

Konsolidierter Gesamtabschluss des Konzerns Stadt Wittmund

zum 31.12.2021



Die ausschließlichen Nutzungs- und Verwertungsrechte an dem vorliegenden Dokument und Text, insbesondere das Vervielfältigungs- (§ 16 UrhG) und Verbreitungsrecht (§ 17 UrhG), liegen bei der Stadt Wittmund, Kurt-Schwitters-Platz 1, 26409 Wittmund.

Bei Verstoß gegen die Urheberrechte der Stadt Wittmund, werden Schadensersatz und Unterlassungsansprüche gem. § 97 UrhG geltend gemacht.

Die Stadt Wittmund kann einem anderen das Recht einräumen, das Werk auf einzelne oder alle Nutzungsarten zu nutzen (Nutzungsrecht). Das Nutzungsrecht kann nach § 31 UrhG als einfaches oder ausschließliches Recht sowie räumlich, zeitlich oder inhaltlich beschränkt eingeräumt werden.

Die Nutzungsarten sind in diesem Fall mit der Stadt Wittmund vertraglich zu regeln.

Inhaltsverzeichnis

Konsolidierungsbericht	4 - 22
<u>Anlagen gemäß § 128 Abs. 6 NKomVG</u>	
1. Konsolidierte Gesamtbilanz	23 - 25
2. Konsolidierte Gesamt-Ergebnisrechnung	26 - 26
3. Anlagenübersicht	27 - 27
4. Schuldenübersicht	28 - 28
5. Forderungsübersicht	29 - 29
6. Rückstellungsübersicht	30 - 30
7. Kapitalflussrechnung	31 - 31
<u>weitere Anlagen</u>	
8. Handelsbilanzen I	32 - 44
- Stadt Wittmund (hier: Kommunalbilanz I)	32 - 37
- Eigenbetrieb der Stadt Wittmund	38 - 39
- Nordseebad Carolinensiel-Harlesiel GmbH	40 - 44
9. Handelsbilanzen II	45 - 60
- Stadt Wittmund (hier: Kommunalbilanz II)	45 - 50
- Eigenbetrieb der Stadt Wittmund	51 - 54
- Nordseebad Carolinensiel-Harlesiel GmbH	55 - 60
10. Summenbilanz	61 - 63
11. Summenbilanz mit Konsolidierungsbuchungen	64 - 69
- Geschäftsvorfälle zur Kapital- und Schuldenkonsolidierung mit Buchungssätzen	64 - 65
- Summenbilanz mit Konsolidierungsbuchungen	66 - 69
12. GuV I	70 - 75
- Eigenbetrieb der Stadt Wittmund	70 - 72
- Nordseebad Carolinensiel-Harlesiel GmbH	73 - 75
13. GuV II	76 - 83
- Stadt Wittmund (hier: Ergebnisrechnung)	76 - 76
- Eigenbetrieb der Stadt Wittmund	77 - 79
- Nordseebad Carolinensiel-Harlesiel GmbH	80 - 83
14. Summen-Ergebnisrechnung	84 - 85
15. Ergebnisrechnung mit Konsolidierungsbuchungen	86 - 88
- Geschäftsvorfälle zur Aufwands- und Ertragskonsolidierung mit Buchungssätzen	86 - 86
- Ergebnisrechnung mit Konsolidierungsbuchungen	87 - 88

Konsolidierungsbericht 2021

Vorwort

Der konsolidierte Gesamtabchluss wird gemäß § 128 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) nach den Regeln des Jahresabschlusses aufgestellt und besteht aus

- einer Gesamtbilanz
- einer konsolidierten Ergebnisrechnung und
- den konsolidierten Anlagen nach § 128 Abs. 3 Nr. 2 - 4 NKomVG.

Er ist durch einen Konsolidierungsbericht zu erläutern.

Der Konzern Stadt Wittmund besteht aus der Kernverwaltung der Stadt Wittmund, dem Eigenbetrieb der Stadt Wittmund (*kurz: Eigenbetrieb*) und der Nordseebad Carolinensiel-Harlesiel GmbH (*kurz: GmbH*).

Der konsolidierte Gesamtabchluss bildet den Konzern Stadt Wittmund als rechtliche und wirtschaftliche Einheit unter Eliminierung / Konsolidierung konzerninterner Vermögens-, Schulden-, Kapital- und Ergebnisverflechtungen („Einheitsfiktion“) ab. Die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wird vollständig dargestellt.

Gemäß § 128 Absatz 6 Satz 2 Niedersächsische Kommunalverfassung (NKomVG) sind die Rechenwerke des konsolidierten Gesamtabchlusses durch einen Konsolidierungsbericht zu erläutern.

§ 59 KomHKVO folgend umfasst dieser Konsolidierungsbericht:

1. einen **Gesamtüberblick**, bestehend aus
 - einer Darstellung der wirtschaftlichen und finanziellen Gesamtlage der Kommune und
 - den Mindestangaben, die für den Beteiligungsbericht nach § 151 NKomVG vorgeschrieben sind;
2. **Erläuterungen** des konsolidierten Gesamtabchlusses, bestehend aus
 - Informationen zur Abgrenzung des Konsolidierungskreises und zu den angewandten Konsolidierungsmethoden,
 - Erläuterungen zu den einzelnen Positionen des konsolidierten Gesamtabchlusses sowie den Nebenrechnungen und
 - Einzelangaben zur Zusammensetzung wesentlicher globaler Jahresabschlusspositionen;
3. einen **Ausblick** auf die künftige Entwicklung, insbesondere
 - Angaben über Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss der Konsolidierungsperiode eingetreten sind, und
 - Angaben über die erwartete Entwicklung wesentlicher Rahmenbedingungen, insbesondere über die finanziellen und wirtschaftlichen Perspektiven und Risiken.

Der Konsolidierungsbericht kann gemäß § 128 Abs. 6 Satz 4 NKomVG den Beteiligungsbericht nach § 151 NKomVG ersetzen, wenn er die dortigen Anforderungen erfüllt. Bei der Stadt Wittmund existiert für 2021 neben dem Konsolidierungsbericht ein **Beteiligungsbericht**.

Konsolidierungskreis

Rechtliche Grundlagen

Für die Abgrenzung des Konsolidierungskreises sind die Regelungen des § 128 Abs. 4 NKomVG heranzuziehen.

Mit dem Jahresabschluss der Stadt (Kernverwaltung) sind demnach die Jahresabschlüsse

1. der Einrichtungen, deren Wirtschaftsführung nach § 139 NKomVG selbstständig erfolgt,
2. der Eigenbetriebe,
3. der Eigengesellschaften,
4. der Einrichtungen und Unternehmen in privater Rechtsform, an denen die Stadt beteiligt ist,
5. der kommunalen Anstalten,
6. der gemeinsamen kommunalen Anstalten, an denen die Stadt beteiligt ist,
7. der rechtsfähigen kommunalen Stiftungen,
8. der Zweckverbände, an denen die Stadt beteiligt ist,
9. der Wasser- und Bodenverbände, bei denen die Stadt Mitglied ist, soweit sie kommunale Aufgaben wahrnehmen, und
10. der rechtlich unselbständige Versorgungs- und Versicherungseinrichtungen zu konsolidieren.

Wesentliches Kriterium für die Einbeziehung eines Aufgabenträgers in den Konsolidierungskreis ist der Einfluss der Konzernmutter auf eines der im § 128 Abs. 4 NKomVG aufgeführten Unternehmen.

In den Konsolidierungskreis können Aufgabenträger, die sich unter **beherrschendem** oder unter **maßgeblichem** Einfluss der Stadt befinden, einbezogen werden.

Zur Bestimmung eines **beherrschenden Einflusses** wurden in Ermangelung einer eigenständigen NKR-Regelung die Kriterien des § 290 Abs. 2 Handelsgesetzbuch (HGB) herangezogen. Hiernach liegt ein beherrschender Einfluss auf einen Aufgabenträger vor, wenn der Stadt

1. die Mehrheit der Stimmrechte an der Gesellschaft zusteht,
2. das Recht zusteht, die Mehrheit der Mitglieder des Verwaltungs-, Leitungs- oder Aufsichtsorgans zu bestellen oder abzuberufen, und sie gleichzeitig Gesellschafter ist oder
3. das Recht zusteht, einen beherrschenden Einfluss aufgrund eines mit diesem Unternehmen geschlossenen Beherrschungsvertrages oder auf Grund einer Satzungsbestimmung dieses Unternehmens auszuüben.

Aufgabenträger unter beherrschendem Einfluss der Kommune sind entsprechend der §§ 300 bis 309 HGB nach der **Vollkonsolidierungsmethode** zu konsolidieren (§ 128 Abs. 5 S. 4 NKomVG).

Für die Prüfung eines **maßgeblichen Einflusses** sind gem. § 128 Abs. 5 Satz 4 NKomVG ebenfalls die handelsrechtlichen Regelungen des HGB heranzuziehen.

Ein maßgeblicher Einfluss wird danach gem. § 311 Abs. 1 Satz 2 HGB vermutet, wenn die Stadt bei einem verselbstständigten Aufgabenträger mindestens zwanzig Prozent der Stimmrechte innehat.

Aufgabenträger unter maßgeblichem Einfluss der Kommune sind entsprechend der §§ 311 und 312 HGB nach der **Eigenkapitalmethode** zu konsolidieren (§ 128 Abs. 5, S. 4 NKomVG).

Die Abschlüsse „Sonstiger Aufgabenträger“, die weder unter beherrschendem Einfluss noch unter maßgeblichem Einfluss der Stadt stehen, werden nicht in den konsolidierten Abschluss einbezogen, sondern sind gem. § 124 Abs. 4 S. 2 NKomVG in der Bilanz zu Anschaffungs-/Herstellungswerten (**at-cost**) auszuweisen.

Die Stadt braucht Aufgabenträger unter beherrschendem oder maßgeblichem Einfluss nicht in den konsolidierten Abschluss einzubeziehen, wenn sie nur von **untergeordneter Bedeutung für die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage** der Kommune sind (§ 128 Abs. 4 Satz 3 NKomVG). Dieses entspricht dem Grundsatz der Wesentlichkeit und der Wirtschaftlichkeit. Neben der finanziellen Bedeutung der Unternehmen soll ebenfalls die strategische Bedeutung des Unternehmens für den kommunalen Konzern berücksichtigt werden.

Die Arbeitsgruppe „Gesamtabschluss“ des Niedersächsischen Ministeriums für Inneres und Sport empfiehlt zur Anwendung des Wesentlichkeitsgrundsatzes die Festlegung einer Prozentzahl im Rahmen von 2 bis 5 % bezogen auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.

Aufgabenträger Konzern Stadt Wittmund

Der **Rat der Stadt Wittmund** hat in seiner **Sitzung am 22.07.2014, TOP 11, Vorlage Nr. 2014/0052** den Konsolidierungskreis für den konsolidierten Gesamtabchluss des „Konzerns Stadt Wittmund“ festgelegt auf:

Konsolidierungskreis Konzern Stadt Wittmund:

**Stadt Wittmund
Nordseebad Carolinensiel-Harlesiel GmbH
Eigenbetrieb der Stadt Wittmund**

Die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage aller Aufgabenträger, mit denen die Stadt Wittmund ein Beteiligungsverhältnis unterhält, wurde in der oben genannten Vorlage ausführlich untersucht.

Laut o.g. Beschluss ist der Konsolidierungskreis jährlich zu überprüfen und ggf. anzupassen. Hierbei gelten Aufgabenträger, deren Einzelabschlüsse an der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der summierten Abschlüsse **weniger als 4 %** ausmachen, als **Aufgabenträger von untergeordneter Bedeutung**, die nicht in den Konsolidierungskreis einbezogen werden.

Für den Gesamtabchluss zum 31.12.2021 wurden die Aufgabenträger einer erneuten Untersuchung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage unterzogen. Die Einzelabschlüsse des **Zweckverbandes Deutsches Sielhafenmuseum** (Anteil Stadt 50 %) und des **Hafenzweckverbandes** (Anteil Stadt 31 %) an der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage machen weiterhin in allen Positionen weniger als 4 % der summierten Abschlüsse aus. Somit sind der Zweckverband Deutsches Sielhafenmuseum und der Hafenzweckverband, die als assoziierte Unternehmen anzusehen sind, weiterhin Aufgabenträger von untergeordneter Bedeutung gem. § 128 Abs. 4 Satz 3 NKomVG, die nicht in den Konsolidierungskreis einbezogen werden.

Es bleibt daher im Haushaltsjahr 2021 bei dem vom Rat am 22.07.2014 beschlossenen Konsolidierungskreis.

Weitere Beteiligungen, außerhalb des Konsolidierungskreises, („at-cost Beteiligungen“) können dem Beteiligungsbericht entnommen werden.

Konsolidierungsmethode: Vollkonsolidierung

Die zum Konsolidierungskreis des Konzern Stadt Wittmund gehörenden Aufgabenträger (Eigenbetrieb der Stadt Wittmund und Nordseebad Carolinensiel-Harlesiel GmbH) stehen unter beherrschendem Einfluss der Stadt und sind daher entsprechend der §§ 300 bis 309 HGB nach der **Vollkonsolidierungsmethode** zu konsolidieren (§ 128 Abs. 5 S. 4 NKomVG).

Bei der Konsolidierung in einem mehrstufigen „Kommunalkonzern“ gibt es die Möglichkeit der Ketten- oder Simultankonsolidierung. Die Stadt Wittmund ist über den Eigenbetrieb an der GmbH beteiligt. Somit liegt ein mehrstufiger Konzern vor. Da der Konzernaufbau mit einem Mutter-Unternehmen und zwei Tochter-Unternehmen jedoch sehr überschaubar ist, erfolgt die Konsolidierung in Form einer **Simultankonsolidierung**. Hierbei wird der Gesamt-Konzernabschluss in einem Schritt erstellt. Im Gegensatz dazu würden bei der Kettenkonsolidierung zunächst Teil-Konzernabschlüsse erstellt werden.

Im Rahmen der Vollkonsolidierung werden die Jahresabschlüsse der Stadt, des Eigenbetriebes und der GmbH zusammengefasst und um Doppelerfassungen eliminiert, um den Konzern Stadt Wittmund unter der Fiktion der rechtlichen Einheit darstellen zu können.

Um eine Zusammenlegung der Positionen der Bilanzen und Erfolgsrechnungen der Kommune und der Tochterunternehmen zu ermöglichen, müssen die Gliederungen auf Ebene des Konzerns vereinheitlicht werden. Dies geschieht im Rahmen der Aufstellung der **Handels- bzw. Kommunalbilanzen I**. Die Anpassungen sind durch

Erstellung der **Handels- bzw. Kommunalbilanzen II** vorzunehmen. Nach Aufstellung der Handels- bzw. Kommunalbilanzen II werden diese zu einer **Summenbilanz** zusammengeführt. In dieser Summenbilanz werden die Konsolidierungsbuchungen durchgeführt.

Gemäß § 128 Abs. 5 NKomVG sind unter Verweis auf die §§ 300 bis 309 HGB für die Vollkonsolidierung folgende Konsolidierungsschritte vorgesehen:

- I. Kapitalkonsolidierung gem. § 301 HGB
- II. Schuldenkonsolidierung gem. § 303 HGB
- III. Zwischenergebniseliminierung gem. § 304 HGB
- IV. Aufwands- und Ertragskonsolidierung gem. § 305 HGB.

I. Kapitalkonsolidierung

Die Kapitalkonsolidierung dient der Eliminierung konzerninterner Kapitalverflechtungen. Sie erfolgt grundsätzlich gemäß § 128 Abs. 5 S. 4 NKomVG i. V. m. § 301 Abs. 1 Nr. 1 HGB nach der Neubewertungsmethode. Hierbei wäre eine Neubewertung der Vermögensgegenstände und Schulden der verbundenen Unternehmen erforderlich, um in diesen enthaltene stille Reserven und stille Lasten aufzudecken. Die aufgedeckten stillen Reserven wären in Folgejahren erfolgswirksam abzuschreiben.

Die Stadt Wittmund hat allerdings von einer Vereinfachungsmöglichkeit nach § 128 Abs. 5 S. 5 NKomVG Gebrauch gemacht, wonach eine Neubewertung nicht erforderlich ist. Die Kapitalkonsolidierung erfolgt in diesem Fall nach der **Buchwertmethode**. Auf eine Aufdeckung stiller Reserven und stiller Lasten bei der Stadt Wittmund wird hierbei verzichtet.

In der **Summenbilanz des Konzerns Stadt Wittmund** werden sämtliche Vermögensgegenstände und Schulden der Kernverwaltung und der Tochterunternehmen (Eigenbetrieb und GmbH) zusammengefasst. Durch die Erfassung des Beteiligungsansatzes bei der Stadt sowie des anteiligen Eigenkapitals der Tochterunternehmen kommt es zu Doppelerfassungen. Daher sind die Beteiligungsbuchwerte aus der Summenbilanz zu streichen.

Im Einzelnen handelt es sich um die Stammeinlage des Eigenbetriebes, die Stammeinlage der GmbH und die Kapitalrücklage der GmbH.

Insgesamt werden im Rahmen der Kapitalkonsolidierung im Konzern Stadt Wittmund rund **7 Mio. Euro an Beteiligungsbuchwerten** der Gesellschaften konsolidiert, die sich wie folgt darstellen:

1.) Stammeinlage des Eigenbetriebes

Die Stammeinlage des Eigenbetriebes in Höhe von **849.256,00 €** wird in der Bilanz der Stadt auf der Aktivseite als Sondervermögen ausgewiesen. In der Bilanz des Eigenbetriebes bildet die Stammeinlage das Basis-Reinvermögen (Passiva).

Folgende Bilanzpositionen werden entsprechend gekürzt:

Aktiva		Passiva	
A 3.4 Sondervermögen	-849.256,00 €	B 1.1 Basis-Reinvermögen	-849.256,00 €

2.) Stammeinlage der Nordseebad Carolinensiel-Harlesiel GmbH

In der Bilanz der GmbH bildet die Stammeinlage mit einer Höhe von **1.227.250 €** das Basis-Reinvermögen. In der Bilanz des Eigenbetriebes wird sie in Höhe von 1.226.650 € unter „Anteile an verb. Unternehmen“ ausgewiesen. Anteile von jeweils 300 € halten der „Bade- und Verkehrsverein Carolinensiel e.V.“ und der „Fremdenverkehrs- und Bürgerverein der Funnixersiele an der Harle und Umgebung e.V.“.

In der Gesamtbilanz ist im Eigenkapital gesondert ein Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter auszuweisen, soweit Außenstehende am Eigenkapital eines voll zu konsolidierenden Unternehmens beteiligt sind (gem. § 307 Abs. 1 HGB). Dieser Ausgleichsposten ist für den Teil des Eigenkapitals zu bilden, der auf Anteile entfällt, die nicht von in den Gesamtabschluss einbezogenen Unternehmen gehalten werden.

Im Gesamtabschluss 2020 des Konzerns Stadt Wittmund war dieser Anteil in Gesamthöhe von 600 € unter der Bilanzposition „Anteile an verbundenen Aufgabenträgern in Fremdbesitz“ nachgewiesen. Der neue Positionsrahmen zum Gesamtabschluss in Niedersachsen sieht diese Bilanzposition nicht mehr vor. Der Anteil der anderen Gesellschafter am Eigenkapital wird im Gesamtabschluss 2021 erstmals unter der neuen Bilanzposition B 1.4 „Nicht beherrschende Anteile“ und hier unter B 1.4.1 „Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter“ ausgewiesen. Die Höhe des Ausgleichspostens ist mit 600 € jedoch gering.

Aufgrund der Kapitalkonsolidierung ändern sich folgende Bilanzpositionen:

Aktiva		Passiva	
A 3.1 Anteile an verb. Aufgabenträgern	-1.226.650,00 €	B 1.1. Basis-Reinvermögen	-1.227.250,00 €
		B 1.4.1 Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter	+600,00 €
Summe	-1.226.650,00 €	Summe	-1.226.650,00 €

Der Anteil anderer Gesellschafter an der Nettoposition beträgt 0,00067 %. Aus Geringfügigkeitsgründen wird daher von einer Ausweisung des Anteils der anderen Gesellschafter am Jahresergebnis in der Gesamtergebnisrechnung und der Gesamtbilanz abgesehen.

3.) Kapitalrücklage der Nordseebad Carolinensiel-Harlesiel GmbH

Die Kapitalrücklage der GmbH beträgt **2.404.613,46 €**. Sie wurde über mehrere Jahre in verschiedenen Teilbeträgen von der Stadt über den Eigenbetrieb an die GmbH gezahlt. Sie wird somit in der Bilanz der Stadt als Aktivposten, in der Bilanz des

Eigenbetriebes als „Durchlaufposten“ sowohl auf der Aktiv- als auch auf der Passivseite, und in der Bilanz der GmbH als Passivposten nachgewiesen.

In der **Summenbilanz** ist der Betrag daher **je zweimal** sowohl auf der Aktivseite als auch auf der Passivseite enthalten:

- auf der Aktivseite in der Bilanzposition „Anteile an verbundenen Unternehmen“
 - *Ursprung: Bilanz Stadt*
 - *Ursprung: Bilanz Eigenbetrieb,*
- auf der Passivseite in der Bilanzposition „Basis-Reinvermögen“
 - *Ursprung: Bilanz Eigenbetrieb*
 - *Ursprung: Bilanz GmbH.*

Die **Kapitalkonsolidierung der Kapitalrücklage** der GmbH wirkt sich auf die Bilanzpositionen der Summenbilanz folgendermaßen aus:

Aktiva		Passiva	
A 3.1 Anteile an verb. Aufgabenträgern	-2.404.613,46 €	B 1.1 Basis-Reinvermögen	-2.404.613,46 €
	-2.404.613,46 €		-2.404.613,46 €
Summe	-4.809.226,92 €	Summe	-4.809.226,92 €

4.) Kapitalrücklage Eigenbetrieb

In der Bilanz des Eigenbetriebes würde nach Abzug der Kapitalrücklage der GmbH eine Kapitalrücklage in Höhe von 149.406,24 € verbleiben. Dieser Betrag wurde in der Vergangenheit von der Stadt (Bilanzposition: Sondervermögen) an den Eigenbetrieb (Bilanzposition: Basis-Reinvermögen) gezahlt. Dieser Betrag ist zu konsolidieren.

Aktiva		Passiva	
A 3.4 Sondervermögen	-149.406,24 €	B 1.1 Basis-Reinvermögen	-149.406,24 €

Durch die Kapitalkonsolidierung verkürzt sich die Bilanzsumme insgesamt um 7.034.539,16 €.

II. Schuldenkonsolidierung

Die Schuldenkonsolidierung erstreckt sich grundsätzlich auf alle Bilanzpositionen. Sie ist notwendig, um der Fiktion der rechtlichen Einheit Rechnung zu tragen und eine korrekte Darstellung der Vermögenslage des Konzerns Stadt Wittmund zu erreichen. Zu diesem Zweck müssen innerhalb des Konzerns bestehende gegenseitige Forderungen und Verbindlichkeiten eliminiert werden.

Gemäß § 303 HGB Abs. 1 sind Ausleihungen und andere Forderungen, Rückstellungen und Verbindlichkeiten zwischen den in den Konzernabschluss einbezogenen Unternehmen sowie entsprechende Rechnungsabgrenzungsposten wegzulassen.

Eine Konsolidierung braucht gemäß § 303 Abs. 2 HGB nicht durchgeführt werden, wenn die wegzulassenden Beträge nach § 303 Abs. 1 HGB für die Vermittlung eines

den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns von untergeordneter Bedeutung sind.

Laut **Beschluss des Rates** der Stadt Wittmund vom 24.01.2017, Vorlage Nr. 2016/0131, TOP 13 wurden für die Schuldenkonsolidierung folgende **Wesentlichkeitsgrenzen festgelegt**:

*Grundsätzlich sind im Konzern Stadt Wittmund alle Beträge nach § 303 Abs. 1 HGB, die im **Einzelfall** einen Betrag in Höhe von **99.999,99 €** nicht überschreiten, **von untergeordneter Bedeutung für die Gesamtbilanz**.*

*Sofern die übrigen konsolidierungsfähigen Beträge nach § 303 Abs. 1 HGB mit einem Einzelwert unter 100.000 € eine **Gesamtsumme von mehr als 1 % der Summen-Bilanzsumme** ergeben, sind auch die Beträge mit einem Einzelwert zwischen 50.000,00 € und 99.999,99 € zu konsolidieren.*

Sollte danach die Summe aller übrigen konsolidierungsfähigen Beträge nach § 303 Abs. 1 HGB mit einem Einzelwert unter 50.000 € mehr als 1 % der Summen-Bilanzsumme betragen, sind auch die Beträge mit einem Einzelwert zwischen 10.000,00 € und 49.999,99 € zu konsolidieren.

Sollte danach die Summe aller übrigen konsolidierungsfähigen Beträge nach § 303 Abs. 1 HGB mit einem Einzelwert unter 10.000 € mehr als 1 % der Summen-Bilanzsumme betragen, sind auch die Beträge mit einem Einzelwert zwischen 1.000,00 € und 9.999,99 € zu konsolidieren.

Sollte danach die Summe aller übrigen konsolidierungsfähigen Beträge nach § 303 Abs. 1 HGB mit einem Einzelwert unter 1.000 € mehr als 1 % der Summen-Bilanzsumme betragen, sind alle Beträge zu konsolidieren.

Im Vorfeld zur Schuldenkonsolidierung wurde eine Saldenabstimmung zwischen der Stadt, der GmbH und dem Eigenbetrieb durchgeführt, um Buchungsunterschiede zu ermitteln und eine exakte Grundlage für die Konsolidierung aufzustellen.

Liegen die im Rahmen der Schuldenkonsolidierung zu eliminierenden Beziehungen in beiden Einheiten in gleicher Höhe vor, erfolgt die Schuldenkonsolidierung erfolgsneutral und die Bilanzsumme verkürzt sich. Kommt es zu Aufrechnungsdifferenzen, müssen diese durch eine erfolgswirksame Verrechnung über die Gesamtergebnisrechnung eliminiert werden.

Es liegen **keine Aufrechnungsdifferenzen** vor, die über die Gesamtergebnisrechnung eliminiert werden müssten. Die Schuldenkonsolidierung könnte daher erfolgsneutral erfolgen.

**Die Bilanzsumme der Summenbilanz beträgt im Jahr 2021 = 124.358.427,19 €.
1 % hiervon sind 1.243.584,27 €.**

Die Summe der **konsolidierungsfähigen Geschäftsvorfälle unter 100.000 €** beträgt **97.858,36 €**. Es gibt keine Geschäftsvorfälle von wesentlicher Bedeutung für den Gesamtabschluss des Konzern Stadt Wittmund. **Eine Schuldenkonsolidierung kann somit entfallen.**

III. Zwischenergebniseliminierung

Der Zwischenergebniseliminierung kommt aufgrund der Dienstleistungsorientierung des öffentlichen Konzerns eine eher untergeordnete Rolle zu. Dennoch gelten auf der Grundlage der Einheitstheorie Gewinne grundsätzlich erst dann als realisiert, wenn der Abnehmer einer Leistung nicht ein Tochterunternehmen ist, sondern die Leistung den Konzernbereich verlässt.

Veräußert beispielsweise ein Tochterunternehmen Vermögensgegenstände an ein anderes, kommt es bei dem veräußernden Unternehmen zum Ausweis eines aus Konzernsicht nicht entstandenen Gewinns oder Verlusts und bei dem erwerbenden Unternehmen zu einem ggf. unzutreffenden Bilanzansatz. Um diese Verzerrungen muss der Gesamtabchluss gemäß § 304 HGB bereinigt werden.

Eine Eliminierung von Zwischenergebnissen kann gem. § 304 Abs. 2 HGB entfallen, wenn diese für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage von **untergeordneter Bedeutung** ist.

Laut **Beschluss des Rates** der Stadt Wittmund vom 24.01.2017, Vorlage Nr. 2016/0131, TOP 13 wurden für die Zwischenergebniskonsolidierung folgende **Wesentlichkeitsgrenzen festgelegt**:

*Grundsätzlich sind im Konzern Stadt Wittmund alle Zwischenergebnisse, die im **Einzelfall** einen Betrag in Höhe von **99.999,99 €** nicht überschreiten, **von untergeordneter Bedeutung für die Gesamtbilanz**.*

*Sofern die übrigen konsolidierungsfähigen Zwischenergebnisse mit einem Einzelwert unter 100.000 € eine **Gesamtsumme von mehr als 1 % der Summen-Bilanzsumme** ergeben, sind auch die Zwischenergebnisse mit einem Einzelwert zwischen 50.000,00 € und 99.999,99 € zu konsolidieren.*

Sollte danach die Summe aller übrigen konsolidierungsfähigen Zwischenergebnisse mit einem Einzelwert unter 50.000 € mehr als 1 % der Summen-Bilanzsumme betragen, sind auch die Zwischenergebnisse mit einem Einzelwert zwischen 10.000,00 € und 49.999,99 € zu konsolidieren.

Sollte danach die Summe aller übrigen konsolidierungsfähigen Zwischenergebnisse mit einem Einzelwert unter 10.000 € mehr als 1 % der Summen-Bilanzsumme betragen, sind auch die Zwischenergebnisse mit einem Einzelwert zwischen 1.000,00 € und 9.999,99 € zu konsolidieren.

Sollte danach die Summe aller übrigen konsolidierungsfähigen Zwischenergebnisse mit einem Einzelwert unter 1.000 € mehr als 1 % der Summen-Bilanzsumme betragen, sind alle Zwischenergebnisse zu konsolidieren.

**Die Bilanzsumme der Summenbilanz beträgt im Jahr 2021 = 124.358.427,19 €.
1 % hiervon sind 1.243.584,27 €.**

Es gibt keine Geschäftsvorfälle von wesentlicher Bedeutung für den Gesamtabchluss des Konzern Stadt Wittmund. **Eine Zwischenergebniskonsolidierung kann somit entfallen.**

IV. Aufwands- und Ertragskonsolidierung

Gem. § 305 Abs. 1 HGB ist eine Eliminierung von Aufwendungen und Erträgen aus konzerninternen Lieferungs- und Leistungsbeziehungen durchzuführen. Die Aufwands- und Ertragskonsolidierung bezweckt eine Darstellung der Gesamtergebnisrechnung, die so beschaffen ist, als handele es sich um eine Konzerneinheit. Nur Aufwendungen und Erträge, die aus Geschäftsvorfällen mit Dritten außerhalb des Konzernverbundes entstehen, dürfen im Gesamtabchluss ausgewiesen werden. Hierfür werden zunächst die Gewinn- und Verlustrechnungen der einzelnen Unternehmen summiert. Anschließend werden Konzern-Innenumsätze durch die Aufwands- und Ertragskonsolidierung eliminiert.

Eine Konsolidierung braucht gemäß § 305 Abs. 2 HGB nicht durchgeführt werden, wenn die wegzulassenden Aufwendungen und Erträge für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns von untergeordneter Bedeutung sind.

Laut **Beschluss des Rates** der Stadt Wittmund vom 24.01.2017, Vorlage Nr. 2016/0131, TOP 13 wurden für die Aufwands- und Ertragskonsolidierung folgende **Wesentlichkeitsgrenzen festgelegt:**

*Grundsätzlich sind im Konzern Stadt Wittmund alle Aufwendungen und Erträge, die im **Einzelfall** einen Betrag in Höhe von **99.999,99 €** nicht überschreiten, von **untergeordneter Bedeutung für die Gesamtbilanz**.*

*Sofern die übrigen konsolidierungsfähigen Aufwendungen und Erträge mit einem Einzelwert unter 100.000 € eine **Gesamtsumme von mehr als 1 % der Summen-Bilanzsumme** ergeben, sind auch die Aufwendungen und Erträge mit einem Einzelwert zwischen 50.000,00 € und 99.999,99 € zu konsolidieren.*

Sollte danach die Summe aller übrigen konsolidierungsfähigen Aufwendungen und Erträge mit einem Einzelwert unter 50.000 € mehr als 1 % der Summen-Bilanzsumme betragen, sind auch die Aufwendungen und Erträge mit einem Einzelwert zwischen 10.000,00 € und 49.999,99 € zu konsolidieren.

Sollte danach die Summe aller übrigen konsolidierungsfähigen Aufwendungen und Erträge mit einem Einzelwert unter 10.000 € mehr als 1 % der Summen-Bilanzsumme betragen, sind auch die Aufwendungen und Erträge mit einem Einzelwert zwischen 1.000,00 € und 9.999,99 € zu konsolidieren.

Sollte danach die Summe aller übrigen konsolidierungsfähigen Aufwendungen und Erträge mit einem Einzelwert unter 1.000 € mehr als 1 % der Summen-Bilanzsumme betragen, sind alle Aufwendungen und Erträge zu konsolidieren.

**Die Bilanzsumme der Summenbilanz beträgt im Jahr 2021 = 124.358.427,19 €.
1 % hiervon sind 1.243.584,27 €.**

Die Summe der **konsolidierungsfähigen Geschäftsvorfälle unter 100.000 €** beträgt **216.256,69 €**. Konsolidiert wurden daher nur Erträge bzw. Aufwendungen mit einem Einzelwert über 100.000 €. Hierbei handelt es sich vor allem um Erträge und Aufwendungen aus Tourismus- und Gästebeträgen.

Die **Aufwands- und Ertragskonsolidierung** wirkt sich auf die Gesamtergebnisrechnung folgendermaßen aus:

Aufwendungen		Erträge	
C 2.1 Aufw. f. aktives Personal	-105.943,29 €	C 1.2 Zuwend. u. all. Uml	-676.662,58 €
C 2.6 Transferaufwendungen	-2.216.238,30 €	C 1.5 Öffentl.-recht. Entgel.	-1.539.575,72 €
		C 1.7 Kostenerst./-umlagen	-105.943,29 €
Summe	-2.322.181,59 €	Summe	-2.322.181,59 €

Im Ergebnis werden im Konzern Stadt Wittmund konzerninterne Lieferungs- und Leistungsbeziehungen i. H. v. rund 2,3 Mio. € eliminiert.

Als größter Posten ist die Eliminierung der **Gästebeiträge** in Höhe von **rund 1,5 Mio. €** zu nennen, die in der Ergebnisrechnung der Stadt als Durchlaufposten dargestellt werden und somit sowohl auf der Aufwands- als auch auf der Ertragsseite eliminiert werden.

Das Haushaltsjahr 2021 schließt im Konzern Stadt Wittmund mit einem **Jahresüberschuss in Höhe von 6.327.232,22 €** ab. Es setzt sich zusammen aus den Jahresergebnissen der Stadt (6.272.865,98 €), der GmbH (60.463,11 €) und des Eigenbetriebes (-6.096,87 €).

Kapitalflussrechnung

Die Kapitalflussrechnung ist gem. § 128 Abs. 6 NKomVG Bestandteil des Konsolidierungsberichts. Mit der Kapitalflussrechnung soll die Gesamtbilanz und die Gesamtergebnisrechnung um Informationen hinsichtlich der Herkunft und Verwendung der liquiden Mittel ergänzt werden. Dabei werden die Zahlungsströme nach den Cashflows für die Bereiche der laufenden Geschäftstätigkeit, der Investitions- und der Finanzierungstätigkeit gesondert dargestellt.

Die Kapitalflussrechnung wird dem Konsolidierungsbericht als Anlage 7 beigelegt.

Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Erfassung und Bewertung des kommunalen Vermögens und der Schulden erfolgte unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für Kommunen sowie unter Berücksichtigung der Bilanzansatz- und Bewertungsanforderungen, die durch die Niedersächsische Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung vorgegeben sind. Grundsätzlich ergibt sich aus § 128 Abs. 5 Satz 4 NKomVG i. V. m. § 300 Abs. 2 HGB die Notwendigkeit, die **Ansatzvorschriften der Konzerneinheiten zu vereinheitlichen**. Demnach sind Vermögensgegenstände, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten der im Gesamtabschluss einbezogenen und unter beherrschenden Einfluss der Kommune stehenden Aufgabenträger im Regelfall vollständig aufzunehmen.

Der **Grundsatz der vollständigen Bilanzierung** (§ 300 Abs. 1, Abs. 2 Satz 1 HGB) gebietet es, dass nur dann Bilanzposten eines Aufgabenträgers in die Gesamtbilanz / Gesamtergebnisrechnung übernommen werden können, wenn

- diese nach dem Recht der Kommune ansatzfähig / bilanzierungsfähig sind und
- die Eigenart des Gesamtabschlusses keine Abweichung bedingt.

Aus dem Grundsatz, dass das **Rechnungswesen der Kommune führend** ist, ergibt sich die Maßgeblichkeit des NKR für die Aufgabenträger. Soweit Bilanzposten im NKR nicht ansatzfähig sind, können sie in der Gesamtbilanz/ Gesamtergebnisrechnung grundsätzlich auch nicht ausgewiesen werden.

Auf eine Bereinigung von Ansätzen kann gem. § 308 Abs. 2 Satz 3 HGB **verzichtet** werden, wenn ihre Auswirkungen für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns nur **von untergeordneter Bedeutung** sind.

Unterschiede bei der Bilanzierung und der Ausübung der Bilanzierungswahlrechte sind zu dokumentieren. Anders als bei der Vereinheitlichung der Bewertung gem. § 308 Abs. 2 Satz 3 und 4 HGB gibt es im § 300 HGB keine ausdrückliche Ausnahmegvorschrift, diese leitet sich aber aus dem Grundsatz der Wesentlichkeit ab.

Die in den Konzern Stadt Wittmund einbezogenen voll zu konsolidierenden Aufgabenträger bilanzieren nach KomHKVO bzw. HGB. Von den einbezogenen Aufgabenträgern werden grundsätzlich folgende wesentliche Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden angewandt:

Vermögensgegenstände des immateriellen Vermögens sowie des Sachvermögens werden zu fortgeführten Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bewertet.

Dem Werteverzehr des abnutzbaren Anlagevermögens wird durch planmäßige Abschreibungen nach Maßgabe der **Abschreibungstabelle des Landes Niedersachsen oder der steuerlichen Abschreibungstabellen** Rechnung getragen. In der Bewertung der Nutzungsdauer gibt es je nach Anwendung – NKR oder HGB – teilweise Unterschiede. Auf **eine Anpassung bzw. Änderung der Bewertung wurde verzichtet**. Grundsätzlich findet die lineare Abschreibung Anwendung.

Die Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Wertpapiere des Finanzvermögens sind mit den Anschaffungskosten bewertet. Soweit ein geringerer Wert beizulegen ist, werden gebotene Abschreibungen vorgenommen.

Die Ausleihungen werden mit dem Nennwert bilanziert.

Die Forderungen und die Sonstigen Vermögensgegenstände werden zum Nennwert bilanziert und, soweit erforderlich, abgezinst. Erkennbare Risiken werden durch Einzel- und Pauschalwertberichtigungen berücksichtigt.

Die Schulden werden mit den Nennwerten bzw. den Rückzahlungsbeträgen bilanziert.

Die Pensions- und Beihilferückstellungen werden jährlich von der Niedersächsischen Versorgungskasse ermittelt. Sie werden grundsätzlich nach einem Teilwertverfahren berechnet.

Sonstige Rückstellungen werden in Höhe der Beträge angesetzt, die nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig sind und berücksichtigen alle erkennbaren Risiken und ungewissen Verpflichtungen.

Eine Vereinheitlichung der Ansatzvorschriften ist im Konzern Stadt Wittmund insoweit nicht notwendig, da **grundsätzlich gleiche Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden** angewendet wurden.

Mindestangaben Beteiligungsbericht

Aus der aktuellen Gesetzesfassung des § 128 Abs. 6 S. 4 NKomVG wird ein Wahlrecht abgeleitet, ob die Anforderungen an einen Beteiligungsbericht nach § 151 NKomVG vollständig im konsolidierten Gesamtabchluss berücksichtigt werden oder nicht. Werden die Anforderungen an einen Beteiligungsbericht nicht vollständig im Konsolidierungsbericht erfüllt, ist weiterhin ein separater Beteiligungsbericht zu erstellen. Die Stadt Wittmund beabsichtigt, auch weiterhin einen separaten Beteiligungsbericht zu erstellen.

Alle relevanten finanzwirtschaftlichen und sonstigen Informationen zu den Beteiligungen der Stadt Wittmund können dem aktuellen Beteiligungsbericht entnommen werden.

Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach Schluss der Konsolidierungsperiode eingetreten sind

Vorgänge von besonderer Bedeutung sind grundsätzlich solche, die geeignet sind, die Beurteilung der Geschäftsentwicklung und der Lage der Kommune, wie sie durch den Jahresabschluss und den Lagebericht im Übrigen vermittelt werden, nicht unerheblich zu beeinflussen. Insbesondere handelt es sich um Vorgänge, welche die grundlegende Einschätzung der Zukunftsaussichten der Kommune beeinflussen können.

Im Zusammenhang mit der Corona-Pandemie könnte ein solcher Vorgang vorliegen. Allerdings wirkt sich dieser Vorgang nicht allein auf die Geschäftsentwicklung des Konzerns Stadt Wittmund aus, sondern gesamtwirtschaftlich auf die Bundesrepublik Deutschland.

Bisher hat die Corona-Pandemie noch keine negativen finanzwirtschaftlichen Auswirkungen auf die Abschlüsse des Konzerns Stadt Wittmund gehabt. Eine von der Bundesregierung prognostizierte stark sinkende Ertragssituation ist auch im Jahr 2021 nicht eingetreten. Da sich die Folgen der Pandemie über das Jahr 2021 fortsetzen, bleibt abzuwarten, ob und wie sich finanzwirtschaftliche Risiken für die Aufgabenerfüllung des Konzerns Stadt Wittmund ergeben werden.

Wirtschaftliche und finanzielle Gesamtlage

Die **Bilanzsumme** des Konzerns Stadt Wittmund beträgt rd. **117.323.888,03 €** (Vorjahr 111.916.440,62 €).

Die **Nettoposition** hat sich gegenüber dem Vorjahr um rund 6 Mio. € erhöht und beträgt rund **89,6 Mio. €**.

Hier schlägt sich vor allem das gute Jahresergebnis nieder. Die Ergebnisrechnung des Konzerns Stadt Wittmund schloss mit einem **Gesamtjahresüberschuss** von rd. 6,3 Mio. € ab. Im **ordentlichen Ergebnis** werden **5.824.519,85 €** (Vorjahr 2.187.979,55 €) ausgewiesen. Der größte Anteil in Höhe von rund 5,8 Mio. € ist dem ordentlichen Jahresergebnis des städtischen Kernhaushaltes zuzuschreiben. Aber auch die GmbH schloss mit einem positiven ordentlichen Ergebnis in Höhe von rd. 53 T € ab. Diese guten Ergebnisse konnten den Fehlbetrag des Eigenbetriebes in Höhe von rd. 6 T € kompensieren.

Die **Stadt** konnte ihr gutes Jahresergebnis in erster Linie durch Mehrerträge erreichen. Trotz der Corona-Pandemie konnten im Haushaltsjahr 2021 insgesamt höhere Erträge, vor allem bei der Gewerbesteuer und bei den Schlüsselzuweisungen, erwirtschaftet werden als eingeplant. Die Pandemie hat allerdings auch dazu beigetragen, dass geplante Maßnahmen nicht umgesetzt wurden. Verantwortlich dafür waren u.a. Lieferschwierigkeiten und Personalengpässe in den Unternehmen. Auch die hierdurch bedingten Einsparungen führten zu dem positiven Jahresergebnis.

Die **GmbH** konnte durch die Beantragung und Bewilligung einer Beihilfe („Billigkeitsleistung des Landes Niedersachsen zur Unterstützung der von der COVID-19-Pandemie betroffenen öffentlichen Akteure im Tourismus“) in Höhe von rd. 130 T €

trotz Corona-Pandemie einen Jahresüberschuss erwirtschaften. Nach dem zweiten Lock-Down ab dem November 2020 und den dann erfolgten Lockerungen bis zum Mai 2021 konnte in den verbleibenden Monaten des Jahres 2021 ein leicht höheres Gästeaufkommen als im Jahr 2020 verzeichnet werden. Die Zahlen des bisherigen Rekordjahres 2019 wurden aber nicht erreicht. Die in den letzten Jahren getroffenen Maßnahmen, wie die Neuausrichtung der Cliner Quelle, die Erarbeitung eines Parkraumkonzeptes und eines Tourismusleitbildes, sowie die Prädikatisierung zum Nordseeheilbad haben aber zu einem grundsätzlich soliden Geschäftsmodell der GmbH geführt.

Der **Eigenbetrieb** ist weiterhin von Zuschüssen der Kernverwaltung abhängig. Ohne direkte Zuschüsse und Zuschüsse aus Tourismusbeiträgen wäre der Fehlbetrag des Eigenbetriebes weit höher ausgefallen.

Auch im **außerordentlichen** Bereich weist die Gesamtergebnisrechnung des Konzerns Stadt Wittmund im Jahr 2021 einen Überschuss aus. Dieser beträgt 502.712,37 €.

Der Stand der **liquiden Mittel** betrug zum 31.12.2021 rd. 14,9 Mio. €. Die Zahlungsfähigkeit war zu jedem Zeitpunkt gewährleistet.

Im Haushaltsjahr 2021 wurden im Konzern Stadt Wittmund keine neuen **Investitionskredite** aufgenommen. Auf die Aufnahme von Darlehen konnte verzichtet werden, da Überschüsse aus laufender Verwaltungstätigkeit für die Finanzierung von Investitionen verwendet werden konnten.

Somit konnte der Schuldenabbau im Jahr 2021 fortgeführt werden. Der Stand der **Geldschulden** zum 31.12.2021 betrug 17 Mio. € und lag damit rund eine Mio. € niedriger als im Vorjahr.

Die Haushaltswirtschaft verlief im Rechnungsjahr 2021 positiv. Der Jahresabschluss für das Jahr 2021 zeigt, dass der Konzern Stadt Wittmund in der Lage war, seinen Verpflichtungen kontinuierlich nachzukommen. Die stetige Erfüllung der kommunalen Aufgaben des eigenen und des übertragenen Wirkungskreises war nach Vorgabe der haushaltsrechtlichen Ermächtigungen ordnungsgemäß sichergestellt.

Erwartete Entwicklung wesentlicher Rahmenbedingungen (Perspektiven und Risiken)

Aus Sicht des Konzerns Stadt Wittmund unterliegt die weitere finanzielle Entwicklung der Haushalte unterschiedlichen Faktoren und Risiken, die überwiegend nicht lokal gesteuert werden können und sich damit der unmittelbaren Einflussnahme des Konzerns Stadt Wittmund entziehen. Hierzu gehören u.a.:

- Abhängigkeiten von bundes- und landesgesetzlichen Regelungen zum Kommunalen Finanzausgleich,
- Abhängigkeiten von Bundes- und Landessteuereinnahmen (Gemeindeanteile an der Einkommens- und Umsatzsteuer),
- Einhaltung des Konnexitätsprinzips von Bund / Land,
- Abhängigkeiten von der weiteren Zinsentwicklung,
- Schwankungen der Haupteinnahmequelle (Gewerbsteuer)
- Abhängigkeiten des Tourismusbereichs insbesondere von Witterungseinflüssen.

Gerade die Haupteinnahmequelle Gewerbesteuer unterliegt ständigen Veränderungen. Es besteht insoweit eine gewisse Abhängigkeit der Finanzen des Konzerns Stadt Wittmund von der wirtschaftlichen Entwicklung der ortsansässigen Betriebe.

Die Gewerbesteuererträge fielen im Haushaltsjahr 2021 besser aus als erwartet. Statt der eingeplanten 5,4 Mio. € konnten fast 7,7 Mio. € vereinnahmt werden. Es ist aber davon auszugehen, dass es in den Folgejahren wieder zu einem Rückgang der Erträge kommen wird. Die Schwankungen in Bereich der Gewerbesteuererträge stellen insofern immer ein Risiko für die Haushaltswirtschaft des Konzerns Stadt Wittmund dar.

Der Konzern Stadt Wittmund wird auch weiterhin über die Schlüsselzuweisungen am „Tropf“ des Landes hängen. D.h. ohne Schlüsselzuweisungen wäre der Konzern Stadt Wittmund nicht in der Lage, seine Pflichtaufgaben aus der Erhebung eigener Finanzmittel zu erfüllen. Eine Verbesserung der Ertragssituation führt daher nicht automatisch zu einer wesentlichen Verbesserung der Finanzsituation, da die Schlüsselzuweisungen dann aufgrund der veränderten Steuerkraft in den Folgejahren geringer ausfallen.

Trotz der zeitweisen Stilllegung der Wirtschaft, als Maßnahme zur Eindämmung der weiteren Ausbreitung des Corona-Virus, zeigt das Jahresergebnis, dass der Konzern Stadt Wittmund bisher von einem erwarteten Konjunkturunbruch verschont geblieben ist. Wobei das gute Jahresergebnis auch darauf zurückzuführen ist, dass viele der geplanten Maßnahmen sowohl im Ergebnishaushalt als auch im Finanzhaushalt nicht umgesetzt wurden. Da es sich aber vielfach um Maßnahmen handelt, die noch zwingend umgesetzt werden müssen, verschiebt sich die Problematik in die Folgejahre. Ein nicht unerheblicher Teil der Überschüsse wird daher für die erforderliche Umsetzung der Maßnahmen in den Folgejahren eingesetzt werden müssen.

Als Folge der Corona-Pandemie, u.a. durch unterbrochene Lieferketten, ist die Inflationsrate stark angestiegen. Die Inflation wird im Folgejahr 2022 zusätzlich durch den Krieg in der Ukraine deutlich verstärkt werden, sodass die Europäische Zentralbank gezwungen wird, den Leitzins zu erhöhen. Dies wird zu einem Wegfall der Verwarentgelte, aber auch zu einem Anstieg der Darlehenszinsen führen. Mit Blick auf die noch bevorstehenden geplanten Investitionsmaßnahmen, wie dem Neubau von abgängigen Feuerwehrhäusern und Kindergärten, ist aufgrund der Preissteigerungen und der zu erwartenden höheren Darlehenszinsen, für die Zukunft vermehrt mit unausgeglichenen Haushalten und Fehlbeträgen in den Jahresabschlüssen zu rechnen. Hier wird uns die solide Haushaltspolitik der Vorjahre mit den bereits erwirtschafteten Rücklagen zugutekommen.

Der Stand der liquiden Mittel befindet sich auf einem hohen Niveau. Dies bedeutet, dass entsprechende Verwarentgelte zu entrichten sind. Die vorhandenen liquiden Mittel werden daher zum Verzicht der geplanten Kreditaufnahmen verwendet. Dies entlastet die Stadt langfristig von Zins- und Tilgungsleistungen und spart kurzfristig Verwarentgelte. Dies ist allerdings nur ein kurzzeitiges Instrument. Die dauerhafte Nutzung der Liquidität für Investitionen kann dazu führen, dass künftig die Liquidität für die erforderlichen Aufwendungen des Ergebnishaushaltes fehlt. Diese wiederum dürfen nicht über langfristige Kredite finanziert werden und würden daher zwangsläufig zu erheblichen Liquiditätskrediten führen.

Der Konzern Stadt Wittmund, und hier insbesondere die GmbH und der Eigenbetrieb, wird auch durch die Entwicklung des Tourismus beeinflusst. Dieser war aufgrund der Corona-Pandemie und der damit verhängten Lock-Downs auch im Jahr 2021 starken Einschränkungen unterworfen. Es zeigt sich aber grundsätzlich, dass der Deutschlandtourismus aufgrund dieser weltweiten Pandemie und der sonstigen weltpolitischen Unsicherheiten ein wesentlicher Wirtschaftsfaktor bleiben wird. Die Pandemie wird, neben den alten und aktuellen Auslandskrisen, länger im Gedächtnis der Reisenden verbleiben, so dass der Standort Deutschland weiter in der Beliebtheit steigt.

Die im Eigenbetrieb dargestellten Betriebszweige Ostfriesen-Abitur, Fremdenverkehrsförderung und Stadtmarketing hängen ebenfalls an der Entwicklung des Tourismus in der Region. Sie können allerdings regelmäßig nur defizitär abgewickelt werden. Im Jahr 2021 konnten aufgrund der Corona-Pandemie z.B. keine Erträge aus dem Ostfriesen-Abitur generiert werden. Die Durchführung des Ostfriesen-Abiturs wird ab dem 01.01.2022 an das Ringhotel Residenz in Wittmund übertragen. Es werden auch zukünftig innerhalb des Konzerns Zuschüsse an den Eigenbetrieb fließen müssen.

Der Konzern Stadt Wittmund ist weiterhin gefordert, die fortschreitende Digitalisierung umzusetzen. Dies ist sowohl in der Tourismusbranche (mobile Buchung, Online-Bewertung) als auch in der Kernverwaltung von Bedeutung. Für den Bürger ist es inzwischen Standard, über das Internet zu kommunizieren und möglichst viele (Verwaltungs-) Geschäfte auch online abwickeln zu können.

Auch das Thema Energiespar-Maßnahmen wird in Zukunft besonders beachtet werden müssen. Der bisherige gesamtgesellschaftliche sorglose Umgang mit der Ressource „Energie“ ist künftig nicht mehr möglich.

Die Gestaltungsmöglichkeiten des Konzerns Stadt Wittmund außerhalb der Pflichtaufgaben sind derzeit immer noch gering. Dies ist dem Umstand geschuldet, dass aufgrund der fehlenden Finanzmittel in der Vergangenheit ein erheblicher Unterhaltungs- und Investitionsstau entstanden ist. Dieser muss zwingend abgebaut werden, damit die Handlungsfähigkeit künftig wieder stärker ausgeprägt wird. Sofern aber auch künftig die Übertragung von zusätzlichen Aufgaben von Landesebene auf kommunaler Ebene (Stadt oder Landkreis) ohne entsprechend sichergestellte Finanzierung erfolgt, wird die Situation sich noch schwieriger darstellen. Aufgrund des komplexen Finanzausgleichsystems haben kommunale Steuererhöhungen für Kommunen, die von Schlüsselzuweisungen abhängig sind, wie z. B. die Stadt Wittmund, in der Regel nur kurzfristige Entlastungseffekte.

Vorhandene Finanzmittel sollten weiter genutzt werden, um die vorhandenen Unterhaltungs- und Investitionsstaus abzubauen und **nicht um zusätzliche freiwillige** Aufgaben zu übernehmen, die die Finanzausstattung des Konzerns Stadt Wittmund dauerhaft belasten werden.

Freiwillige Investitionsvorhaben können im Konzern Stadt Wittmund nach wie vor aufgrund der städtischen Finanzsituation nur über Kredite finanziert werden, da hierfür regelmäßig keine Fördergelder zur Verfügung gestellt werden. Dies bedeutet für die Entscheidungsträger ein besonderes Maß an Verantwortung. Denn nicht nur die Kreditbelastungen sind zu tragen, auch die aus einem Projekt resultierenden Folgekosten der künftigen Jahre müssen betrachtet werden.

Vollständigkeitserklärung zum konsolidiertem Gesamtabschluss 2021

Nach § 129 Abs. 1 Satz 2 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) stelle ich gegenüber dem Rechnungsprüfungsamt die Vollständigkeit und Richtigkeit des konsolidierten Gesamtabschlusses zum 31.12.2021 fest.

Es wird bestätigt,

- dass alle Konsolidierungsbuchungen richtig und vollständig ausgewiesen sind und der Gesamtabschluss nach besten Wissen und Gewissen aufgestellt wurden,
- dass im konsolidiertem Gesamtabschluss alle zu bilanzierenden Vermögensgegenstände, Sonderposten, Rückstellungen, Forderungen und Verbindlichkeiten und die Rechnungsabgrenzung enthalten sind und darüber hinaus alle Aufwendungen, Erträge und Auszahlungen und Einzahlungen im Gesamtabschluss erfasst wurden, -
- dass der gesetzlich vorgeschriebene Konsolidierungsbericht alle für eine umfassende Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns Stadt Wittmund erforderlichen Angaben enthält und den gesetzlich vorgeschriebenen Regelungen entspricht.

Stadt Wittmund, den 08. März 2023

Der Bürgermeister



(Claußen)

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021

1. Konsolidierte Gesamtbilanz

A. Strukturbilanz

Aktiva		31.12.2020 - € -	31.12.2021 - € -	Passiva		31.12.2020 - € -	31.12.2021 - € -
A 1	Immaterielle Vermögensgegenstände	1.674.344,92	1.809.356,67	B 1	Nettoposition	83.495.438,10	89.617.959,42
A 2	Sachvermögen	97.087.523,62	98.623.325,28	B 1.1	Basis-Reinvermögen	32.037.953,54	32.037.953,54
A 3	Finanzvermögen	1.460.248,32	1.843.414,11	B 1.2	Rücklagen	7.694.724,02	13.453.639,07
A 4	Liquide Mittel	11.547.018,26	14.920.365,14	B 1.3	Jahresergebnis	8.372.382,08	8.828.289,41
A 5	Aktive Rechnungsabgrenzung (ARAP)	147.307,50	127.426,83	B 1.4	Nicht beherrschende Anteile	600,00	600,00
				B 1.5	Unterschiedsbetrag bei der Kapitalkonsolidierung	0,00	0,00
				B 1.6	Gewinn-/Verlustvortrag	647.566,62	759.976,46
				B 1.7	Sonderposten	34.742.211,84	34.537.500,94
				B 2	Schulden	19.248.384,39	18.338.303,18
				B 2.1	Geldschulden	18.148.888,72	17.051.816,50
				B 2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00
				B 2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	442.114,88	472.246,84
				B 2.4	Transferverbindlichkeiten	68.800,39	104.595,66
				B 2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	588.580,40	709.644,18
				B 3	Rückstellungen	9.064.923,71	9.229.079,09
				B 3.1	Pensionsrückstellungen	8.524.506,00	8.560.042,00
				B 3.2	Andere Rückstellungen	540.417,71	669.037,09
				B 4	Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)	107.696,42	138.546,34
Bilanzsumme (Aktiva)		111.916.442,62	117.323.888,03	Bilanzsumme (Passiva)		111.916.442,62	117.323.888,03

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021

1. Konsolidierte Gesamtbilanz

B. Ausführliche Bilanz

Aktiva		31.12.2020 - € -	31.12.2021 - € -	Passiva		31.12.2020 - € -	31.12.2021 - € -
A 1	Immaterielle Vermögensgegenstände	1.674.344,92	1.809.356,67	B 1	Nettoposition	83.495.438,10	89.617.959,42
A 1.1	Konzessionen	1,00	1,00	B 1.1	Basis-Reinvermögen	32.037.953,54	32.037.953,54
A 1.2	Lizenzen	66.816,71	132.593,74	B 1.2	Rücklagen	7.694.724,02	13.453.639,07
A 1.3	Ähnliche Rechte	1,00	1,00	B 1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	7.384.112,44	12.626.402,52
A 1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	911.958,89	946.244,25	B 1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	310.611,58	827.236,55
A 1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00	B 1.2.3	Rücklagen aus Inv.zuw. u. Beiträge für nicht abnutzb. VG	0,00	0,00
A 1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	695.567,32	730.516,68	B 1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00
A 1.6.1	Sonstiges immaterielles Vermögen	695.567,32	295.291,87	B 1.2.5	Sonstige Rücklagen	0,00	0,00
A 1.6.2	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	435.224,81	B 1.3	Jahresergebnis	8.372.382,08	8.828.289,41
A 1.7	Geschäfts- oder Firmenwerte der verbundenen Aufgabenträger	0,00	0,00	B 1.4	Nicht beherrschende Anteile	600,00	600,00
A 2	Sachvermögen	97.087.523,62	98.623.325,28	B 1.4.1	Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter (2021: "Anteile an verbundenen Aufgabenträgern im Fremdbesitz")	600,00	600,00
A 2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken	4.161.532,48	4.430.499,75	B 1.5	Unterschiedsbetrag bei der Kapitalkonsolidierung	0,00	0,00
A 2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken	28.819.033,18	28.030.794,70	B 1.6	Gewinn-/Verlustvortrag	647.566,62	759.976,46
A 2.3	Infrastrukturvermögen	57.896.501,68	57.347.235,04	B 1.7	Sonderposten	34.742.211,84	34.537.500,94
A 2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.094.905,71	1.074.859,05	B 1.7.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	22.345.632,31	21.096.974,99
A 2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	59,00	47,00	B 1.7.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	11.078.415,57	11.717.280,24
A 2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.926.566,82	2.182.596,30	B 1.7.3	Gebührenaussgleich	993.953,00	993.953,00
A 2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	1.805.086,65	1.748.294,10	B 1.7.4	Bewertungsausgleich	0,00	0,00
A 2.8	Vorräte	43.471,68	58.198,62	B 1.7.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	298.938,87	705.124,26
A 2.8.1	Vorräte	43.471,68	58.198,62	B 1.7.6	Sonstige Sonderposten	25.272,09	24.168,45
A 2.8.2	Geleistete Anzahlungen für Vorräte	0,00	0,00	B 2	Schulden	19.248.384,39	18.338.303,18
A 2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.340.366,42	3.750.800,72	B 2.1	Geldschulden	18.148.888,72	17.051.816,50
A 3	Finanzvermögen	1.460.248,32	1.843.414,11	B 2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00
A 3.1	Anteile an verbundenen Aufgabenträgern	0,00	0,00	B 2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	442.114,88	472.246,84
A 3.2	Anteile an assoziierten Aufgabenträgern	0,00	0,00	B 2.4	Transferverbindlichkeiten	68.800,39	104.595,66
A 3.3	Anteile an sonstige Aufgabenträgern	18.817,76	18.817,76	B 2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	588.580,40	709.644,18
A 3.4	Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00	B 3	Rückstellungen	9.064.923,71	9.229.079,09
A 3.5	Ausleihungen	21.421,66	21.561,99	B 3.1.1	Pensionsrückstellungen	8.524.506,00	8.560.042,00

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021

1. Konsolidierte Gesamtbilanz

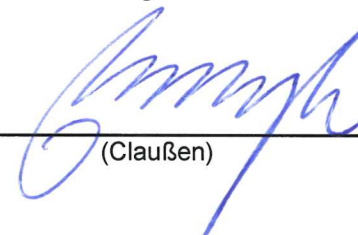
B. Ausführliche Bilanz

Aktiva		31.12.2020 - € -	31.12.2021 - € -	Passiva		31.12.2020 - € -	31.12.2021 - € -
A 3.5.1	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	B 3.1.2	Andere Rückstellungen	540.417,71	669.037,09
A 3.5.2	Ausleihungen an Beteiligungen	0,00	0,00	B 4	Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)	107.696,42	138.546,34
A 3.5.3	Ausleihungen an Sondervermögen	0,00	0,00				
A 3.5.4	Sonstige Ausleihungen	21.421,66	21.561,99				
A 3.6	Wertpapiere	0,00	0,00				
A 3.7	Öffentlich-rechtliche Forderungen	706.328,83	1.057.141,30				
A 3.8	Forderungen aus Transferleistungen	146.073,69	855,46				
A 3.9	Privatrechtliche Forderungen	220.570,01	351.564,27				
A 3.10	Durchlaufende Posten u. sonstige Vermögensgegenstände	347.036,37	393.473,33				
A 4	Liquide Mittel	11.547.018,26	14.920.365,14				
A 5	Aktive Rechnungsabgrenzung (ARAP)	147.307,50	127.426,83				
A 5.1	Sonstige aktive Rechnungsabgrenzung	147.307,50	127.426,83				
A 5.2	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00				
	Bilanzsumme (Aktiva)	111.916.442,62	117.323.888,03		Bilanzsumme (Passiva)	111.916.442,62	117.323.888,03

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre gem. § 55 Abs. 4 KomHKVO	
1. Haushaltseinnahmereste	-4.555.700,00
2. Haushaltsausgabereste	4.954.272,48
3. Kreditähnliche Rechtsgeschäfte	110.607,07
4. über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge	99.112,28
Summe der Vorbelastungen	608.291,83

Stadt Wittmund, den 08. März 2023

Der Bürgermeister



(Claußen)

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
2. Gesamtergebnisrechnung

C	Ordentliche Erträge und Aufwendungen	konsolidierter Betrag 2020 - € -	konsolidierter Betrag 2021 - € -
C 1	Ordentliche Gesamterträge	43.496.188,48	48.027.888,72
C 1.1	Steuern und ähnliche Abgaben	17.337.085,20	20.205.821,29
C 1.2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	14.051.462,54	14.828.147,61
C 1.3	Auflösungserträge aus Sonderposten	2.220.555,21	2.277.614,79
C 1.4	Sonstige Transfererträge	38.315,00	38.315,00
C 1.5	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.493.314,83	5.621.857,71
C 1.6	Privatrechtliche Entgelte	2.678.704,61	2.924.912,93
C 1.7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	697.269,26	690.595,29
C 1.8	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	66.063,48	66.914,27
C 1.8.1	Gewinnanteile	58.979,66	401,44
C 1.8.2	Sonstige Finanzerträge	7.083,82	66.512,83
C 1.9	Aktivierete Eigenleistungen	0,00	0,00
C 1.10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00
C 1.11	Sonstige ordentliche Erträge	913.418,35	1.373.709,83
C 1.12	Erträge aus assoziierten Aufgabenträgern	0,00	0,00
C 2	Ordentliche Gesamtaufwendungen	41.308.208,93	42.203.368,87
C 2.1	Personalaufwendungen	13.167.879,97	13.936.100,08
C 2.2	Versorgungsaufwendungen	26.844,63	446.837,34
C 2.3	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.878.044,33	6.894.058,26
C 2.4	Abschreibungen	4.193.990,31	4.354.301,52
C 2.4.1	Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachvermögen	4.160.770,51	4.333.049,04
C 2.4.2	Abschreibungen auf Finanzvermögen	33.219,80	21.252,48
C 2.4.3	Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00
C 2.4.4	Abschreibungen auf Unternehmen	0,00	0,00
C 2.4.5	Sonstige Abschreibungen auf Finanzvermögen	0,00	0,00
C 2.4.6	Sonstige Abschreibungen	0,00	0,00
C 2.5	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	641.631,62	554.690,81
C 2.5.1	Zinsaufwendungen	616.609,01	551.315,06
C 2.5.2	Sonstige Finanzaufwendungen	25.022,61	3.375,75
C 2.6	Transferaufwendungen	13.653.725,44	14.133.418,01
C 2.7	Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.746.092,63	1.883.962,85
C 2.8	Aufwendungen aus assoziierten Aufgabenträgern	0,00	0,00
C 3	Ordentliches Gesamtergebnis	2.187.979,55	5.824.519,85
D	Außerordentliche Erträge u. Aufwendungen		
D 1	Außerordentliche Erträge	645.857,79	543.683,17
D 2	Außerordentliche Aufwendungen	220.370,31	40.970,80
D 3	Außerordentliches Gesamtergebnis	425.487,48	502.712,37
C 3	Ordentliches Gesamtergebnis	2.187.979,55	5.824.519,85
D 3	Außerordentliches Gesamtergebnis	425.487,48	502.712,37
E	Gesamtjahresergebnis	2.613.467,03	6.327.232,22
F	Überschussverwendung		
F 1	Anderen Gesellschaftern zuzurechnender Überschuss	0,00	0,00
F 2	Anderen Gesellschaftern zuzurechnender Fehlbetrag	0,00	0,00
F 3	Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis (Saldo F1 - F2)	0,00	0,00
F 4	Überschuss-/Fehlbetragsvortrag aus dem Vorjahr	0,00	0,00
F 5	Entnahmen aus der Kapitalrücklage	0,00	0,00
F 6	Entnahmen aus Überschussrücklagen	0,00	0,00
F 7	Einstellungen in Überschussrücklagen	0,00	0,00
F 8	Entnahmen / Zuführungen Allgemeine Rücklage	0,00	0,00
F 9	Überschussverwendung (Saldo F3+F4+F5+F6+F7+F8)	0,00	0,00
G	Gesamtbilanzgewinn/-verlust (Saldo E1 ./ F9)	2.613.467,03	6.327.232,22

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021

3. Anlagenübersicht

Anlagenübersicht

Anlagevermögen 1) 2)		Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
		Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im HHJ	Abgänge im HHJ	Um- buchungen im HHJ	Stand am 31.12. des HH-Jahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	AfA- im Haushaltsjahr	AfA- Auflösungen 3)	AfA- Zuschreibu ng	Stand am 31.12. des HH-Jahres	am 31.12. des HH-Jahres	am 31.12. des Vorjahres
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
A.1	Immaterielle Vermögens- gegenstände	2.192.692,96	211.454,57		32.869,87	2.437.017,40	-518.348,04	-109.312,69			-627.660,73	1.809.356,67	1.674.344,92
A.2	Sachvermögen (ohne Vorräte und geringwertige VG)	169.521.231,61	6.003.007,87	-2.019.153,24	-32.869,87	173.472.216,37	-72.477.179,67	-4.244.556,53	1.814.646,49		-74.907.089,71	98.565.126,66	97.044.051,94
A.3	Finanzvermögen (ohne Forderungen)	40.239,42	140,33			40.379,75						40.379,75	40.239,42
	insgesamt	171.754.163,99	6.214.602,77	-2.019.153,24	0,00	175.949.613,52	-72.995.527,71	-4.353.869,22	1.814.646,49	0,00	-75.534.750,44	100.414.863,08	98.758.636,28

1) Gliederung richtet sich nach der Bilanz

2) im Falle der Vermögenstrennung jeweils auch das realisierbare Vermögen

3) Kumulierte Abschreibungen für Abgänge

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021

4. Schuldenübersicht

Schuldenübersicht

Art der Schulden	Gesamtbetrag am 31.12. des HH-Jahres	davon mit einer Restlaufzeit			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres	Mehr (+)/ Weniger (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
1	2	3	4	5	6	7
1. Geldschulden						
1.1 Anleihen						
1.2 Verb. aus Krediten f. Investitionen	17.051.816,50 €	257.980,28 €	4.985.295,34 €	11.808.540,88 €	18.148.888,72 €	- 1.097.072,22 €
1.3 Liquiditätskredite	- €	- €			- €	- €
1.4 Sonstige Geldschulden						
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	- €	- €	- €		- €	- €
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	472.246,84 €	472.246,84 €	- €	- €	442.114,88 €	30.131,96 €
4. Transferverbindlichkeiten	104.595,66 €	104.595,66 €	- €	- €	68.800,39 €	35.795,27 €
5. Sonstige Verbindlichkeiten	709.644,18 €	709.644,18 €	- €	- €	588.580,40 €	121.063,78 €
Schulden insgesamt	18.338.303,18 €	1.544.466,96 €	4.985.295,34 €	11.808.540,88 €	19.248.384,39 €	- 910.081,21 €

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021

5. Forderungsübersicht

Forderungsübersicht

Art der Forderung	Gesamt-betrag am 31.12. des Haushalts- jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt-betrag am 31.12. des Vorjahres	Mehr (+) / weniger (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
1	2	3	4	5	6	7
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	1.057.141,30 €	1.050.433,30 €	6.708,00 €		706.328,83 €	350.812,47 €
2. Forderungen aus Transferleistungen	855,46 €	855,46 €			146.073,69 €	-145.218,23 €
3. Sonstige privatrechtliche Forderungen	351.564,27 €	351.564,27 €			220.570,01 €	130.994,26 €
Summe aller Forderungen	1.409.561,03 €	1.402.853,03 €	6.708,00 €	0,00 €	1.072.972,53 €	336.588,50 €

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021

6. Rückstellungsübersicht

Art der Rückstellung ¹⁾	Bestand am 31.12. des Haushaltsjahres	Zuführung	Inanspruch- nahme und Herabsetzung ²⁾	Auflösung ³⁾	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Mehr (+)/ weniger (-)
	-Euro- 1	-Euro- 2	-Euro- 3	-Euro- 4	-Euro- 5	-Euro- 6
1. Pensionsrückstellung und ähnliche Verpflichtungen davon	8.560.042,00 €	444.620,00 €	409.084,00 €		8.524.506,00 €	35.536,00 €
1.1 Pensionsrückstellungen	7.360.311,00 €	366.560,00 €	361.302,00 €		7.355.053,00 €	5.258,00 €
1.2 Beihilferückstellungen	1.199.731,00 €	78.060,00 €	47.782,00 €		1.169.453,00 €	30.278,00 €
2. Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnlichen Maßnahmen	656.037,09 €	218.299,55 €	81.497,17 €		519.234,71 €	136.802,38 €
3. Rückstellung für unterlassene Instandhaltung						- €
4. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien						- €
5. Rückstellung für die Sanierung von Altlasten						- €
6. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	- €		8.333,00 €		8.333,00 €	- 8.333,00 €
7. Rückstellung für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren						- €
8. andere Rückstellungen	13.000,00 €	6.400,00 €	6.250,00 €		12.850,00 €	150,00 €
Summer aller Rückstellungen	9.229.079,09 €	669.319,55 €	505.164,17 €	- €	9.064.923,71 €	164.155,38 €

¹⁾ Gliederung richtet sich nach der Bilanz.

²⁾ Inanspruchnahme und Herabsetzung sind im ordentlichen Ergebnis auszuweisen.

³⁾ Die Auflösung ist gem. § 60 Nr. 6 KomHKVO im außerordentlichen Ergebnis auszuweisen.

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
7. Kapitalflussrechnung

	2020 T€	2021 T€
Cash-Flow lfd. Geschäftst. incl. Zinsen	7.133	7.854
+ Zinsauszahlungen	614	552
- Zinseinzahlungen	-6	-8
Cash-Flow aus laufender Geschäftstätigkeit	7.741	8.398
Einz. aus Abgängen v. Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	0	0
- Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-663	-144
+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	804	698
- Auszahlungen für Invest. i.d. Sachanlageverm.	-3.950	-4.824
+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	11	0
- Auszahlungen für Invest. i.d. Finanzanlageverm.	-16	-15
+ Erhaltene Zinsen	6	8
Cash-Flow aus Investitionstätigkeit	-3.808	-4.277
Einzahlungen aus der Begebung v. Anleihen und d. Aufnahme von Finanzkrediten	0	0
- Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen u. Finanzkrediten	-1.274	-1.096
+ Einzahlungen aus erhaltenen Zuschüssen/Zuwendungen	667	870
- Gezahlte Zinsen	-614	-552
Cash-Flow aus der Finanzierungstätigkeit	-1.221	-778
Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds	2.712	3.343
Haushaltsunwirksame Einzahlungen	7.064	6.178
Haushaltsunwirksame Auszahlungen	-7.003	-6.148
Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	61	30
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	8.773	11.546
Finanzmittelfonds am Ende der Periode	11.546	14.919

Zusammensetzung des Finanzmittelfonds	2020 T€	2021 T€
Liquide Mittel	11.546	14.919
Liquiditätskredit	0	0

Konsolidierte Gesamtbilanz 2021

8. Kommunalbilanz I

Stadt Wittmund - Aktiva

Aktiva Stadt	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
1. Immaterielles Vermögen		1.759.135,67
1.1 Konzessionen		
1.2 Lizenzen	0025000 DV-Software	122.681,74
1.3 Ähnliche Rechte		
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	0049000 Gelei InvZuw-Zusch	946.244,25
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand		
1.6 Sonstiges, immaterielles Vermögen		690.209,68
	0081000 sonst Immat Verm	254.984,87
	0091000 Anz Immat Verm	435.224,81
2. Sachvermögen		89.777.960,20
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		4.032.896,75
	0111000 Grund Grünflächen	2.321.048,08
	011200 Grund Unland	254,70
	0121000 Grund Ackerland	78.307,82
	0131000 Grund Wald Forsten	2.867,10
	0191000 Grund Sonst unbeb Grst	1.630.419,05
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		20.040.371,63
	0211000 Gr Bod mit Whbt	887.184,14
	0212000 Geb Aufb b Whbt	619.233,15
	0221000 Gr Bod m soz Einr	476.739,10
	0222000 Geb Aufb b soz Einr	1.964.819,80
	0231000 Gr Bod mit Schulen	736.270,60
	0232000 Geb Aufb b Schulen	3.482.192,82
	0241000 Gr Bod m Kul- Sp- FrZe GartAn	1.072.257,71
	0241100 Gr Bod mit Spielplätzen	524.208,22
	0242000 Geb Aufb b Kul- Sp- FrZe GartAn	3.655.952,09
	0251000 Gr Bod Brand Rett Kat Schutz	126.364,08
	0252000 Geb Aufb Brand Rett Kat Schutz	2.218.035,98
	0291000 Gr Bod sonst Dst Gesch Geb	170.578,96
	0292000 Geb Aufb sonst Dst Gesch Geb	4.106.534,98
2.3 Infrastrukturvermögen		57.347.235,04
	0311000 Gr Bod d Infrastrukturverm	10.862.183,13
	0321000 Brücken u Tunnel	2.294.193,73
	0341000 Gr Bod Entwä Abwbesanl	343.780,32

Konsolidierte Gesamtbilanz 2021**8. Kommunalbilanz I****Stadt Wittmund - Aktiva**

Aktiva Stadt	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
	0342000 Geb Aufb Entwä Abwbesanl 27.050.503,19 0351000 StrWegePlätzeVerkehrslenk-Anl 16.626.960,10 0371000 wasserbaul. Anlagen 8.997,99 0382000 Geb Aufb Friedh BestattEinr 152.077,96 0391000 Sonst Bauten d Infrastrukturverm 8.538,62	
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	0411000 Bauten auf fremden Gr Bod 977.299,28	977.299,28
2.5 Kunstgegenständ, Kulturdenkmäler	0511000 Kunstgegenstände 47,00	47,00
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge		2.178.899,30
	0611000 Fahrzeuge 2.073.325,26 0621000 Maschinen TechnAnl 105.574,04	
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere		1.502.040,97
	0711000 Betrvoerrichtungen 55.706,97 0721000 Betr- Geschausstg 1.446.334,00	
2.8 Vorräte		
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		3.699.170,23
	0911000 Gelei Anz auf SachAnl 254.784,86 0961000 Anlagen im Bau 3.444.385,37	
3. Finanzvermögen		4.883.210,23
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	1013100 Kapitalrücklage NSB GmbH 2.404.613,46	2.404.613,46
3.2 Beteiligungen	1113000 Sonst Anteilsrechte 18.817,76	18.817,76
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	1211000 Sonderverm Eigenbetrieb 998.662,24	998.662,24
3.4 Ausleihungen		21.401,99
	1315300 Ausl-VUBS-Lz>5J 1318300 Ausl-siBer-LZ>5J 21.401,99	
3.5 Wertpapiere		
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen		1.057.141,30
	1511000 ö-re Ford DstLeist 70.193,01 1511010 ö-re Ford DstLeist NSB GmbH 1591000 komm Steu übrige ö-re Ford 986.948,29 1591010 komm Steu übrige ö-re Ford NSB GmbH	
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	1531000 Ford. Transleistungen 855,46	855,46

Konsolidierte Gesamtbilanz 2021**8. Kommunalbilanz I****Stadt Wittmund - Aktiva**

Aktiva Stadt	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
3.8 Privatrechtliche Forderungen		28.407,29
	1611000 privatrecht Ford DstLeist 15.477,03	
	1691000 Übrige privatrechtl Ford 12.930,26	
	1691020 Übrige privrechtl Ford Eigenbe	
3.9 Durchl. Posten u. sonstige Vermögensgegenstände		353.310,73
	1651000 Durchlaufende Posten 9.494,27	
	1651998 Ford Verwahrgelder 108.401,88	
	1661000 Versorgungsrücklage 233.760,13	
	1663000 sonst. Vermögensgegenstände 1.654,45	
	1681990 Zahllast	
4. Liquide Mittel		11.757.269,17
	1711002 Verrechnung 6,02	
	1711003 Sichteinl bei Sparkasse Bußg 604.804,37	
	1711004 Sichteinl bei Sparkasse 10.413.474,31	
	1711005 Sichteinl bei RaiVoba 734.784,47	
	1731000 Handvorschüsse 4.200,00	
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	1801000 Aktive Rechnungsabgrenzung 116.223,45	116.223,45
Bilanzsumme (Aktiva)		108.293.798,72

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021

8. Kommunalbilanz I

Stadt Wittmund - Passiva

Passiva Stadt	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
1. Nettoposition		86.231.967,10
1.1. Basis Reinvermögen		32.037.953,54
1.1.1 Reinvermögen	2001000 Reinvermögen 23.741.754,07 2001001 Reinverm a Übersch.Rüchl. 8.296.199,47	32.037.953,54
1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)		
1.2 Rücklagen		13.453.639,07
1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	2011000 Rüchl a. Übersch. d. ordl. Erg. 12.626.402,52	12.626.402,52
1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen d. außerordentl. Ergebnisses	2021000 Rüchl a. Übersch.d.ao.Erg. 827.236,55	827.236,55
1.2.3 Bewertungsrücklage		
1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen		
1.2.5 Sonstige Rücklagen		
1.3 Jahresergebnis		8.773.923,17
1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren		
1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	2060100 Jahresergebnisse 8.772.869,62	8.773.923,17
1.4 Sonderposten		31.966.451,32
1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	2111000 SoPo InvZuw u Zusch 18.525.925,37 2112000 SoPo für SaPo	18.525.925,37
1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte	2121000 SoPo Beitr ähnl Entg 11.717.280,24	11.717.280,24
1.4.3 Gebührenaussgleich	2131100 SoPo für den GebAusgl SWK 2131200 SoPo für den GebAusgl RWK 993.953,00 2131300 SoPo für den GebAusgl Dez.Ents.	993.953,00
1.4.4 Bewertungsausgleich		
1.4.5 Erhalten Anzahlungen auf Sonderposten	2151000 ErhAnzSoPo 693.979,26 2162000 SoPo ohne Einz a Beitr ähnl Entg 11.145,00	705.124,26
1.4.6 Sonstige Sonderposten	2191000 Sonst SoPo 24.168,45	24.168,45
2. Schulden		12.732.770,96
2.1 Geldschulden		11.697.222,01
2.1.1 Anleihen		

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021

8. Kommunalbilanz I

Stadt Wittmund - Passiva

Passiva Stadt	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	2312300 VbKAInv-G-Lz>5J 7.584,80 2317300 VbKAInv-KI-Lz>5J 11.689.637,21	11.697.222,01
2.1.3 Liquiditätskredite	2397100 VbKrdLiqSi-KI-€	0,00
2.1.4 Sonstige Geldschulden		
2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	2435000 üb Leasinggeschäfte	0,00
2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2511000 Verb LiefLeist 266.554,24 2511010 Verb LL NSB GmbH 467,48 2511020 Verb LL Eigenbetr	267.021,72
2.4 Transferverbindlichkeiten		104.595,66
2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten		
2.4.2 Verb. aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	2631000 VbZuwZusch f lfd. Zwe. 16.699,05 2631010 VbZuwZusch lfd.Zw.NSB GmbH 87.896,61 2631020 VbZuwZusch lfd.Zw.Eigenbetr.	104.595,66
2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen		
2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten	2651000 VbSozLeist	0,00
2.4.5 Verbindl. aus Zuweisungen u. Zuschüssen für Investitionen	2661000 VbInvZuwZusch	0,00
2.4.6 Steuerverbindlichkeiten		
2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten		
2.5 Sonstige Verbindlichkeiten		663.931,57
2.5.1 Durchlaufende Posten		302.297,78
2.5.1.1 Verrechnete Mehrwertsteuer		
2.5.1.2 Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	2722000 Abzufüh Lohn- Kirchensteuer 133.408,40	133.408,40
2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten	2729004 Pfand Schlüssel 770,00 2729008 Einziehung fremde Behörden 108.401,88 2729009 Sicherheitsbeträge 9.288,21 2729010 Sonstige Verwahrgelder 49.978,00 2729013 Überzahlung Einzahlung -13,96 2729100 Verbindlichk aus Überzahlungen 116,29 2729998 Verb. VW(F/V-Matrix) 348,96	168.889,38
2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	2731000 Abzufüh Gewerbesteuer 239.003,00	239.003,00

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021

8. Kommunalbilanz I

Stadt Wittmund - Passiva

Passiva Stadt	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
2.5.3 Empfangene Anzahlungen	2741000 Empf Anz 120.976,34	120.976,34
2.5.4 Andere Verbindlichkeiten	2791000 Sonst. Vb 1.654,45	1.654,45
3. Rückstellungen		9.190.514,32
3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen		8.560.042,00
	2811000 PensRüStell 7.360.311,00	
	2812000 BeihRüStell 1.199.731,00	
3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnl. Maßn.		630.472,32
	2821000 RüStellNichtGenommUrlaub 417.743,69	
	2822000 RüStell gel Überstunden 105.659,34	
	2823000 RüStell Inansprn Alterst 107.069,29	
3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung		
3.4 Rückst. f.d. Rekultiv. u. Nachsorge geschl. Abfalldep.		
3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten		
3.6 Rückst. i.R.d. Finanzausgleichs u.v.Steuerschuldverh.		
3.7 Rst.f.droh.Verpfl.aus Bürgsch.,Gewährl.u.anh.Ger.-verf.		
3.8 Andere Rückstellungen		
4. Passive Rechnungsabgrenzung	2901000 Pas. Rechn.abgr. 138.546,34	138.546,34
Bilanzsumme (Passiva)		108.293.798,72

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
8. Handelsbilanz I
Eigenbetrieb der Stadt Wittmund - Aktiva

Aktiva Eigenbetrieb	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
A. Anlagevermögen		3.912.183,43
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		0,00
1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	013510 EDV-Software	0,00
II. Sachanlagen		280.919,97
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschl. der Bauten auf fremden Grundstücken	020010 Grundstücke, grdst.gleiche Rechte	67.481,00
	024010 Geschäftsbauten	109.393,07
	037020 Wohnmobilstellplatz	97.559,77
2. andere Anlagen, Betriebs- u. Geschäftsausstattung	050010 Betriebs- u. Geschäftsausst.	6.486,13
	067010 GWG bis 410 €	
		274.433,84
III. Finanzanlagen		3.631.263,46
1. Beteiligungen	082910 Beteiligung GmbH	3.631.263,46
		3.631.263,46
B. Umlaufvermögen		169.371,07
I. Vorräte		5.856,49
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		5.856,49
	110010 Warenbestand Ostfriesen Abitur	
	110020 Bestand Prosp Gastgeberverzeichnis	
	110030 Warenbestand Touristinfo	5.856,49
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		10.886,05
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	120010 Forderungen aus Lieferungen u. Leis	0,00
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	126010 Forderungen gegen Stadt	0,00
3. Ford. gg. Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	128010 Forderungen gegen GmbH	0,00
4. Sonstige Vermögensgegenstände		10.886,05
	142010 Ust-Forderungen	10.886,05
	142120 Zahllast lfd. Jahr GmbH	
	142130 Kurbeiträge lfd. Jahr GmbH	
	142210 USt-Forderungen Vorjahr EB	
	142220 USt-Forderungen Vorjahr GmbH	
III. Kassenbestand, Bankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		152.628,53
	180010 Sparkasse LeerWittmund	152.628,53
IV. Rechnungsabgrenzungsposten		0,00
	190010 Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00
Bilanzsumme		4.081.554,50

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
8. Handelsbilanz I
Eigenbetrieb der Stadt Wittmund - Passiva

Passiva Eigenbetrieb	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
A. Eigenkapital		3.786.837,13 €
I. Stammkapital	290010 Stammkapital 849.256,00 €	849.256,00 €
II. Kapitalrücklagen	292010 Kapitalrücklage 2.554.019,70 €	2.554.019,70 €
III. Gewinnvortrag	297010 Gewinn des Vorjahres 389.658,30 €	389.658,30 €
IV. Jahresgewinn/ -verlust	297210 Jahresgewinn/ -verlust - 6.096,87 €	- 6.096,87 €
B. Sonderposten		212.670,62 €
	299710 SoPo Wohnmobilstellplatz 97.559,77 €	
	299910 SoPo T-Info 115.110,85 €	
C. Rückstellungen		3.000,00 €
1. Sonstige Rückstellungen	307010 Sonstige Rückstellungen 3.000,00 €	
D. Verbindlichkeiten		79.046,75 €
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten		64.050,00 €
	317010 Tilgung Darlehn 64.050,00 €	
	317020 Erst. Verausl. Tilgung an Stadt - €	
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen		5.502,48 €
	330010 Verbindl. Aus Lieferungen u. L 5.502,48 €	
3. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		9.494,27 €
	340010 Verb. gg. verbundene Untern. 9.494,27 €	
4. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		- €
	345010 Verb. gg. Un. mit Beteilig. - €	
Bilanzsumme		4.081.554,50 €

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
8. Handelsbilanz I
Nordseebad Carolinensiel-Harlesiel GmbH - Aktiva

Aktiva GmbH	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
A. Anlagevermögen		8.556.627,49
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		50.221,00
1. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	0025 Immat. Wirtschaftsgüter und Rechte 40.307,00 0027 EDV-Software 5.284,00 0028 Benutzungsrecht Tennisanlage 1,00 0029 Benutzungsrecht Radüberwege 1,00 0030 Webseite www.caroliensiel.de 4.628,00	50.221,00
2. Geleistete Anzahlungen		0,00
II. Sachanlagen		8.506.246,49
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	0061 Grundstück Gebäude Bahnhofstraße 86.112,00 0062 Grundstück Funnix 20.341,00 0063 Campingplatz Altfunnixiel 1.849,00 0064 Grunderwerbsteuer für Erbbaurecht 495,00 0065 Grundstück Parkplatz Bahnhofstraße 88.839,00 0066 Grundstücke bei Cliner Quelle 169.720,00 0080 Lagerhalle Bahnhofstraße 15.296,00 0084 Tourist-Info Bahnhofstraße 4,00 0111 Befestigungen Park- und Wohnmobilp 338.928,00 0112 Befestigungen für Straßenflächen 65.895,00 0115 Straße Campingplatz 1,00 0117 Kurgarten 24.188,00 0118 Brunnenhaus im Kurgarten 1,00 0140 Campingplatzanlage Harlesiel 181.009,00 0141 Wellenbrecher 1.151,00 0142 Einfriedung Lagerplatz 1,00 0143 Einbauten Badeanlage/Strand 7.474,00 0144 Einbauten Campingplatz 7,00 0145 Kinderspielplatz Strand 7.689,00 0146 Gartenanlage Bahnhofstraße 1,00 0147 Container (diverse) 5,00 0148 Außenanlagen Cliner Quelle 384,00 0160 Sanitärgebäude Campingplatz 123.633,00 0161 Schwimmbadgebäude Harlesiel 6.727,00	8.211.152,00

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
8. Handelsbilanz I
Nordseebad Carolinensiel-Harlesiel GmbH - Aktiva

Aktiva GmbH	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
	0162 Betonbadebecken Harlesiel 1,00 0163 Gebäude Cliner Quelle 2.589.051,00 0164 Attraktivierung Cliner Quelle 2013 4.472.943,00 0165 Geländer Deichtore Harlesiel 9.407,00	
2. technische Anlagen und Maschinen	0201 Wasseraufbereitung 3.691,00 0202 Wetterstation Kachelmann 1,00	3.692,00
3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	0350 Fuhrpark 5,00 0411 Inventar Campingplatz 4.764,00 0414 Betriebs- und Geschäftsausstattung 234.651,00 0415 Betriebs- und Geschäftsausstattung 17,00 0417 Büroeinrichtung 9,00 0418 Inventar Wellness 5,00 0480 Geringwertige Wirtschaftsgüter 89,00 0481 Strandkörbe (GWG) 170,00 0485 Wirtschaftsgüter Sammelposten 62,00	239.772,00
4. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0192 Anlagen im Bau (diverse) 51.630,49	51.630,49
III. Finanzanlagen		160,00
Genossenschaftanteile	0570 Genossenschaftsant. Volksbank Esen 160,00	160,00
B. Umlaufvermögen		3.415.243,10
I. Vorräte		52.342,13
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	3980 Waren- und Materialbestand 52.342,13	
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		352.433,53
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0996 Pauschalwertber. Forderungen -2.056,47 1400 Ford. aus Lieferungen u. Leistungen 236.049,36	233.992,89
2. Forderungen gegen verb. Unternehmen	1594 Forderungen gegen Stadt WTM 88.364,09 1595 Forderungen gegen Eigenbetrieb 0,00	88.364,09
3. Sonstige Vermögensgegenstände	1360 Geldtransit Bargeld 3.878,79 1361 Geldtransit Girocard 2.545,18 1362 Geldtransit Kreditkarten 505,35	30.076,55

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
8. Handelsbilanz I
Nordseebad Carolinensiel-Harlesiel GmbH - Aktiva

Aktiva GmbH	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
	1363 Geldtransit Automaten 2.492,30	
	1525 Gezahlte Kaution (Augustengroden) 1.015,01	
	1537 Forderungen gegen Personal 800,00	
	1544 Forderungen gegen Arbeitsagentur 0,00	
	1545 Forderungen aus Umsatzsteuer-VZ 14.088,40	
	1546 Umsatzsteuerforderung 2020+2021 1.005,30	
	1549 Körperschaftssteuerforderungen 3.746,22	
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinst.		3.010.467,44
	1000 Wechselgeldbestand Cliner Quelle 1.000,00	
	1001 Schwimmbadkasse Cliner Quelle 500,00	
	1002 Shopkasse Cliner Quelle 500,00	
	1010 Kasse Campingplatz/Strand 900,00	
	1020 Wechselgeldbestand Automaten 541,10	
	1021 Tagesgästeautomat 1 Cliner Quelle 1.440,45	
	1022 Tagesgästeautomat 2 Cliner Quelle 1.361,75	
	1025 Parkautomaten 695,00	
	1030 Kasse Geschäftsstelle 1.491,89	
	1100 Volksbank Esens eG 811.922,61	
	1103 Sparkasse LeerWittmund 591.018,50	
	1241 Sparkonto R. 7.222,17	
	1242 Sparkonto A.S. 1.203,28	
	1245 LBS Bausparnummer 302 795.343,66	
	1246 LBS Bausparnummer 301 795.327,03	
C. Rechnungsabgrenzungsposten		11.203,38
	0980 Aktive Rechnungsabgrenzung 11.203,38	11.203,38
Bilanzsumme		11.983.073,97

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
8. Handelsbilanz I
Nordseebad Carolinensiel-Harlesiel GmbH - Passiva

Passiva GmbH	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
A. Eigenkapital		4.062.644,73
I. Gezeichnetes Kapital	800 Gezeichnetes Kapital	1.227.250,00
II. Kapitalrücklage	840 Kapitalrücklage	2.404.613,46
III. Gewinnrücklagen		
IV. Gewinn-/Verlustvortrag	860 Gewinnvortrag vor Verwendung	370.318,16
V. Jahresüberschuss/-fehlbetrag	Jahresüberschuss	60.463,11
B. Sonderposten für Investitionszuschüsse zum Anlagevermögen		2.358.379,00
	949 Sonderposten für Zuschüsse und Zulage	2.358.379,00
C. Rückstellungen		35.564,77
1. Steuerrückstellungen	962 Steuerrückstellung	0,00
2. sonstige Rückstellungen	961 Urlaubsrückstellung	25.564,77
	966 Rückstellung für Aufbewahrungspflicht	4.000,00
	977 Rückstellung Abschluss- und Prüfungskc	6.000,00
D. Verbindlichkeiten		5.526.485,47
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinst.		5.290.544,49
	630 Sparkasse LeerWittmund 999	381.116,81
	631 Sparkasse LeerWittmund 460	40.762,65
	632 Sparkasse LeerWittmund 516	868.665,03
	633 Sparkasse LeerWittmund 609	2.000.000,00
	634 Sparkasse LeerWittmund 617	2.000.000,00
2. Erhaltene Anzahlungen		23.527,50
	1711 Erhaltene Anzahlungen 7% Ust	15.735,84
	1718 Erhaltene Anzahlungen 19% Ust	7.791,66
3. Verb. aus Lieferungen und Leistungen	1600 Verb. aus Lieferungen u. Leistungen	190.228,37

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
8. Handelsbilanz I
Nordseebad Carolinensiel-Harlesiel GmbH - Passiva

Passiva GmbH	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
4. Verb. gegenüber verb. Unternehmen	700 Verb. gg. Stadt Wittmund	0,00
	701 Verb. gg. Eigenbetrieb	0,00
		0,00
5. sonst. Verbindlichkeiten	1705 Darlehen D. GmbH	0,00
	1732 Erhaltene Kautiön	8.425,45
	1736 Umsatzsteuer-Nachzahlung 2020	0,00
	1740 Verbindl. aus Lohn und Gehalt	0,00
	1741 Verbindlichk. Lohnst./KSt/Soli	13.759,66
		22.185,11
Bilanzsumme		11.983.073,97

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021

9. Kommunalbilanz II

Stadt Wittmund - Aktiva

A	Aktiva Stadt	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
A 1	Immaterielle Vermögensgegenstände		1.759.135,67
A 1.1	Konzessionen		
A 1.2	Lizenzen	0025000 DV-Software	122.681,74
A 1.3	Ähnliche Rechte		
A 1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	0049000 Gelei InvZuw-Zusch	946.244,25
A 1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand		
A 1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen		690.209,68
A 1.6.1	<i>Sonstiges immaterielles Vermögen</i>	0081000 sonst Immat Verm	254.984,87
A 1.6.2	<i>Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände</i>	0091000 Anz Immat Verm	435.224,81
A 1.7	Geschäfts- oder Firmenwerte der verbundenen Aufgabenträger		
A 2	Sachvermögen		89.777.960,20
A 2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken		4.032.896,75
		0111000 Grund Grünflächen	2.321.048,08
		0111200 Grund Unland	254,70
		0121000 Grund Ackerland	78.307,82
		0131000 Grund Wald Forsten	2.867,10
		0191000 Grund Sonst unbeb Grst	1.630.419,05
A 2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken		20.040.371,63
		0211000 Gr Bod mit Whbt	887.184,14
		0212000 Geb Aufb b Whbt	619.233,15
		0221000 Gr Bod m soz Einr	476.739,10
		0222000 Geb Aufb b soz Einr	1.964.819,80
		0231000 Gr Bod mit Schulen	736.270,60
		0232000 Geb Aufb b Schulen	3.482.192,82
		0241000 Gr Bod m Kul- Sp- FrZe GartAn	1.072.257,71
		0241100 Gr Bod mit Spielplätzen	524.208,22
		0242000 Geb Aufb b Kul- Sp- FrZe GartAn	3.655.952,09
		0251000 Gr Bod Brand Rett Kat Schutz	126.364,08
		0252000 Geb Aufb Brand Rett Kat Schutz	2.218.035,98

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021

9. Kommunalbilanz II

Stadt Wittmund - Aktiva

A	Aktiva Stadt	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
		0291000 Gr Bod sonst Dst Gesch Geb 0292000 Geb Aufb sonst Dst Gesch Geb	170.578,96 4.106.534,98
A 2.3	Infrastrukturvermögen	0311000 Gr Bod d Infrastrukturverm 0321000 Brücken u Tunnel 0341000 Gr Bod Entwä Abwbesanl 0342000 Geb Aufb Entwä Abwbesanl 0351000 StrWegePlätzeVerkehrslenk-Anl 0371000 wasserbaul. Anlagen 0382000 Geb Aufb Friedh BestattEinr 0391000 Sonst Bauten d Infrastrukturverm	10.862.183,13 2.294.193,73 343.780,32 27.050.503,19 16.626.960,10 8.997,99 152.077,96 8.538,62
A 2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	0411000 Bauten auf fremden Gr Bod	977.299,28
A 2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0511000 Kunstgegenstände	47,00
A 2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	0611000 Fahrzeuge 0621000 Maschinen TechnAnl	2.073.325,26 105.574,04
A 2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	0711000 BetrVorrichtungen 0721000 Betr- Geschausstg	55.706,97 1.446.334,00
A 2.8	Vorräte		
A 2.8.1	Vorräte		
A 2.8.2	Geleistete Anzahlungen für Vorräte		
A 2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0911000 Gelei Anz auf SachAnl 0961000 Anlagen im Bau	254.784,86 3.444.385,37
A 3	Finanzvermögen		4.883.210,23
A 3.1	Anteile an verbundenen Aufgabenträgern	1013100 Kapitalrücklage NSB GmbH	2.404.613,46
A 3.2	Anteile an assoziierten Aufgabenträgern		
A 3.3	Anteile an sonstige Aufgabenträgern	1113000 Sonst Anteilsrechte	18.817,76
A 3.4	Sondervermögen mit Sonderrechnung	1211000 Sonderverm Eigenbetrieb	998.662,24
A 3.5	Ausleihungen		21.401,99
A 3.5.1	Ausleihungen an verbundene Unternehmen		

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021

9. Kommunalbilanz II

Stadt Wittmund - Aktiva

A	Aktiva Stadt	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
A 3.5.2	Ausleihungen an Beteiligungen		
A 3.5.3	Ausleihungen an Sondervermögen	1315300 Ausl-VUBS-Lz>5J	0,00
A 3.5.4	Sonstige Ausleihungen	1318300 Ausl-siBer-LZ>5J	21.401,99
A 3.6	Wertpapiere		
A 3.7	Öffentlich-rechtliche Forderungen		1.057.141,30
		1511000 ö-re Ford DstLeist	70.193,01
		1511010 ö-re Ford DstLeist NSB GmbH	0,00
		1591000 komm Steu übrige ö-re Ford	986.948,29
		1591010 komm Steu übrige ö-re Ford NSB G	0,00
A 3.8	Forderungen aus Transferleistungen	1531000 Ford. Transleistungen	855,46
A 3.9	Privatrechtliche Forderungen		28.407,29
		1611000 privatrecht Ford DstLeist	15.477,03
		1691000 Übrige privatrechtl Ford	12.930,26
		1691020 Übrige privrechtl Ford Eigenbe	0,00
A 3.10	Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände		353.310,73
		1651000 Durchlaufende Posten	9.494,27
		1651998 Ford Verwahrgelder	108.401,88
		1661000 Versorgungsrücklage	233.760,13
		1663000 sonst. Vermögensgegenstände	1.654,45
		1681990 Zahllast	0,00
A 4	Liquide Mittel		11.757.269,17
		1711002 Verrechnung	6,02
		1711003 Sichteinl bei Sparkasse Bußg	604.804,37
		1711004 Sichteinl bei Sparkasse	10.413.474,31
		1711005 Sichteinl bei RaiVoba	734.784,47
		1731000 Handvorschüsse	4.200,00
A 5	Aktive Rechnungsabgrenzung (ARAP)		116.223,45
A 5.1	Sonstige aktive Rechnungsabgrenzung	1801000 Aktive Rechnungsabgrenzung	116.223,45
A 5.2	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
	Bilanzsumme		108.293.798,72

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021

9. Kommunalbilanz II

Stadt Wittmund - Passiva

B	Passiva Stadt	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
B 1	Nettoposition		86.231.967,10
B 1.1	Basis-Reinvermögen		32.037.953,54
		2001000 Reinvermögen 23.741.754,07 2001001 Reinverm a Übersch.Rüchl. 8.296.199,47	
B 1.2	Rücklagen		13.453.639,07
B 1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	2011000 Rüchl a. Übersch. d. ordl. Erg. 12.626.402,52	12.626.402,52
B 1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	2021000 Rüchl a. Übersch.d.ao.Erg. 827.236,55	827.236,55
B 1.2.3	Rüchl.a. Inv.zuw. u. Beiträge f. nicht abnutzb.VG		
B 1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen		
B 1.2.5	Sonstige Rücklagen		
B 1.3	Jahresergebnis	2060100 Ergeb des laufenden Jahres 8.773.923,17	8.773.923,17
B 1.4	Nicht beherrschende Anteile		
B 1.4.1	Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter		
B 1.5	Unterschiedsbetrag bei der Kapitalkonsolidierung		
B 1.7	Sonderposten		31.966.451,32
B 1.7.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	2111000 SoPo InvZuw u Zusch 18.525.925,37 2112000 SoPo für SaPo 0,00	18.525.925,37
B 1.7.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	2121000 SoPo Beitr ähnl Entg 11.717.280,24	11.717.280,24
B 1.7.3	Gebührenaussgleich	2131100 SoPo für den GebAusgl SWK 0,00 2131200 SoPo für den GebAusgl RWK 993.953,00 2131300 SoPo für den GebAusgl Dez.Ents. 0,00	993.953,00
B 1.7.4	Bewertungsausgleich		
B 1.7.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	2151000 ErhAnzSoPo 693.979,26 2162000 SoPo ohne Einz a Beitr ähnl Entg 11.145,00	705.124,26

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021

9. Kommunalbilanz II

Stadt Wittmund - Passiva

B	Passiva Stadt	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
B 1.7.6	Sonstige Sonderposten	2191000 Sonst SoPo	24.168,45
B 2	Schulden		12.732.770,96
B 2.1	Geldschulden		11.697.222,01
		2312300 VbKAlnv-G-Lz>5J	7.584,80
		2317300 VbKAlnv-KI-Lz>5J	11.689.637,21
		2397100 VbKrdLiqSi-KI-€	0,00
B 2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	2435000 üb Leasinggeschäfte	0,00
B 2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		267.021,72
		2511000 Verb LiefLeist	266.554,24
		2511010 Verb LL NSB GmbH	467,48
		2511020 Verb LL Eigenbetr	0,00
B 2.4	Transferverbindlichkeiten		104.595,66
		2631000 VbZuwZusch f lfd. Zwe.	16.699,05
		2631010 VbZuwZusch lfd.Zw.NSB GmbH	87.896,61
		2631020 VbZuwZusch lfd.Zw.Eigenbetr.	0,00
		2651000 VbSozLeist	0,00
		2661000 VbInvZuwZusch	0,00
B 2.5	Sonstige Verbindlichkeiten		663.931,57
		2722000 Abzufüh Lohn- Kirchensteuer	133.408,40
		2729004 Pfand Schlüssel	770,00
		2729008 Einziehung fremde Behörden	108.401,88
		2729009 Sicherheitsbeträge	9.288,21
		2729010 Sonstige Verwahrgelder	49.978,00
		2729013 Überzahlung Einnahme	-13,96
		2729100 Verbindlichk aus Überzahlungen	116,29
		2729998 Verb.VW(F/V-Matrix)	348,96
		2731000 Abzufüh Gewerbesteuer	239.003,00
		2741000 Empf Anz	120.976,34
		2791000 Sonst. Vb	1.654,45

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021

9. Kommunalbilanz II

Stadt Wittmund - Passiva

B	Passiva Stadt	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
B 3	Rückstellungen		9.190.514,32
B 3.1	Pensionsrückstellungen		8.560.042,00
		2811000 PensRüStell 7.360.311,00	
		2812000 BeihRüStell 1.199.731,00	
B 3.2	Andere Rückstellungen		630.472,32
		2821000 RüStellNichtGenommUrlaub 417.743,69	
		2822000 RüStell gel Überstunden 105.659,34	
		2823000 RüStell Inansprn Alterst 107.069,29	
B 4	Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)	2901000 Pas. Rechn.abgr. 138.546,34	138.546,34
	Bilanzsumme		108.293.798,72

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
9. Handelsbilanz II
Eigenbetrieb der Stadt Wittmund - Aktiva

A	Aktiva Eigenbetrieb	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
A 1	Immaterielle Vermögensgegenstände		0,00
A 1.1	Konzessionen		
A 1.2	Lizenzen	013510 EDV-Software	0,00
A 1.3	Ähnliche Rechte		
A 1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse		
A 1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand		
A 1.1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen		
A 1.6.1	<i>Sonstiges immaterielles Vermögen</i>		
A 1.6.2	<i>Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände</i>		
A 1.7	Geschäfts- oder Firmenwerte der verbundenen Aufgabenträger		
A 2	Sachvermögen		286.776,46
A 2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken		
A 2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken	020010 Grundstücke, grnst.Rechte 024010 Geschäftsbauten	176.874,07 67.481,00 109.393,07
A 2.3	Infrastrukturvermögen		
A 2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	037020 Wohnmobilstellplatz	97.559,77
A 2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		
A 2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge		
A 2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	050010 Betriebs- u. Geschäftsausstattung 067010 GWG bis 410 €	6.486,13 0,00
A 2.8	Vorräte		5.856,49
A 2.8.1	<i>Vorräte</i>	110010 Warenbestand Ostfriesen Abitur 110020 Bestand Prosp Gastgeberverzeichnis 110030 Warenbestand Touristinfo	0,00 0,00 5.856,49
A 2.8.2	<i>Geleistete Anzahlungen für Vorräte</i>		
A 2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
9. Handelsbilanz II
Eigenbetrieb der Stadt Wittmund - Aktiva

A	Aktiva Eigenbetrieb	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
A 3	Finanzvermögen		3.642.149,51
A 3.1	Anteile an verbundenen Aufgabenträgern		3.631.263,46
		082910 Beteiligung GmbH	3.631.263,46
A 3.2	Anteile an assoziierten Aufgabenträgern		
A 3.3	Anteile an sonstige Aufgabenträgern		
A 3.4	mit Sonderrechnung		
A 3.5	Ausleihungen		
A 3.5.1	Ausleihungen an verbundene Unternehmen		
A 3.5.2	Ausleihungen an Beteiligungen		
A 3.5.3	Ausleihungen an Sondervermögen		
A 3.5.4	Sonstige Ausleihungen		
A 3.6	Wertpapiere		
A 3.7	Öffentlich-rechtliche Forderungen		
A 3.8	Forderungen aus Transferleistungen		
A 3.9	Privatrechtliche Forderungen		0,00
		120010 Forderungen aus Lieferungen u. Leis	0,00
		128010 Forderungen gegen GmbH	0,00
		126010 Forderungen gegen Stadt	0,00
A 3.10	Durchlaufende Posten u. sonstige Vermögensgegenstände		10.886,05
		142010 Ust-Forderungen	10.886,05
		142120 Zahllast lfd. Jahr GmbH	0,00
		142130 Kurbeiträge lfd. Jahr GmbH	0,00
		142210 USt-Forderungen Vorjahr EB	0,00
A 4	Liquide Mittel	180010 Sparkasse LeerWittmund	152.628,53
A 5	Aktive Rechnungsabgrenzung (ARAP)		0,00
A 5.1	Sonstige aktive Rechnungsabgrenzung	190010 Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00
A 5.2	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
	Bilanzsumme		4.081.554,50

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
9. Handelsbilanz II
Eigenbetrieb der Stadt Wittmund - Passiva

A	Passiva Eigenbetrieb	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
B 1	Nettoposition		3.999.507,75 €
B 1.1	Basis-Reinvermögen		3.403.275,70 €
		290010 Stammkapital 849.256,00 € 292010 Kapitalrücklage 2.554.019,70 €	
B 1.2	Rücklagen		
B 1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses		
B 1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses		
B 1.2.3	Rücklagen aus Inv.zuw. u. Beiträge für nicht abnutzb. VG		
B 1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen		
B 1.2.5	Sonstige Rücklagen		
B 1.3	Jahresergebnis	- 6.096,87 €	- 6.096,87 €
B 1.4	Nicht beherrschende Anteile		
B 1.4.1	Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter		
B 1.5	Unterschiedsbetrag bei der Kapitalkonsolidierung		
B 1.6	Gewinn-/Verlustvortrag	297010 Gewinn des Vorjahres 389.658,30 €	389.658,30 €
B 1.7	Sonderposten		212.670,62 €
B 1.7.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	299710 SoPo Wohnmobilstellplatz 97.559,77 € 299810 SoPo T-Info 115.110,85 €	212.670,62 €
B 1.7.2	Beiträge und ähnliche Entgelte		
B 1.7.3	Gebührenaussgleich		
B 1.7.4	Bewertungsausgleich		
B 1.7.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten		
B 1.7.6	Sonstige Sonderposten		
B 2	Schulden		79.046,75 €
B 2.1	Geldschulden		64.050,00 €
		317010 Tilgung Darlehn 64.050,00 € 317020 Erst. Verausl. Tilgung an Stadt - €	
B 2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften		

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
9. Handelsbilanz II
Eigenbetrieb der Stadt Wittmund - Passiva

A	Passiva Eigenbetrieb	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
B 2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	330010 Verbindl. Aus Lieferungen u. L 340010 Verb. gg. verbundene Untern. 345010 Verb. gg. Un. mit Beteilig.	5.502,48 € 9.494,27 € - €
B 2.4	Transferverbindlichkeiten		
B 2.5	Sonstige Verbindlichkeiten		
B 3	Rückstellungen		3.000,00 €
B 3.1	Pensionsrückstellungen		
B 3.2	Andere Rückstellungen	307010 Sonstige Rückstellungen	3.000,00 €
B 5	Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)		
	Bilanzsumme		4.081.554,50 €

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
9. Handelsbilanz II
Nordseebad Carolinensiel-Harlesiel GmbH - Aktiva

A	Aktiva GmbH	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
A 1	Immaterielle Vermögensgegenstände		50.221,00
A 1.1	Konzessionen	0028 Benutzungsrecht Tennisanlage	1,00 1,00
A 1.2	Lizenzen	0027 EDV-Software	5.284,00
		0030 Webseite www.carolinensiel.de	4.628,00
A 1.3	Ähnliche Rechte	0029 Benutzungsrecht Radüberwege	1,00 1,00
A 1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse		
A 1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand		
A 1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen		40.307,00
A 1.6.1	Sonstiges immaterielles Vermögen	0025 Immat. Wirtschaftsgüter und Rechte	40.307,00
A 1.6.2	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		0,00
A 1.7	Geschäfts- oder Firmenwerte der verbundenen Aufgabenträger		
A 2	Sachvermögen		8.558.588,62
A 2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken		397.603,00
		0062 Grundstück Funnix	20.341,00
		0063 Campingplatz Altfunnixsiel	1.849,00
		0064 Grunderwerbsteuer für Erbbaurecht	495,00
		0066 Grundstücke bei Cliner Quelle	169.720,00
		0117 Kurgarten	24.188,00
		0140 Campingplatzanlage Harlesiel	181.009,00
		0146 Gartenanlage Bahnhofstraße	1,00
A 2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken		7.813.549,00
		0061 Grundstück Gebäude Bahnhofstraße	86.112,00
		0065 Grundstück Parkplatz Bahnhofstraße	88.839,00
		0080 Lagerhalle Bahnhofstraße	15.296,00
		0084 Tourist-Info Bahnhofstraße	4,00
		0111 Befestigungen Park- und Wohnmobilplät	338.928,00

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
9. Handelsbilanz II
Nordseebad Carolinensiel-Harlesiel GmbH - Aktiva

A	Aktiva GmbH	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
		0112 Befestigungen für Straßenflächen 65.895,00	
		0115 Straße Campingplatz 1,00	
		0118 Brunnenhaus im Kurgarten 1,00	
		0141 Wellenbrecher 1.151,00	
		0142 Einfriedung Lagerplatz 1,00	
		0143 Einbauten Badeanlage/Strand 7.474,00	
		0144 Einbauten Campingplatz 7,00	
		0145 Kinderspielplatz Strand 7.689,00	
		0147 Container (diverse) 5,00	
		0148 Außenanlagen Cliner Quelle 384,00	
		0160 Sanitärgebäude Campingplatz 123.633,00	
		0161 Schwimmbadgebäude Harlesiel 6.727,00	
		0162 Betonbadebecken Harlesiel 1,00	
		0163 Gebäude Cliner Quelle 2.589.051,00	
		0164 Attraktivierung Cliner Quelle 2013 4.472.943,00	
		0165 Geländer Deichtore Harlesiel 9.407,00	
A 2.3	Infrastrukturvermögen		
A 2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden		
A 2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		
A 2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge		3.697,00
		0201 Wasseraufbereitungsanlage 3.691,00	
		0202 Wetterstation Kachelmann 1,00	
		0350 Fuhrpark 5,00	
A 2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere		239.767,00
		0411 Inventar Campingplatz 4.764,00	
		0414 Betriebs- und Geschäftsausstattung 234.651,00	
		0415 Betriebs- und Geschäftsausstattung 17,00	
		0417 Büroeinrichtung 9,00	
		0418 Inventar Wellness 5,00	
		0480 Geringwertige Wirtschaftsgüter 89,00	
		0481 Strandkörbe (GWG) 170,00	
		0485 Wirtschaftsgüter Sammelposten 62,00	
A 2.8	Vorräte		52.342,13
A 2.8.1	Vorräte	3980 Waren- und Materialbestand 52.342,13	

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
9. Handelsbilanz II
Nordseebad Carolinensiel-Harlesiel GmbH - Aktiva

A	Aktiva GmbH	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
A 2.8.2	Geleistete Anzahlungen für Vorräte		
A 2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0192 Anlagen im Bau (diverse)	51.630,49
A 3	Finanzvermögen		352.593,53
A 3.1	Anteile an verbundenen Aufgabenträgern		
A 3.2	Anteile an assoziierten Aufgabenträgern		
A 3.3	Anteile an sonstige Aufgabenträgern		
A 3.4	Sondervermögen mit Sonderrechnung		
A 3.5	Ausleihungen		160,00
A 3.5.1	<i>Ausleihungen an verbundene Unternehmen</i>		
A 3.5.2	<i>Ausleihungen an Beteiligungen</i>		
A 3.5.3	<i>Ausleihungen an Sondervermögen</i>		
A 3.5.4	<i>Sonstige Ausleihungen</i>	0570 Genossenschaftanteil Volksbank Esens	160,00
A 3.6	Wertpapiere		
A 3.7	Öffentlich-rechtliche Forderungen		
A 3.8	Forderungen aus Transferleistungen		0,00
A 3.9	Privatrechtliche Forderungen		323.156,98
		0996 Pauschalwertberichtigung Ford.	-2.056,47
		1400 Ford. aus Lieferungen und Leist.	236.049,36
		1594 Forderungen gegen Stadt WTM	88.364,09
		1595 Forderungen gg. Eigenbetrieb	0,00
		1544 Forderung gegen Arbeitsagentur	0,00
		1537 Forderung gg. Personal	800,00

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
9. Handelsbilanz II
Nordseebad Carolinensiel-Harlesiel GmbH - Aktiva

A	Aktiva GmbH	Konten	Stand 31.12.2021 - € -	
A 3.10	Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände	1360 Geldtransit Bargeld 1361 Geldtransit Girocard 1362 Geldtransit Kreditkarten 1363 Geldtransit Automaten 1525 Gezahlte Kaution (Augustengroden) 1545 Forderungen aus Umsatzsteuer-VZ 1546 Umsatzsteuerforderung 2020+2021 1549 Körperschaftssteuerforderungen	3.878,79 2.545,18 505,35 2.492,30 1.015,01 14.088,40 1.005,30 3.746,22	29.276,55
A 4	Liquide Mittel			3.010.467,44
		1000 Wechselgeldbestand Cliner Quelle 1001 Schwimmbadkasse Cliner Quelle 1002 Shopkasse Cliner Quelle 1010 Kasse Campingplatz/Strand 1020 Wechselgeldbestand Automaten 1021 Tagesgästeautomat 1 Cliner Quelle 1022 Tagesgästeautomat 2 Cliner Quelle 1025 Parkautomaten 1030 Kasse Geschäftsstelle 1100 Volksbank Esens eG 253080500 1103 Sparkasse LeerWittmund 3007416 1241 Sparkonto R. 1242 Sparkonto A.S. 1245 LBS Bausparnummer 302 1246 LBS Bausparnummer 301	1.000,00 500,00 500,00 900,00 541,10 1.440,45 1.361,75 695,00 1.491,89 811.922,61 591.018,50 7.222,17 1.203,28 795.343,66 795.327,03	
A 5	Aktive Rechnungsabgrenzung (ARAP)			11.203,38
A 5.1	Sonstige aktive Rechnungsabgrenzung	0980 Aktive Rechnungsabgrenzung	11.203,38	11.203,38
A 5.2	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			
	Bilanzsumme			11.983.073,97

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
9. Handelsbilanz II
Nordseebad Carolinensiel-Harlesiel GmbH - Passiva

B	Passiva GmbH	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
B 1	Nettoposition		6.421.023,73
B 1.1	Basis-Reinvermögen		3.631.863,46
		800 Gezeichnetes Kapital 1.227.250,00 840 Kapitalrücklage 2.404.613,46	
B 1.2	Rücklagen		0,00
B 1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses		
B 1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses		
B 1.2.3	Rücklagen aus Inv.zuw. u. Beiträge für nicht abnutzb. VG		
B 1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen		
B 1.2.5	Sonstige Rücklagen		
B 1.3	Jahresergebnis	Jahresüberschuss 60.463,11	60.463,11
B 1.4	Nicht beherrschende Anteile		
B 1.4.1	Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter		
B 1.5	Unterschiedsbetrag bei der Kapitalkonsolidierung		
B 1.6	Gewinn-/Verlustvortrag		370.318,16
		860 Gewinnvortrag vor Verwendung 370.318,16	
B 1.7	Sonderposten		2.358.379,00
B 1.7.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse		2.358.379,00
		949 Sonderposten für Zuschüsse und Zulager 2.358.379,00	
B 1.7.2	Beiträge und ähnliche Entgelte		
B 1.7.3	Gebührenaussgleich		
B 1.7.4	Bewertungsausgleich		
B 1.7.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten		
B 1.7.6	Sonstige Sonderposten		
B 2	Schulden		5.526.485,47
B 2.1	Geldschulden		5.290.544,49
		630 Sparkasse LeerWittmund 999 381.116,81 631 Sparkasse LeerWittmund 460 40.762,65 632 Sparkasse LeerWittmund 516 868.665,03 633 Sparkasse LeerWittmund 609 2.000.000,00 634 Sparkasse LeerWittmund 617 2.000.000,00	
B 2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften		

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
9. Handelsbilanz II
Nordseebad Carolinensiel-Harlesiel GmbH - Passiva

B	Passiva GmbH	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
B 2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1600 Verb. aus Lieferungen u. Leistungen 190.228,37 700 Verb. gg. Stadt Wittmund 0,00 701 Verb. gg. Eigenbetrieb 0,00	190.228,37
B 2.4	Transferverbindlichkeiten		
B 2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	1705 Darlehen D. GmbH 0,00 1711 Erhaltene Anzahlungen 7% Ust 15.735,84 1718 Erhaltene Anzahlungen 19% Ust 7.791,66 1732 Erhaltene Kaution 8.425,45 1736 Umsatzsteuer-Nachzahlung 2020 0,00 1740 Verbindl. aus Lohn und Gehalt 0,00 1741 Verbindlichk. Lohnst./KSt/Soli 13.759,66	45.712,61
B 3	Rückstellungen		35.564,77
B 3.1	Pensionsrückstellungen		
B 3.2	Andere Rückstellungen	961 Urlaubsrückstellung 25.564,77 962 Steuerrückstellung 0,00 966 Rückstellung für Aufbewahrungspflicht 4.000,00 977 Rückstellung Abschluss- und Prüfungskosten 6.000,00	35.564,77
B 4	Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)		
	Bilanzsumme		11.983.073,97

Konsolidierte Gesamtbilanz 2021

10. Summenbilanz - Aktiva

A	Aktiva Summenbilanz	Stadt - € -	Eigenbetrieb - € -	GmbH - € -	Gesamtsummen - € -
A 1	Immaterielle Vermögensgegenstände	1.759.135,67	0,00	50.221,00	1.809.356,67
A 1.1	Konzessionen			1,00	1,00
A 1.2	Lizenzen	122.681,74	0,00	9.912,00	132.593,74
A 1.3	Ähnliche Rechte			1,00	1,00
A 1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	946.244,25			946.244,25
A 1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand				0,00
A 1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	690.209,68		40.307,00	730.516,68
A 1.6.1	<i>Sonstiges immaterielles Vermögen</i>	<i>254.984,87</i>		<i>40.307,00</i>	<i>295.291,87</i>
A 1.6.2	<i>Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände</i>	<i>435.224,81</i>		<i>0,00</i>	<i>435.224,81</i>
A 1.7	Geschäfts- oder Firmenwerte der verbundenen Aufgabenträger				
A 2	Sachvermögen	89.777.960,20	286.776,46	8.558.588,62	98.623.325,28
A 2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken	4.032.896,75		397.603,00	4.430.499,75
A 2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken	20.040.371,63	176.874,07	7.813.549,00	28.030.794,70
A 2.3	Infrastrukturvermögen	57.347.235,04			57.347.235,04
A 2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	977.299,28	97.559,77		1.074.859,05
A 2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	47,00			47,00
A 2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.178.899,30		3.697,00	2.182.596,30
A 2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	1.502.040,97	6.486,13	239.767,00	1.748.294,10
A 2.8	Vorräte		5.856,49	52.342,13	58.198,62
A 2.8.1	<i>Vorräte</i>		<i>5.856,49</i>	<i>52.342,13</i>	<i>58.198,62</i>
A 2.8.2	<i>Geleistete Anzahlungen für Vorräte</i>				<i>0,00</i>
A 2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.699.170,23		51.630,49	3.750.800,72
A 3	Finanzvermögen	4.883.210,23	3.642.149,51	352.593,53	8.877.953,27
A 3.1	Anteile an verbundenen Aufgabenträgern	2.404.613,46	3.631.263,46		6.035.876,92
A 3.2	Anteile an assoziierten Aufgabenträgern				0,00
A 3.3	Anteile an sonstige Aufgabenträgern	18.817,76			18.817,76
A 3.4	Sondervermögen mit Sonderrechnung	998.662,24			998.662,24
A 3.5	Ausleihungen	21.401,99		160,00	21.561,99
A 3.5.1	<i>Ausleihungen an verbundene Unternehmen</i>				<i>0,00</i>
A 3.5.2	<i>Ausleihungen an Beteiligungen</i>				<i>0,00</i>

Konsolidierte Gesamtbilanz 2021

10. Summenbilanz - Aktiva

A	Aktiva Summenbilanz	Stadt - € -	Eigenbetrieb - € -	GmbH - € -	Gesamtsummen - € -
A 3.5.3	Ausleihungen an Sondervermögen	0,00			0,00
A 3.5.4	Sonstige Ausleihungen	21.401,99		160,00	21.561,99
A 3.6	Wertpapiere				0,00
A 3.7	Öffentlich-rechtliche Forderungen	1.057.141,30			1.057.141,30
A 3.8	Forderungen aus Transferleistungen	855,46			855,46
A 3.9	Privatrechtliche Forderungen	28.407,29	0,00	323.156,98	351.564,27
A 3.10	Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände	353.310,73	10.886,05	29.276,55	393.473,33
A 4	Liquide Mittel	11.757.269,17	152.628,53	3.010.467,44	14.920.365,14
A 5	Aktive Rechnungsabgrenzung (ARAP)	116.223,45	0,00	11.203,38	127.426,83
A 5.1	Sonstige aktive Rechnungsabgrenzung	116.223,45		11.203,38	127.426,83
A 5.2	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag				0,00
	Bilanzsumme	108.293.798,72	4.081.554,50	11.983.073,97	124.358.427,19

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021

10. Summenbilanz - Passiva

B	Passiva Summenbilanz	Stadt - € -	Eigenbetrieb - € -	GmbH - € -	Gesamtsummen - € -
B 1	Nettoposition	86.231.967,10	3.999.507,75	6.421.023,73	96.652.498,58
B 1.1	Basis-Reinvermögen	32.037.953,54	3.403.275,70	3.631.863,46	39.073.092,70
B 1.2	Rücklagen	13.453.639,07		0,00	13.453.639,07
B 1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	12.626.402,52		0,00	12.626.402,52
B 1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	827.236,55			827.236,55
B 1.2.3	Rücklagen aus Inv.zuw. u. Beiträge f. nicht abnutzb.VG				
B 1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen				0,00
B 1.2.5	Sonstige Rücklagen				0,00
B 1.3	Jahresergebnis	8.773.923,17	-6.096,87	60.463,11	8.828.289,41
B 1.4	Nicht beherrschende Anteile				
B 1.4.1	Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter				
B 1.5	Unterschiedsbetrag bei der Kapitalkonsolidierung				0,00
B 1.6	Gewinn-/Verlustvortrag		389.658,30	370.318,16	759.976,46
B 1.7	Sonderposten	31.966.451,32	212.670,62	2.358.379,00	34.537.500,94
B 1.7.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	18.525.925,37	212.670,62	2.358.379,00	21.096.974,99
B 1.7.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	11.717.280,24			11.717.280,24
B 1.7.3	Gebührenaussgleich	993.953,00			993.953,00
B 1.7.4	Bewertungsausgleich				0,00
B 1.7.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	705.124,26			705.124,26
B 1.7.6	Sonstige Sonderposten	24.168,45			24.168,45
B 2	Schulden	12.732.770,96	79.046,75	5.526.485,47	18.338.303,18
B 2.1	Geldschulden	11.697.222,01	64.050,00	5.290.544,49	17.051.816,50
B 2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00			0,00
B 2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	267.021,72	14.996,75	190.228,37	472.246,84
B 2.4	Transferverbindlichkeiten	104.595,66			104.595,66
B 2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	663.931,57		45.712,61	709.644,18
B 3	Rückstellungen	9.190.514,32	3.000,00	35.564,77	9.229.079,09
B 3.1	Pensionsrückstellungen	8.560.042,00			8.560.042,00
B 3.2	Andere Rückstellungen	630.472,32	3.000,00	35.564,77	669.037,09
B 4	Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)	138.546,34			138.546,34
	Bilanzsumme	108.293.798,72	4.081.554,50	11.983.073,97	124.358.427,19

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
11. Summenbilanz mit Konsolidierungsbuchungen

Geschäftsvorfälle zur Kapital- und Schuldenkonsolidierung mit Buchungssätzen

I. Kapitalkonsolidierung

I.1.) Stammeinlage des Eigenbetriebes			
Die Stammeinlage, welche der Eigenbetrieb von der Stadt erhalten hat, wird bei der Stadt auf der Aktivseite und beim Eigenbetrieb auf der Passivseite der Bilanz ausgewiesen.			
B 1.1 Basis-Reinvermögen	849.256,00 €	an A 3.4 Sondervermögen	849.256,00 €
I.2.) Stammeinlage der Nordseebad Carolinensiel-Harlesiel GmbH			
Das Stammkapital der GmbH in Höhe von 1.227.250 € verteilt sich auf folgende Gesellschafter:			
Eigenbetrieb Stadt Wittmund	1.226.650 €		
Bade- und Verkehrsverein C'siel e.V.	300,00 €		
Fremdenverkehrsverein Funnixersiele e.V.	300,00 €		
Der Anteil des Eigenbetriebes wird in der Bilanz der GmbH auf der Aktivseite und in der Bilanz des Eigenbetriebes auf der Passivseite ausgewiesen. Gem. § 307 Abs. 1 HGB ist in der Konzernbilanz für nicht dem Mutterunternehmen gehörende Anteile an in den Konzernabschluss einbezogene Tochterunternehmen ein Ausgleichsposten für die Anteile der anderen Gesellschafter in Höhe ihres Anteils am Eigenkapital unter entsprechender Bezeichnung innerhalb des Eigenkapitals gesondert auszuweisen. Die Ausweisung erfolgt unter Bilanzposition B 1.4.1 Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter			
B 1.1 Basis-Reinvermögen	1.227.250,00 €	an A 3.1 Anteile an verb. Aufgabenträgern	1.226.650,00 €
		B 1.4.1 Ausgleichsposten für Anteile anderer	
		an Gesellschafter	600,00 €
I.3.) Kapitalrücklage der Nordseebad Carolinensiel-Harlesiel GmbH			
Die Kapitalrücklage der GmbH wurde von der Stadt über den Eigenbetrieb an die GmbH gezahlt. In der Bilanz des Eigenbetriebes wird sie daher sowohl auf der Aktiv- als auch auf der Passivseite nachgewiesen und ist somit zweimal zu konsolidieren.			
a) Kapitalrücklage GmbH, Zahlung von Stadt an Eigenbetrieb			
B 1.1 Basis-Reinvermögen	2.404.613,46 €	an A 3.1 Anteile an verb. Aufgabenträgern	2.404.613,46 €
b) Kapitalrücklage GmbH, Zahlung von Eigenbetrieb an GmbH			
B 1.1 Basis-Reinvermögen	2.404.613,46 €	an A 3.1 Anteile an verb. Aufgabenträgern	2.404.613,46 €
I.4.) Kapitalrücklage Eigenbetrieb			
Ein Betrag in Höhe von 149.406,24 € wurde von der Stadt an den Eigenbetrieb gezahlt und wird dort als Kapitalrücklage ausgewiesen.			
B 1.1 Basis-Reinvermögen	149.406,24 €	an A 3.4 Sondervermögen	149.406,24 €

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
11. Summenbilanz mit Konsolidierungsbuchungen

II. Schuldenkonsolidierung

keine Geschäftsvorfälle über 100.000 €

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
11. Summenbilanz mit Konsolidierungsbuchungen - Aktiva

A	Aktiva Summenbilanz mit Konsolidierungsbuchungen	Soll - € -		Soll - € -	Haben - € -	kons. Betrag (Soll) - € -
A 1	Immaterielle Vermögensgegenstände	1.809.356,67				1.809.356,67
A 1.1	Konzessionen	1,00				1,00
A 1.2	Lizenzen	132.593,74				132.593,74
A 1.3	Ähnliche Rechte	1,00				1,00
A 1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	946.244,25				946.244,25
A 1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand					0,00
A 1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	730.516,68				730.516,68
A 1.6.1	<i>Sonstiges immaterielles Vermögen</i>	295.291,87				295.291,87
A 1.6.2	<i>Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände</i>	435.224,81				435.224,81
A 1.7	Geschäfts- oder Firmenwerte der verbundenen Aufgabenträger					
A 2	Sachvermögen	98.623.325,28				98.623.325,28
A 2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken	4.430.499,75				4.430.499,75
A 2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken	28.030.794,70				28.030.794,70
A 2.3	Infrastrukturvermögen	57.347.235,04				57.347.235,04
A 2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.074.859,05				1.074.859,05
A 2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	47,00				47,00
A 2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.182.596,30				2.182.596,30
A 2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	1.748.294,10				1.748.294,10
A 2.8	Vorräte	58.198,62				58.198,62
A 2.8.1	<i>Vorräte</i>	58.198,62				58.198,62
A 2.8.2	<i>Geleistete Anzahlungen für Vorräte</i>	0,00				0,00
A 2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.750.800,72				3.750.800,72
A 3	Finanzvermögen	8.877.953,27				1.843.414,11
A 3.1	Anteile an verbundenen Aufgabenträgern	6.035.876,92				0,00
			I.2.)		1.226.650,00	
			I.3.a)		2.404.613,46	
			I.3.b)		2.404.613,46	
A 3.2	Anteile an assoziierten Aufgabenträgern					0,00
A 3.3	Anteile an sonstige Aufgabenträgern	18.817,76				18.817,76

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
11. Summenbilanz mit Konsolidierungsbuchungen - Aktiva

A	Aktiva Summenbilanz mit Konsolidierungsbuchungen	Soll - € -		Soll - € -	Haben - € -	kons. Betrag (Soll) - € -
A 3.4	Sondervermögen mit Sonderrechnung	998.662,24			849.256,00 149.406,24	0,00
			l.1.) l.4.)			
A 3.5	Ausleihungen	21.561,99				21.561,99
A 3.5.1	<i>Ausleihungen an verbundene Unternehmen</i>	0,00				0,00
A 3.5.2	<i>Ausleihungen an Beteiligungen</i>	0,00				0,00
A 3.5.3	<i>Ausleihungen an Sondervermögen</i>	0,00				0,00
A 3.5.4	<i>Sonstige Ausleihungen</i>	21.561,99				21.561,99
A 3.6	Wertpapiere					0,00
A 3.7	Öffentlich-rechtliche Forderungen	1.057.141,30				1.057.141,30
A 3.8	Forderungen aus Transferleistungen	855,46				855,46
A 3.9	Privatrechtliche Forderungen	351.564,27				351.564,27
A 3.10	Durchlaufende Posten u. sonstige Vermögensgegenstände	393.473,33				393.473,33
A 4	Liquide Mittel	14.920.365,14				14.920.365,14
A 5	Aktive Rechnungsabgrenzung (ARAP)	127.426,83				127.426,83
A 5.1	Sonstige aktive Rechnungsabgrenzung	127.426,83				127.426,83
A 5.2	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag					0,00
	Bilanzsumme	124.358.427,19				117.323.888,03

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
11. Summenbilanz mit Konsolidierungsbuchungen - Passiva

B	Passiva Summenbilanz mit Konsolidierungsbuchungen	Haben - € -		Soll - € -	Haben - € -	kons. Betrag (Haben)
B 1	Nettoposition	96.652.498,58				89.617.959,42
B 1.1	Basis-Reinvermögen	39.073.092,70				
			l.1)	849.256,00		
			l.2)	1.227.250,00		
			l.3.a)	2.404.613,46		
			l.3.b)	2.404.613,46		
			l. 4)	149.406,24		
						32.037.953,54
B 1.2	Rücklagen	13.453.639,07				13.453.639,07
B 1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	12.626.402,52				12.626.402,52
B 1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	827.236,55				827.236,55
B 1.2.3	Rücklagen aus Inv.zuw. u. Beiträge f. nicht abnutzb.VG					
B 1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen					0,00
B 1.2.5	Sonstige Rücklagen	0,00				
B 1.3	Jahresergebnis	8.828.289,41				8.828.289,41
B 1.4	Nichtbeherrschende Anteile					600,00
B 1.4.1	Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter		l.2)		600,00	600,00
B 1.5	Unterschiedsbetrag bei der Kapitalkonsolidierung					0,00
B 1.6	Gewinn-/Verlustvortrag	759.976,46				759.976,46
B 1.7	Sonderposten	34.537.500,94				34.537.500,94
B 1.7.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	21.096.974,99				21.096.974,99
B 1.7.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	11.717.280,24				11.717.280,24
B 1.7.3	Gebührenaussgleich	993.953,00				993.953,00
B 1.7.4	Bewertungsausgleich	0,00				0,00
B 1.7.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	705.124,26				705.124,26
B 1.7.6	Sonstige Sonderposten	24.168,45				24.168,45
B 2	Schulden	18.338.303,18				18.338.303,18
B 2.1	Geldschulden	17.051.816,50				17.051.816,50
B 2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00				0,00
B 2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	472.246,84				472.246,84
B 2.4	Transferverbindlichkeiten	104.595,66				104.595,66
B 2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	709.644,18				709.644,18

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
11. Summenbilanz mit Konsolidierungsbuchungen - Passiva

B	Passiva Summenbilanz mit Konsolidierungsbuchungen	Haben - € -		Soll - € -	Haben - € -	kons. Betrag (Haben)
B 3	Rückstellungen	9.229.079,09				9.229.079,09
B 3.1	Pensionsrückstellungen	8.560.042,00				8.560.042,00
B 3.2	Andere Rückstellungen	669.037,09				669.037,09
B 4	Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)	138.546,34				138.546,34
	Bilanzsumme	124.358.427,19				117.323.888,03

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021

12. GuV I

Eigenbetrieb der Stadt Wittmund

GUV I Eigenbetrieb	Konten	Stand 31.12.2021 - € -	in GuV II unter
Umsatzerlöse		6.429,61	
	Warenverkauf 7% bzw. 5% 353,36		C 1.6
	Erträge aus Verkauf 19% bzw. 16% 574,11		C 1.6
	Anzeigenerträge Ortsprospekt		C 1.6
	Sonstige Erträge 2.782,50		C 1.6
	Erträge Wohnmobilstellplatz 2.719,64		C 1.6
	Kostenerst./Sponsoring Bürgermarkt		C 1.6
	Kostenerst./Sponsoring Neujahrsempfang		C 1.6
Sonstige betriebliche Erträge		165.193,44	
	Bestandsveränderungen Prosp. Gastgeberverz.		C 1.6
	Bestandsveränderungen Touristinfo 954,60		C 1.6
	Sonstige betriebliche Erträge		C 1.6
	Stadtzuschuss 75.000,00		C 1.2
	Erträge aus Tourismusbeiträgen 80.000,00		C 1.2
	Erst.Kst. durch Nordseebad GmbH		C 1.6
	Erträge Vermietung Verkaufsbuden		C 1.6
	Pachtertrag Cliner Quelle 1.000,00		C 1.6
	Erträge Aufl. SoPo 8.238,84		C 1.3
Materialaufwand		0,00	
	Aufw.f.Roh-,Hilfs-,Betr.st. u. bez. Waren 0,00		
	<i>Wareneing. 7% Vorst.</i>		C 2.3
	<i>Wareneing. 19% Vorst.</i>		C 2.3
	Aufwendungen für bezogene Leistungen 0,00		
	<i>Aufw. versch. Leistungsgeber</i>		C 2.3
Personalaufwand		-105.943,29	
	Löhne und Gehälter 105.943,29		C 2.1
	<i>Gehälter/Aufwandsentschädigung</i>		
	<i>Gehälter Stadtführer</i>		
	<i>Personalkostenerstattung an die Stadt</i> 105.943,29		
	Soziale Abgaben		C 2.1
Abschreibungen auf Sachanlagen		-8.276,09	C 2.4.1
	Abschreibungen auf immat. Verm.		C 2.4.1
	Abschreibungen auf Sachanl. 8.276,09		C 2.4.1

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021

12. GuV I

Eigenbetrieb der Stadt Wittmund

GUV I Eigenbetrieb	Konten	Stand 31.12.2021 - € -	in GuV II unter
Sonst. Betriebliche Aufwendungen		-61.515,08	
	Sonst. Betriebliche Aufwendungen	7.209,05	C 2.3
	Aufwendungen Bürgermarkt		C 2.3
	Aufwendungen Gewerbeschau		C 2.3
	Aufwendungen Neujahrsempfang	1.200,00	C 2.3
	Aufwendungen f. sonst. Veranstaltungen	12.198,18	C 2.3
	Bestandsveränderungen Ostfriesen Abitur	2.516,58	C 2.3
	Bestandsveränderungen Prosp. Gastgeber	985,32	C 2.3
	Bestandsveränderungen Touristinfo		C 2.3
	Wartung Software	2.790,48	C 2.3
	Miete	3.550,92	C 2.3
	Pacht Wohnmobilstellplatz	2.000,00	C 2.3
	Gas, Strom, Wasser	1.600,34	C 2.3
	Sonst. Mietnebenkosten	1.013,40	C 2.3
	Unterstellung Verkaufsbuden	200,00	C 2.3
	Vers. f.Unterstellung Verkaufsbuden	48,90	C 2.3
	Versicherung Wohnmobilstellplatz	116,73	C 2.3
	Mitgliedsbeiträge	500,00	C 2.7
	Tourismusbeitrag	23,85	C 2.3
	Instandhalt. Strandkörbe	240,00	C 2.3
	Instandhalt. Verkaufsbuden	93,92	C 2.3
	KfZ-Versicherung	662,18	C 2.3
	Garagenmieten	480,00	C 2.3
	Leasing Dienstfahrzeug	1.908,00	C 2.3
	Sonstige KfZ-Kosten	1.162,58	C 2.3
	Werbeanzeigen	16.731,81	C 2.3
	Internetpräsentation	1.061,32	C 2.3
	Ortsprospekt	759,20	C 2.3
	Porto		C 2.7
	Telefon	271,32	C 2.7
	Bürobedarf		C 2.7
	Abschluss- und Prüfungskosten	1.936,00	C 2.7
	Nebenkosten des Geldverkehrs	255,00	C 2.7
	Verluste aus Anlagenverkauf		D 2

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021

12. GuV I

Eigenbetrieb der Stadt Wittmund

GUV I Eigenbetrieb	Konten	Stand 31.12.2021 - € -	in GuV II unter
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		0,00	
	sonst. Zinsen u.ä. Erträge		C 1.8.2
Zinsen und ähnliche Aufwendungen		-1.985,46	
	Zinsaufw. f. Darlehen 1.985,46		C 2.5.1
Jahresgewinn /-verlust		-6.096,87	

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
12. GuV I
Nordseebad Carolinensiel-Harlesiel GmbH

GUV I GmbH	Konten	Stand 31.12.2021 - € -	in GuV II unter
Umsatzerlöse		4.171.307,27	
	Gästebeiträge	1.539.575,73	C 1.2
	Camping/Strand/Parkraumbew.	1.278.640,01	C 1.6
	Hallenbad/Wellness/Sauna	424.727,07	C 1.6
	Tourismusbeitrag	473.542,32	C 1.2
	Mieten/Pachten/Nebenleistungen	112.488,70	C 1.6
	Eintragungsgebühren	24.329,48	C 1.6
	übrige Erlöse	318.003,96	C 1.6
sonstige betriebliche Erträge		273.702,73	
	Auflösung Investitionszuschüsse	116.344,00	C 1.3
	Erstattungen Aufwendungsausgl. Mutterschutz	10.159,59	C 1.7
	Erlöse Sachanlageverkäufe	8.961,80	D 1
	Auflösung Rückstellung	8.333,00	C 1.11
	Übrige	0,00	C 1.11
	sonstige Erträge (Corona-Hilfen vom Land)	129.904,34	C 1.2
Materialaufwand		322.645,97	
	a) Aufw.f.Roh-,Hilfs-,Betr.st. u. bez. Waren	59.000,10	C 2.3
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	263.645,87	
	<i>Strom</i>	150.615,01	C 2.3
	<i>Gas/Wärme</i>	96.734,62	C 2.3
	<i>Wasser</i>	16.296,24	C 2.3
Personalaufwand		1.884.576,02	
	a) Löhne und Gehälter	1.544.713,98	
	<i>Löhne und Gehälter</i>	1.529.572,03	C 2.1
	<i>Veränderung Urlaubsrückstellung</i>	15.141,95	C 2.1
	b) soziale Abgaben	339.862,04	
	<i>Sozialversicherungsbeiträge</i>	327.902,44	C 2.1
	<i>Berufsgenossenschaftsbeiträge</i>	11.959,60	C 2.1
Abschreibungen		555.931,42	
	AfA auf Immaterielle Vermögensgegenstände	9.896,42	C 2.4.1
	AfA auf Sachanlagen	61.259,95	C 2.4.1
	AfA auf Gebäude	455.316,87	C 2.4.1
	AfA Sofortabschreibung GWG	20.820,18	C 2.3
	AfA auf WG Sammelposten	8.638,00	C 2.4.1

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
12. GuV I
Nordseebad Carolinensiel-Harlesiel GmbH

GUV I GmbH	Konten	Stand 31.12.2021 - € -	in GuV II unter
Sonstige betriebliche Aufwendungen		1.490.920,53	
	Betriebskosten 1.053.150,01		
	<i>Instandhaltung Gebäude und bauliche Anlagen</i>	473.513,27	C 2.3
	<i>Sonstige Pachten</i>	102.393,89	C 2.3
	<i>Pacht Grundstück Cliner Q. Eigenbetrieb Stadt</i>	1.000,00	C 2.3
	<i>Honorare für Fremdleistungen</i>	113.700,78	C 2.7
	<i>Abwassergebühren</i>	48.198,96	C 2.3
	<i>Instandhaltung Inventar/Maschinen, etc.</i>	46.332,82	C 2.3
	<i>Instandhaltung/Material EDV</i>	9.702,05	C 2.3
	<i>Versicherungen</i>	42.703,18	C 2.7
	<i>Fuhrpark</i>	12.389,91	C 2.3
	<i>Mietleasing Kfz</i>	11.035,53	C 2.3
	<i>Wasseranalysen</i>	6.419,32	C 2.3
	<i>Transport Container</i>	4.958,76	C 2.3
	<i>Mieten f. Einrichtungen bew. VG</i>	18.277,40	C 2.3
	<i>Kfz-Versicherungen</i>	3.655,76	C 2.3
	<i>Werkzeuge u. Kleingeräte</i>	32.570,17	C 2.3
	<i>Provisionsaufwand Internetportale etc.</i>	108.948,04	C 2.7
	<i>Sanitärbedarf</i>	17.350,17	C 2.3
	Verwaltungskosten 213.044,43		
	<i>Abschluss- u. Prüfungskosten</i>	6.067,32	C 2.7
	<i>Rechts- und Beratungskosten</i>	7.130,00	C 2.7
	<i>EDV-Kosten</i>	20.685,53	C 2.3
	<i>Bürobedarf</i>	7.691,49	C 2.7
	<i>Müllentsorgung</i>	41.720,14	C 2.3
	<i>Porto</i>	15.043,60	C 2.7
	<i>Nebenkosten d. Geldverkehrs/Verwahrtgelte</i>	17.510,83	C 2.7
	<i>Telefonkosten</i>	10.562,28	C 2.7
	<i>Fortbildungskosten</i>	8.575,52	C 2.3
	<i>Beiträge Wirtschaftsverb. etc.</i>	4.719,26	C 2.7
	<i>Sonstige Gebühren u. Abgaben</i>	22.556,69	C 2.7
	<i>nicht abzieh. AR-Vergütungen</i>	513,88	C 2.7
	<i>abzieh. AR-Vergütung (Sitzungsgelder)</i>	513,87	C 2.7
	<i>Arbeitsmedizinische und Sicherheits-Betreuung</i>	24.560,93	C 2.3

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
12. GuV I
Nordseebad Carolinensiel-Harlesiel GmbH

GUV I GmbH	Konten	Stand 31.12.2021 - € -	in GuV II unter
	<i>Sonstige Personalkosten/Fachliteratur</i>	25.193,09	C 2.1
	Vertriebskosten 204.497,27		
	<i>Übrige Werbeaufwendungen</i>	56.532,64	C 2.3
	<i>Veranstaltungen, Aktivwochen</i>	70.163,26	C 2.3
	<i>Werbung Anzeigen</i>	6.840,40	C 2.3
	<i>Werbung Internet</i>	15.952,06	C 2.3
	<i>Werbung Prospekte/Plakate</i>	23.062,71	C 2.3
	<i>Tourismusabgabe</i>	20.930,42	C 2.3
	<i>Reisekosten Arbeitnehmer</i>	5.255,39	C 2.7
	<i>Bewirtungskosten</i>	542,93	C 2.3
	<i>Vordrucke, Meldescheine, etc.</i>	4.984,77	C 2.7
	<i>Nicht abzugsf. Bewirtungskosten</i>	232,69	C 2.3
	Übrige 20.228,82		
	<i>Zuwendungen an gemeinnützige Organisatoren</i>	15.855,41	C 2.6
	<i>Ausgleichsabgabe Schwerbeh.</i>	0,00	C 2.7
	<i>nicht abziehbare Vorsteuer</i>	2.250,00	C 2.7
	<i>Einstellung in die PWB zu Ford</i>	1.080,41	C 2.4
	<i>Verluste aus Anlagenabgängen</i>	1.043,00	D 2
Erträge aus Ausleih. des FinanzAV		6,40	
	Dividende RVB 6,40		C 1.8.1
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		7.542,10	
	Zinserträge LBS-Bausparverträge 7.542,10		C 1.8.2
Zinsen und ähnliche Aufwendungen		120.514,78	
	Darlehenszinsen 120.514,78		C 2.5.1
Steuern vom Einkommen u. v. Ertrag		-0,88	
	Körperschaftsteuer Vorjahre -0,88		C 2.7
sonstige Steuern		17.507,55	
	Grundsteuern 15.781,16		C 2.3
	KFZ-Steuern 1.726,39		C 2.3
Jahresüberschuss		60.463,11	

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021

**13. Ergebnisrechnung
Stadt Wittmund**

C	Ordentliche Erträge und Aufwendungen Stadt	Stand 31.12.2021 - € -
C 1	Ordentliche Gesamterträge	45.734.850,56
C 1.1	Steuern und ähnliche Abgaben	20.205.821,29
C 1.2	Zuwendungen und allg. Umlagen	14.543.243,27
C 1.3	Auflösungserträge aus Sonderposten	2.153.031,95
C 1.4	sonstige Transfererträge	38.315,00
C 1.5	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.824.977,96
C 1.6	privatrechtliche Entgelte	758.339,50
C 1.7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	786.378,99
C 1.8	Zinsen u. ähnliche Finanzerträge	59.365,77
C 1.8.1	Gewinnanteile	395,04
C 1.8.2	Sonstige Finanzerträge	58.970,73
C 1.9	Aktivierete Eigenleistung	
C 1.10	Bestandsveränderungen	
C 1.11	sonstige ordentliche Erträge	1.365.376,83
C 1.12	Erträge aus assoziierten Aufgabenträgern	
C 2	Ordentliche Gesamtaufwendungen	39.956.778,15
C 2.1	Personalaufwendungen	12.026.330,97
C 2.2	Versorgungsaufwendungen	446.837,34
C 2.3	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.396.934,56
C 2.4	Abschreibungen	3.809.833,78
C 2.4.1	Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachvermögen	3.789.661,71
C 2.4.2	Abschreibungen auf Finanzvermögen	20.172,07
C 2.4.3	Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert	
C 2.4.4	Abschreibungen auf Unternehmen	
C 2.4.5	Sonstige Abschreibungen auf Finanzvermögen	
C 2.4.6	Sonstige Abschreibungen	
C 2.5	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	432.190,57
C 2.5.1	Zinsaufwendungen	428.814,82
C 2.5.2	Sonstige Finanzaufwendungen	3.375,75
C 2.6	Transferaufwendungen	16.333.800,90
C 2.7	sonstige ordentliche Aufwendungen	1.510.850,03
C 2.8	Aufwendungen aus assoziierten Aufgabenträgern	
C 3	Ordentliches Gesamtergebnis	5.778.072,41
D	Außerordentliche Erträge und Aufwendungen	Stand 31.12.2021 - € -
D 1	Außerordentliche Erträge	534.721,37
D 2	Außerordentliche Aufwendungen	39.927,80
D 3	Außerordentliches Gesamtergebnis	494.793,57
C 3	Ordentliches Gesamtergebnis	5.778.072,41
D 3	Außerordentliches Gesamtergebnis	494.793,57
E	Gesamtjahresergebnis	6.272.865,98

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021

13. GuV II

Eigenbetrieb der Stadt Wittmund

C	Ordentliche Erträge und Aufwendungen Eigenbetrieb	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
C 1	Ordentliche Gesamterträge		171.623,05
C 1.1	Steuern und ähnliche Abgaben		
C 1.2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen		155.000,00
		Stadtzuschuss 75.000,00	
		Erträge aus Tourismusbeiträgen 80.000,00	
C 1.3	Auflösungserträge aus Sonderposten	Erträge Aufl. SoPo 8.238,84	8.238,84
C 1.4	Sonstige Transfererträge		0,00
C 1.5	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		0,00
C 1.6	Privatrechtliche Entgelte		8.384,21
		Warenverkauf 353,36	
		Erträge aus Verkauf 574,11	
		Anzeigenerträge Ortsprospekt 0,00	
		Sonstige Erträge 2.782,50	
		Erträge Wohnmobilstellplatz 2.719,64	
		Kostenerst./Sponsoring Bürgermarkt 0,00	
		Kostenerst./Sponsoring Neujahrsempfang 0,00	
		Bestandsveränderungen Prosp. Gastgeberve 0,00	
		Bestandsveränderungen Touristinfo 954,60	
		Sonstige betriebliche Erträge 0,00	
		Erst.Kst. durch Nordseebad GmbH 0,00	
		Erträge Vermietung Verkaufsbuden 0,00	
		Pachtertrag Cliner Quelle 1.000,00	
C 1.7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		
C 1.8	Zinsen und ähnliche Finanzerträge		0,00
C 1.8.1	Gewinnanteile		
C 1.8.2	Sonstige Finanzerträge	sonst. Zinsen u.ä. Erträge 0,00	
C 1.9	Aktivierete Eigenleistungen		
C 1.10	Bestandsveränderungen		
C 1.11	Sonstige ordentliche Erträge		
C 1.12	Erträge aus assoziierten Aufgabenträgern		
C 2	Ordentliche Gesamtaufwendungen		177.719,92
C 2.1	Personalaufwendungen		105.943,29
		Löhne und Gehälter 105.943,29	
		Soziale Abgaben 0,00	
C 2.2	Versorgungsaufwendungen		

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021

13. GuV II

Eigenbetrieb der Stadt Wittmund

C	Ordentliche Erträge und Aufwendungen Eigenbetrieb	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
C 2.3	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		58.552,76
		Wareneing. 7% Vorst.	0,00
		Wareneing. 19% Vorst.	0,00
		Aufw. versch. Leistungsgeber	0,00
		Sonst. Betriebliche Aufwendungen	7.209,05
		Aufwendungen Bürgermarkt	0,00
		Aufwendungen Gewerbeschau	0,00
		Aufwendungen Neujahrsempfang	1.200,00
		Aufwendungen sonst. Veranstaltungen	12.198,18
		Bestandsveränderungen Ostfriesen Abitur	2.516,58
		Bestandsveränderungen Prosp. Gastgeberve	985,32
		Bestandsveränderungen Touristinfo	0,00
		Wartung Software	2.790,48
		Miete	3.550,92
		Pacht Wohnmobilstellplatz	2.000,00
		Gas, Strom, Wasser	1.600,34
		Sonst. Mietnebenkosten	1.013,40
		Unterstellung Verkaufsbuden	200,00
		Vers. f. Unterstellung Verkaufsbuden	48,90
		Versicherung Wohnmobilstellplatz	116,73
		Tourismusbeitrag	23,85
		Instandhaltung Strandkörbe	240,00
		Instandhaltung Verkaufsbuden	93,92
		KfZ-Versicherung	662,18
		Garagenmieten	480,00
		Leasing Dienstfahrzeug	1.908,00
		Sonstige KfZ-Kosten	1.162,58
		Werbeanzeigen	16.731,81
		Internetpräsentation	1.061,32
		Ortsprospekt	759,20
C 2.4	Abschreibungen		8.276,09
C 2.4.1	Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachvermögen		8.276,09
		Abschreibungen auf immat. Verm.	0,00
		Abschreibungen auf Sachanl.	8.276,09

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021

13. GuV II

Eigenbetrieb der Stadt Wittmund

C	Ordentliche Erträge und Aufwendungen Eigenbetrieb	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
C 2.4.2	Abschreibungen auf Finanzvermögen		
C 2.4.3	Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert		
C 2.4.4	Abschreibungen auf Unternehmen		
C 2.4.5	Sonstige Abschreibungen auf Finanzvermögen		
C 2.4.6	Sonstige Abschreibungen		
C 2.5	Zinsen und ähnliche Aufwendungen		1.985,46
C 2.5.1	Zinsaufwendungen	Zinsaufw. f. Darlehen 1.985,46	1.985,46
C 2.5.2	Sonstige Finanzaufwendungen		
C 2.6	Transferaufwendungen		
C 2.7	Sonstige ordentliche Aufwendungen		2.962,32
		Mitgliedsbeiträge 500,00	
		Porto 0,00	
		Telefon 271,32	
		Bürobedarf 0,00	
		Abschluss- und Prüfungskosten 1.936,00	
		Nebenkosten des Geldverkehrs 255,00	
C 2.8	Aufwendungen aus assoziierten Aufgabenträgern		
C 3	Ordentliches Gesamtergebnis		-6.096,87
D	Außerordentliche Erträge und Aufwendungen	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
D 1	Außerordentliche Erträge		0,00
		Ertr. a.d. Abgang von AV-Gegenständen 0,00	
D 2	Außerordentliche Aufwendungen		0,00
		Verluste aus Anlagenabgang/Verschrottung 0,00	
D 3	Außerordentliches Gesamtergebnis		0,00
C 3	Ordentliches Gesamtergebnis		-6.096,87
D 3	Außerordentliches Gesamtergebnis		0,00
E	Gesamtjahresergebnis		-6.096,87

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
13. GuV II
Nordseebad Carolinensiel-Harlesiel GmbH

C	Ordentliche Erträge und Aufwendungen GmbH	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
C 1	Ordentliche Gesamterträge		4.443.596,70
C 1.1	Steuern und ähnliche Abgaben		
C 1.2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen		806.566,92
		Jahresgästebeiträge, vereinnahmt von Stadt 203.120,26 Tourismusbeitrag 473.542,32 sonstige Erträge (Corona-Hilfen Land) 129.904,34	
C 1.3	Auflösungserträge aus Sonderposten	Auflösung Investitionszuschüsse 116.344,00	116.344,00
C 1.4	Sonstige Transfererträge		
C 1.5	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Gästebeiträge 1.336.455,47	1.336.455,47
C 1.6	Privatrechtliche Entgelte		2.158.189,22
		Camping/Strand/Parkraumbew. 1.278.640,01 Hallenbad/Wellness/Sauna 424.727,07 Mieten/Pachten/Nebenleistungen 112.488,70 Eintragungsgebühren 24.329,48 übrige Erlöse 318.003,96	
C 1.7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Erstattungen Aufwendungsausgl. Mutterschutz 10.159,59	10.159,59
C 1.8	Zinsen und ähnliche Finanzerträge		7.548,50
C 1.8.1	Gewinnanteile	Dividende RVB 6,40	
C 1.8.2	Sonstige Finanzerträge	Zinserträge LBS-Bausparverträge 7.542,10	
C 1.9	Aktivierete Eigenleistungen		
C 1.10	Bestandsveränderungen		
C 1.11	Sonstige ordentliche Erträge		8.333,00
		Auflösung Rückstellung 8.333,00 Übrige 0,00	
C 1.12	Erträge aus assoziierten Aufgabenträgern		
C 2	Ordentliche Gesamtaufwendungen		4.391.052,39
C 2.1	Personalaufwendungen		1.909.769,11
		Löhne und Gehälter 1.529.572,03 Veränderung Urlaubsrückstellung 15.141,95 Sozialversicherungsbeiträge 327.902,44 Berufsgenossenschaftsbeiträge 11.959,60 Sonstige Personalkosten/Fachliteratur 25.193,09	
C 2.2	Versorgungsaufwendungen		

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
13. GuV II
Nordseebad Carolinensiel-Harlesiel GmbH

C	Ordentliche Erträge und Aufwendungen GmbH	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
C 2.3	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		1.438.570,94
		Aufw. für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	59.000,10
		Strom	150.615,01
		Gas	96.734,62
		Wasser	16.296,24
		Instandhaltung Gebäude und bauliche Anlagen	473.513,27
		Pacht Infopunkt im Wattkieker	102.393,89
		Pacht Cliner Quelle Eigenbetrieb Stadt	1.000,00
		Abwassergebühren	48.198,96
		Instandhaltung Inventar/Maschinen, etc.	46.332,82
		Instandhaltung/Material EDV	9.702,05
		Fuhrpark	12.389,91
		Mietleasing Kfz	11.035,53
		Wasseranalysen	6.419,32
		Transport Container	4.958,76
		Mieten f. Einrichtungen bew. VG	18.277,40
		Kfz-Versicherungen	3.655,76
		Werkzeuge u. Kleingeräte	32.570,17
		Sanitärbedarf	17.350,17
		EDV-Kosten	20.685,53
		Müllentsorgung	41.720,14
		Fortbildungskosten	8.575,52
		Arbeitsmedizinische und Sicherheits-Betreuung	24.560,93
		Übrige Werbeaufwendungen	56.532,64
		Veranstaltungen	70.163,26
		Werbung Anzeigen	6.840,40
		Werbung Internet	15.952,06
		Werbung Prospekte/Plakate	23.062,71
		Tourismusabgabe	20.930,42
		Bewirtungskosten	542,93
		Nicht abzugsf. Bewirtungskosten	232,69
		Grundsteuern	15.781,16
		KFZ-Steuern	1.726,39
		AfA Sofortabschreibung GWG	20.820,18

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
13. GuV II
Nordseebad Carolinensiel-Harlesiel GmbH

C	Ordentliche Erträge und Aufwendungen GmbH	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
C 2.4	Abschreibungen		536.191,65
C 2.4.1	Abschreibungen auf immaterielles Vermögen u. Sachvermögen		535.111,24
		AfA auf Immaterielle Vermögensgegenst.	9.896,42
		AfA auf Sachanlagen	61.259,95
		AfA auf Gebäude	455.316,87
		AfA auf WG Sammelposten	8.638,00
C 2.4.2	Abschreibungen auf Finanzvermögen	Einstellung in die PWB zu Ford	1.080,41
C 2.4.3	Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert		
C 2.4.4	Abschreibungen auf Unternehmen		
C 2.4.5	Sonstige Abschreibungen auf Finanzvermögen		
C 2.4.6	Sonstige Abschreibungen		
C 2.5	Zinsen und ähnliche Aufwendungen		120.514,78
C 2.5.1	Zinsaufwendungen	Darlehenszinsen	120.514,78
C 2.5.2	Sonstige Finanzaufwendungen		
C 2.6	Transferaufwendungen		15.855,41
		Zuwendungen an gemeinnützige Organisationen	15.855,41
C 2.7	Sonstige ordentliche Aufwendungen		370.150,50
		Honorare für Fremdleistungen	113.700,78
		Versicherungen	42.703,18
		Provisionsaufwand Internetportale etc.	108.948,04
		Abschluss- u. Prüfungskosten	6.067,32
		Rechts- und Beratungskosten	7.130,00
		Bürobedarf	7.691,49
		Porto	15.043,60
		Nebenkosten d. Geldverkehrs/Verwahrenngelte	17.510,83
		Telefonkosten	10.562,28
		Beiträge Wirtschaftsverb. etc.	4.719,26
		Sonstige Gebühren u. Abgaben	22.556,69
		nicht abzieh. AR-Vergütungen	513,88
		abzieh. AR-Vergütung (Sitzungsgelder)	513,87
		Reisekosten Arbeitnehmer	5.255,39
		Vordrucke, Meldescheine, etc.	4.984,77

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
13. GuV II
Nordseebad Carolinensiel-Harlesiel GmbH

C	Ordentliche Erträge und Aufwendungen GmbH	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
		Ausgleichsabgabe Schwerbeh. 0,00 nicht abziehbare Vorsteuer 2.250,00 Körperschaftssteuer Vorjahre -0,88	
C 2.8	Aufwendungen aus assoziierten Aufgabenträgern		
C 3	Ordentliches Gesamtergebnis		52.544,31
D	Außerordentliche Erträge und Aufwendungen	Konten	Stand 31.12.2021 - € -
D 1	Außerordentliche Erträge		8.961,80
		Erlöse Sachanlageverkäufe 8.961,80	
D 2	Außerordentliche Aufwendungen		1.043,00
		Verluste aus Anlageabgängen 1.043,00	
D 3	Außerordentliches Gesamtergebnis		7.918,80
C 3	Ordentliches Gesamtergebnis		52.544,31
D 3	Außerordentliches Gesamtergebnis		7.918,80
E	Gesamtjahresergebnis		60.463,11

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021

14. Summen-Ergebnisrechnung

C	Ordentliche Erträge und Aufwendungen	Stadt - € -	Eigenbetrieb - € -	GmbH - € -	Gesamtsummen - € -
C 1	Ordentliche Gesamterträge	45.734.850,56	171.623,05	4.443.596,70	50.350.070,31
C 1.1	Steuern und ähnliche Abgaben	20.205.821,29			20.205.821,29
C 1.2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	14.543.243,27	155.000,00	806.566,92	15.504.810,19
C 1.3	Auflösungserträge aus Sonderposten	2.153.031,95	8.238,84	116.344,00	2.277.614,79
C 1.4	Sonstige Transfererträge	38.315,00	0,00		38.315,00
C 1.5	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.824.977,96		1.336.455,47	7.161.433,43
C 1.6	Privatrechtliche Entgelte	758.339,50	8.384,21	2.158.189,22	2.924.912,93
C 1.7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	786.378,99		10.159,59	796.538,58
C 1.8	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	59.365,77	0,00	7.548,50	66.914,27
C 1.8.1	Gewinnanteile	395,04		6,40	401,44
C 1.8.2	Sonstige Finanzerträge	58.970,73	0,00	7.542,10	66.512,83
C 1.9	Aktivierete Eigenleistungen				0,00
C 1.10	Bestandsveränderungen				0,00
C 1.11	Sonstige ordentliche Erträge	1.365.376,83		8.333,00	1.373.709,83
C 1.12	Erträge aus assoziierten Aufgabenträgern				0,00
C 2	Ordentliche Gesamtaufwendungen	39.956.778,15	177.719,92	4.391.052,39	44.525.550,46
C 2.1	Aufwendungen für aktives Personal	12.026.330,97	105.943,29	1.909.769,11	14.042.043,37
C 2.2	Aufwendungen für Versorgung	446.837,34			446.837,34
C 2.3	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.396.934,56	58.552,76	1.438.570,94	6.894.058,26
C 2.4	Abschreibungen	3.809.833,78	8.276,09	536.191,65	4.354.301,52
C 2.4.1	Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachvermögen	3.789.661,71	8.276,09	535.111,24	4.333.049,04
C 2.4.2	Abschreibungen auf Finanzvermögen	20.172,07		1.080,41	21.252,48
C 2.4.3	Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert				0,00
C 2.4.4	Abschreibungen auf Unternehmen				0,00
C 2.4.5	Sonstige Abschreibungen auf Finanzvermögen				0,00
C 2.4.6	Sonstige Abschreibungen				0,00
C 2.5	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	432.190,57	1.985,46	120.514,78	554.690,81
C 2.5.1	Zinsaufwendungen	428.814,82	1.985,46	120.514,78	551.315,06
C 2.5.2	Sonstige Finanzaufwendungen	3.375,75			3.375,75
C 2.6	Transferaufwendungen	16.333.800,90		15.855,41	16.349.656,31
C 2.7	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.510.850,03	2.962,32	370.150,50	1.883.962,85
C 2.8	Aufwendungen aus assoziierten Aufgabenträgern				0,00
C 3	Ordentliches Gesamtergebnis	5.778.072,41	-6.096,87	52.544,31	5.824.519,85

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021**14. Summen-Ergebnisrechnung**

D	Außerordentliche Erträge u. Aufwendungen	Stadt - € -	Eigenbetrieb - € -	GmbH - € -	Gesamtsummen - € -
D 1	Außerordentliche Erträge	534.721,37	0,00	8.961,80	543.683,17
D 2	Außerordentliche Aufwendungen	39.927,80	0,00	1.043,00	40.970,80
D 3	Außerordentliches Gesamtergebnis	494.793,57	0,00	7.918,80	502.712,37
C 3	Ordentliches Gesamtergebnis	5.778.072,41	-6.096,87	52.544,31	5.824.519,85
D 3	Außerordentliches Gesamtergebnis	494.793,57	0,00	7.918,80	502.712,37
E	Gesamtjahresergebnis	6.272.865,98	-6.096,87	60.463,11	6.327.232,22

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
15. Ergebnisrechnung mit Konsolidierungsbuchungen

Geschäftsvorfälle zur Aufwands- und Ertragskonsolidierung mit Buchungssätzen

IV. Aufwands- und Ertragskonsolidierung

IV.1.) Tourismusbeiträge, Ertrag GmbH - Aufwand Stadt			
Die GmbH erhält von der Stadt Zahlungen aus den Tourismusbeiträgen.			
C 1.2 Zuwendungen und allg. Umlagen	an	C 2.6 Transferaufwendungen	473.542,32 €
IV.2.) Jahresgästebeiträge, Ertrag GmbH - Aufwand Stadt			
Jahresgästebeiträge werden von den Kurbeitragspflichtigen von der Stadt eingezogen und an die GmbH weitergeleitet.			
C 1.2 Zuwendungen und allg. Umlagen	an	C 2.6 Transferaufwendungen	203.120,26 €
IV.3.) Gästebeiträge, Ertrag und Aufwand in Ergebnisrechnung Stadt			
Gästebeitrageinnahmen werden in der Ergebnisrechnung der Stadt als Ertrag und als Aufwand aufgeführt.			
C 1.5 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	an	C 2.6 Transferaufwendungen	1.539.575,72 €
IV.4.) Erstattung Personalaufwand, Ertrag Stadt - Aufwand Eigenbetrieb			
Der Eigenbetrieb erstattet der Stadt Personalkosten.			
C 1.7 Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	an	C 2.1 Personalaufwendungen	105.943,29 €

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
15. Ergebnisrechnung mit Konsolidierungsbuchungen

C	Ordentliche Erträge u. Aufwendungen	Summe - € -		Zugänge - € -	Abgänge - € -	kons. Betrag - € -
C 1	Ordentliche Gesamterträge	50.350.070,31				48.027.888,72
C 1.1	Steuern und ähnliche Abgaben	20.205.821,29				20.205.821,29
C 1.2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	15.504.810,19	IV.1.) IV.2.)		-473.542,32 -203.120,26	14.828.147,61
C 1.3	Auflösungserträge aus Sonderposten	2.277.614,79				2.277.614,79
C 1.4	Sonstige Transfererträge	38.315,00				38.315,00
C 1.5	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7.161.433,43	IV.3.)		-1.539.575,72	5.621.857,71
C 1.6	Privatrechtliche Entgelte	2.924.912,93				2.924.912,93
C 1.7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	796.538,58	IV.4.)		-105.943,29	690.595,29
C 1.8	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	66.914,27				66.914,27
C 1.8.1	Gewinnanteile	401,44				401,44
C 1.8.2	Sonstige Finanzerträge	66.512,83				66.512,83
C 1.9	Aktivierete Eigenleistungen	0,00				0,00
C 1.10	Bestandsveränderungen	0,00				0,00
C 1.11	Sonstige ordentliche Erträge	1.373.709,83				1.373.709,83
C 1.12	Erträge aus assoziierten Aufgabenträgern	0,00				0,00
C 2	Ordentliche Gesamtaufwendungen	44.525.550,46				42.203.368,87
C 2.1	Personalaufwendungen	14.042.043,37	IV.4.)		-105.943,29	13.936.100,08
C 2.2	Versorgungsaufwendungen	446.837,34				446.837,34
C 2.3	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.894.058,26				6.894.058,26
C 2.4	Abschreibungen	4.354.301,52				4.354.301,52
C 2.4.1	Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachvermögen	4.333.049,04				4.333.049,04
C 2.4.2	Abschreibungen auf Finanzvermögen	21.252,48				21.252,48
C 2.4.3	Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert	0,00				0,00
C 2.4.4	Abschreibungen auf Unternehmen	0,00				0,00
C 2.4.5	Sonstige Abschreibungen auf Finanzvermögen	0,00				0,00
C 2.4.6	Sonstige Abschreibungen	0,00				0,00

Konsolidierter Gesamtabchluss 2021
15. Ergebnisrechnung mit Konsolidierungsbuchungen

C	Ordentliche Erträge u. Aufwendungen	Summe - € -		Zugänge - € -	Abgänge - € -	kons. Betrag - € -
C 2.5	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	554.690,81				554.690,81
C 2.5.1	Zinsaufwendungen	551.315,06				551.315,06
C 2.5.2	Sonstige Finanzaufwendungen	3.375,75				3.375,75
C 2.6	Transferaufwendungen	16.349.656,31	IV.1.) IV.2.) IV.3.)		-473.542,32 -203.120,26 -1.539.575,72	14.133.418,01
C 2.7	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.883.962,85				1.883.962,85
C 2.8	Aufwendungen aus assoziierten Aufgabenträgern	0,00				0,00
C 3	Ordentliches Gesamtergebnis	5.824.519,85				5.824.519,85
D	Außerord. Erträge u. Aufw.	Summe - € -		Zugänge - € -	Abgänge - € -	kons. Betrag - € -
D 1	Außerordentliche Erträge	543.683,17				543.683,17
D 2	Außerordentliche Aufwendungen	40.970,80				40.970,80
D 3	Außerordentliches Gesamtergebnis	502.712,37				502.712,37
C 3	Ordentliches Gesamtergebnis	5.824.519,85				5.824.519,85
D 3	Außerordentliches Gesamtergebnis	502.712,37				502.712,37
E	Gesamtjahresergebnis	6.327.232,22				6.327.232,22