



NKR-Gesamtabschlüsse
zum 31.12.2012 und
zum 31.12.2013
der Samtgemeinde Bersenbrück



Gesamtabschlüsse 2012 und 2013

Gesetzliche Grundlagen für die Erstellung

§ 128 und 129 NKomVG – Jahresabschluss, konsolidierter
Gesamtabschluss mit zeitlichen Vorgaben

§ 59 GemHKVO - Konsolidierungsbericht



Gesamtabschlüsse 2012 und 2013

Konsolidierungskreis

Samtgemeinde Bersenbrück

Alfsee GmbH (Vollkonsolidierung)

Nicht einbezogen (Beteiligungswerte):

- Ankum-Bersenbrücker-Eisenbahn GmbH
- Niedersachsenpark GmbH
- Itebo GbR
- Osnabrücker Land-Entwicklungsgesellschaft mbH



Gesamtabschlüsse 2012 und 2013

Erstellung des NKR-Gesamtabschlusses

- Prüfung aller vorhandenen Unterlagen
- Prüfung der Einzelwerte hinsichtlich Ansatz, Ausweis und Bewertung entsprechend der einschlägigen Vorschriften der GemHKVO
- Abgrenzung des Konsolidierungskreises



Gesamtabschlüsse 2012 und 2013

Erstellung des NKR-Gesamtabschluss

- Überleitung der Einzelabschlüsse in einen NKR-Summenabschluss
- Kapital-, Schulden-, Aufwands- und Ertrags-Konsolidierung
- Kapitalflussrechnung nach DRS 2
- Abstimmung von Anhang mit dem Zahlenwerk



Gesamtabschlüsse 2012 und 2013

Bestandteile

- Gesamtbilanz
- Gesamtergebnisrechnungen
- Kapitalflussrechnung
- Anhang / Konsolidierungsbericht mit Anlagen



Gesamtabschlüsse 2012 und 2013

Konsolidierung der Alfsee GmbH

- Kapitalkonsolidierung (KapK):
 - Finanzvermögen (T€ 1.508) / Eigenkapital (T€ 1.613)
 - Behandlung passiver Unterschiedsbetrag aus KapK
(T€ 23 = außerordentlicher Ertrag im HHJ 2012)
 - Anteil Fremder Gesellschafter (LK OS 01.01.12: T€ 82 / 31.12.12: T€ 87)
- Schuldenkonsolidierung
 - Ausleihungen an die Alfsee GmbH (T€ 2.512)



Gesamtabschlüsse 2012 und 2013

Konsolidierung der Alfsee GmbH

- Aufwands- und Ertrags-Konsolidierung
 - Zuschuss des Landkreises an die SG BSB, welcher an die Alfsee GmbH weiterzuleiten war (Eliminierung der Doppelerfassung)
 - Zinsaufwendungen und –erträge
- Die Bürgschaften, welche unterhalb der Bilanz anzugeben sind, sind ohne die gewährten Bürgschaften an die Alfsee GmbH aufzuführen (Die Kredite sind innerhalb der Bilanz erfasst.).



Gesamtabschlüsse 2012 und 2013

Ergebnisübersicht

	Einzelabschluss		Konsolidierung		Umstellung nach NKR		Ergebnis	
	2013 T€	2012 T€	2013 T€	2012 T€	2013 T€	2012 T€	2013 T€	2012 T€
- Kernhaushalt	127	114	-19	-13	0	0	108	101
- Alfsee GmbH	13	87	19	13	0	0	32	100
- Erträge aus Gewinnen Vorjahre	0	0	0	23	0	0	0	23
Summe	140	201	0	23	0	0	140	224



Gesamtabschlüsse 2012 und 2013

Bilanzsummen 2012 - Aktiva

	Kernhaushalt	Alfsee GmbH	gesamt	Gesamtbilanz	Differenz
Aktiva	T€	T€	T€	T€	T€
Imm. Vermögen	9.182	17	9.199	9.199	0
Sachvermögen	48.241	9.534	57.775	57.775	0
Finanzvermögen	10.729	346	11.075	7.055	-4.020
Liquide Mittel	74	44	118	118	0
aktive Rechnungsabg.	232	43	275	275	0
Bilanzsumme	68.458	9.984	78.442	74.422	-4.020



Gesamtabschlüsse 2012 und 2013

Finanzvermögen 2012

	Kernhaushalt	Alfsee GmbH	gesamt	Gesamtbilanz	Differenz
	T€	T€	T€	T€	T€
Anteile an verb. Unt.	1.508	0	1.508	0	-1.508
Beteiligungen	63	0	63	63	0
Ausleihungen	8.427	0	8.427	5.915	-2.512
Forderungen	417	280	697	697	0
sonst. Vermögensgeg.	314	66	380	380	0
Summe	10.729	346	11.075	7.055	-4.020



Gesamtabschlüsse 2012 und 2013

Bilanzsummen 2012 – Passiva

	Kernhaushalt	Alfsee GmbH	gesamt	Gesamtbilanz	Differenz
Passiva	T€	T€	T€	T€	T€
Nettoposition	2.739	1.700	4.439	2.931	-1.508
Sonderposten	21.068	1	21.069	21.069	0
Schulden	34.947	7.953	42.900	40.388	-2.512
Rückstellungen	9.704	160	9.864	9.864	0
passive Rechnungsab.	0	170	170	170	0
Bilanzsumme	68.458	9.984	78.442	74.422	-4.020



Gesamtabschlüsse 2012 und 2013

Nettoposition 2012

	Nettoposition				
	Kernhaushalt	Alfsee GmbH	gesamt	Gesamtbilanz	Differenz
	T€	T€	T€	T€	T€
Basis-Reinvermögen	2.625	1.613	4.238	2.625	-1.613
Anteile an verb. Aufgabenträgern im Fremdbesitz	0	0	0	87	87
Jahresergebnis	114	87	201	219	18
Summe	2.739	1.700	4.439	2.931	-1.508



Gesamtabschlüsse 2012 und 2013

Schulden 2012

	Kernhaushalt	Alfsee GmbH	gesamt	Gesamtbilanz	Differenz
	T€	T€	T€	T€	T€
Geldschulden	33.357	7.788	41.145	38.633	-2.512
kreditähnl. Rechtsge.	534	0	534	534	0
Verb. A. Lief.+Leist.	619	111	730	730	0
Transferverbindlichk.	223	0	223	223	0
sonstige Verbindl.	214	54	268	268	0
Summe	34.947	7.953	42.900	40.388	-2.512



Gesamtabschlüsse 2012 und 2013

Bilanzzahlen 2013 - SG und gesamt

	Kernhaushalt	Gesamtbilanz	Veränderung
	T€	T€	T€
Bilanzsumme 2013	69.879	75.091	5.212
Immat. Vermögen	8.865	8.876	11
Sachvermögen	48.969	58.435	9.466
Finanzvermögen	11.755	7.394	-4.361
liquide Mittel	64	119	55
aktive Rechnungsab.	225	266	41
Nettoposition	23.304	23.510	206
Schulden	35.985	40.723	4.738
Rückstellungen	10.591	10.770	179
passive Rechnungsab.	0	89	89