

BESCHLUSSVORLAGE

öffentlich

| <input type="checkbox"/> Beratungsfolge | Sitzungstermin | TOP |
|--|----------------|-----|
| Haushaltsausschuss | 01.12.2025 | |
| Kreisausschuss | 02.12.2025 | |
| Kreistag | 04.12.2025 | |

Betreff:

Beschlussfassung über den Jahresabschluss 2021 und über den Ausgleich des Jahresfehlbetrages 2021

Beschlussvorschlag:

Der Jahresabschluss des Landkreises Wittmund zum 31.12.2021 wird in der vom Rechnungsprüfungsamt am 28.08.2025 testierten Fassung mit einer Bilanzsumme von 184.292.130,66 EUR und einem **Jahresfehlbetrag von 1.291.923,30 EUR** beschlossen.

Der Jahresfehlbetrag der ordentlichen Ergebnisrechnung in Höhe von 1.264.417,10 EUR wird durch Entnahme aus der Überschussrücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses ausgeglichen und der Fehlbetrag der außerordentlichen Ergebnisrechnung in Höhe von 27.506,20 EUR wird durch Entnahme aus der Überschussrücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses ausgeglichen.

Sachverhalt:

Nach § 129 Abs. 1 NKomVG hat der Landrat den nach § 128 NKomVG aufzustellenden Jahresabschluss mit dem Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes und seiner Stellungnahme zu diesem Bericht dem Kreistag vorzulegen. Der Kreistag hat nach § 129 Abs. 1 NKomVG den Jahresabschluss und nach § 58 Abs. 1 Nr. 10 in Verbindung mit § 123 Abs. 1 NKomVG über die Verwendung des Jahresüberschusses zu beschließen.

Der Jahresabschluss besteht aus

- einer Ergebnisrechnung (§ 52 KomHKVO),
- einer Finanzrechnung (§ 53 KomHKVO),
- einer Bilanz (§ 55 KomHKVO) und
- einem Anhang (§ 56 KomHKVO). Dem Anhang sind beizufügen:
 - ein Rechenschaftsbericht (§ 57 Abs. 1 KomHKVO),
 - eine Anlagenübersicht (§ 57 Abs. 2 KomHKVO),
 - eine Forderungsübersicht (§ 57 Abs. 5 KomHKVO),
 - eine Schuldenübersicht (§ 57 Abs. 3 KomHKVO),
 - eine Rückstellungsübersicht (§ 57 Abs. 4 KomHKVO),
 - eine Übersicht über die übertragenden Haushaltsermächtigungen.

Aufgrund der Komplexität der Unterlagen werden die Bilanz sowie die Ergebnis- und Finanzrechnung der Vorlage als **Anlagen 1 bis 3** beigefügt. Sofern gewünscht, kann der gesamte Jahresabschluss 2021 als PDF-Datei zur Verfügung gestellt oder im Fachdienst Finanzen eingesehen werden.

Nachfolgend werden die wesentlichen Bilanzpositionen dargestellt und mit den entsprechenden Positionen des Vorjahres verglichen.

| Bilanz | 31.12.2021 | 31.12.2020 | + / - (EUR) | + / - (%) |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| Bilanzsumme | 184.292.130,66 | 179.380.193,63 | + 4.911.937,03 | + 2,7 |
| Bilanzwerte (Passiva) | 31.12.2021 | 31.12.2020 | + / - (EUR) | + / - (%) |
| Nettoposition (Eigenkapital) | 108.084.185,53 | 109.045.646,09 | - 961.460,56 | - 0,9 |
| davon Sonderposten Investitionszuweisung | 42.197.566,66 | 39.929.644,81 | + 2.267.921,85 | + 5,7 |
| davon Jahresüberschuss | - 1.291.923,30 | 1.589.010,82 | - 2.880.934,12 | - 181,3 |
| Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten | 15.258.632,15 | 16.651.455,37 | - 1.392.823,22 | - 8,4 |
| Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten | 8.247.345,00 | 3.019.599,72 | + 5.227.745,28 | + 173,1 |
| Verbindlichkeiten aus kreditähnl. Rechtsgesch. | 0,00 | 7.500,00 | - 7.500,00 | - 100,0 |
| Pensionsrückstellungen u. ä. Verpflichtungen | 41.453.217,38 | 39.824.264,87 | + 1.628.952,51 | + 4,1 |
| Bilanzwerte (Aktiva) | 31.12.2021 | 31.12.2020 | + / - (EUR) | + / - (%) |
| Immaterielles Vermögen | 33.019.417,89 | 33.296.625,44 | - 277.207,55 | - 0,8 |
| davon Investitionszuweisungen | 32.816.873,39 | 23.914.762,41 | + 8.902.110,98 | + 37,2 |
| Sachvermögen | 104.333.464,71 | 102.887.985,54 | + 1.445.479,17 | + 1,4 |
| davon bebaute Grundstücke | 63.995.020,24 | 64.792.974,81 | - 797.954,57 | - 1,2 |
| davon Infrastrukturvermögen | 26.176.644,09 | 26.151.741,58 | + 24.902,51 | + 0,1 |
| Finanzvermögen | 32.369.173,53 | 28.274.583,38 | + 4.094.590,15 | + 14,5 |
| davon Anteile an verbundenen Unternehmen | 4.743.815,50 | 4.343.815,50 | + 400.000,00 | + 9,2 |
| davon Beteiligungen | 4.186.767,00 | 4.186.767,00 | 0,00 | 0,0 |
| davon Ausleihungen | 4.630.231,75 | 4.850.679,33 | - 220.447,58 | - 4,5 |
| Liquide Mittel | 10.086.919,57 | 10.078.535,39 | + 8.384,18 | + 0,1 |
| Kennzahlen | 31.12.2021 | 31.12.2020 | + / - | |
| Nettopositionsquote (Eigenkapital / Bilanzsumme) | 58,6 % | 60,8 % | - 2,2 % | |
| Verschuldungsgrad (Fremdkapital / Eigenkapital) * | 70,6 % | 65,0 % | + 5,6 % | |
| Geldverschuldungsgrad (Geldschulden / Bilanzsumme) | 12,8 % | 11,0 % | + 1,8 % | |

*) Regel zum Verschuldungsgrad: Das Fremdkapital soll nicht mehr als das Doppelte des Eigenkapitals (200 %) betragen.

Detailliertere Informationen zur Bilanz sowie die Werte der Ergebnis- und Finanzrechnung können den Anlagen zur Sitzungsvorlage entnommen werden.

Der Bericht des Rechnungsprüfungsamtes über die Prüfung des Jahresabschlusses 2021 ist dieser Vorlage als **Anlage 4** beigefügt. Aufgrund der vorgenommenen Prüfung wird seitens des Rechnungsprüfungsamtes folgender Bestätigungsvermerk erteilt:

„Nach den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen entspricht der Jahresabschluss grundsätzlich den gesetzlichen Vorschriften und den sie ergänzenden Bestimmungen der Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen. Hingewiesen wird auf die im Bericht enthaltenen Prüfungsbemerkungen und die Prüfungsfeststellungen. Als Ergebnis wird bestätigt, dass

- der Haushaltsplan eingehalten worden ist,
- die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung grundsätzlich eingehalten worden sind,
- bei den Erträgen und Aufwendungen sowie bei den Einzahlungen und Auszahlungen des kommunalen Geld- und Vermögensverkehrs nach den bestehenden Gesetzen und Vorschriften unter Beachtung der maßgeblichen Verwaltungsgrundsätze und der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren worden ist und

- sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen grundsätzlich enthalten sind und der Jahresabschluss die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage des Landkreises Wittmund darstellt.“

Die Stellungnahme des Landrates zum Bericht des Rechnungsprüfungsamtes über die Prüfung des Jahresabschlusses 2021 ist als **Anlage 5** beigelegt.

Sollten sich aus dem Jahresabschluss 2021, dem Bericht des Rechnungsprüfungsamtes oder der Stellungnahme des Landrates zum Prüfungsbericht Fragen von grundsätzlicher Bedeutung ergeben, wird gebeten, diese der Verwaltung vorab mitzuteilen, damit sie Gelegenheit hat, sich entsprechend darauf vorzubereiten.

Das Jahresergebnis 2021 in Höhe von -1.291.923,30 EUR setzt sich zusammen aus dem ordentlichen Ergebnis mit -1.264.417,10 EUR und dem außerordentlichen Ergebnis mit -27.506,20 EUR. Die Verwaltung schlägt vor, den Jahresfehlbetrag 2021 der ordentlichen Ergebnisrechnung durch Entnahme aus der Überschussrücklage des ordentlichen Ergebnisses auszugleichen und den Fehlbetrag 2021 der außerordentlichen Ergebnisrechnung durch Entnahme aus der Überschussrücklage des außerordentlichen Ergebnisses auszugleichen.

Daraus ergeben sich dann per 31.12.2021 folgende Bestände bei den Überschussrücklagen:

| | |
|---|-------------------|
| Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 33.637.226,06 EUR |
| Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses | 1.076.942,28 EUR |

Diese Beträge stehen zur Abdeckung von Fehlbeträgen in folgenden Haushaltsjahren zur Verfügung.

Wittmund, den 05.11.2025

gez. *Trauernicht, Jan*

| Abstimmungsergebnis: | | | |
|-----------------------|-----|-------|--------|
| Fraktion | Ja: | Nein: | Enth.: |
| Fachausschuss | Ja: | Nein: | Enth.: |
| Kreisausschuss | Ja: | Nein: | Enth.: |
| Kreistag | Ja: | Nein: | Enth.: |

Anlagenverzeichnis:

- Anlage 1 - Bilanz
- Anlage 2 - Ergebnisrechnung
- Anlage 3 - Finanzrechnung
- Anlage 4 - Bericht des Rechnungsprüfungsamtes
- Anlage 5 - Stellungnahme Landrat zum Prüfungsbericht 2021