</u>	<u>0</u>
<b>Betriebsaufwand</b>	-2.197	-85	-996	-70	-1.201
Sonstige betriebliche Erträge	<u>281</u>	<u>11</u>	<u>3</u>	<u>0</u>	<u>278</u>
<b>Betriebsergebnis</b>	671	26	444	30	227
Finanzergebnis	<u>-28</u>		<u>-29</u>		<u>1</u>
<b>Ergebnis vor Ertragsteuern</b>	643		415		228
Ertragsteuern	<u>-187</u>		<u>-122</u>		<u>-65</u>
<b>Jahresergebnis</b>	<u>456</u>		<u>293</u>		<u>163</u>

Die **Betriebsleistung** der Gesellschaft hat sich gegenüber 2020 um TEUR 1.150 auf TEUR 2.587 erhöht. Aus Grundstücksverkäufen konnten Erlöse in Höhe von TEUR 2.501 (Vorjahr: TEUR 1.346) realisiert werden. Die sonstigen Umsatzerlöse in Höhe von TEUR 20 (Vorjahr: TEUR 25) enthalten Stromeinspeisungsvergütungen aus den Photovoltaikanlagen. Die Mieteinnahmen in Höhe von TEUR 65 haben sich gegenüber dem Vorjahr nur unwesentlich vermindert. Sie beinhalten auch Pachten für im Anlagevermögen enthaltenes Grundvermögen.

Der **Materialaufwand** (TEUR 2.122) besteht im Wesentlichen aus Aufwendungen aus Grundstücksverkäufen (TEUR 2.112). Die Gesellschaft veräußerte Flächen von 53.656 m<sup>2</sup>.

Die **Abschreibungen auf Sachanlagen** (TEUR 25) sind gegenüber dem Vorjahr unverändert.

Die **sonstigen betrieblichen Aufwendungen** von TEUR 37 zeigen sich gegenüber dem Vorjahr ebenfalls unverändert.

Das **Betriebsergebnis** hat sich im Vergleich zu 2020 um TEUR 227 auf TEUR 671 verbessert.

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

Das **Finanzergebnis** hat sich im Vergleich zum Vorjahr um TEUR 1 verringert (TEUR -28, Vorjahr: TEUR 29). Unverändert fortschreitend sind Tilgung und vorzeitige Darlehensrückzahlungen.

Insgesamt ergibt sich in 2021 ein **Jahresüberschuss** von TEUR 455 (Vorjahr: TEUR 293); das Jahresergebnis hat sich somit gegenüber dem Vorjahr um TEUR 163 erhöht.

## **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 2021 (Anlagen 1 bis 3) und dem Lagebericht für das Geschäftsjahr 2021 (Anlage 4) der Kommunalen Siedlungs- und Entwicklungsgesellschaft Wittlage mbH (KSG), Bad Essen, unter dem Datum vom 26. August 2022 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 2021 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2021 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 2021 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 2021 sowie ihrer Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2021 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, 26. August 2022

INTECON GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Midding  
Wirtschaftsprüfer

elektronische Kopie



# Anlagen

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

## BILANZ ZUM 31. DEZEMBER 2021

	31.12.2021	31.12.2020
	EUR	EUR
<b>AKTIVA</b>		
<b>A. ANLAGEVERMÖGEN</b>		
I. Sachanlagen		
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	731.090,46	746.161,46
2. Technische Anlagen und Maschinen	77.429,00	87.667,00
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,50	0,50
II. Finanzanlagen		
1. Geschäftsguthaben bei Genossenschaften	808.519,96	833.828,96
	<u>2.100,00</u>	<u>2.100,00</u>
	810.619,96	835.928,96
<b>B. UMLAUFVERMÖGEN</b>		
I. Vorräte		
1. Noch nicht abgeschlossene Erschließungs- und Baumaßnahmen	3.576.644,10	2.151.668,19
2. Grundstücke	6.469.835,74	7.457.263,72
3. Geleistete Anzahlungen	0,00	3.895,10
	<u>10.046.479,84</u>	<u>9.612.827,01</u>
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen gegen Gesellschafter	1.394.574,95	1.586.225,56
2. Sonstige Vermögensgegenstände	4.803,21	27.849,67
	<u>1.399.378,16</u>	<u>1.614.075,23</u>
III. Guthaben bei Kreditinstituten	813.490,63	467.382,51
	<u>12.259.348,63</u>	<u>11.694.284,75</u>
	17.655,67	19.402,62
	<u>13.087.624,26</u>	<u>12.549.616,33</u>
<b>C. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN</b>		
<b>PASSIVA</b>		
	31.12.2021	31.12.2020
	EUR	EUR
<b>A. EIGENKAPITAL</b>		
I. Gezeichnetes Kapital	150.000,00	150.000,00
II. Kapitalrücklage	10.680,83	10.680,83
III. Gewinnvortrag	1.718.775,49	1.425.300,30
IV. Jahresüberschuss	455.249,20	293.475,19
	<u>2.334.705,52</u>	<u>1.879.456,32</u>
<b>B. RÜCKSTELLUNGEN</b>		
1. Steuerrückstellungen	159.082,00	37.429,00
2. Sonstige Rückstellungen	512.000,00	306.000,00
	<u>671.082,00</u>	<u>343.429,00</u>
<b>C. VERBINDLICHKEITEN</b>		
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	6.430.346,18	7.865.597,44
2. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	3.247.670,14	2.253.197,14
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	345.383,20	63.923,61
4. Erhaltene Anzahlungen von der Gemeinde Ostercappeln	0,00	81.563,11
5. Erhaltene Anzahlungen von der Gemeinde Bad Essen	10.777,73	10.777,73
6. Sonstige Verbindlichkeiten	1.083,06	1.330,84
	<u>10.035.260,31</u>	<u>10.276.389,87</u>
	46.576,43	50.341,14
<b>D. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN</b>		
	<u>13.087.624,26</u>	<u>12.549.616,33</u>

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

## GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG FÜR DAS GESCHÄFTSJAHR 2021

	2021 EUR	2020 EUR
1. Umsatzerlöse	2.586.514,93	1.437.076,27
2. Sonstige betriebliche Erträge	<u>281.569,10</u>	<u>2.589,67</u>
	2.868.084,03	1.439.665,94
3. Materialaufwand		
a) Aufwendungen aus Grundstücksverkäufen	-2.111.539,50	-920.128,17
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>-10.745,08</u>	<u>-5.161,21</u>
	<u>-2.122.284,58</u>	<u>-925.289,38</u>
	745.799,45	514.376,56
4. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	-10.800,00	-7.800,00
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>-2.387,88</u>	<u>-1.312,20</u>
	-13.187,88	-9.112,20
5. Abschreibungen	-25.309,00	-25.310,00
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	<u>-37.417,75</u>	<u>-35.968,73</u>
	669.884,82	443.985,63
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	209,17	0,00
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	<u>-27.695,56</u>	<u>-28.503,16</u>
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	<u>-187.149,23</u>	<u>-122.007,28</u>
<b>10. Ergebnis nach Steuern</b>	<u>455.249,20</u>	<u>293.475,19</u>
<b>11. Jahresüberschuss</b>	<u>455.249,20</u>	<u>293.475,19</u>

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

**ANHANG FÜR DAS GESCHÄFTSJAHR 2021**

**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 6 beigefügten Anlagennachweis zu entnehmen.

Die Grundstücksflächen des Umlaufvermögens wurden zu Anschaffungskosten unter Beachtung des strengen Niederstwertprinzipes 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 <u>EUR</u>	Zugänge <u>EUR</u>	Entnahmen <u>EUR</u>	Endbestand <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	1.425.300,30	293.475,19	0,00	1.718.775,49
Jahresüberschuss	<u>293.475,19</u>	<u>455.249,20</u>	<u>-293.475,19</u>	<u>455.249,20</u>
	<u>1.879.456,32</u>	<u>748.724,39</u>	<u>-293.475,19</u>	<u>2.334.705,52</u>

Die Entwicklung der Rückstellungen stellt sich wie folgt dar:

	Anfangs- bestand <u>EUR</u>	Verbrauch <u>EUR</u>	Auflösung <u>EUR</u>	Zuführung <u>EUR</u>	Endbestand <u>EUR</u>
Steuerrückstellungen	37.429,00	0,00	0,00	121.653,00	159.082,00
Rückstellungen für Buch- führung, Jahresabschluss und Prüfung	16.000,00	-16.000,00	0,00	16.000,00	16.000,00
Rückstellungen für ausstehen- de Erschließung	<u>290.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>206.000,00</u>	<u>496.000,00</u>
	<u>343.429,00</u>	<u>-16.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>343.653,00</u>	<u>671.082,00</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	2.725.272,87 (4.089.460,41)	3.071.532,63 (3.102.479,45)	633.540,68 (673.657,58)	6.430.346,18 (7.865.597,44)
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	3.247.670,14 (2.253.197,14)	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)	3.247.670,14 (2.253.197,14)
Erhaltene Anzahlungen von Gesellschaftern	10.777,73 (92.340,84)	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)	10.777,73 (92.340,84)
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	345.383,20 (63.923,61)	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)	345.383,20 (63.923,61)
Sonstige Verbindlichkeiten	1.083,06 (1.330,84)	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)	1.083,06 (1.330,84)
	<u>6.330.187,00</u> <u>(6.500.252,84)</u>	<u>3.071.532,63</u> <u>(3.102.479,45)</u>	<u>633.540,68</u> <u>(673.657,58)</u>	<u>10.035.260,31</u> <u>(10.276.389,87)</u>

Die sonstigen Verbindlichkeiten beinhalten solche aus Steuern in Höhe von EUR 1.083,06 (VJ.: EUR 682,97).

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

Die Umsatzerlöse gliedern sich nach Tätigkeitsbereichen wie folgt auf:

Tätigkeitsbereich:	<u>EUR</u>
Vermietung	65.290,18
Grundstücksverkäufe	2.501.377,00
Sonstige	<u>19.847,75</u>
Summe Umsatzerlöse	<u>2.586.514,93</u>

**V. SONSTIGE ANGABEN**

Die anfallenden Arbeiten werden von Mitarbeitern der Gesellschaftergemeinden durchgeführt.

Geschäftsführer für das Berichtsjahr sind die Bürgermeister/-Innen

*Timo Natemeyer,*  
*Tanja Strotmann,*  
*Rainer Ellermann (bis 31.10.2021),*  
*Erik Ballmeyer (ab 01.11.2021).*

Bezüge an die Geschäftsführung im Sinne von § 285 Nr. 9 und 10 HGB (§ 23 EigBetrVO Niedersachsen) wurden in Höhe von EUR 2.600,00 ausgezahlt.

Mitglieder der Gesellschafterversammlung waren bis zum 30.10.2021:

<u>Name</u>	<u>Beruf</u>
<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

Mitglieder der Gesellschafterversammlung waren ab dem 01.11.2021:

<u>Name</u>	<u>Beruf</u>
<i>Elke Matthey,</i> 49152 Bad Essen	Buchhändlerin
<i>Carsten Meyer,</i> 49152 Bad Essen	Kommunalbeamter
<i>Jens Strebe,</i> 49152 Bad Essen	Projektmanager
<i>TLars Büttner,</i> 49163 Bohmte	Finanzbeamter
<i>Thomas Rehme,</i> 49163 Bohmte	Rechtsanwalt
<i>Marcus Unger,</i> 49163 Bohmte-Herringhausen	Kaufmann für Versicherungen und Finanzen
<i>Daniela Düvel-Egbert,</i> 49179 Ostercappeln	Betriebswirtin
<i>Friedrich Steffen,</i> 49179 Ostercappeln	Landwirtschaftsmeister
<i>Alexander Wagenleitner,</i> 49179 Ostercappeln-Venne	Geschäftsführer

## VI. NACHTRAGSBERICHT

Die derzeitige Corona-Pandemie scheint sich aufgrund der neuen milderen Virusvarianten und der fortgeschrittenen Impfungen und der Durchseuchung der Bevölkerung sowie durch gesetzlichen Vorgaben seit Ende März 2022 zu entspannen. Die finanziellen Folgen für das Jahr 2022 lassen sich derzeit zwar nicht abschätzen, die Auswirkungen auf die Unternehmenstätigkeit sind jedoch gering. Eine Bestandsgefährdung für die Gesellschaft besteht nicht.

Seit dem 24.02.2022 führt Russland einen Krieg gegen die Ukraine. Abgesehen von dem menschlichen Leid und den gesamtgesellschaftlichen Problemen dieses Krieges, ergeben sich aus diesem Konflikt auch für die Gesellschaft mittelfristig Probleme bei den Energiekosten, bei dem Bezug von Waren und Vorprodukten, aber auch grundsätzlich aufgrund des Anstiegs der Inflation und allgemein steigender Preise. Die genauen Auswirkungen auf das Jahr 2022 können noch nicht beziffert werden.

Vorgänge von besonderer Bedeutung für die Gesellschaft sind nach dem Schluss des Geschäftsjahres 2021 nicht eingetreten.

Das Honorar des Abschlussprüfers gem. § 285 Nr. 17 a HGB beträgt TEUR 7 und betrifft ausschließlich Prüfungsleistungen. Weitere Leistungen wurden nicht erbracht.

Bad Essen, den 13. Juni 2022

Natemeyer  
(Geschäftsführer)

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

ENTWICKLUNG DES ANLAGEVERMÖGENS IM GESCHÄFTSJAHR 2021

1. Jan. 2021 EUR	ANSCHAFFUNGS- UND HERSTELLUNGSKOSTEN		AUFGELAUFENE ABSCHREIBUNGEN		NETTOBUCHWERTE		
	Zugänge EUR	Abgänge EUR	1. Jan. 2021 EUR	Zuführungen EUR	Auflösungen EUR	31. Dez. 2021 EUR	31. Dez. 2020 EUR
977.379,45	0,00	0,00	231.217,99	15.071,00	0,00	731.090,46	746.161,46
204.765,09	0,00	0,00	117.098,09	10.238,00	0,00	77.429,00	87.667,00
18.578,00	0,00	0,00	18.577,50	0,00	0,00	0,50	0,50
<u>1.200.722,54</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>366.893,58</u>	<u>25.309,00</u>	<u>0,00</u>	<u>808.519,96</u>	<u>833.828,96</u>
2.100,00	0,00	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>366.893,58</u>	<u>25.309,00</u>	<u>0,00</u>	<u>810.619,96</u>	<u>835.928,96</u>

I. SACHANLAGEN

1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken
2. Technische Anlagen und Maschinen
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

II. FINANZANLAGEN

1. Geschäftsgrundstaben bei Genossenschaften

**Kommunale Siedlungs- und Entwicklungsgesellschaft Wittlage mbH (KSG)****Lagebericht  
zum Jahresabschluss 2021**

Bei einer Summe von 13.087.624,26 € schließt die Bilanz mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 455.249,20 € ab. In 2020 wurde ein Jahresüberschuss von 293.475,19 € ausgewiesen.

Das Anlagevermögen hat sich gegenüber dem Vorjahr um 25.309,00 € verringert, das Umlaufvermögen um 565.063,88 € erhöht. Das Guthaben bei Kreditinstituten betrug am 31.12.2021 insgesamt 813.490,63 €. Das Eigenkapital am 31.12.2021 erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr auf 2.334.705,52 €. Die Verbindlichkeiten verringerten sich gegenüber dem Vorjahr um 241.129,56 € auf 10.035.260,31 €. Innerhalb der Verbindlichkeiten verringerten sich die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten um 1.435.251,26 € auf 6.430.346,18 €.

In 2021 konnten Grundstücke in verschiedenen Baugebieten weiterveräußert werden. Kaufpreiszahlungen wurden zur Darlehnstilgung verwendet. Entstehende Verluste in den Abrechnungsgebieten wurden bzw. werden von der jeweiligen Gemeinde ausgeglichen.

In der Gemeinde Bad Essen konnte in 2021 das Baugebiet „Westlich Lange Straße“, Harpenfeld, vollständig vermarktet werden.

In der Gemeinde Bohmte wurden in 2021 ein Großteil der Grundstücke im Baugebiet „Südliches Brookfeld“ in Herringhausen veräußert und Grundstücke erworben, die für die Entwicklung des Baugebietes „In der Oelinger Heide“ erforderlich waren.

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.

Aufwendungen für die Oberschule (vormals Haupt- und Realschule) Bad Essen und die Feuerwehrgerätehäuser Bohmte und Hunteburg werden jährlich mit der Gemeinde abgerechnet.

Da die Geschäftsführung der KSG auf nebenamtlicher Basis erfolgt, ist der Personalaufwand mit 10.800,00 € 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 2021 nicht eingetreten.

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

### **Prognosebericht**

Die derzeitige Corona-Pandemie scheint sich aufgrund der neuen mildereren Virusvarianten und der fortgeschrittenen Impfungen und der Durchseuchung der Bevölkerung sowie durch gesetzliche Vorgaben seit Ende März 2022 zu entspannen. Die finanziellen Folgen für das Jahr 2022 lassen sich derzeit zwar nicht abschätzen, die Auswirkungen auf die Unternehmenstätigkeit sind jedoch gering. Eine Bestandsgefährdung für die Gesellschaft besteht nicht.

Seit dem 24.02.2022 führt Russland einen Krieg gegen die Ukraine. Abgesehen von dem menschlichen Leid und den gesamtgesellschaftlichen Problemen dieses Krieges ergeben sich aus diesem Konflikt auch für die Gesellschaft mittelfristig Probleme bei den Energiekosten, bei dem Bezug von Waren und Vorprodukten, aber auch grundsätzlich aufgrund des Anstiegs der Inflation und allgemein steigender Preise. Die genauen Auswirkungen auf das Jahr 2022 können noch nicht beziffert werden.

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 aufgelaufenen Darlehenszinsen 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.

Bad Essen, den 13. Juni 2022

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 6. Juni 2006.

#### II. Geschäftsführung und Vertretungsbefugnis

Mitglieder der Geschäftsführung für das Berichtsjahr sind:

*Timo Natemeyer*, Bürgermeister der Gemeinde Bad Essen,  
*Rainer Ellermann (bis 31.10.2021)*, Bürgermeister der Gemeinde Ostercappeln,  
*Tanja Strotmann*, Bürgermeisterin der Gemeinde Bohmte,  
*Erik Ballmeyer (ab 01.11.2021)*, Bürgermeister der Gemeinde Ostercappeln.

#### 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 16. Oktober 2021 wurden die folgenden Beschlüsse gefasst:

- Feststellung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2020 und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2020.
- Der Jahresüberschuss 2020 soll auf neue Rechnung vorgetragen werden.
- Entlastung der Geschäftsführung für das Geschäftsjahr 2020.
- Die Übertragung der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2021 und des Lageberichtes 2021 an die INTECON GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Osnabrück.

## **B. STEUERLICHE VERHÄLTNISSE**

Die Gesellschaft unterliegt durch den Verzicht auf die Gemeinnützigkeit ab dem 1. Januar 2004 der Regelbesteuerung nach dem KStG und dem GewStG. Eine Veranlagung bis 2020 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 2021 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. Die Geschäftsführerin Tanja Strotmann ist Mitglied des Aufsichtsrates der Osnabrücker Land-Entwicklungsgesellschaft mbH. Der Geschäftsführer Rainer Ellermann ist Mitglied des Aufsichtsrates der Hafen Wittlager Land GmbH, Erik Ballmeyer 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, Optionen 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.

## 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. Vergaberegelungen

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

Keine negativen Feststellungen.

- b) *Werden für Geschäfte, die nicht den Vergaberegelungen 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.. 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):

• Mieten	TEUR	55
• Flächenverkäufe	TEUR	380
• Sonstige (Photovoltaik etc.)	<u>TEUR</u>	<u>20</u>
	<u>TEUR</u>	<u>512</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 durch die Gesellschafter zugesichert.

**AUFGLIEDERUNGEN UND ERLÄUTERUNGEN DER POSTEN DES JAHRESABSCHLUSSES ZUM  
31. DEZEMBER 2021**

A. BILANZ

A K T I V A

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

P A S S I V A

A. Eigenkapital	11
B. Rückstellungen	12
C. Verbindlichkeiten	12
D. Rechnungsabgrenzungsposten	15
B. GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG	16

**A. BILANZ**

**AKTIVA**

**A. Anlagevermögen**

	<u>EUR</u>	<u>810.619,96</u>
Vorjahr	EUR	835.928,96
	31.12.2021	31.12.2020
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Sachanlagen	808.519,96	833.828,96
Finanzanlagen	<u>2.100,00</u>	<u>2.100,00</u>
	<u>810.619,96</u>	<u>835.928,96</u>

**I. Sachanlagen**

	<u>EUR</u>	<u>808.519,96</u>
Vorjahr	EUR	833.828,96
	31.12.2021	31.12.2020
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	731.090,46	746.161,46
Technische Anlagen und Maschinen	77.429,00	87.667,00
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	<u>0,50</u>	<u>0,50</u>
	<u>808.519,96</u>	<u>833.828,96</u>

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

	<u>EUR</u>	<u>731.090,46</u>
	Vorjahr EUR	746.161,46
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
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	59.385,00	60.990,00
Grundstück Buersche Str. 53, Bad Essen - Rabber	17.700,92	17.700,92
Gebäude Buersche Str. 53, Bad Essen - Rabber	271.805,00	281.411,00
Gebäude Hügelstraße 35, Schwagstorf	121.268,00	125.128,00
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>731.090,46</u></u>	<u><u>746.161,46</u></u>

Der Posten entwickelt sich wie folgt:

	<u>EUR</u>
Stand 01.01.	746.161,46
Abschreibung	<u>-15.071,00</u>
Stand 31.12.	<u><u>731.090,46</u></u>

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

**2. Technische Anlagen und Maschinen**

	<u>EUR</u>	<u>77.429,00</u>
	Vorjahr EUR	87.667,00

Der Posten entwickelt sich wie folgt:

	<u>EUR</u>
Stand 01.01.	87.667,00
Abschreibung	<u>-10.238,00</u>
Stand 31.12.	<u><u>77.429,00</u></u>

Der Ausweis betrifft die Photovoltaikanlagen der Gesellschaft.



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

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>	<u>2.100,00</u>
Vorjahr	EUR	2.100,00

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

Der Ausweis betrifft Genossenschaftsanteile an der BürgerWärme Bohmte eG.

**B. Umlaufvermögen**

	EUR	<u>12.259.348,63</u>
Vorjahr	EUR	11.694.284,75
	31.12.2021	31.12.2020
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Vorräte	10.046.479,84	9.612.827,01
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.399.378,16	1.614.075,23
Guthaben bei Kreditinstituten	<u>813.490,63</u>	<u>467.382,51</u>
	<u>12.259.348,63</u>	<u>11.694.284,75</u>

**I. Vorräte**

	EUR	<u>10.046.479,84</u>
Vorjahr	EUR	9.612.827,01
	31.12.2021	31.12.2020
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Noch nicht abgeschlossene Erschließungs- und Baumaßnahmen	3.576.644,10	2.151.668,19
Grundstücke	6.469.835,74	7.457.263,72
Geleistete Anzahlungen	<u>0,00</u>	<u>3.895,10</u>
	<u>10.046.479,84</u>	<u>9.612.827,01</u>

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

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

	<u>EUR</u>	<u>3.576.644,10</u>
Vorjahr	EUR	2.151.668,19
	31.12.2021	31.12.2020
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Erschließung Rabber West II	302.523,28	302.523,28
Erschließung An der Lammert	306.070,62	274.798,11
Erschließung Sonnenbrink/Hinterfelde	1.574.346,80	1.574.346,80
Erschließung Harpenfeld	644.856,75	0,00
Erschließung Oelinger Heide	<u>748.846,65</u>	<u>0,00</u>
	<u>3.576.644,10</u>	<u>2.151.668,19</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>6.469.835,74</u>
	Vorjahr EUR	7.457.263,72
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Bestand Bohmte, An der Lammert	23.773,14	33.425,19
Bestand Bad Essen, Rabber West II	43.287,48	169.589,35
Bestand Ostercappeln, Bockstiegel Schwagstorf	154.113,02	154.113,02
Bestand Stirpe-Oelingen, Tausch- und Ersatzflächen	94.770,60	94.770,60
Bestand Bohmte, Hinter dem Busche	41.735,43	31.766,19
Bestand Bohmte, Grund Ellebrecht	40.917,18	38.487,80
Bestand Ostercappeln, Tausch- und Ersatzfläche	73.960,46	73.960,46
Bestand Ostercappeln, Tausch- und Ersatzflächen		
Schwagstorf	146.306,74	146.306,74
Bestand Ostercappeln, Untere Eschstraße 27a	0,00	272.675,82
Bestand Bad Essen, Wohnbauflächen Harpenfeld	282.569,31	646.730,22
Bestand Bohmte, In der Oelinger Heide	2.344.579,89	2.234.087,01
Bestand Wohnbauflächen Eielstädt, Dorfstraße	38.489,83	38.489,83
Bestand Bohmte, Am Freibad	81.010,35	75.892,75
Bestand Bohmte, Grund Gerwin	39.513,18	39.513,18
Bestand Bohmte, Leverner Straße	226.000,51	226.000,51
Bestand Bohmte, Herringhausen BG Reller	146.830,20	421.212,00
Bestand Bohmte, Sonnenbrink/Hinterfelde	200.244,18	223.363,43
Bestand Bohmte, Tausch- und Ersatzfläche Niemeyer	1.011.863,03	979.443,47
Bestand Hunteburg, Im Gänseorte	507.479,62	644.506,09
Bestand Stirpe-Oelingen, Flächen Höing	833.974,25	812.930,06
Bestand Bohmte, B51 Ersatzflächen Niemeyer	100.000,00	100.000,00
Bestand Bohmte, Vorbehaltsfläche MGP	553,00	0,00
Bestand Bohmte, Im Heidegrund	30.080,70	0,00
Bestand Ostercappeln, Auf der Höhe	7.783,64	0,00
	<u>6.469.835,74</u>	<u>7.457.263,72</u>

Der Flächenbestand stellt sich wie folgt dar:	31.12.2021 m <sup>2</sup>	31.12.2020 m <sup>2</sup>
Bestand Bohmte, Tausch- und Ersatzfläche Niemeyer	59.260,00	59.744,00
Bestand Bohmte, An der Lammert	1.293,00	1.293,00
Bestand Bad Essen, Rabber West II	3.790,00	14.887,00
Bestand Bohmte, In der Oelinger Heide	78.114,00	78.114,00
Bestand Ostercappeln, Bockstiegel Schwagstorf	2.962,00	2.962,00
Bestand Bohmte, Grund Ellebrecht	18.357,00	18.357,00
Bestand Ostercappeln, Tausch- und Ersatzfläche	16.894,00	16.894,00
Bestand Bohmte, Sonnenbrink/Hinterfelde	5.985,00	6.676,00
Bestand Bohmte, Hinter dem Busche	629,00	629,00
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	23.708,00
Bestand Bohmte, Leverner Straße	1.970,00	1.970,00
Bestand Ostercappeln, Untere Eschstraße 27a	0,00	2.001,00
Bestand Ostercappeln, Tausch- und Ersatzflächen Schwagstorf	63.964,00	63.964,00
Bestand Bohmte, Herringhausen BG Reller	2.265,00	12.688,00
Bestand Wohnbauflächen Eielstädt, Dorfstraße	348,00	348,00
Bestand Bad Essen, Wohnbauflächen Harpenfeld	7.885,00	18.491,00
Bestand Stirpe-Oelingen, Flächen Höing	36.056,00	36.056,00
Bestand Hunteburg, Im Gänseorte	24.191,00	34.289,00
Bestand Bohmte, B51 Ersatzflächen Niemeyer	14.680,00	14.680,00
	<u>391.285,00</u>	<u>436.685,00</u>

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

<b>3. Geleistete Anzahlungen</b>	<u>EUR</u>	<u>0,00</u>
	Vorjahr EUR	3.895,10

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

<b>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<u>EUR</u>	<u>1.399.378,16</u>
	Vorjahr EUR	1.614.075,23
	31.12.2021	31.12.2020
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Forderungen gegen Gesellschafter	1.394.574,95	1.586.225,56
Sonstige Vermögensgegenstände	<u>4.803,21</u>	<u>27.849,67</u>
	<u>1.399.378,16</u>	<u>1.614.075,23</u>

<b>1. Forderungen gegen Gesellschafter</b>	<u>EUR</u>	<u>1.394.574,95</u>
	Vorjahr EUR	1.586.225,56
	31.12.2021	31.12.2020
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Gemeinde Bad Essen	389.955,20	466.713,43
Gemeinde Ostercappeln	10.784,24	0,00
Gemeinde Bohmte	<u>993.835,51</u>	<u>1.119.512,13</u>
	<u>1.394.574,95</u>	<u>1.586.225,56</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.

<b>2. Sonstige Vermögensgegenstände</b>	<u>EUR</u>	<u>4.803,21</u>
	Vorjahr EUR	27.849,67

Der Ausweis betrifft im Wesentlichen sonstige Forderungen aus Umsatzsteuerüberzahlung (EUR 1.300,80) sowie übrige Forderungen (EUR 3.502,41).

**III. Guthaben bei Kreditinstituten**

	<u>EUR</u>	<u>813.490,63</u>
	Vorjahr EUR	467.382,51
	31.12.2021	31.12.2020
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Sparkasse Osnabrück, Konto-Nr. 1610102152	687.779,48	379.917,23
Sparkasse Osnabrück, Konto-Nr. 1610125336	81.457,70	71.498,04
Volksbank Bramgau-Wittlage eG, Konto Nr. 50061500	<u>44.253,45</u>	<u>15.967,24</u>
	<u>813.490,63</u>	<u>467.382,51</u>

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

**C. Rechnungsabgrenzungsposten**

	<u>EUR</u>	<u>17.655,67</u>
	Vorjahr EUR	19.402,62

Der Ausweis betrifft im Wesentlichen einen von der Gesellschaft gewährten rückzahlbaren Zuschuss für den Bau einer Photovoltaikanlage, der hier für einen Restzeitraum von 83 Monaten abgegrenzt wird (Gesamtlaufzeit der Maßnahme 20 Jahre).

**PASSIVA**

**A. Eigenkapital**

	<u>EUR</u>	<u>2.334.705,52</u>
	Vorjahr EUR	1.879.456,32
	31.12.2021	31.12.2020
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Gezeichnetes Kapital	150.000,00	150.000,00
Kapitalrücklage	10.680,83	10.680,83
Gewinnvortrag	1.718.775,49	1.425.300,30
Jahresüberschuss	<u>455.249,20</u>	<u>293.475,19</u>
	<u>2.334.705,52</u>	<u>1.879.456,32</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>1.718.775,49</u>
	Vorjahr EUR	1.425.300,30

Der Gewinnvortrag erhöht sich um den Jahresüberschuss des Vorjahres.

**IV. Jahresüberschuss**

	<u>EUR</u>	<u>455.249,20</u>
	Vorjahr EUR	293.475,19

Über die Verwendung des Jahresergebnisses hat die Gesellschafterversammlung zu beschließen.

<b>B. Rückstellungen</b>	<u>EUR</u>	<u>671.082,00</u>
	Vorjahr EUR	343.429,00

<b>1. Steuerrückstellungen</b>	<u>EUR</u>	<u>159.082,00</u>
	Vorjahr EUR	37.429,00

	<u>1.1.2021</u>	<u>Inanspruchnahme</u>	<u>Auflösung</u>	<u>Zuführung</u>	<u>31.12.2021</u>
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Gewerbesteuerrückstellung	25.598,00	0,00	0,00	60.057,00	85.655,00
Körperschaftsteuerrückstellung	<u>11.831,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>61.596,00</u>	<u>73.427,00</u>
	<u>37.429,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>121.653,00</u>	<u>159.082,00</u>

<b>2. Sonstige Rückstellungen</b>	<u>EUR</u>	<u>512.000,00</u>
	Vorjahr EUR	306.000,00

	<u>1.1.2021</u>	<u>Inanspruchnahme</u>	<u>Auflösung</u>	<u>Zuführung</u>	<u>31.12.2021</u>
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Abschluss und Prüfung	16.000,00	16.000,00	0,00	16.000,00	16.000,00
Übrige Rückstellungen	<u>290.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>206.000,00</u>	<u>496.000,00</u>
	<u>306.000,00</u>	<u>16.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>222.000,00</u>	<u>512.000,00</u>

Der Ausweis der übrigen Rückstellungen für das Berichtsjahr betrifft in Höhe von TEUR 496 die Rückstellung für ausstehende Erschließungsmaßnahmen bereits veräußerter Grundstücke.

<b>C. Verbindlichkeiten</b>	<u>EUR</u>	<u>10.035.260,31</u>
	Vorjahr EUR	10.276.389,87

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
	EUR	EUR
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	6.430.346,18	7.865.597,44
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	3.247.670,14	2.253.197,14
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	345.383,20	63.923,61
Erhaltene Anzahlungen von der Gemeinde Ostercappeln	0,00	81.563,11
Erhaltene Anzahlungen von der Gemeinde Bad Essen	10.777,73	10.777,73
Sonstige Verbindlichkeiten	<u>1.083,06</u>	<u>1.330,84</u>
	<u>10.035.260,31</u>	<u>10.276.389,87</u>

**1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten**

	EUR	<u>6.430.346,18</u>
	Vorjahr EUR	7.865.597,44
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
	EUR	EUR
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Kontokorrent	0,00	690.000,00
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Darlehen		
• Sparkasse Osnabrück 6810057106	105.000,00	105.000,00
• OLB 51609525360	403.748,00	407.290,00
• Sparkasse Osnabrück 6810080785	700.000,00	700.000,00
• Sparkasse Osnabrück 6810077823	1.040.000,00	1.040.000,00
• Kreditanstalt für Wiederaufbau 7129927	250.000,00	270.000,00
• Sparkasse Osnabrück 6123010321	54.999,31	74.999,35
• Sparkasse Osnabrück 6810021789	37.977,06	46.398,90
• Kreditanstalt für Wiederaufbau 4730695	48.000,00	52.000,00
• Sparkasse Osnabrück 6810112729	800.000,00	800.000,00
• Sparkasse Osnabrück 6810111978	660.000,00	660.000,00
• Sparkasse Osnabrück 6810046125	0,00	73.500,00
• Sparkasse Osnabrück 6810026820	58.067,00	58.067,00
• Sparkasse Osnabrück 6124011294	20.000,00	25.000,00
• Sparkasse Osnabrück 6810095833	810.000,00	810.000,00
• Sparkasse Osnabrück 6124011401	47.623,31	63.497,75
• Sparkasse Osnabrück 6810084837	650.000,00	650.000,00
• Sparkasse Osnabrück 6810085685	0,00	350.000,00
• Sparkasse Osnabrück 6710047413	108.464,68	123.022,93
• Sparkasse Osnabrück 6710028710	13.161,27	21.116,56
• Volksbank Bramgau-Wittlage eG 50061552	150.000,00	150.000,00
• Sparkasse Osnabrück 6810065422	0,00	117.733,55
• Sparkasse Osnabrück 6710073716	473.305,55	577.971,40
	<u>6.430.346,18</u>	<u>7.865.597,44</u>

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>3.247.670,14</u>
Vorjahr	EUR	2.253.197,14
	31.12.2021	31.12.2020
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Erhaltene Anzahlungen Erschließung Hunteburg	898.248,00	0,00
Erhaltene Anzahlungen Erschließung An der Lammert	492.913,40	492.913,40
Erhaltene Anzahlungen Erschließung Rabber West II	291.292,24	195.067,24
Erhaltene Anzahlungen Erschließung Sonnenbrink/Hinterfelde	<u>1.565.216,50</u>	<u>1.565.216,50</u>
	<u>3.247.670,14</u>	<u>2.253.197,14</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>345.383,20</u>
Vorjahr	EUR	63.923,61

Die zum Stichtag ausgewiesenen Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen waren zum Zeitpunkt der Prüfung im Wesentlichen ausgeglichen.

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

	<u>EUR</u>	<u>0,00</u>
Vorjahr	EUR	81.563,11

Der Ausweis des Vorjahre betrifft seitens der Gemeinde vorab geleistete Zahlungen auf zukünftig auszugleichende Verluste. Die Verrechnung erfolgte im Berichtsjahr.

<b>5. Erhaltene Anzahlungen von der Gemeinde Bad Essen</b>	EUR	<u>10.777,73</u>
	Vorjahr EUR	10.777,73

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

<b>6. Sonstige Verbindlichkeiten</b>	EUR	<u>1.083,06</u>
	Vorjahr EUR	1.330,84

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

<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	EUR	<u>46.576,43</u>
	Vorjahr EUR	50.341,14

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

**B. GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG**

**1. Umsatzerlöse**

	EUR	<u>2.586.514,93</u>
Vorjahr	EUR	1.437.076,27

	2021	2020
	EUR	EUR
Mieteinnahmen	65.290,18	66.460,49
Erlöse aus Grundstücksverkäufen	2.501.377,00	1.346.071,40
Sonstige Umsatzerlöse	<u>19.847,75</u>	<u>24.544,38</u>
	<u>2.586.514,93</u>	<u>1.437.076,27</u>

Der Grundstücksverkauf sowie die Vermessungsdifferenz be-  
trifft im Einzelnen:

	m <sup>2</sup>	EUR
Rabber West II, Bad Essen	11.097	207.045,00
Wohnbauflächen Harpenfeld, Bad Essen	10.606	499.187,00
Osnabrücker Straße 1, Bohmte	2.493	87.225,00
Baugebiet im Gänseorte Bohmte	14.878	119.500,00
Tausch- und Ersatzflächen Niemeyer, Bohmte	1.467	168.705,00
Sonnenbrink / Hinterfelde, Bohmte	691	-
Baugebiet Reller, Bohmte	10.423	1.229.715,00
Untere Eschstraße 27a,,Ostercappeln	<u>2.001</u>	<u>190.000,00</u>
	<u>53.656</u>	<u>2.501.377,00</u>

**2. Sonstige betriebliche Erträge**

	<u>EUR</u>	<u>281.569,10</u>
	Vorjahr EUR	2.589,67
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	EUR	EUR
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	250,00
Sonstige Erträge im Rahmen der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit		
• Erträge aus Verlustübernahme	<u>281.569,10</u>	<u>2.339,67</u>
	<u>281.569,10</u>	<u>2.589,67</u>

**3. Materialaufwand**

	<u>EUR</u>	<u>2.122.284,58</u>
	Vorjahr EUR	925.289,38
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	EUR	EUR
Aufwendungen aus Grundstücksverkäufen	2.111.539,50	920.128,17
Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>10.745,08</u>	<u>5.161,21</u>
	<u>2.122.284,58</u>	<u>925.289,38</u>

**a) Aufwendungen aus Grundstücksverkäufen**

	<u>EUR</u>	<u>2.111.539,50</u>
	Vorjahr EUR	920.128,17
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	EUR	EUR
Abgaben Baugebiete	8.276,37	1.218,66
Nebenkosten Aufbauten	6.383,49	7.879,51
Gebiet Rabber West II	126.744,37	58.998,00
Bohmte, Osnabrücker Straße 1	275.963,41	0,00
Tausch- und Ersatzflächen Venne 2013	0,00	18.717,58
Bohmte Osnabrücker Str. 3	0,00	133.491,70
Sonnenbrink, Hinterfelde	23.119,25	0,00
Untere Eschstraße 27a, Ostercappeln	278.134,31	0,00
An der Lammert	0,00	19.646,67
Schwagstorf, Bockstiegel	0,00	36.160,89
Tausch- und Ersatzfleche Niemeyer	25.048,99	69.543,37
Wohnbauflächen Eielstädt, Dorfstr.	0,00	574.471,79
Heringhausen Bg. Reller	675.678,22	0,00
Wohnbauflächen Harpenfeld, Bad Essen	380.079,90	0,00
Baugebiet Im Gänseorte, Hunteburg	<u>312.111,19</u>	<u>0,00</u>
	<u>2.111.539,50</u>	<u>920.128,17</u>

**b) Aufwendungen für bezogene Leistungen**

	<u>EUR</u>	<u>10.745,08</u>
	Vorjahr EUR	5.161,21

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

**4. Personalaufwand**

	<u>EUR</u>	<u>13.187,88</u>
	Vorjahr EUR	9.112,20
	2021	2020
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Löhne und Gehälter	10.800,00	7.800,00
Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>2.387,88</u>	<u>1.312,20</u>
	<u><u>13.187,88</u></u>	<u><u>9.112,20</u></u>

**5. Abschreibungen**

<u>EUR</u>	<u>25.309,00</u>
Vorjahr EUR	25.310,00

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>37.417,75</u>
	Vorjahr EUR	35.968,73
	2021	2020
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Beiträge und Versicherungen	9.427,82	4.595,12
Sonstige Aufwendungen	3.166,09	8.126,99
Rechts- und Beratungskosten	24.643,84	23.086,62
Sitzungsgelder	<u>180,00</u>	<u>160,00</u>
	<u><u>37.417,75</u></u>	<u><u>35.968,73</u></u>

**7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge**

<u>EUR</u>	<u>209,17</u>
Vorjahr EUR	0,00

<b>7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	<u>EUR</u>	<u>27.695,56</u>
	Vorjahr EUR	28.503,16

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

<b>8. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b>	<u>EUR</u>	<u>187.149,23</u>
	Vorjahr EUR	122.007,28

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Gewerbesteuer	84.681,70	55.464,00
Körperschaftsteuer	97.126,62	63.074,00
Solidaritätszuschlag	<u>5.340,91</u>	<u>3.469,28</u>
	<u><u>187.149,23</u></u>	<u><u>122.007,28</u></u>

<b>9. Ergebnis nach Steuern</b>	<u>EUR</u>	<u>455.249,20</u>
	Vorjahr EUR	293.475,19

<b>10. Jahresüberschuss</b>	<u>EUR</u>	<u>455.249,20</u>
	Vorjahr EUR	293.475,19

# 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 von 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 Netzwerkunternehmen 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 Streitbelegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle im Sinne des § 2 des Verbraucherstreitbelegungsgesetzes teilzunehmen.

## 15. Anzuwendendes Recht

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