

Gesamtabschluss

der Stadt Norderney

zum

31.12.2023

STADT
NORDERNEY



Stadt Norderney

Anhang

2023





Inhaltsverzeichnis

1 Vorbemerkungen	2
2 Erläuterungen zu den Posten der Bilanz	3
2.1 Bilanz - Aktiva	3
2.1.1 Immaterielles Vermögen	4
2.1.2 Sachvermögen	4
2.1.3 Finanzvermögen.....	9
2.1.4 Liquide Mittel	13
2.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung	14
2.2 Bilanz - Passiva	15
2.2.1 Nettoposition	15
2.2.2 Schulden	18
2.2.3 Rückstellungen.....	20
2.2.4 Passive Rechnungsabgrenzungsposten.....	21
2.3 Bilanz - weitere Darstellung	21
3 Erläuterungen zur Ergebnis- und Finanzrechnung.....	22
3.1 Übersicht Ergebnisrechnung (nach KomHKVO).....	22
3.2 Übersicht Finanzrechnung (nach KomHKVO).....	25
4 Weitere Angaben gemäß § 56 Abs. 2 KomHKVO.....	36
5 Vollständigkeitserklärung.....	37
6 Ort, Datum, Unterschrift des Berechtigten	37
7 Anlagen zum Anhang	38



1 Vorbemerkungen

Gemäß § 128 Abs. 1 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) hat die Gemeinde für jedes Haushaltsjahr einen Jahresabschluss nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung klar und übersichtlich aufzustellen. Im Jahresabschluss sind sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage darzustellen.

Die Bestandteile des Jahresabschlusses sind gemäß § 128 Abs. 2 NKomVG:

- Ergebnisrechnung (§ 52 KomHKVO)
- Finanzrechnung (§ 53 KomHKVO)
- Bilanz (§ 55 KomHKVO)
- Anhang (§ 56 KomHKVO)

In den Anhang des Jahresabschlusses werden diejenigen Angaben aufgenommen, die zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Bilanz zum Verständnis sachverständiger Dritter notwendig oder vorgeschrieben sind. Dabei werden die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen erläutert.

Dem Anhang sind gemäß § 128 Abs. 3 NKomVG beizufügen:

- ein Rechenschaftsbericht (§ 57 Abs. 1 KomHKVO)
- eine Anlagenübersicht (§ 57 Abs. 2 KomHKVO)
- eine Schuldenübersicht (§ 57 Abs. 3 KomHKVO)
- eine Rückstellungsübersicht (§ 57 Abs. 4 KomHKVO)
- eine Forderungsübersicht (§ 57 Abs. 5 KomHKVO)
- eine Übersicht über die in das Folgejahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen



2 Erläuterungen zu den Posten der Bilanz

2.1 Bilanz - Aktiva

Die AKTIVA setzt sich aus folgenden Vermögensbereichen zusammen:

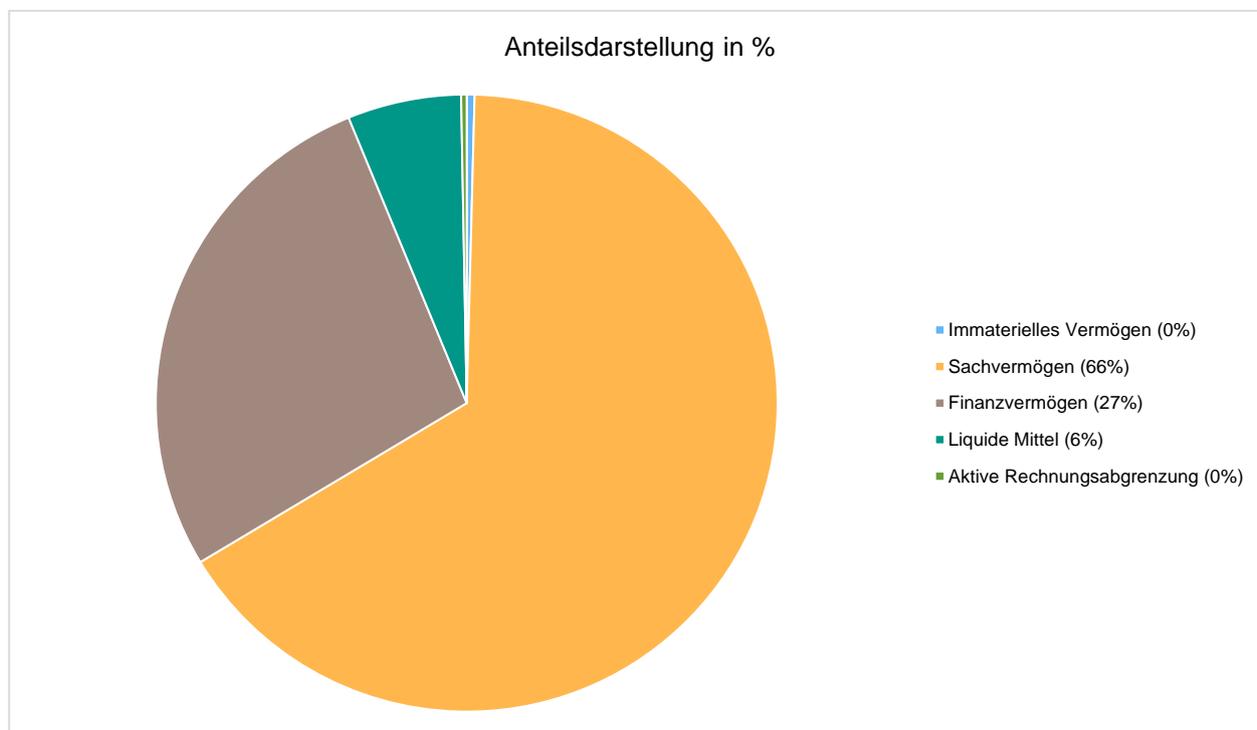
Immaterielles Vermögen, Sachvermögen, Finanzvermögen, Wertpapiere, Liquide Mittel und Aktive Rechnungsabgrenzung

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition 154.017.417,32 EUR aus.

Nachfolgend werden die Bereiche näher aufgeführt.

Bilanz Aktiva (komprimiert gemäß § 55 Abs. 1 Satz 3 KomHKVO)

	2022	2023	Veränderung
1. - Immaterielles Vermögen	568.395,12	626.472,65	58.077,53 ↗
2. - Sachvermögen	100.207.371,48	101.612.779,55	1.405.408,07 ↗
3. - Finanzvermögen	42.897.859,76	42.225.209,71	-672.650,05 ↘
4. - Liquide Mittel	9.927.694,43	9.109.695,08	-817.999,35 ↘
5. - Aktive Rechnungsabgrenzung	358.896,99	443.260,33	84.363,34 ↗
Summe Aktiva	153.960.217,78	154.017.417,32	57.199,54 →





2.1.1 Immaterielles Vermögen

1. Immaterielles Vermögen

Bei immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich um Vermögensgegenstände, die nicht körperlich fassbar sind. Dies sind Rechte und Möglichkeiten mit besonderen Vorteilen, zu deren Erlangung bei der Kommune Aufwendungen entstanden und die selbstständig bewertbar sind. Sie sind als Anschaffungs- oder Herstellungskosten zu bilanzieren und planmäßig abzuschreiben.

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition 626.472,65 EUR aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2022	2023	Veränderung
1. - Immaterielles Vermögen	568.395,12	626.472,65	58.077,53 ↗
1.2 - Lizenzen	52.490,83	56.835,01	4.344,18 ↗
1.4 - Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	515.904,29	569.637,64	53.733,35 ↗

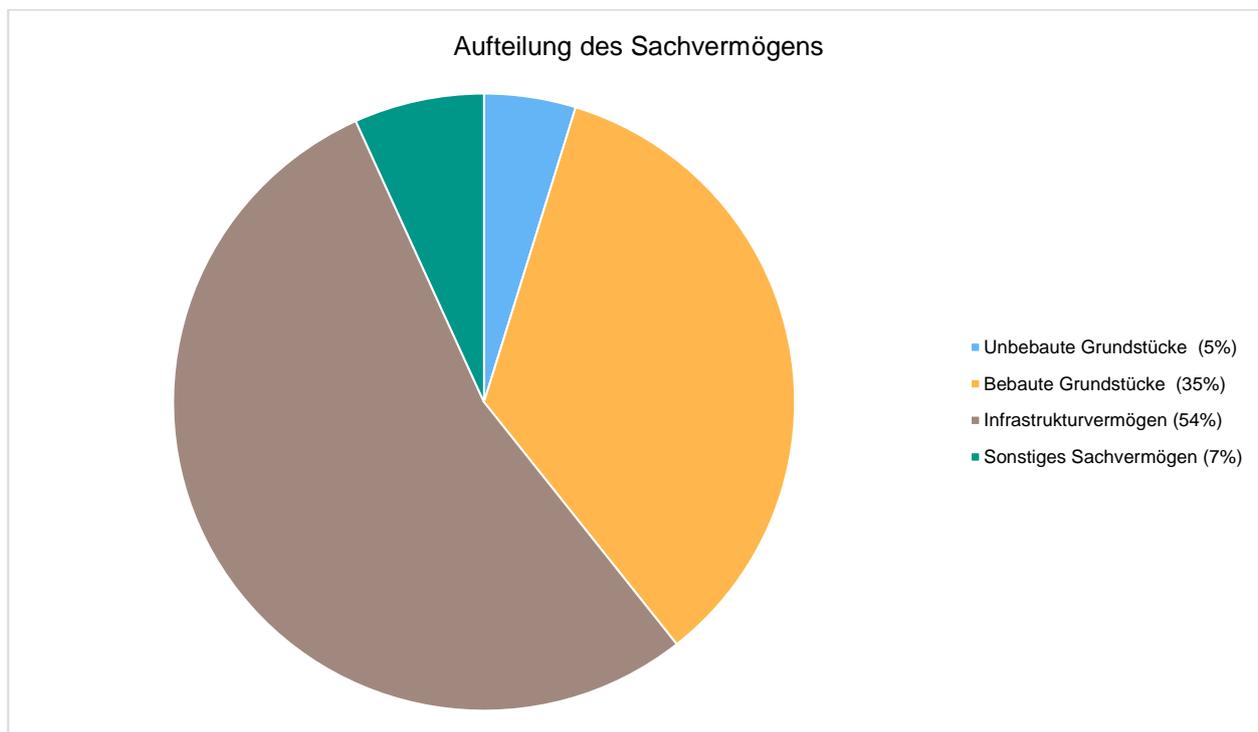
2.1.2 Sachvermögen

Das Sachanlagevermögen bildet den Hauptbestandteil des kommunalen Vermögens ab. Hierzu gehören insbesondere Grundbesitz, Gebäude, Straßen sowie sonstige Infrastruktur.

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition 101.612.779,55 EUR aus.

Die nachfolgenden Abschnitte stellen das kommunale Sachvermögen und deren Änderung dar.

	2022	2023	Veränderung
2 - Sachvermögen	100.207.371,48	101.612.779,55	1.405.408,07 ↗
2.1 - unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4.840.670,06	4.840.670,06	0,00 →
2.2 - bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	33.646.774,52	35.151.034,44	1.504.259,92 ↗
2.3 - Infrastrukturvermögen	53.986.138,53	54.744.146,37	758.007,84 ↗
2.4 - Bauten auf fremden Grundstücken	159.246,99	103.932,47	-55.314,52 ↘
2.5 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	163.147,18	163.147,18	0,00 →
2.6 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.858.324,22	1.725.731,68	-132.592,54 ↘
2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.463.022,57	2.732.307,83	269.285,26 ↗
2.9 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.090.047,41	2.151.809,52	-938.237,89 ↘



2.1.2.1 Unbebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken

2.1 Unbebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken.

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition 4.840.670,06 EUR aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2022	2023	Veränderung
Grünflächen	3.885.542,99	3.885.542,99	0,00 →
Ackerland	27.091,00	27.091,00	0,00 →
Sonstige unbebaute Grundstücke	928.036,07	928.036,07	0,00 →

2.1.2.2 Bebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken

2.2 Bebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition 35.151.034,44 EUR aus.



Aufteilung nach Kontenarten

	2022	2023	Veränderung
Grundstücke mit Wohnbauten	719.109,50	718.845,47	-264,03 →
Grundstücke mit sozialen Einrichtungen	12.778.031,08	12.801.946,09	23.915,01 →
Grundstücke mit Schulen	6.304.726,91	6.227.323,23	-77.403,68 ↘
Grundstücke mit Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen	6.171.767,33	7.639.466,76	1.467.699,43 ↗
Grundstücke für Brandschutz, Rettungsdienst und Katastrophenschutz	2.663.856,61	2.693.401,26	29.544,65 ↗
Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden	5.009.283,09	5.070.051,63	60.768,54 ↗

2.1.2.3 Infrastrukturvermögen

2.3. Infrastrukturvermögen

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition 54.744.146,37 EUR aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2022	2023	Veränderung
Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	2.503.744,81	2.395.184,37	-108.560,44 ↘
Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	11.512.714,98	11.718.777,64	206.062,66 ↗
Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	39.861.310,19	40.526.493,59	665.183,40 ↗
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	108.368,55	103.690,77	-4.677,78 ↘

2.1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden

2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden

Bei dieser Position handelt es sich um Baulichkeiten, die von der Kommune auf einem fremden Grundstück errichtet worden sind.

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition 103.932,47 EUR aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2022	2023	Veränderung
Bauten auf fremdem Grund und Boden	80.445,10	73.789,00	-6.656,10 ↘



2.1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Hierunter fallen Kunstgegenstände (Gemälde, Skulpturen o. a., die als Kunstwerk anerkannt sind) und Kulturdenkmäler (Bau- und Bodendenkmäler).

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition 163.147,18 EUR aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2022	2023	Veränderung
Kunstgegenstände	163.143,18	163.143,18	0,00 →
Kulturdenkmäler	4,00	4,00	0,00 →

2.1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge

Bei Maschinen und technischen Anlagen handelt es sich um Vorrichtungen aller Art, welche dem Betriebszweck dienen aber nicht wesentlicher Bestandteil eines Grundstückes oder Gebäudes sind. Bei den Fahrzeugen handelt es sich überwiegend um die Ausstattung der Feuerwehr und des Bauhofs.

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition 1.725.731,68 EUR aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2022	2023	Veränderung
Fahrzeuge	1.704.722,80	1.593.561,58	-111.161,22 ↘
Maschinen und Technische Anlagen	153.601,42	132.170,10	-21.431,32 ↘

2.1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tier

Unter diese Bilanzposition fallen sämtliche Einrichtungsgegenstände von Büros, Sporthallen und Werkstätten (z. B. Stühle, Tische, Schränke, PC, Werkzeuge, Schwingböden in Turnhallen, Spielgeräte, Tragkraftspritzen, Schwimmbecken des Hallenbades, etc.) mit ihren fortgeschriebenen Anschaffungswerten.

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition 2.732.307,83 EUR aus.



Aufteilung nach Kontenarten

	2022	2023	Veränderung
Betriebsvorrichtungen	486.669,18	455.394,20	-31.274,98 ↘
Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.976.340,39	2.276.900,63	300.560,24 ↗
Sammelposten für bewegliche Vermögensgegenstände über 150,- bis 1.000,- Euro	13,00	13,00	0,00 →

2.1.2.8 Vorräte

2.8 Vorräte

Bei Vorräten handelt es sich um Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe. Zum Verkauf stehende Grundstücke werden ebenfalls den Vorräten zugeordnet.

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition keine Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie keine Vorräte aus.

2.1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Investive Maßnahmen, deren Inbetriebnahme noch nicht oder nur zum Teil erfolgen, sind in dieser Position gesondert bis zum Zeitpunkt der Aktivierung auszuweisen. Mit der Aktivierung (und ggf. Beginn der planmäßigen Abschreibung) ist der Aktivtausch dieser Bestände verbunden.

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition 2.151.809,52 EUR aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2022	2023	Veränderung
Anlagen im Bau	3.090.047,41	2.151.809,52	-938.237,89 ↘

Es handelt sich um folgende Maßnahmen:

- Anbau NPH
- Skateranlage
- Westerstraße Carport
- PV Anlage Fw.
- PV Anlage GS
- PV Anlage KGS
- PV Anlage KA
- WC-Anlage KGS



- Umbau Mühle
- Generationenpark
- Ausbau Mühlenstraße
- Mühlenstraße (Kreuzung JBS)
- RWK Mühlenstraße
- Bushaltstellen 2024
- HDPE-Abdichtung
- RWK Moltkestraße
- PW Tannenstraße
- Ausbau Weststrandstraße
- Wanderwege Inselosten
- PW Tannenstraße
- Streifenbelüfter
- Moltkestraße Ausbau

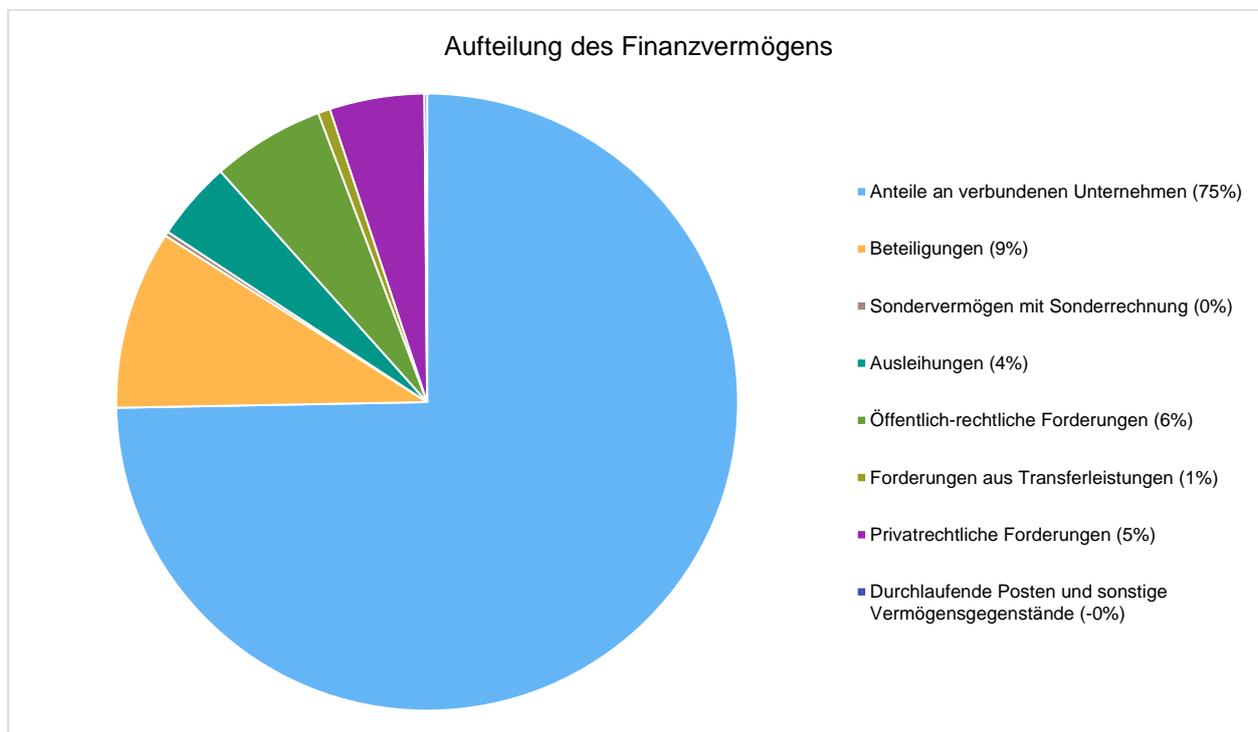
2.1.3 Finanzvermögen

3. Finanzvermögen

Unter dem Finanzvermögen sind Anteile und Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen, sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens sowie Forderungen auszuweisen.

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition 42.225.209,71 EUR aus.

	2022	2023	Veränderung
3 - Finanzvermögen	42.897.859,76	42.225.209,71	-672.650,05 ↘
3.1 - Anteile an verbundenen Unternehmen	31.631.678,47	31.631.678,47	0,00 →
3.2 - Beteiligungen	3.963.863,00	3.963.863,00	0,00 →
3.3 - Sondervermögen mit Sonderrechnung	100.000,00	100.000,00	0,00 →
3.4 - Ausleihungen	2.900.000,00	1.750.000,00	-1.150.000,00 ↘
3.6 - Öffentlich-rechtliche Forderungen	997.764,19	2.486.221,45	1.488.457,26 ↗
3.7 - Forderungen aus Transferleistungen	258.325,32	266.096,51	7.771,19 ↗
3.8 - sonstige Privatrechtliche Forderungen	3.062.616,84	2.085.362,72	-977.254,12 ↘
3.9 - Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände	-16.388,06	-58.012,44	-41.624,38 ↘



2.1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

3.1. Anteilen an verbundenen Unternehmen

Unter den Anteilen an verbundenen Unternehmen sind Anteile an Unternehmen auszuweisen, die in den Konzernabschluss über die Vollkonsolidierung einzubeziehen sind. Verbundene Unternehmen stehen unter der einheitlichen Leitung der Gemeinde, oder der Gemeinde steht die Mehrheit der Stimmrechte zu, oder der Gemeinde das Recht zusteht, die Mehrheit der Mitglieder des Leitungsorgans, Verwaltungs- oder Aufsichtsrats zu bestellen oder abzuberufen, oder der Gemeinde das Recht zusteht einen beherrschenden Einfluss auszuüben.

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition 31.631.678,47 EUR aus.

	2022	2023	Veränderung
Stadtwerke Norderney GmbH	31.631.678,47	31.631.678,47	+/- 0,00
Summe Anteile an verbundenen Unternehmen	31.631.678,47	31.631.678,47	+/- 0,00

2.1.3.2 Beteiligungen

3.2 Beteiligungen



Beteiligungen sind Anteile der Kommunen an Unternehmen und Einrichtungen, die in der Absicht gehalten werden, eine dauerhafte Bindung zu diesem Unternehmen herzustellen und einer Quote von $\geq 20\%$ und $\leq 50\%$ entsprechen.

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition 3.963.863,00 EUR aus.

	2022	2023	Veränderung
Wohnungsgesellschaft Norderney mbH	2.680.113,00	2.680.113,00	+/- 0,00
Norderneyer Parkraumbewirtschaftungs-GmbH	1.275.000,00	1.275.000,00	+/- 0,00
Aktien der AG Reederei Norden-Frisia	4.700,00	4.700,00	+/- 0,00
Behindertenhilfe Norden	2.750,00	2.750,00	+/- 0,00
Nordsee GmbH	300,00	300,00	+/- 0,00
ITEBO Genossenschaftsanteil	1.000,00	1.000,00	+/- 0,00
Summe Beteiligungen	3.963.863,00	3.963.863,00	+/- 0,00

2.1.3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung

3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung

Sondervermögen mit Sonderrechnung werden zum Nennwert angesetzt.

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition 100.000,00 EUR aus. Es handelt sich hierbei um die Anteile am Eigenbetrieb Technische Dienste Norderney.

2.1.3.4 Ausleihungen

3.4 Ausleihungen

Ausleihungen werden mit dem Rückzahlungsbetrag ausgewiesen.

Anteile an Genossenschaften, die nicht als Beteiligung oder Wertpapier gelten, sind Analogie zum Handelsrecht im Sinne des § 271 Abs. 1 Satz 5 HGB beim Bilanzposten Ausleihungen auszuweisen.

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition 1.750.000,00 EUR aus.

	2022	2023	Veränderung
Technischen Dienste Norderney	350.000,00	200.000,00	- 150.000,00
Stadtwerke Norderney GmbH	1.750.000	750.000	- 1.000.000,00
Wirtschaftsbetriebe Norderney GmbH	800.000,00	800.000,00	
Summe Ausleihungen an verbundenen Unternehmen	2.900.000,00	1.750.000,00	+/- 0,00



2.1.3.5 Wertpapiere

3.5 Wertpapiere

Wertpapiere werden zum Nennwert angesetzt. Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition keine Wertpapiere aus.

2.1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen

3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen

Die Bestände wurden unter Bildung von Einzelwertberichtigungen (z. B. aufgrund von Insolvenzen, erfolgloser Vollstreckung, Aussetzung, etc.) in die Bilanz eingestellt.

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen sind um die um die Einzelwertberichtigung zu bereinigen.

Öffentlich-rechtliche Forderungen werden zum Nennwert ausgewiesen.

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition 2.486.221,45 EUR aus.

Gemäß § 57 Abs. 5 KomHKVO erfolgt die ergänzende Darstellung als Anlage zum Anhang in der Forderungsübersicht.

Aufteilung nach Kontenarten

	2022	2023	Veränderung
Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	29.085,88	152.241,21	123.155,33 ↗
Sonstige Forderungen	--	0,00	0,00 →
Kommunale Steuern und übrige öffentlich-rechtliche Forderungen	968.678,31	2.333.980,24	1.365.301,93 ↗

2.1.3.7 Forderungen aus Transferleistungen

3.7 Forderungen aus Transferleistungen

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition 266.096,51 EUR aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2022	2023	Veränderung
Forderungen aus Transferleistungen	258.325,32	266.096,51	7.771,19 ↗



2.1.3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen

3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition 2.085.362,72 EUR aus.

Im Wesentlichen handelt es sich hierbei um:

Aufteilung nach Kontenarten

	2022	2023	Veränderung
Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	3.062.616,84	168.610,81	-2.894.006,03 ↓
Übrige privatrechtliche Forderungen	23.467,85	22.825,05	-642,80 ↓

2.1.3.9 Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände

3.9 Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition -58.012,44 EUR aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2022	2023	Veränderung
Durchlaufende Posten	-170.725,21	-144.283,81	26.441,40 ↑
Sonstige Vermögensgegenstände	95.971,37	86.271,37	-9.700,00 ↓
Vorsteuer	34.897,93	1.893.926,86	1.859.028,93 ↑

2.1.4 Liquide Mittel

4. Liquide Mittel

Gemäß § 60 Nr. 32 KomHKVO bestehen Liquide Mittel (flüssige Mittel) aus Bargeld, Guthaben auf laufenden Konten bei Kreditinstituten (Kontokorrent- oder Girokonto), Schecks sowie Geldanlagen aus dem Kassenbestand (Bargeld, Schecks, Briefmarken, etc.).

Die Kassengeschäfte einer Samtgemeinde werden mit den Kassengeschäften der Mitgliedsgemeinden in einem Kassenverbund geführt. Nach den Empfehlungen der AG Doppik hat die Samtgemeinde die liquiden Mittel der Mitgliedsgemeinden als Forderungen in den Bilanzen der jeweiligen Mitgliedsgemeinden ausgewiesen. Bei der Samtgemeinde wurden entsprechende Verbindlichkeiten gegenüber den Mitgliedsgemeinden ausgewiesen.

Der Stände sind mit dem Tagesabschluss der Samtgemeindekasse/Stadtkasse/Gemeindekasse bzw. den jeweiligen Konto- und Sparbuchbeständen zum 31.12.2023 abgestimmt. Der Barkassenbestand stimmt mit dem Stand des Kassenbuches überein.



Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition 9.109.695,08 EUR aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2022	2023	Veränderung
Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten	9.927.694,43	9.109.695,08	-817.999,35 ↘

2.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

5. Aktive Rechnungsabgrenzung

Durch Rechnungsabgrenzungsposten werden Aufwendungen und Erträge den einzelnen Geschäftsjahren periodengerecht durch Abgrenzung zugerechnet.

Es handelt sich um eine Abgrenzung der Sache und der Zeit nach. Bei den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP) handelt es sich um Ausgaben, die vor dem Abschlusstag geleistet wurden und Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen (§ 51 Abs.1 KomHKVO).

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition 443.260,33 EUR aus.



2.2 Bilanz - Passiva

Die PASSIVA setzt sich aus folgenden Vermögensbereichen zusammen:

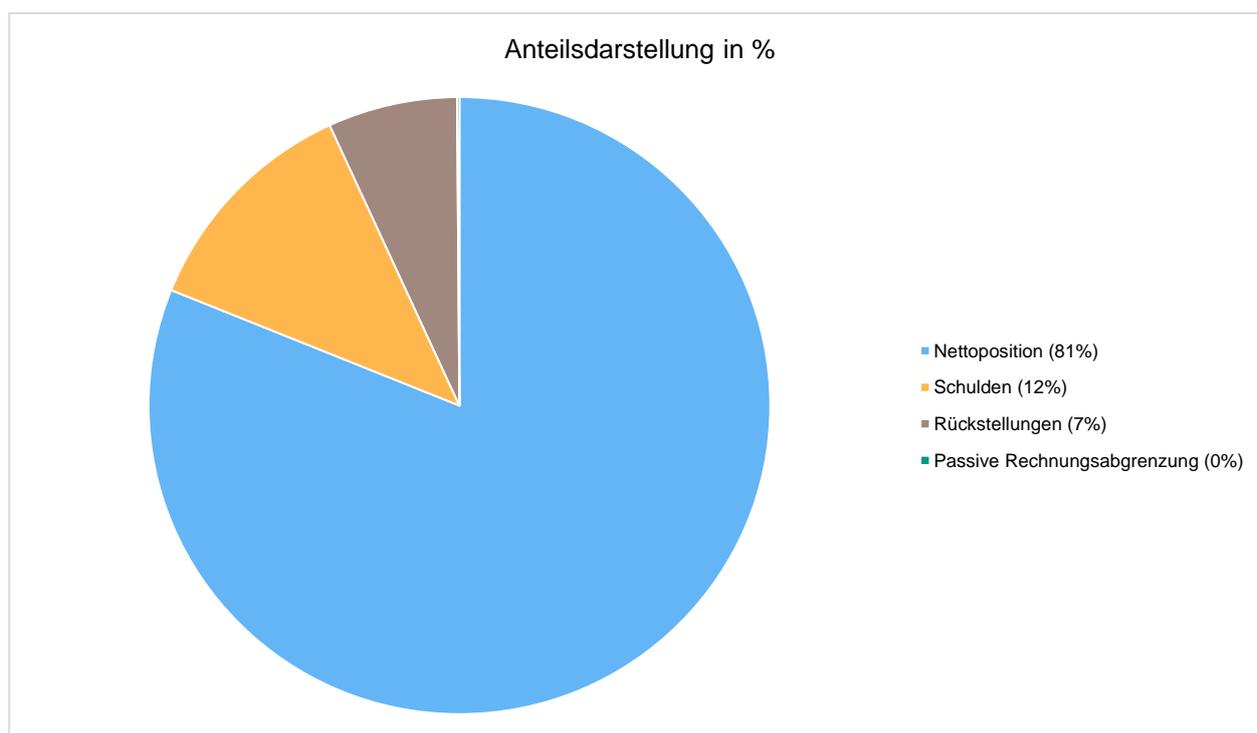
Nettoposition, Schulden, Rückstellungen und Passive Rechnungsabgrenzung.

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition 154.017.417,32 EUR aus.

Nachfolgend werden die Bereiche näher aufgeführt.

Bilanz Passiva (komprimiert gemäß § 55 Abs. 1 Satz 3 KomHKVO)

	2022	2023	Veränderung
1. - Nettoposition	119.632.970,46	124.920.511,97	5.287.541,51 ↗
2. - Schulden	20.556.868,01	18.543.379,00	-2.013.489,01 ↘
3. - Rückstellungen	13.512.270,75	10.365.798,73	-3.146.472,02 ↘
4. - Passive Rechnungsabgrenzung	258.108,56	187.727,62	-70.380,94 ↘
Summe Passiva	153.960.217,78	154.017.417,32	57.199,54 →



2.2.1 Nettoposition

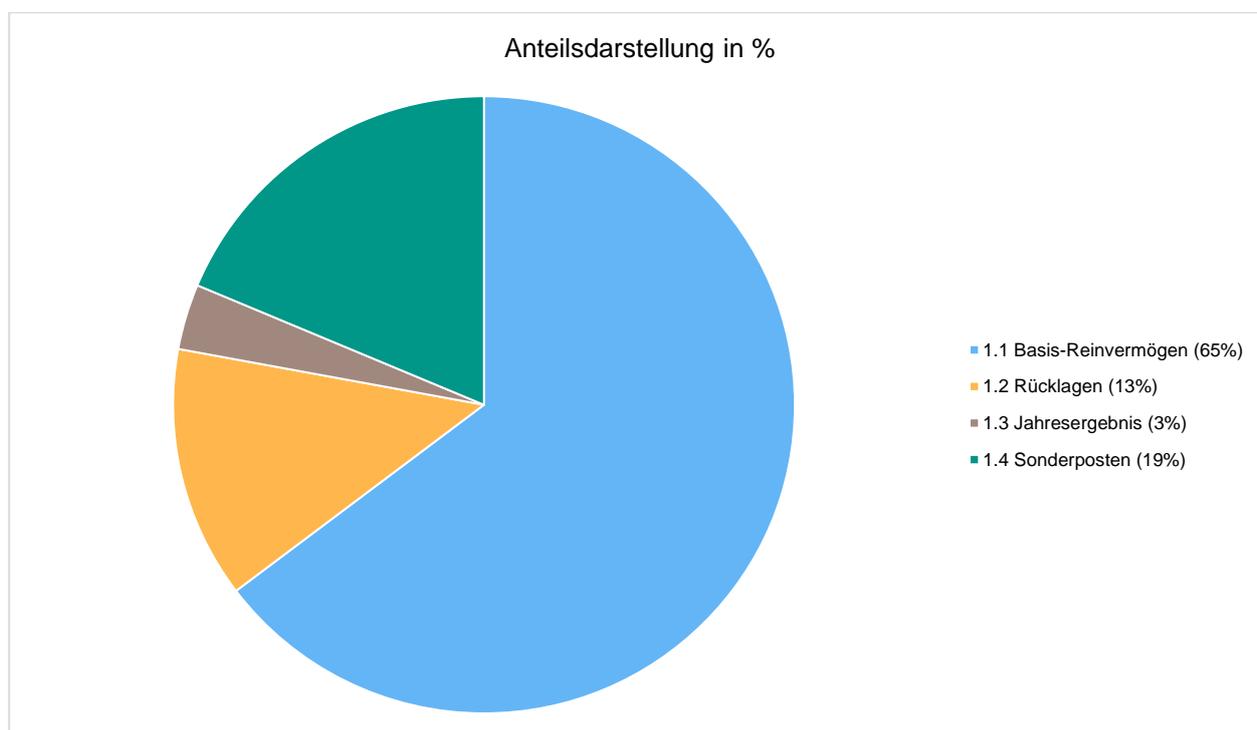
1. Nettoposition

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition 124.920.511,97 EUR aus.



Die Aufteilung der Nettoposition wird in der nachfolgenden Tabelle dargestellt.

	2022	2023	Veränderung
1.1 Basis-Reinvermögen	80.815.728,16	80.815.728,16	0,00 →
1.2 Rücklagen	16.062.833,72	16.498.192,70	435.358,98 ↗
1.3 Jahresergebnis	435.358,98	4.281.986,84	3.846.627,86 ↗
1.4 Sonderposten	22.319.049,60	23.324.604,27	1.005.554,67 ↗



1.1 Basisreinvermögen

Das Basis-Reinvermögen in der Bilanz stellt die Differenz zwischen den Aktivposten der Bilanz sowie den übrigen Passivposten dar und bildet den Wert des mit eigenen Mitteln finanzierten Vermögens ab.

Korrekturen der Eröffnungsbilanz wirken sich auf das Reinvermögen aus.

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition 80.815.728,16 EUR aus.

Berichtigungen zur ersten Eröffnungsbilanz sind gemäß § 62 Abs. 2 Satz 3 KomHKVO im Anhang zur

Es haben sich im Berichtsjahr 2023 hierzu keine Sachverhalte ergeben.

1.2 Rücklagen

Gemäß § 123 Abs.1 NKomVG bildet die Kommune eine Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses und eine Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses.

Weitere Rücklagen sind zulässig.



Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition 16.498.192,70 EUR aus.

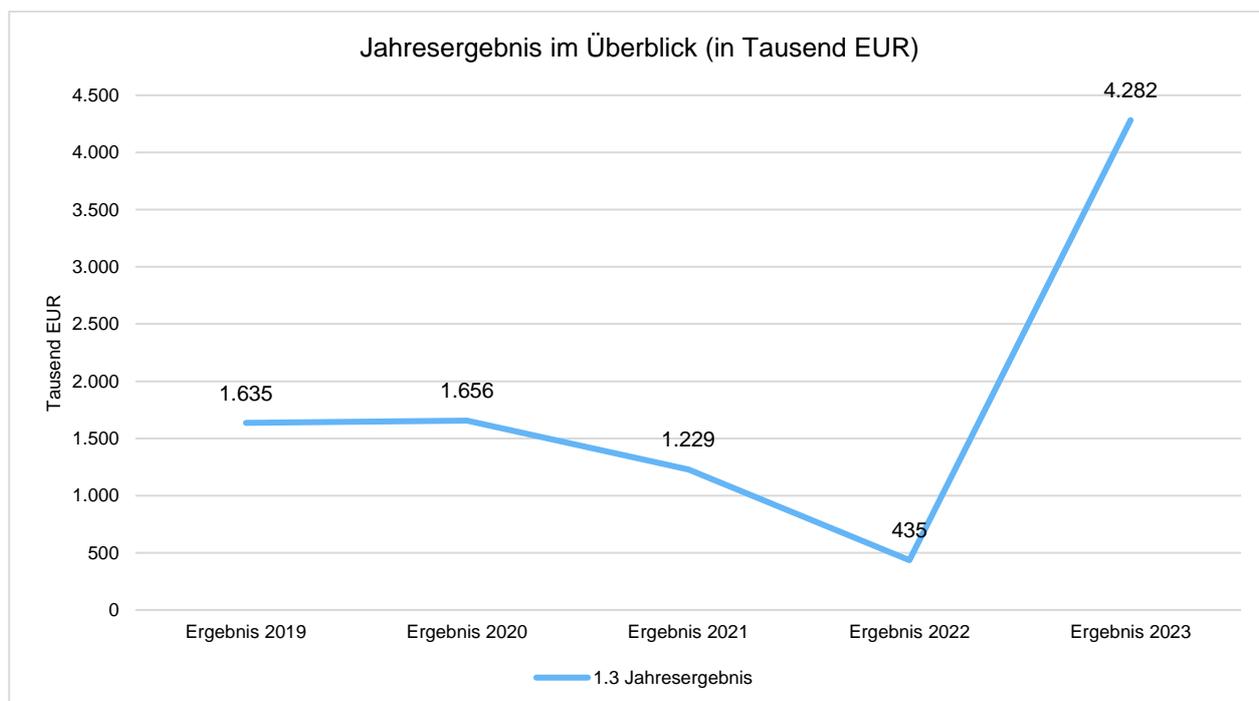
	2022	2023	Veränderung
1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	14.440.024,03	14.875.383,01	435.358,98 ↗
1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	1.622.809,69	1.622.809,69	0,00 →
1.2.3 Rücklagen aus Investitionszuwendungen und Beiträge für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00 →
1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00	0,00 →
1.2.5 Sonstige Rücklagen	0,00	0,00	0,00 →

1.3 Jahresergebnis

Der Jahresüberschuss stellt den Betrag dar, welcher sich aus dem Saldo des ordentlichen und außerordentlichen Ergebnisses ergibt. Fehlbeträge aus Vorjahren sind ebenfalls zu berücksichtigen.

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition 4.281.986,84 EUR aus.

	2022	2023	Veränderung
1.3.2 Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen	435.358,98	4.281.986,84	3.846.627,86 ↗



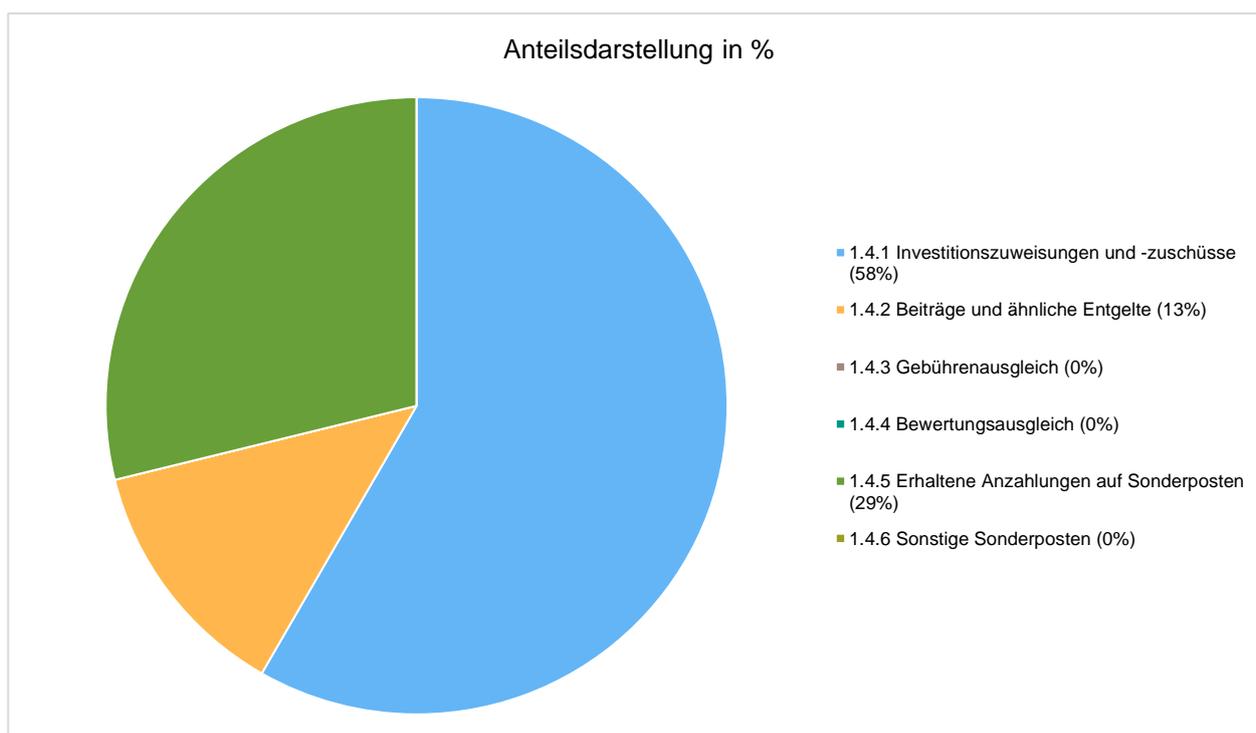


1.4 Sonderposten

Als Sonderposten sind im Wesentlichen empfangene Zuwendungen für Investitionen (einschl. Geld- und Sachspenden), sowie erhobene Beiträge, Kostenerstattungen und ähnliche Entgelte auszuweisen. Die Sonderposten sind mit den ursprünglich erhaltenen Beträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösungen angesetzt. Sie sind den damit bezuschussten Vermögensgegenständen sachgerecht zugeordnet. Die Auflösung bemisst sich entsprechend der Nutzungsdauer des Vermögensgegenstandes.

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition 23.324.604,27 EUR aus.

	2022	2023	Veränderung
1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	12.960.402,51	13.597.239,31	636.836,80 ↗
1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte	3.139.987,14	2.996.817,68	-143.169,46 ↘
1.4.3 Gebührenaussgleich	8.628,96	0,00	-8.628,96 ↘
1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	6.210.030,99	6.730.547,28	520.516,29 ↗



2.2.2 Schulden

2. Schulden



Schulden Zahlungsverpflichtungen der Gemeinde, die am Bilanzstichtag hinsichtlich des Eintritts, ihrer Höhe und ihrer Fälligkeit nach feststehen. Gemäß § 47 Abs. 7 KomHKVO sind Schulden grundsätzlich mit ihrem Rückzahlungsbetrag anzusetzen.

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition 18.543.379,00 EUR aus.

Nähere Angaben, insbesondere hinsichtlich der Laufzeit, sind der gemäß § 57 Abs. 3 KomHKVO der zum Anhang als Anlage beizufügenden Schuldenübersicht zu entnehmen.

Übersicht

	2022	2023	Veränderung
2.1 - Geldschulden / Kredite für Investitionen	19.515.370,51	18.967.529,77	-547.840,74 ↘
2.2 - Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	89.336,00	88.003,00	-1.333,00 ↘
2.3 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.238.633,25	955.878,62	-282.754,63 ↘
2.4 - Transferverbindlichkeiten	310.940,18	182.445,92	-128.494,26 ↘
2.5 - Sonstige Verbindlichkeiten	-597.411,93	-1.650.478,31	-1.053.066,38 ↘
Schulden	20.556.868,01	18.543.379,00	-2.013.489,01 ↘

2.1 Geldschulden

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition 18.967.529,77 EUR aus.

Übersicht

	2022	2023	Veränderung
2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	19.515.370,51	18.967.529,77	-547.840,74 ↘

2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition 88.003,00 EUR aus.

2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition 955.878,62 EUR aus.

2.4 Transferverbindlichkeiten

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition 182.445,92 EUR aus.



Übersicht

	2022	2023	Veränderung
2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten	-23.520,00	0,00	23.520,00 ↗
2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	10.000,00	16.360,74	6.360,74 ↗
2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0,00	314,88	314,88 ↗
2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten	324.460,18	165.770,30	-158.689,88 ↘

2.5 Sonstige Verbindlichkeiten

Diese Bilanzposition stellt einen Restposten dar, in dem alle sonstigen Verbindlichkeiten gegenüber Dritten auszuweisen sind. Hierrunter fallen:

- durchlaufender Posten (verrechnete MwSt., abzuführende Lohn- und Kirchensteuer, sonstige durchlaufende Posten)
- abzuführende Gewerbesteuer
- empfangene Anzahlungen
- andere sonstige Verbindlichkeiten

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition -1.650.478,31 EUR aus.

Übersicht

	2022	2023	Veränderung
2.5.1 Durchlaufende Posten	-667.411,93	-1.685.478,31	-1.018.066,38 ↘
2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	70.000,00	35.000,00	-35.000,00 ↘

2.2.3 Rückstellungen

2.3. Rückstellungen

Gemäß § 123 Abs. 2 NKomVG sowie § 45 Abs. 1 KomHKVO sind Rückstellungen für Verpflichtungen zu bilden, die dem Grunde nach zu erwarten, deren Höhe und Fälligkeit aber noch ungewiss sind.

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition 10.365.798,73 EUR aus.

Übersicht

	2022	2023	Veränderung
3.1 - Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	5.904.050,00	5.734.431,73	-169.618,27 ↘
3.2 - Rückstellung Altersteilzeit und sonstige Maßnahmen	292.986,64	289.852,74	-3.133,90 ↘



	2022	2023	Veränderung
3.3 - Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	2.442.815,20	2.193.261,16	-249.554,04 ↘
3.4 - Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge von Deponien	4.700,00	0,00	-4.700,00 ↘
3.6 - Rückstellungen Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	1.210.000,00	1.818.968,00	608.968,00 ↗
3.8 - Andere Rückstellungen	3.657.718,91	329.285,10	-3.328.433,81 ↘
3 - Summe Rückstellungen	13.512.270,75	10.365.798,73	-3.146.472,02 ↘

Zusätzliche Angaben sind gemäß § 57 Abs. 4 der Rückstellungsübersicht als Anlage zum Anhang zu entnehmen.

2.2.4 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

4. Passive Rechnungsabgrenzung

Durch Rechnungsabgrenzungsposten werden Aufwendungen und Erträge den einzelnen Geschäftsjahren periodengerecht durch Abgrenzung zugerechnet. Es handelt sich um eine Abgrenzung der Sache und der Zeit nach. Bei den passiven Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP) handelt es sich um Einnahmen vor dem Abschlussstichtag, die als Ertrag für einen Zeitraum nach dem Bilanzstichtag gebucht werden müssen (§ 51 Abs.3 KomHKVO).

Im Berichtsjahr 2023 weist die Bilanzposition 187.727,62 EUR aus.

2.3 Bilanz - weitere Darstellung

B. Darstellung unter der Bilanz (§ 55 Abs. 4 KomHKVO)

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre:	insbesondere
Haushaltsreste	7.828.109,80
Bürgschaften	30.718.066,13
Gewährleistungsverträge	0,00
in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	0,00
Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	88.003,00
über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge	0,00



3 Erläuterungen zur Ergebnis- und Finanzrechnung

Nachstehend werden gemäß § 55 Abs. 1 Satz 2 KomHKVO die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zur Ergebnis- und Finanzrechnung erläutert.

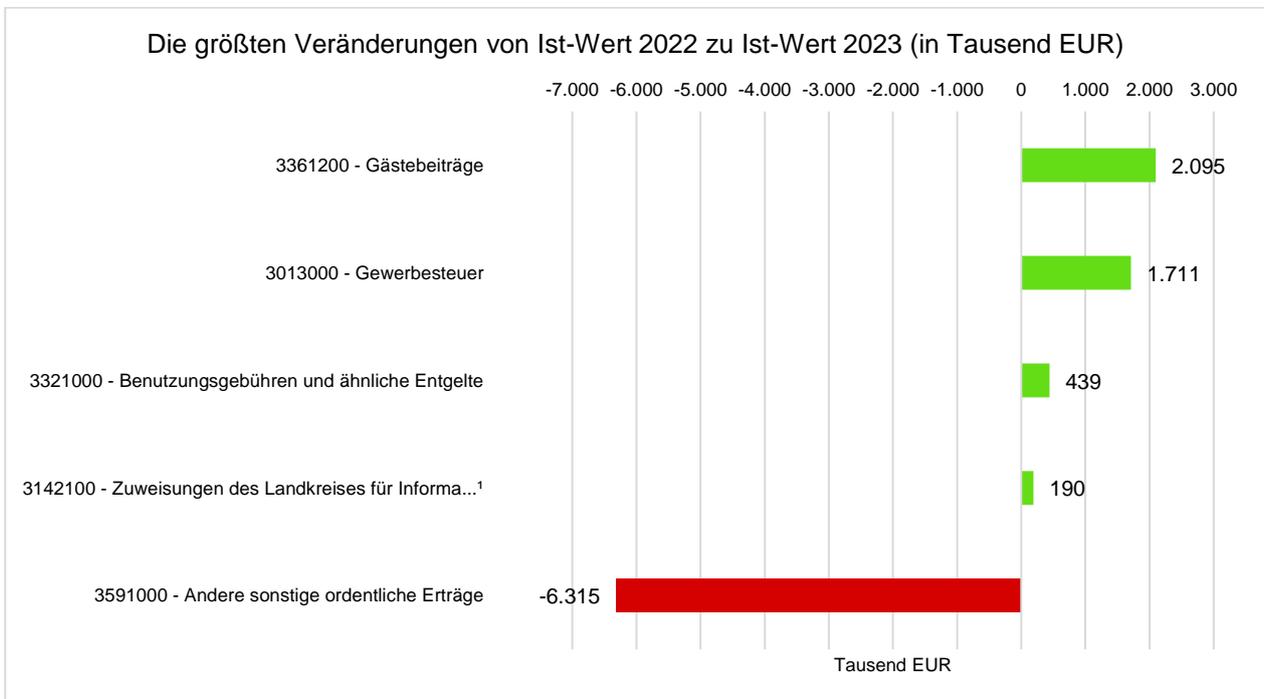
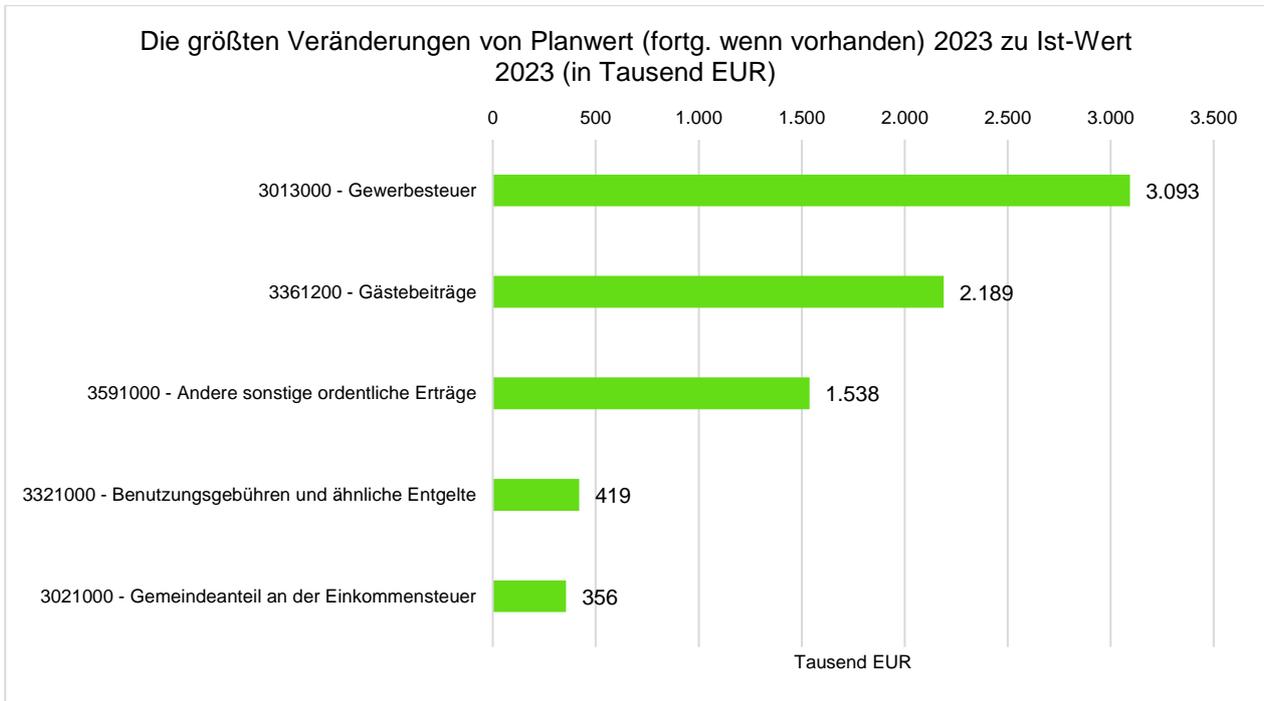
Weitere Darstellungen und Bewertungen ergeben sich aus dem Rechenschaftsbericht gemäß § 57 Abs. 1 KomHKVO.

3.1 Übersicht Ergebnisrechnung (nach KomHKVO)

	Erg. 2022	Plan 2023	Erg. 2023	Abw. zu Plan 2023	Abw. zu Ergebnis 2022
1. - Steuern und ähnliche Abgaben	14.467.481,13	12.801.100	16.249.745,69	3.448.646 ↗	1.782.264,56 ↗
2. - Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.175.820,59	1.288.500	1.464.996,46	176.496 ↗	289.175,87 ↗
3. - Auflösungserträge aus Sonderposten	952.936,16	773.200	975.980,21	202.780 ↗	23.044,05 ↗
4. - sonstige Transfererträge	-544,18	0	0,05	0 ↗	544,23 ↗
5. - öffentlich-rechtliche Entgelte	11.699.568,92	11.634.300	14.229.917,64	2.595.618 ↗	2.530.348,72 ↗
6. - privatrechtliche Entgelte	1.538.892,14	1.741.220	1.657.574,58	-83.645 ↘	118.682,44 ↗
7. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	159.268,98	136.400	107.262,28	-29.138 ↘	-52.006,70 ↘
8. - Zinsen und ähnliche Finanzerträge	15.458,06	31.100	55.513,42	24.413 ↗	40.055,36 ↗
11. - sonstige ordentliche Erträge	8.893.562,37	745.100	2.537.462,72	1.792.363 ↗	-6.356.099,65 ↘
12. - Summe ordentliche Erträge	38.902.444,17	29.150.920	37.278.453,05	8.127.533 ↗	-1.623.991,12 ↘
13. - Personalaufwendungen	4.604.627,92	5.004.800	4.771.201,71	-233.598 ↘	166.573,79 ↘
14. - Versorgungsaufwendungen	32.336,37	37.000	16.418,19	-20.582 ↘	-15.918,18 ↘
15. - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.245.099,91	5.754.600	5.758.245,13	3.645 ↘	-486.854,78 ↘
16. - Abschreibungen	2.067.379,13	2.254.550	2.465.740,98	211.191 ↗	398.361,85 ↗
17. - Zinsen und ähnliche Aufwendungen	291.010,46	285.000	282.643,57	-2.356 ↘	-8.366,89 ↘
18. - Transferaufwendungen	16.390.432,29	15.865.800	18.805.889,54	2.940.090 ↗	2.415.457,25 ↗
19. - sonstige ordentliche Aufwendungen	8.927.697,64	1.366.950	1.395.823,71	28.874 ↗	-7.531.873,93 ↘
20. - Summe ordentliche Aufwendungen	38.558.583,72	30.568.700	33.495.962,83	2.927.263 ↗	-5.062.620,89 ↘
21. - Ordentliches Ergebnis	343.860,45	-1.417.780	3.782.490,22	5.200.270 ↗	3.438.629,77 ↗
22. - Außerordentliche Erträge	91.498,53	0	499.496,62	499.497 ↗	407.998,09 ↗
24. - Außerordentliches Ergebnis	91.498,53	0	499.496,62	499.497 ↗	407.998,09 ↗
25. - Jahresergebnis	435.358,98	-1.417.780	4.281.986,84	5.699.767 ↗	3.846.627,86 ↗
Erträge aus Interner Leistungsbeziehung	24.829,95	24.400	25.414,65	1.015 ↗	584,70 ↗
Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehung	24.829,95	24.400	25.414,65	1.015 ↗	584,70 ↗
Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	49.659,90	48.800	50.829,30	2.029 ↗	1.169,40 ↗
Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen	435.358,98	-1.417.780	4.281.986,84	5.699.767 ↗	3.846.627,86 ↗



Ertragskonten mit Abweichungen:

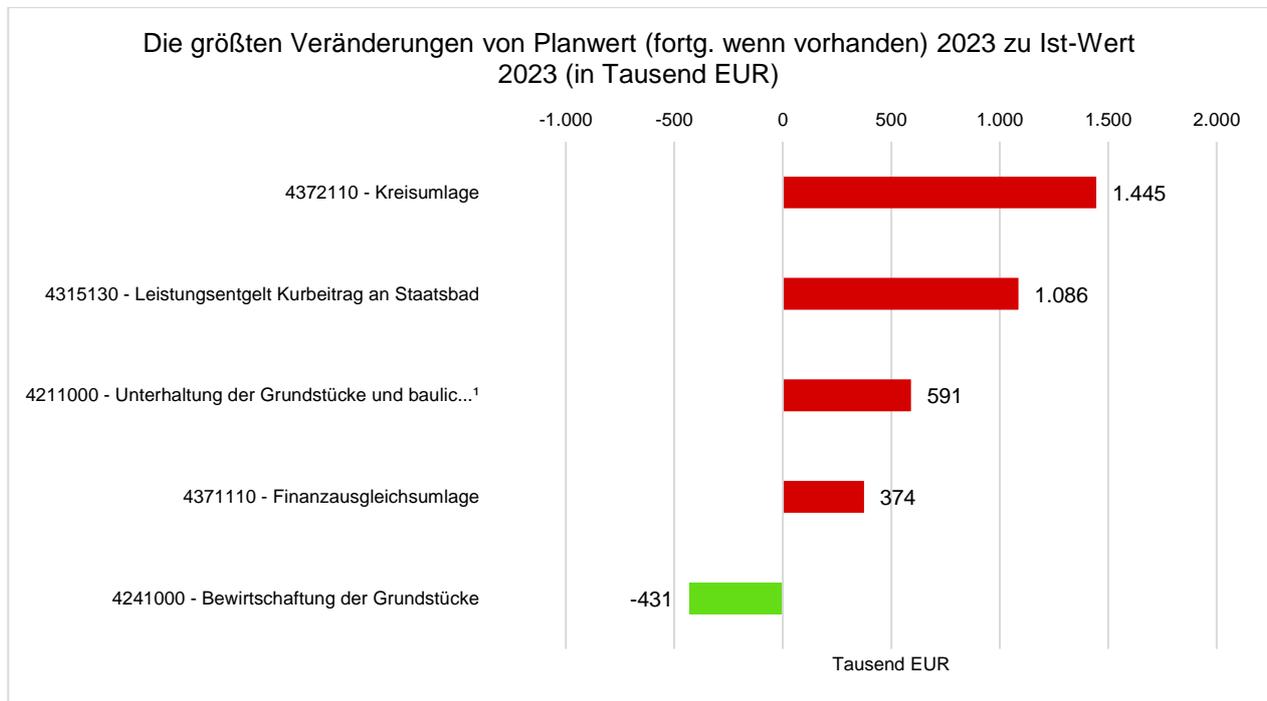


¹ 3142100 - Zuweisungen des Landkreises für Informationsmaterial

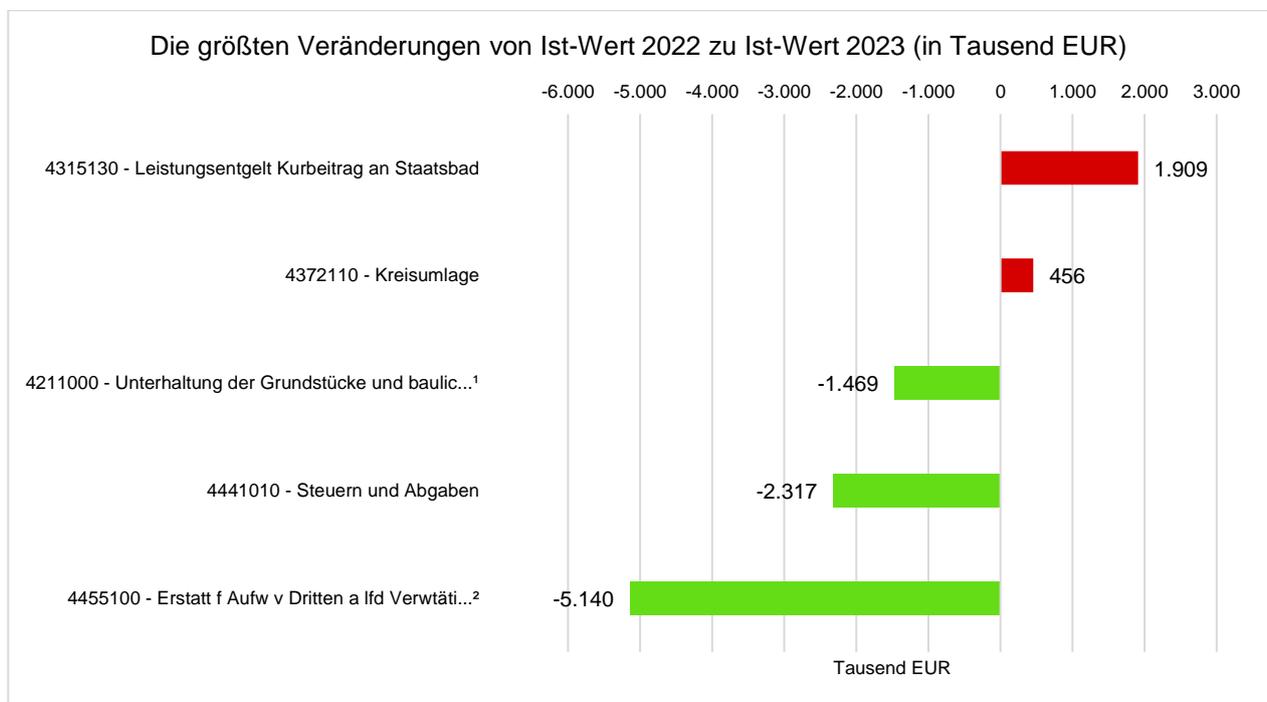
Die dargestellten Abweichungen werden wie folgt erläutert:



Aufwandskonten mit Abweichungen:



4211000 - Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen¹



4211000 - Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen¹

4455100 - Erstatt f Aufw v Dritten a lfd Verwtätig - Energiekostenzuschuss 2024²

Die dargestellten Abweichungen werden wie folgt erläutert:



Art und Höhe der wesentlichen außerordentlichen Erträge und Aufwendungen gemäß § 56 Abs. 2 Nr. 3 KomHKVO

außerordentliche Erträge

Im Berichtsjahr 2023 betragen die außerordentlichen Erträge 499.496,62 EUR. Diese resultieren aus der Herabsetzung von Rückstellungen.

außerordentliche Aufwendungen

Im Berichtsjahr 2023 gab es keine außerordentlichen Aufwendungen.

3.2 Übersicht Finanzrechnung (nach KomHKVO)

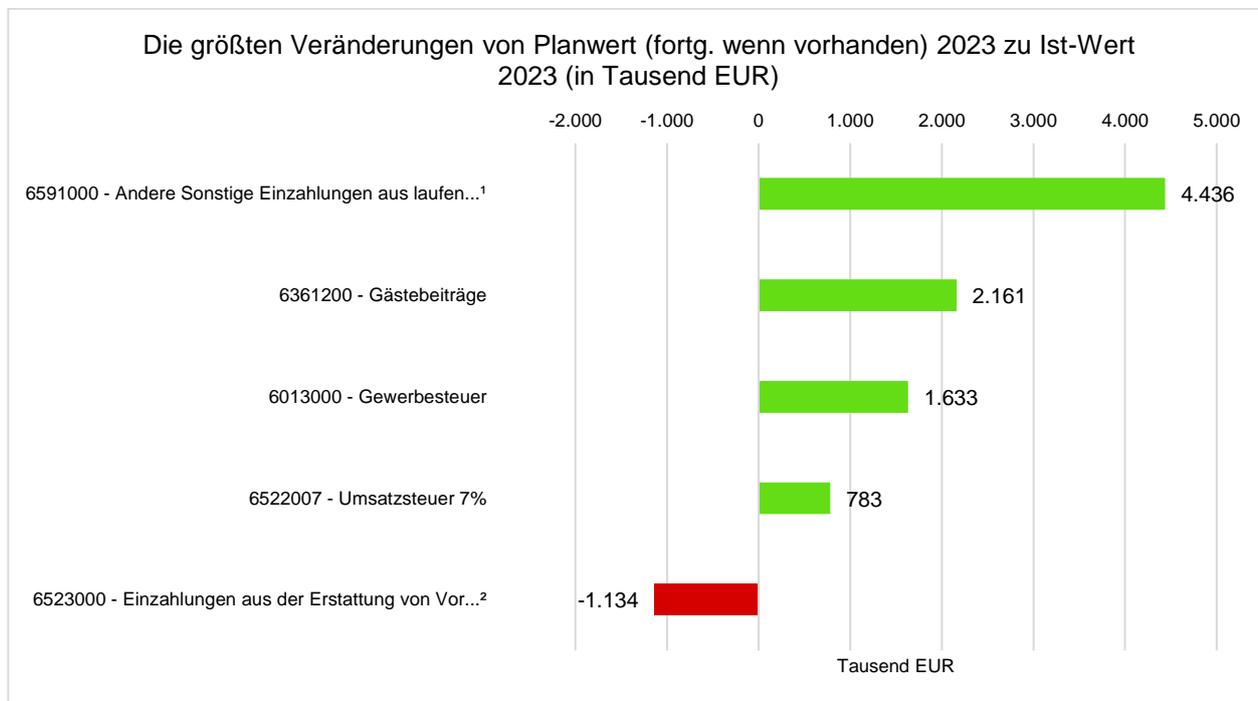
	Erg. 2022	Plan 2023	Erg. 2023	Abw. zu Plan 2023	Abw. zu Ergebnis 2022
1. - Steuern und ähnliche Abgaben	14.116.596,78	12.801.100	14.784.871,07	1.983.771 ↗	668.274,29 ↗
2. - Zuwendungen und allgemeine Umlagen	938.000,10	1.288.500	1.491.895,12	203.395 ↗	553.895,02 ↗
3. - sonstige Transfereinzahlungen	-544,13	0	0,00	0 →	544,13 ↗
4. - öffentlich-rechtliche Entgelte	11.701.429,22	11.634.300	14.091.962,95	2.457.663 ↗	2.390.533,73 ↗
5. - privatrechtliche Entgelte	1.449.428,25	1.702.220	1.653.989,23	-48.231 ↘	204.560,98 ↗
6. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	141.230,18	136.400	89.799,33	-46.601 ↘	-51.430,85 ↘
7. - Zinsen und ähnliche Einzahlungen	23.867,06	31.100	74.017,42	42.917 ↗	50.150,36 ↗
8. - sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	6.629.975,19	2.125.100	6.178.611,74	4.053.512 ↗	-451.363,45 ↘
9. - Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	34.999.982,65	29.718.720	38.365.146,86	8.646.427 ↗	3.365.164,21 ↗
10. - Personalauszahlungen	4.278.788,94	5.011.600	4.783.315,98	-228.284 ↘	504.527,04 ↗
11. - Versorgungsauszahlungen	20.017,37	37.000	16.418,19	-20.582 ↘	-3.599,18 ↘
12. - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	4.991.837,37	5.729.600	5.676.212,01	-53.388 →	684.374,64 ↗
13. - Zinsen und ähnliche Auszahlungen	290.978,46	285.000	282.456,75	-2.543 →	-8.521,71 ↘
14. - Transferauszahlungen	14.450.106,62	15.865.800	18.424.611,17	2.558.811 ↗	3.974.504,55 ↗
15. - sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	7.776.997,09	1.971.950	8.522.166,08	6.550.216 ↗	745.168,99 ↗
16. - Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	31.808.725,85	28.900.950	37.705.180,18	8.804.230 ↗	5.896.454,33 ↗
17. - Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)	3.191.256,80	817.770	659.966,68	-157.803 ↘	-2.531.290,12 ↘
18. - Zuwendungen für Investitionstätigkeit	1.175.987,44	1.448.538	1.674.438,68	225.901 ↗	498.451,24 ↗
19. - Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	747.898,11	601.000	281.121,08	-319.879 ↘	-466.777,03 ↘
20. - Veräußerung von Sachvermögen	89.100,00	23.400	0,00	-23.400 ↘	-89.100,00 ↘
21. - Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	11.292,54	--	0,00	0 →	-11.292,54 ↘



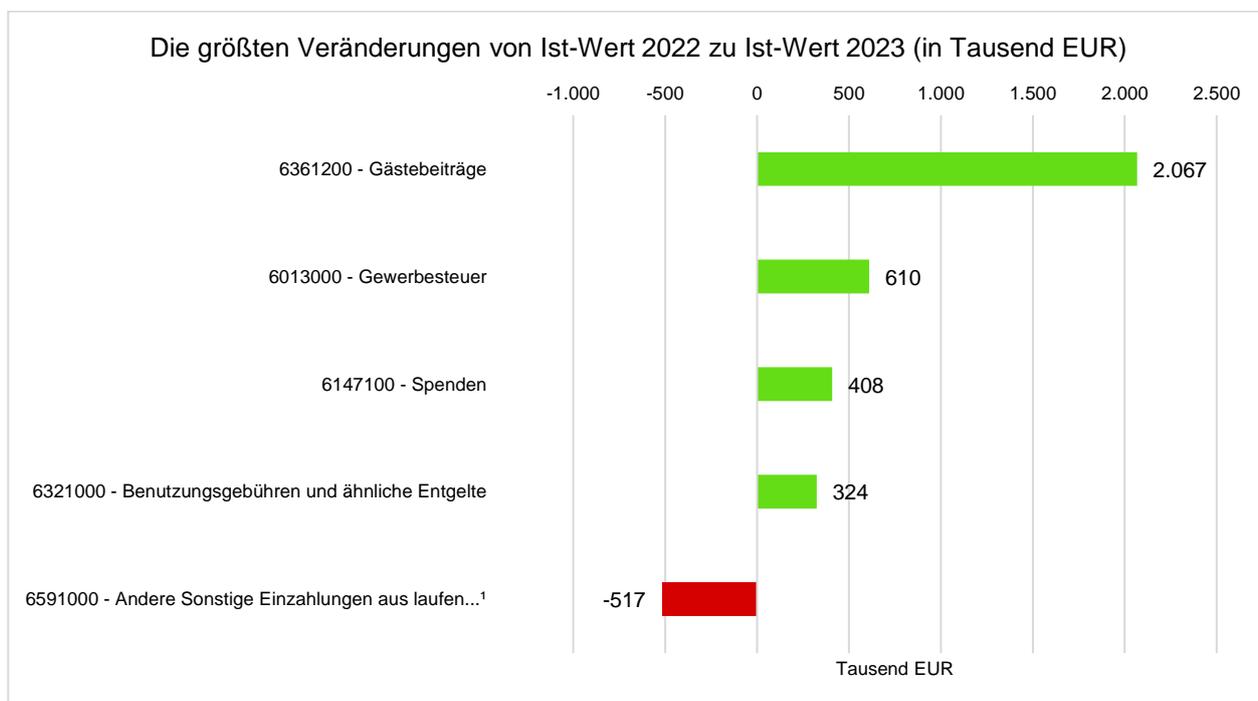
	Erg. 2022	Plan 2023	Erg. 2023	Abw. zu Plan 2023	Abw. zu Ergebnis 2022
22. - sonstige Investitionstätigkeit	250.000,00	32.000	2.150.000,00	2.118.000 ↗	1.900.000,00 ↗
23. - Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.274.278,09	2.104.938	4.105.559,76	2.000.622 ↗	1.831.281,67 ↗
24. - Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.134.714,90	50.000	90.596,09	40.596 ↗	-1.044.118,81 ↘
25. - Baumaßnahmen	4.841.683,74	6.419.000	3.602.255,30	-2.816.745 ↘	-1.239.428,44 ↘
26. - Erwerb von beweglichem Sachvermögen	1.694.046,37	992.600	128.972,20	-863.628 ↘	-1.565.074,17 ↘
28. - aktivierbare Zuwendungen	124.158,86	143.700	107.658,47	-36.042 ↘	-16.500,39 ↘
29. - sonstige Investitionstätigkeit	600.000,00	0	1.000.000,00	1.000.000 ↗	400.000,00 ↗
30. - Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	8.394.603,87	7.605.300	4.929.482,06	-2.675.818 ↘	-3.465.121,81 ↘
31. - Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	-6.120.325,78	-5.500.362	-823.922,30	4.676.440 ↗	5.296.403,48 ↗
32. - Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	-2.929.068,98	-4.682.592	-163.955,62	4.518.636 ↗	2.765.113,36 ↗
33. - Einzahlungen; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	--	4.332.592	0,00	-4.332.592 ↘	0,00 →
34. - Auszahlungen; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	538.438,70	544.000	539.964,21	-4.036 →	1.525,51 →
35. - Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-538.438,70	3.788.592	-539.964,21	-4.328.556 ↘	-1.525,51 →
36. - Finanzmittelveränderung	-3.467.507,68	-894.000	-703.919,83	190.080 ↗	2.763.587,85 ↗
37. - haushaltsunwirksame Einzahlungen	17.699.871,94	0	8.827.997,95	8.827.998 ↗	-8.871.873,99 ↘
38. - haushaltsunwirksame Auszahlungen	17.683.673,43	0	8.942.205,47	8.942.205 ↗	-8.741.467,96 ↘
39. - Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	16.198,51	0	-114.207,52	-114.208 ↘	-130.406,03 ↘
39a. - Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln	-3.451.309,17	-894.000	-818.127,35	75.873 ↗	2.633.181,82 ↗



**Einzahlungskonten mit Abweichungen:
- aus laufender Verwaltungstätigkeit**



6591000 - Andere Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit¹
6523000 - Einzahlungen aus der Erstattung von Vorsteuern²



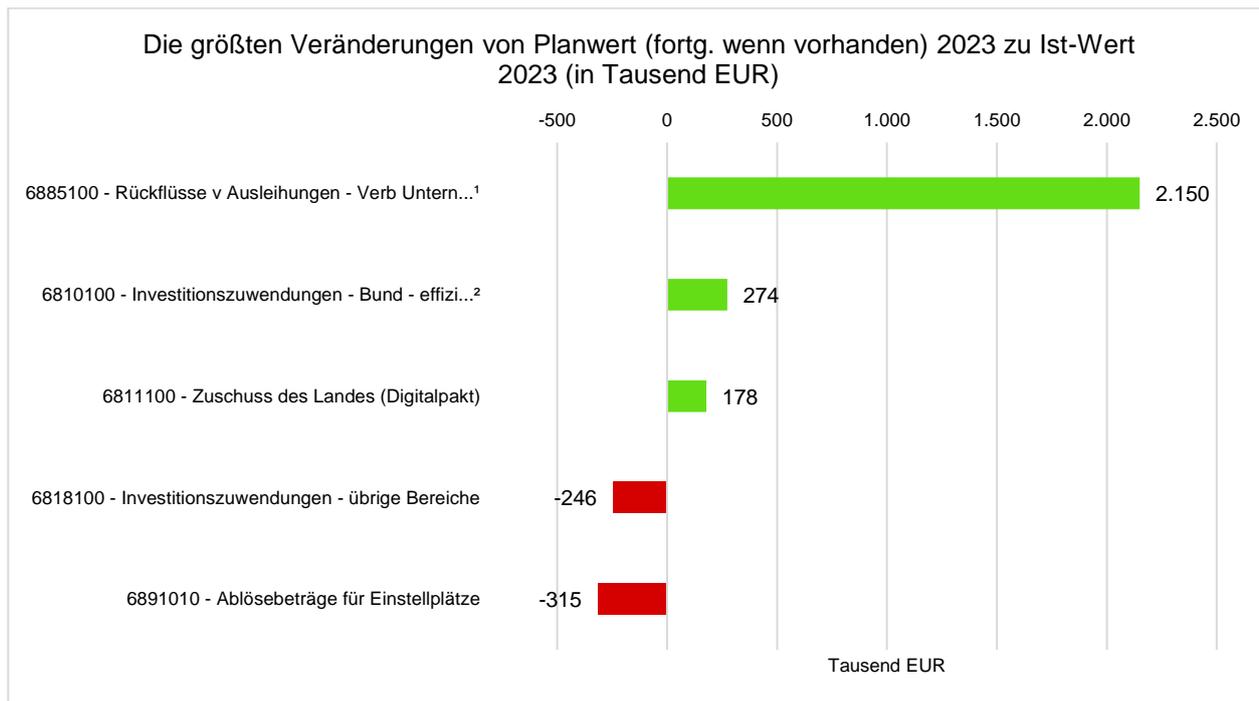
6591000 - Andere Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit¹



Die dargestellten Abweichungen werden wie folgt erläutert:

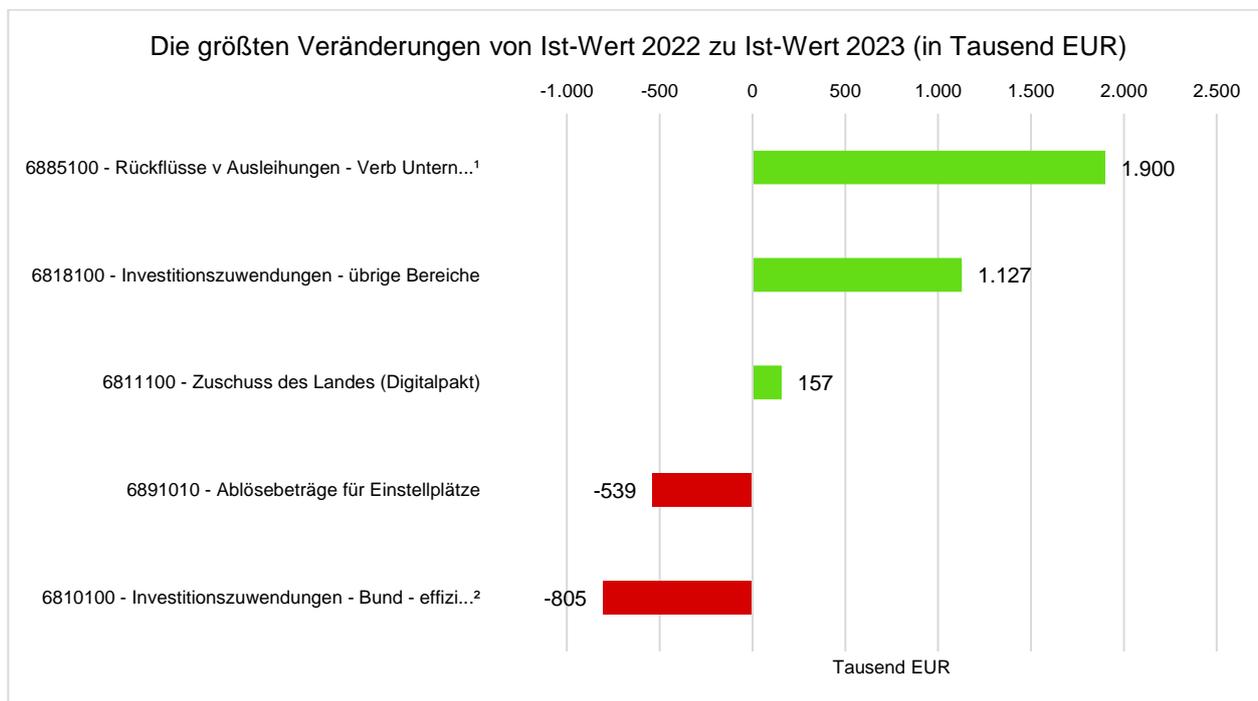
Aufgrund eines erhöhten Gästeaufkommens sind die Einnahmen in den Bereichen Gästebeitrag und Gewerbesteuer gestiegen.

- für Investitionstätigkeit



6885100 - Rückflüsse v Ausleihungen - Verb Unternehmen, Beteiligungen u Sondervermögen¹

6810100 - Investitionszuwendungen - Bund - effiziente Gebäude²



6885100 - Rückflüsse v Ausleihungen - Verb Unternehmen, Beteiligungen u Sondervermögen¹

6810100 - Investitionszuwendungen - Bund - effiziente Gebäude²

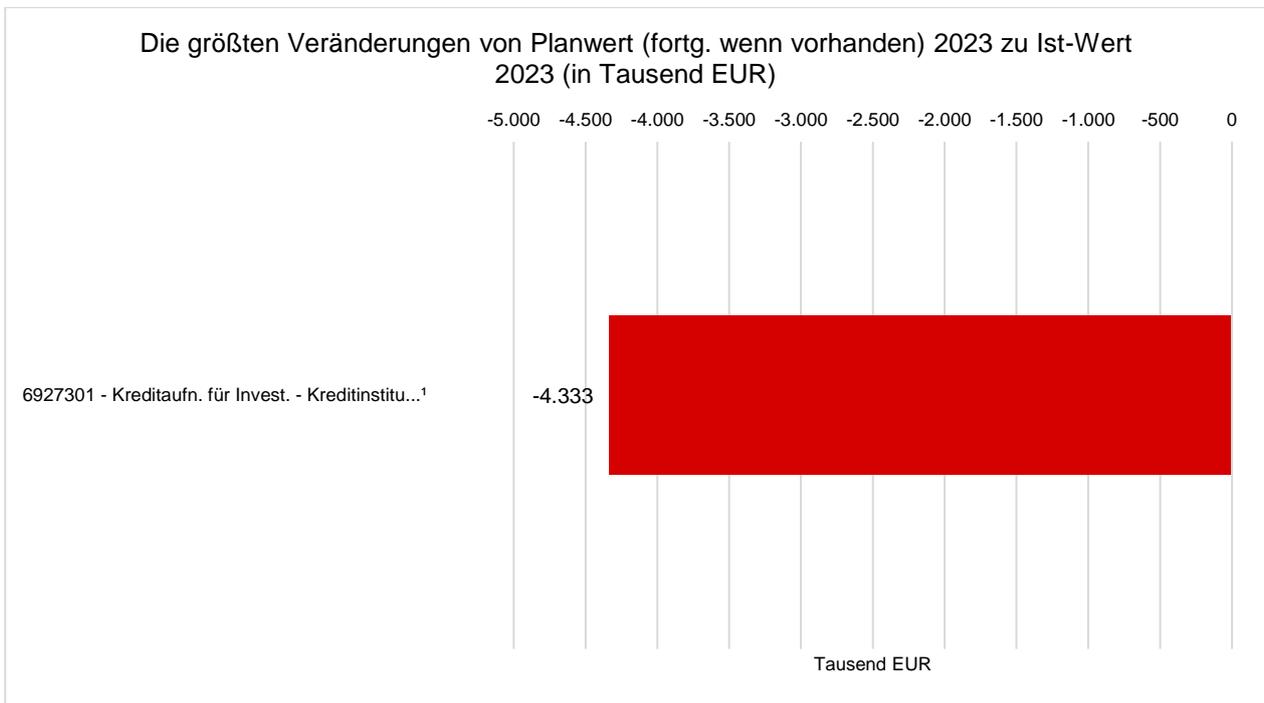
Die dargestellten Abweichungen werden wie folgt erläutert:

Die Rückflüsse von Ausleihungen von verbundenen Unternehmen betreffen die Stadtwerke Norderney GmbH sowie die Technischen Dienste Norderney.

Investitionszuwendungen wurden und werden zeitversetzt ausgezahlt, so dass hier sowohl positive als auch negative Abweichungen zu verzeichnen sind.



- aus Finanzierungstätigkeit

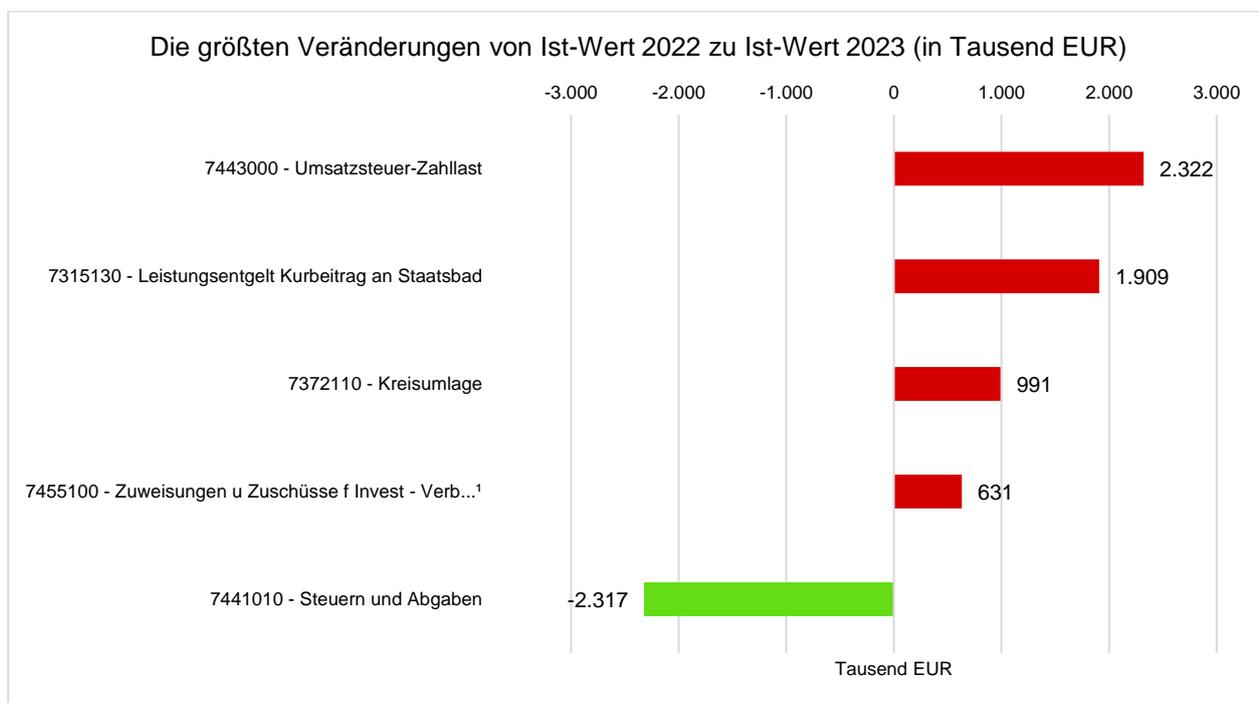
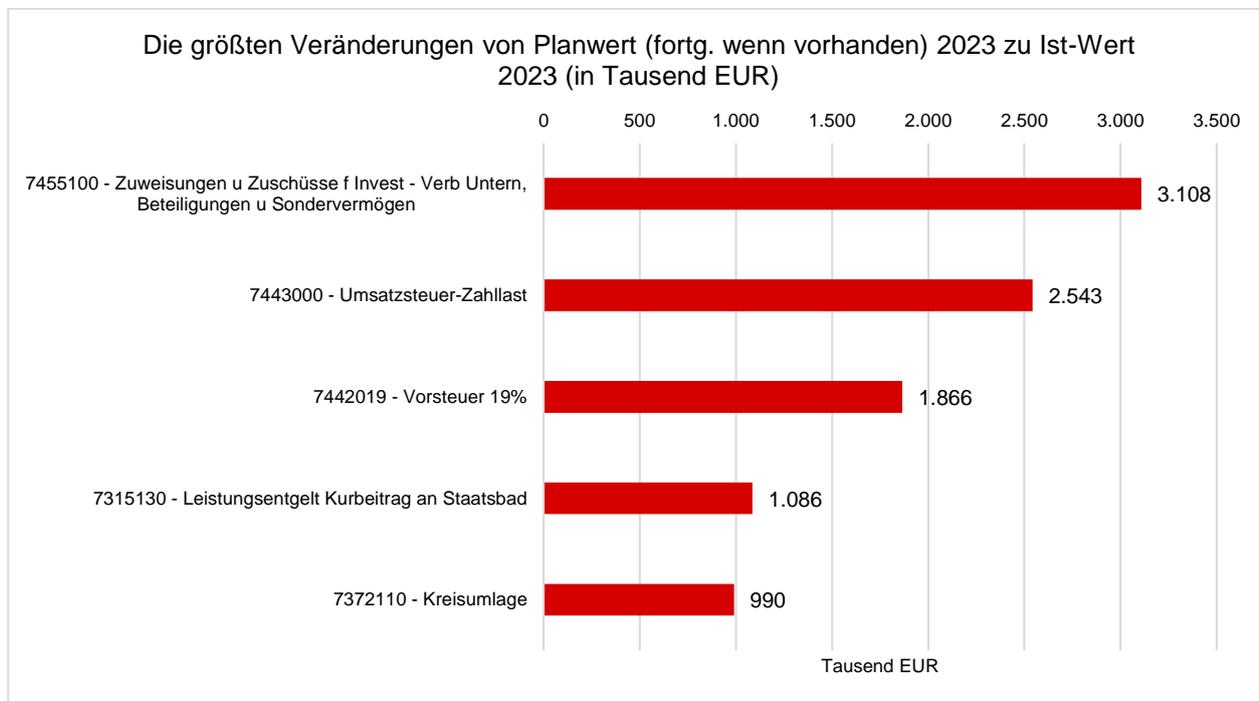


6927301 - Kreditaufn. für Invest. - Kreditinstitute - Laufzeit über 5 Jahre fester Zins¹

Die dargestellten Abweichungen werden wie folgt erläutert: Auch im Jahr 2023 musste die Stadt Norderney keine Kredite aufnehmen, die zur Haushaltsplanung berücksichtigt wurden.



**Auszahlungskonten mit Abweichungen:
- aus laufender Verwaltungstätigkeit**

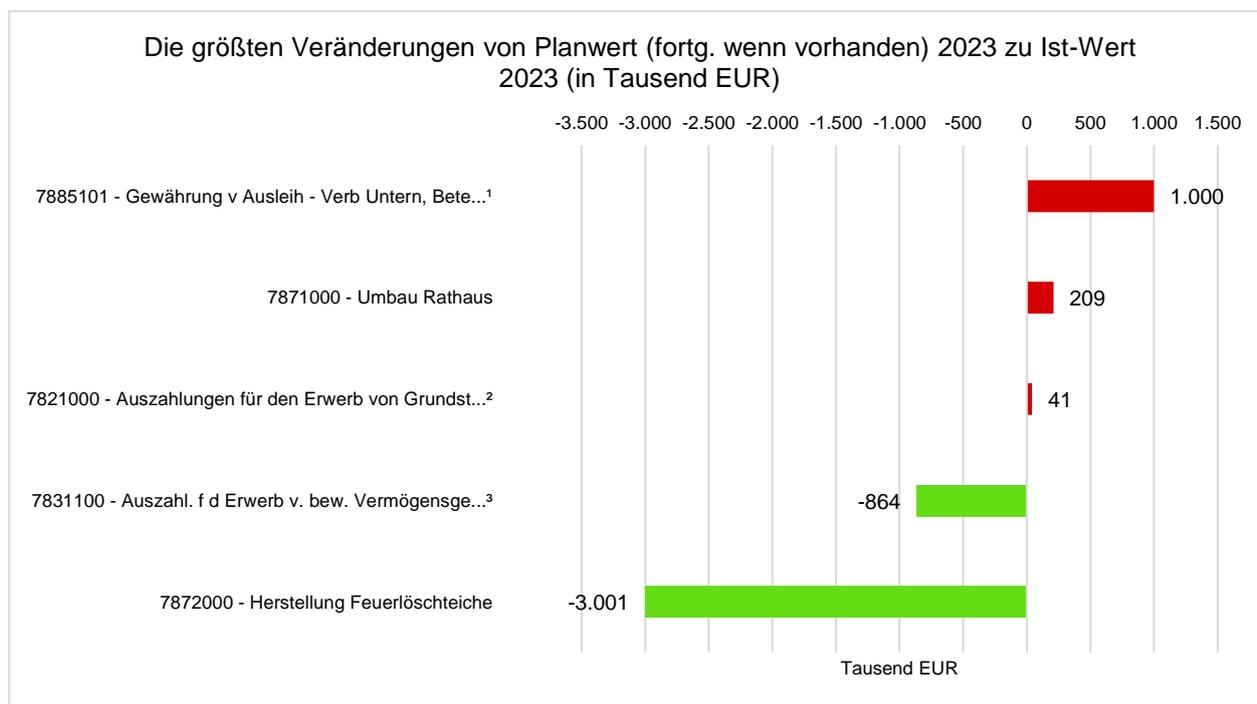


7455100 - Zuweisungen u Zuschüsse f Invest - Verb Untern, Beteiligungen u Sondervermögen¹



Die dargestellten Abweichungen werden wie folgt erläutert: Im Jahr 2023 erfolgte die finanzielle Abwicklung der Ergebnisse aus der Großbetriebsprüfung durch das Finanzamt. Die Stadt Norderney musste zunächst Umsatzsteuer auf den Gästebeitrag für die Jahre 2016 – 2019 nachzahlen und konnte gleichzeitig den Vorsteuerabzug geltend machen. Auch die Staatsbad Norderney GmbH hatte Nachzahlungen zu tätigen. Aufgrund von Beschlüssen wurde die Staatsbad GmbH durch die Stadt Norderney finanziell unterstützt, so dass diese deutlichen Abweichungen zum Plan entstanden.

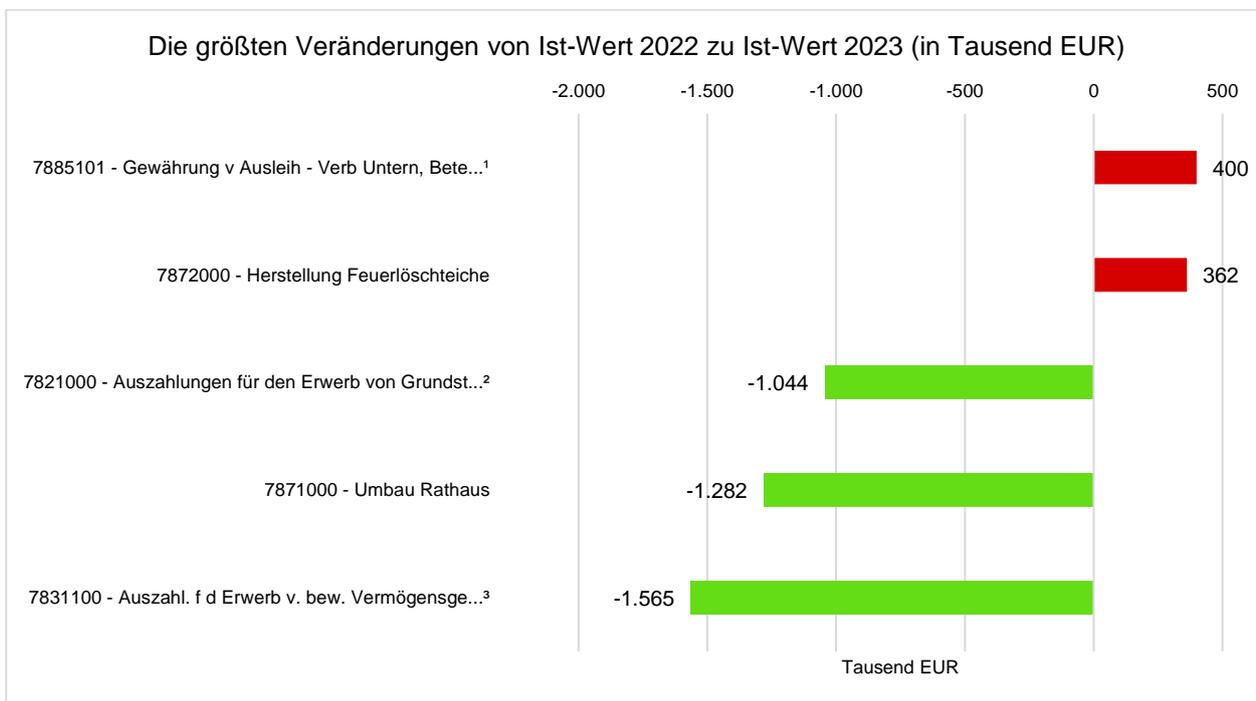
- für Investitionstätigkeit



7885101 - Gewährung v Ausleih - Verb Untern, Beteiligungen u Sondervermögen - Lz (bis 1 J)¹

7821000 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden²

7831100 - Auszahl. f d Erwerb v. bew. Vermögensgegenständen über 1.000€ u Sachgesamtheiten³



7885101 - Gewährung v Ausleih - Verb Untern, Beteiligungen u Sondervermögen - Lz (bis 1 J)¹

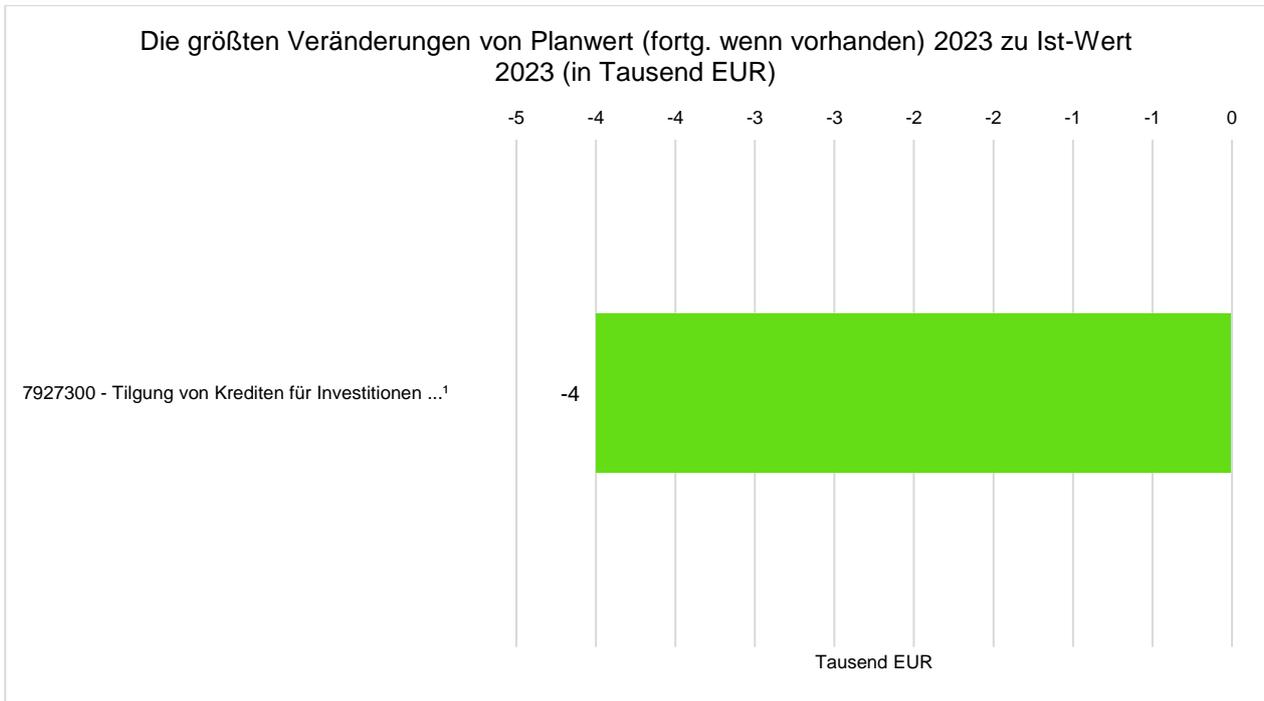
7821000 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden²

7831100 - Auszahl. f d Erwerb v. bew. Vermögensgegenständen über 1.000€ u Sachgesamtheiten³

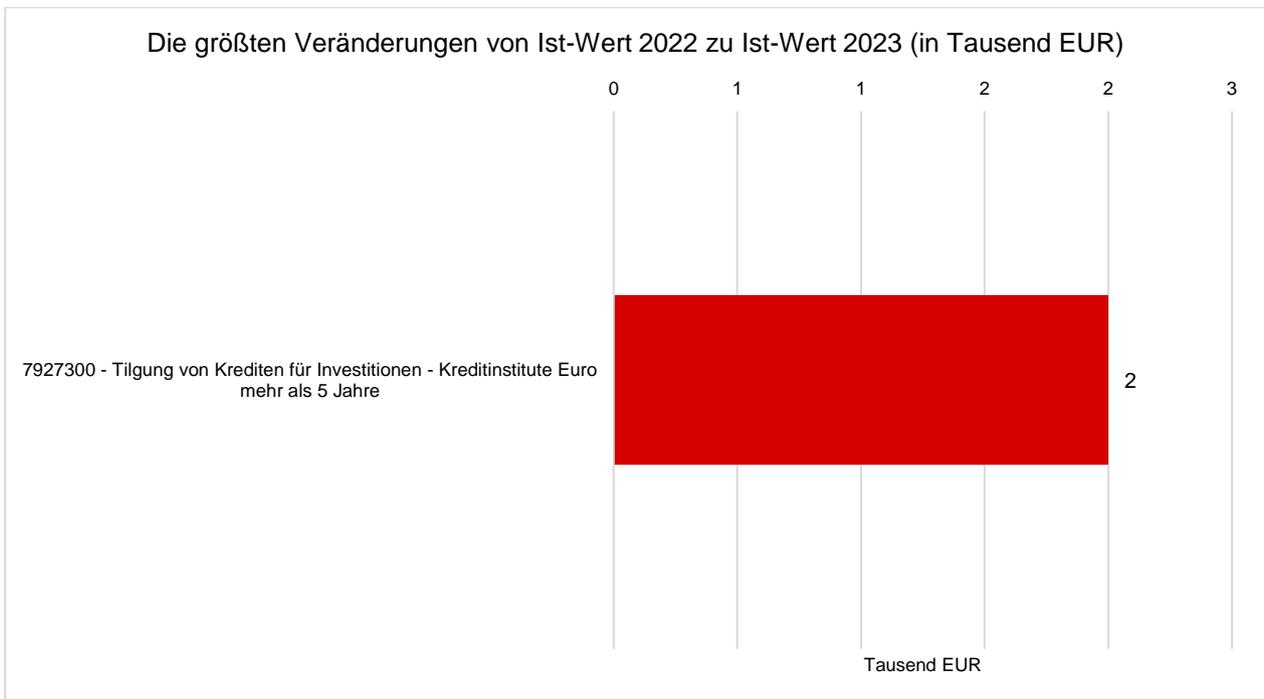
Die dargestellten Abweichungen werden wie folgt erläutert: Die geplanten Maßnahmen konnten z.T. nicht umgesetzt werden, so dass kein Mittelabfluss erfolgte.



- aus Finanzierungstätigkeit



7927300 - Tilgung von Krediten für Investitionen - Kreditinstitute Euro mehr als 5 Jahre¹



Die dargestellten Abweichungen werden wie folgt erläutert:

Anhang Norderney



Die Stadt Norderney hat im Jahr 2023 eine Kreditaufnahme geplant, die nicht realisiert wurde und gleichzeitig für bestehende Kredite mehr getilgt.



4 Weitere Angaben gemäß § 56 Abs. 2 KomHKVO

Gemäß § 56 Abs. 2 Nr. 4 bis 7 KomHKVO sind zusätzliche Angaben im Anhang vorzunehmen. Im Folgenden werden diese angegeben und erläutert:

§ 56 Abs. 2 Nr. 4 KomHKVO - Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungswerte:

In diesem Berichtsjahr wurden keine Zinsen einbezogen.

§ 56 Abs. 2 Nr. 5 - Haftungsverhältnisse, die auch dann anzugeben sind, wenn ihnen gleichwertige Rückgrifforderungen gegenüberstehen:

Haftungsverhältnisse sind Eventualverbindlichkeiten, die nicht innerhalb der Bilanz ausgewiesen werden, die jedoch im Anhang erläutert werden müssen. Hierbei handelt es sich um Risiken, mit deren Eintritt nicht gerechnet wird und die deshalb nicht in Form von Rückstellungen oder Verbindlichkeiten ihren Niederschlag innerhalb der Bilanz gefunden haben. Hierzu gehören insbesondere Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln, aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften und aus Gewährleistungsverträgen sowie Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten.

Für das Berichtsjahr 2023 bestehen keine Haftungsverhältnisse für die Stadt Norderney.

§ 56 Abs. 2 Nr. 6 - Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können:

Sofern künftige erhebliche finanzielle Verpflichtungen erkennbar sind, ist an dieser Stelle Auskunft zu geben. Dabei handelt es sich um Verpflichtungen, die noch nicht bilanzierungsfähig sind, jedoch zukünftig eine finanzielle Belastung für die Stadt Norderney darstellen können.

Für das Berichtsjahr 2023 sind keine Verpflichtungen festzustellen.

§ 56 Abs. 2 Nr. 7 - noch nicht abgedeckte Fehlbeträge, getrennt nach den einzelnen Jahren:

Es liegen keine Fehlbeträge vor.

Art und Höhe der wesentlichen unentgeltlichen Vermögensübertragungen:

Die unentgeltliche Veräußerung ist nach § 125 Abs. 3 NKomVG ist zu begründen. Hierzu liegen im Berichtsjahr 2023 keine Sachverhalte vor.

weitere Erläuterungen:

Rechtsgeschäfte, die keiner Genehmigung bedürfen, sind nach § 121 Abs. 4 Satz 2 NKomVG zu erläutern:

- Rechtsgeschäfte zur Förderung des Städte- und Wohnungsbaus oder
- Rechtsgeschäfte, die für den Haushalt keine besondere Belastung bedeuten.

Im Berichtsjahr 2023 gibt es keinen Erläuterungsbedarf.



5 Vollständigkeitserklärung

Alle erforderlichen Angaben und Erläuterungen gemäß § 128 NKomVG wurden vorgenommen.

6 Ort, Datum, Unterschrift des Berechtigten

Norderney, zum 31.12.2023

Bürgermeister*in



7 Anlagen zum Anhang

Dem Anhang werden gemäß § 128 Abs. 3 NKomVG beigefügt:

- Rechenschaftsbericht
- Anlagenübersicht
- Schuldenübersicht
- Rückstellungsübersicht
- Forderungsübersicht
- Übersicht über die in das folgende Jahr 2024 zu übertragenden Haushaltsermächtigungen

Stadt Norderney

Rechenschaftsbericht

2023





Inhaltsverzeichnis

1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen	2
2 Jahresergebnis.....	2
2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung	2
2.1.1 Ergebnislage	2
2.1.2 Ertragslage.....	5
2.1.3 Aufwandslage	11
2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung	17
2.2.1 Allgemeine Entwicklung.....	17
2.2.2 Investitionstätigkeit	18
3 Vermögens- und Schuldenlage.....	21
4 Kennzahlen	25
4.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis.....	25
4.1.1 Steuern	25
4.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	31
4.1.3 Personalaufwand	32
4.1.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	34
4.1.5 Transferaufwendungen.....	35
4.1.6 Haushaltsergebnis	37
4.2 Kennzahlen zur Bilanz / weitere NKR-Kennzahlen.....	40
4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage.....	41
4.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation)	44
4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung.....	46
5 Prognosebericht - Risiken und Chancen	48
5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital	48
5.2 Entwicklung der Verschuldung	50
5.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur.....	52
5.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt	55



1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen

Nach § 128 Absatz 3 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) ist dem Anhang des Jahresabschlusses ein Rechenschaftsbericht beizufügen.

Im Rechenschaftsbericht sind gem. § 57 der Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung - KomHKVO -, den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend, der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die finanzwirtschaftliche Lage der Kommune darzustellen. Dabei wird eine Bewertung der Jahresabschlussrechnungen vorgenommen. Der Rechenschaftsbericht soll auch Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, und zu erwartende mögliche finanzwirtschaftliche Risiken für die Aufgabenerfüllung von besonderer Bedeutung darstellen.

2 Jahresergebnis

Für die Beurteilung der kommunalen Haushalte wird nach dem Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetz vorrangig auf die Erträge und Aufwendungen abgestellt, die den Maßstab für den Haushaltsausgleich darstellen. Gemäß § 110 Abs. 4 NKomVG muss der Haushalt in jedem Jahr in Planung und Rechnung ausgeglichen sein. Er ist ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge mindestens dem Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen und der Gesamtbetrag der außerordentlichen Erträge dem Gesamtbetrag der außerordentlichen Aufwendungen entspricht.

Ein positives Jahresergebnis erhöht die Nettoposition in der Bilanz, ein negatives Jahresergebnis belastet die Nettoposition. Langfristig ist ein ausgeglichenes Ergebnis notwendig, um u. a. eine Generationengerechtigkeit sicherzustellen.

Der Jahresabschluss zum 31.12.2023 schließt in der Ergebnisrechnung mit einem Jahresergebnis in Höhe von 4.281.986,84 EUR ab.

2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis berechnet sich aus folgenden Ergebnisteilen:

Ergebnis der ordentlichen Tätigkeit (ordentliches Ergebnis)
+ Ergebnis der außerordentlichen Tätigkeit (außerordentliches Ergebnis)
≡ Jahresergebnis

2.1.1 Ergebnislage

Gesamtwirtschaftliche Entwicklung

Die öffentlichen Haushalte und auch die Kommunen profitieren seit Jahren von der unerwartet schnellen Erholung der deutschen Wirtschaft von der weltweiten Wirtschafts- und Finanzkrise. Die bei Bund, Ländern und Kommunen eingehenden Steuereinnahmen sind aufgrund dieser konjunkturellen Entwicklung in den vergangenen Perioden stetig gestiegen. Dies darf nicht darüber hinwegtäuschen, dass es starke regionale Unterschiede – insbesondere auf kommunaler Ebene – gibt und der noch abzutragende Schuldenberg der deutschen Kommunen weiterhin nach einer langfristig ausgelegten Konsolidierungsstrategie der öffentlichen Haushalte verlangt. Auch stellt sich der demografische Wandel zunehmend als Herausforderung für die deutschen Kommunen dar. Neben steigenden



Sozialtransferaufwendungen, die direkt oder über Umlagen die kommunalen Haushalte belasten, zeigt sich vielerorts die Anforderung, die Infrastruktur und deren Einrichtungen an die sich ändernden Bedürfnisse der Bürgerschaft anzupassen.

Trotz der massiven Erholung der Steuereinnahmen der vergangenen Jahre steht also nach wie vor die Konsolidierung der öffentlichen Ausgaben im Vordergrund, um eine ordnungsgemäße Aufgabenwahrnehmung in den Kommunen zukunftssicher gestalten zu können.

Die Ergebnisse im Überblick

Nachfolgend wird das Ergebnis im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres sowie im Vergleich zur Haushaltsplanung dargestellt:

Ergebnis im Vergleich

	Ist-Wert 2022	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abwei- chung 2023 %
ordentliche Erträge	38.902.444,17	29.150.920,00	37.278.453,05	8.127.533,05 ↗	27,88 ↗
ordentliche Aufwendungen	38.558.583,72	30.568.700,00	33.495.962,83	2.927.262,83 ↘	9,58 ↘
Ordentliches Ergebnis	343.860,45	-1.417.780,00	3.782.490,22	5.200.270,22 ↗	366,79 ↗
Außerordentliche Erträge	91.498,53	0,00	499.496,62	499.496,62 ↗	-- ↗
Außerordentliches Ergebnis	91.498,53	0,00	499.496,62	499.496,62 ↗	-- ↗
Jahresergebnis	435.358,98	-1.417.780,00	4.281.986,84	5.699.766,84 ↗	402,02 ↗

Jahresergebnis

Das Jahresergebnis beträgt 4.281.986,84 Euro. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beträgt 3.846.627,86 Euro. Gegenüber dem geplanten Ergebnis in Höhe von -1.417.780 Euro ergibt sich eine Abweichung in Höhe von 5.699.766,84 Euro.

Ordentliches Ergebnis

Das ordentliche Ergebnis zeigt an, ob die ordentlichen Aufwendungen durch die ordentlichen Erträge gedeckt werden können oder ob bereits aus der ordentlichen Aufgabenwahrnehmung der Verwaltung Defizite entstehen. Das außerordentliche Ergebnis ist hier nicht enthalten. Langfristig gesehen ist ein positives ordentliches Ergebnis zwingend notwendig, um eine Überschuldung zu verhindern.

Das ordentliche Ergebnis schließt in Höhe von 3.782.490,22 Euro ab. Im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres beträgt die Veränderung 3.438.629,77 Euro. Gegenüber dem geplanten ordentlichen Ergebnis ergibt sich eine Abweichung in Höhe von 5.200.270,22 Euro.



Außerordentliches Ergebnis

Neben dem ordentlichen Ergebnis fließt das außerordentliche Ergebnis in Höhe von 499.496,62 Euro in das Jahresergebnis ein.

Gegenüber dem Plan von 0 Euro ergibt sich eine Abweichung von 499.496,62 Euro. Im Vergleich zum Vorjahresergebnis beträgt die Abweichung 407.998,09 Euro.

Nettoposition, Rücklagen und Sonderposten

Jahresergebnisse haben Auswirkungen auf die Nettoposition der Bilanz, insbesondere auf den Teil der Rücklagen. Bei negativen Jahresergebnissen kommt es zu Entnahmen aus Rücklagen, bei positiven Jahresergebnissen zu Einstellungen in Rücklagen.

In der nachfolgenden Tabelle wird die Entwicklung der Nettoposition und insbesondere der Rücklagen im Zeitverlauf dargestellt.

Rücklagenentwicklung

	Ergebnis 2019	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023
1. - Nettoposition	114.861.608	116.692.886	118.183.195	119.632.970	124.920.512
1.1 - Basis-Reinvermögen	80.815.728	80.815.728	80.815.728	80.815.728	80.815.728
1.1.1 - Reinvermögen	80.815.728	80.815.728	80.815.728	80.815.728	80.815.728
1.1.2 - Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss	0	0	0	0	0
1.2 - Rücklagen	11.542.590	13.177.217	14.833.476	16.062.834	16.498.193
1.2.1 - Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	10.121.116	11.554.408	13.210.666	14.440.024	14.875.383
1.2.2 - Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	1.421.474	1.622.810	1.622.810	1.622.810	1.622.810
1.2.3 - Rücklagen aus Investitionszuwendungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände	0	0	0	0	0
1.2.4 - Zweckgebundene Rücklagen	0	0	0	0	0
1.2.5 - Sonstige Rücklagen	0	0	0	0	0
1.3 - Jahresergebnis	1.634.627	1.656.259	1.229.358	435.359	4.281.987
1.3.2 - Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag	1.634.627	1.656.259	1.229.358	435.359	4.281.987
1.4 - Sonderposten	20.868.663	21.043.682	21.304.633	22.319.050	23.324.604



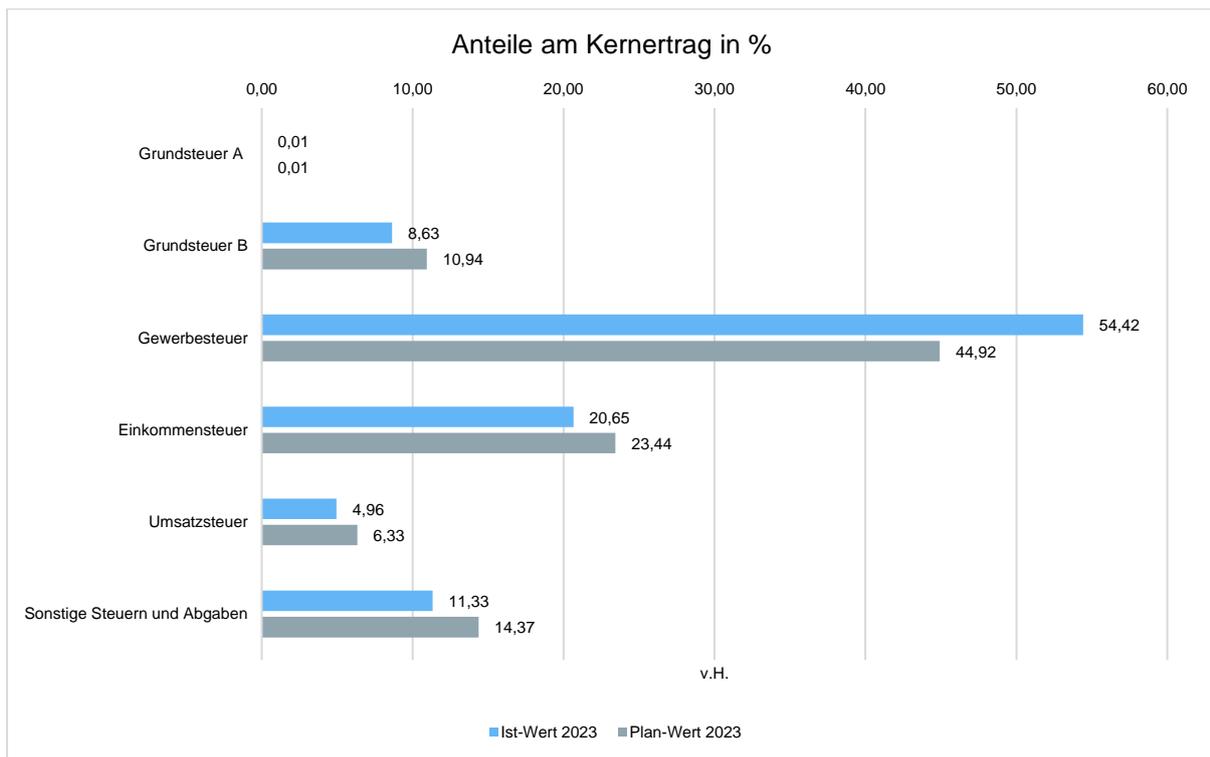
2.1.2 Ertragslage

Zusammensetzung der Kernfinanzierungsmasse

In der nachfolgenden Grafik wird der prozentuale Anteil der einzelnen Steuerarten bzw. der Schlüsselzuweisungen an der Kernfinanzierungsmasse des Haushaltes abgebildet. Die Kernfinanzierungsmasse ist die Summe aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben sowie Schlüsselzuweisungen. Durch die jeweiligen Anteile wird erkennbar, welche Bedeutung die einzelnen Ertragsarten haben.

Grundsätzlich sollte der Anteil der Real- und Gemeinschaftssteuern am Kernertrag des Haushaltes hoch und der aus Schlüsselzuweisungen niedrig sein, weil ansonsten eine hohe Abhängigkeit von Mitteln aus dem Finanzausgleich besteht.

Das nachfolgende Diagramm zeigt die Anteile der einzelnen Steuerarten bzw. Schlüsselzuweisungen an der Kernfinanzierungsmasse, auch im Vergleich zum Planansatz.



Entwicklung der einzelnen Ertragsarten im Überblick

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der einzelnen Ertragsarten zu den Planwerten.



Rechenschaftsbericht Norderney

Ertragsarten im Überblick

	Ist-Wert 2022	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abwei- chung 2023 %
Steuern und ähnliche Abgaben	14.467.481,13	12.801.100,00	16.249.745,69	3.448.645,69 ↗	26,94 ↗
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.175.820,59	1.288.500,00	1.464.996,46	176.496,46 ↗	13,70 ↗
Auflösungserträge aus Sonderposten	952.936,16	773.200,00	975.980,21	202.780,21 ↗	26,23 ↗
sonstige Transfererträge	-544,18	0,00	0,05	0,05 ↗	-- ↗
öffentlich-rechtliche Entgelte	11.699.568,92	11.634.300,00	14.229.917,64	2.595.617,64 ↗	22,31 ↗
privatrechtliche Entgelte	1.538.892,14	1.741.220,00	1.657.574,58	-83.645,42 ↘	-4,80 ↘
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	159.268,98	136.400,00	107.262,28	-29.137,72 ↘	-21,36 ↘
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	15.458,06	31.100,00	55.513,42	24.413,42 ↗	78,50 ↗
sonstige ordentliche Erträge	8.893.562,37	745.100,00	2.537.462,72	1.792.362,72 ↗	240,55 ↗
Ordentliche Erträge	38.902.444,17	29.150.920,00	37.278.453,05	8.127.533,05 ↗	27,88 ↗
außerordentliche Erträge	91.498,53	0,00	499.496,62	499.496,62 ↗	-- ↗
Summe der Erträge	38.993.942,70	29.150.920,00	37.777.949,67	8.627.029,67 ↗	29,59 ↗

Die Summe der Erträge weichen um -1.215.993,03 Euro vom Vorjahresergebnis und um 8.627.029,67 Euro von der Haushaltsplanung ab.

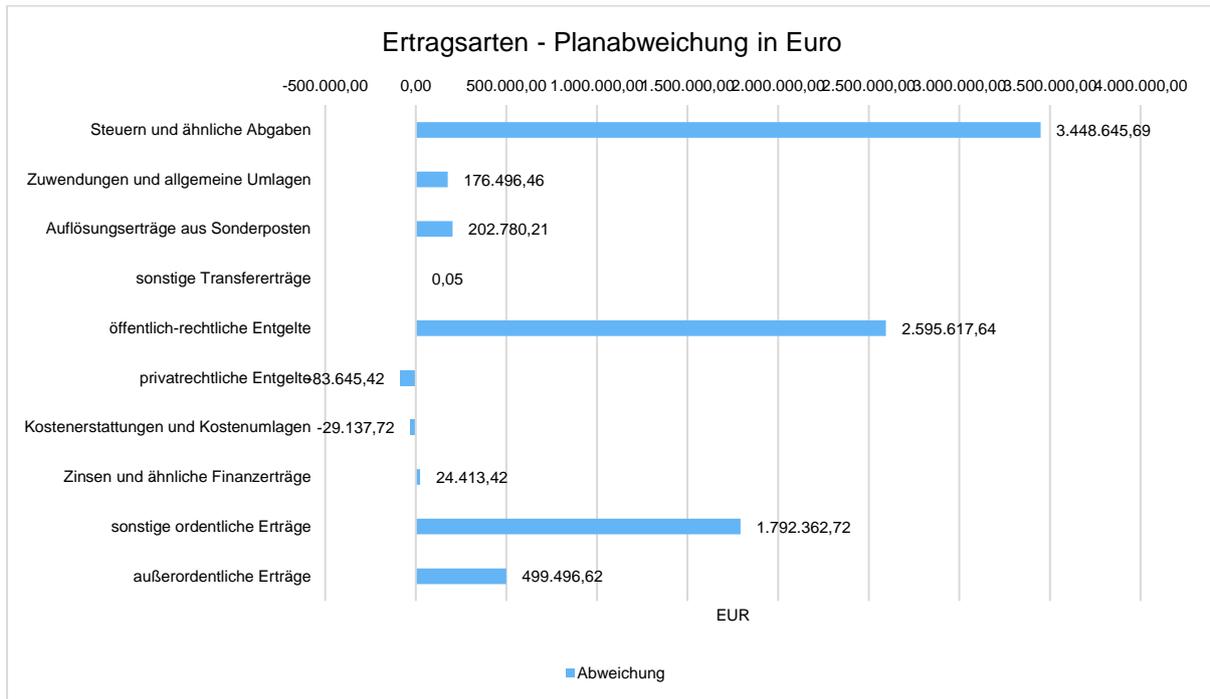
Bei den ordentlichen Erträgen ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis in Höhe von -1.623.991,12 Euro. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Veränderung 8.127.533,05 Euro.

Planabweichungen nach Ertragsarten

Die Abweichungen des Ergebnisses der einzelnen Ertragsarten von der Haushaltsplanung wird in der folgenden Grafik dargestellt:



Rechenschaftsbericht Norderney



Steuern und ähnliche Abgaben

Aus der nachfolgenden Tabelle ist die Entwicklung nach einzelnen Steuerarten erkennbar:

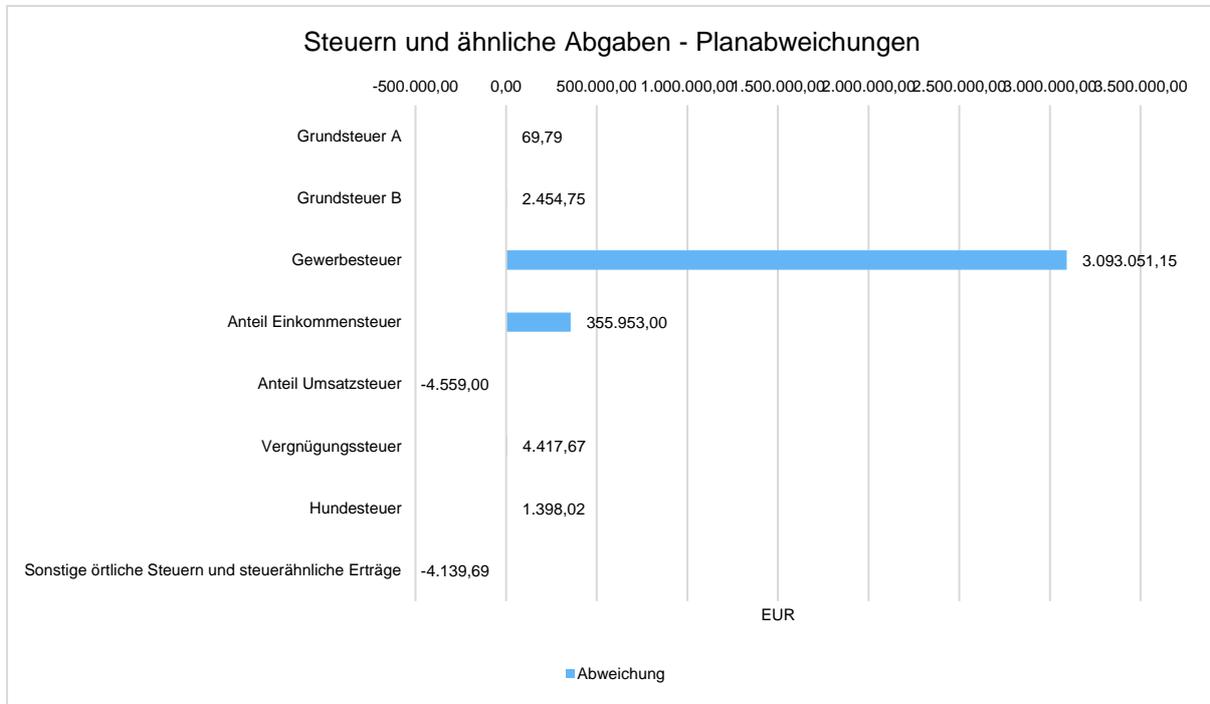
Steuern und ähnliche Abgaben

	Ist-Wert 2022	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abwei- chung 2023 %
Grundsteuer A	1.169,79	1.100,00	1.169,79	69,79 ↗	6,34 ↗
Grundsteuer B	1.403.023,38	1.400.000,00	1.402.454,75	2.454,75 →	0,18 →
Gewerbsteuer	7.131.904,32	5.750.000,00	8.843.051,15	3.093.051,15 ↗	53,79 ↗
Anteil Einkommensteuer	3.272.348,00	3.000.000,00	3.355.953,00	355.953,00 ↗	11,87 ↗
Anteil Umsatzsteuer	792.726,00	810.000,00	805.441,00	-4.559,00 →	-0,56 →
Vergnügungssteuer	71.999,36	55.000,00	59.417,67	4.417,67 ↗	8,03 ↗
Hundesteuer	35.646,34	35.000,00	36.398,02	1.398,02 ↗	3,99 ↗
Sonstige örtliche Steuern und steuerähnliche Erträge	1.758.663,94	1.750.000,00	1.745.860,31	-4.139,69 →	-0,24 →
Summe der Steuern und steuerähnlichen Erträ- gen	14.467.481,13	12.801.100,00	16.249.745,69	3.448.645,69 ↗	26,94 ↗



Rechenschaftsbericht Norderney

Die Grafik zeigt die Abweichungen vom Planansatz in Euro:



Zuwendungen und Umlagen

Zuwendungen und allgemeine Umlagen sind neben den Steuern eine weitere wichtige Säule der kommunalen Ertragsseite. Gegenüber dem Vorjahresergebnis haben sich die Erträge aus Zuwendungen und Umlagen um 289.175,87 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt 176.496,46 Euro.

Die Entwicklung im Einzelnen inklusive Abweichung Plan/Ist ist in der nachfolgenden Tabelle abgebildet:

Zuwendungen und Umlagen

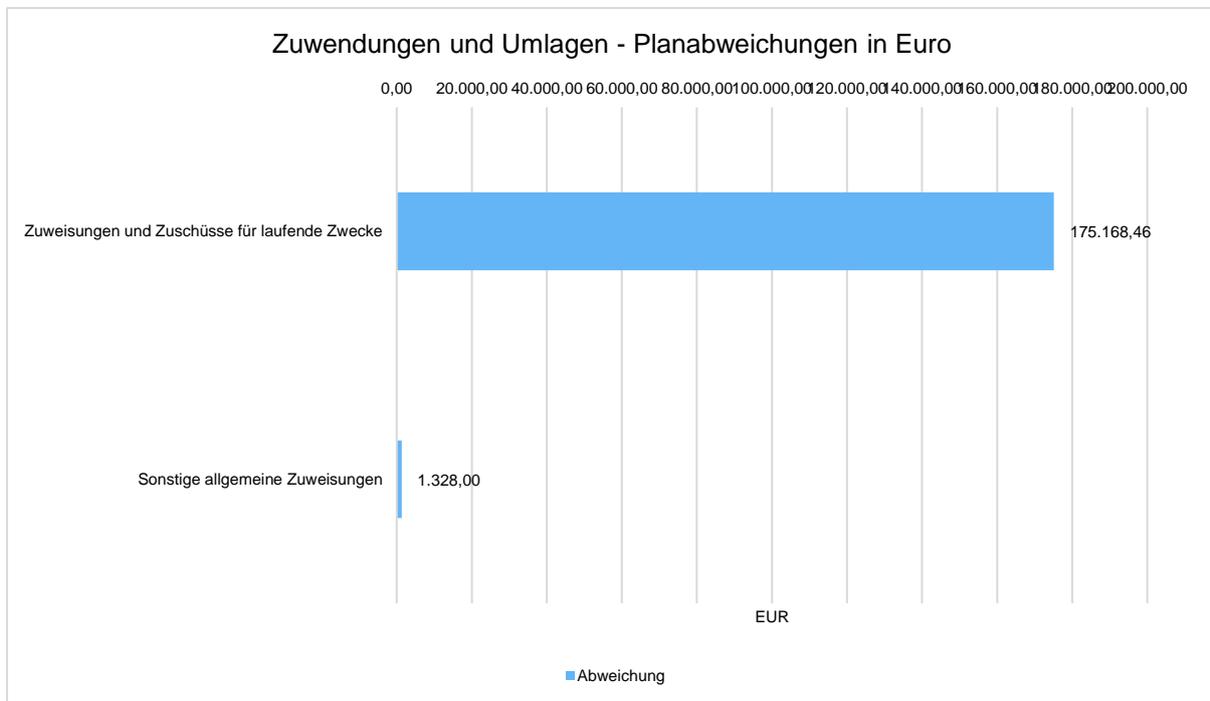
	Ist-Wert 2022	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abwei- chung 2023 %
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	1.027.784,59	1.154.500,00	1.329.668,46	175.168,46 ↗	15,17 ↗



Rechenschaftsbericht Norderney

	Ist-Wert 2022	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abwei- chung 2023 %
Sonstige allgemeine Zuweisun- gen	148.036,00	134.000,00	135.328,00	1.328,00 →	0,99 →
Summe der Zuweisungen und Umlagen	1.175.820,59	1.288.500,00	1.464.996,46	176.496,46 ↗	13,70 ↗

Die Veränderungen einzelner Positionen im Vergleich zum Planansatz stellen sich wie folgt dar:



Sonstige Ertragsarten

Die Entwicklung der sonstigen Ertragsarten im Vergleich zum Vorjahresergebnis sowie zum Haushaltsplan sind nachfolgend abgebildet:

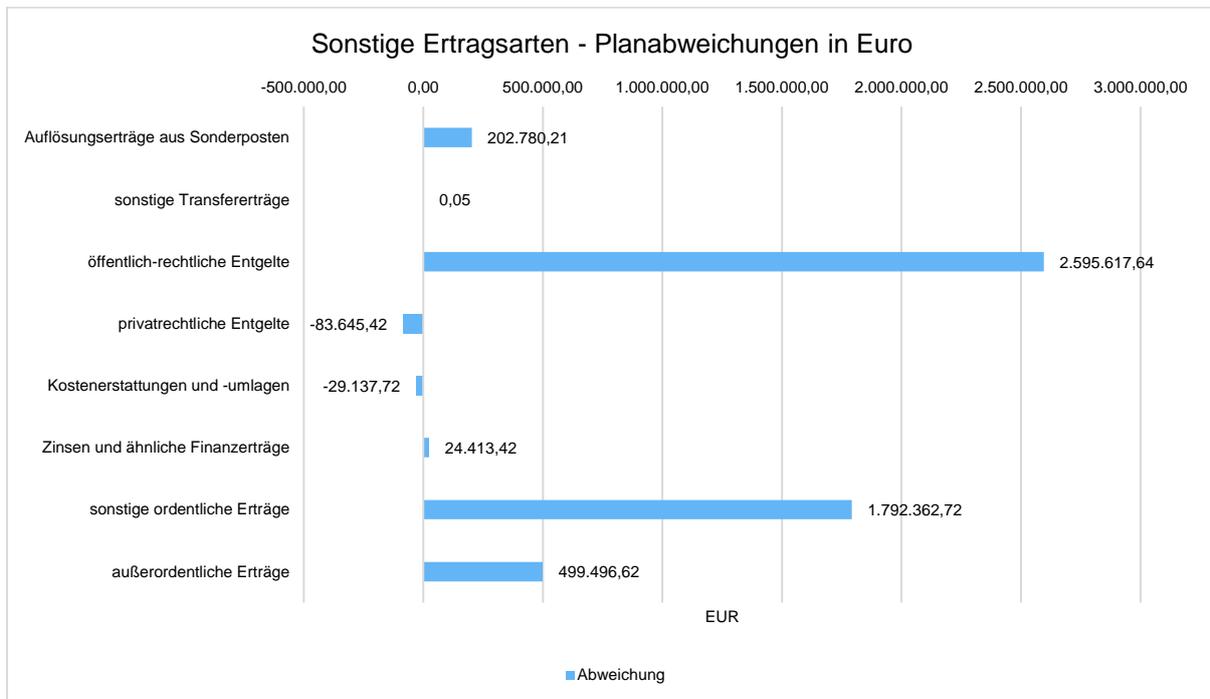
Sonstige Ertragsarten



Rechenschaftsbericht Norderney

	Ist-Wert 2022	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abwei- chung 2023 %
Auflösungserträge aus Sonderposten	952.936,16	773.200,00	975.980,21	202.780,21 ↗	26,23 ↗
sonstige Transfererträge	-544,18	0,00	0,05	0,05 ↗	-- ↗
öffentlich-rechtliche Ent- gelte	11.699.568,92	11.634.300,00	14.229.917,64	2.595.617,64 ↗	22,31 ↗
privatrechtliche Entgelte	1.538.892,14	1.741.220,00	1.657.574,58	-83.645,42 ↘	-4,80 ↘
Kostenerstattungen und - umlagen	159.268,98	136.400,00	107.262,28	-29.137,72 ↘	-21,36 ↘
Zinsen und ähnliche Fi- nanzerträge	15.458,06	31.100,00	55.513,42	24.413,42 ↗	78,50 ↗
sonstige ordentliche Er- träge	8.893.562,37	745.100,00	2.537.462,72	1.792.362,72 ↗	240,55 ↗
außerordentliche Erträge	91.498,53	0,00	499.496,62	499.496,62 ↗	-- ↗
Summe der sonstigen Erträge	23.350.640,98	15.061.320,00	20.063.207,52	5.001.887,52 ↗	33,21 ↗

In der folgenden Grafik werden die Abweichungen zum Planansatz im Einzelnen dargestellt:





2.1.3 Aufwandslage

Die folgende Tabelle zeigt die einzelnen Aufwandsarten und deren Abweichung zum Vorjahresergebnis sowie zum Planansatz:

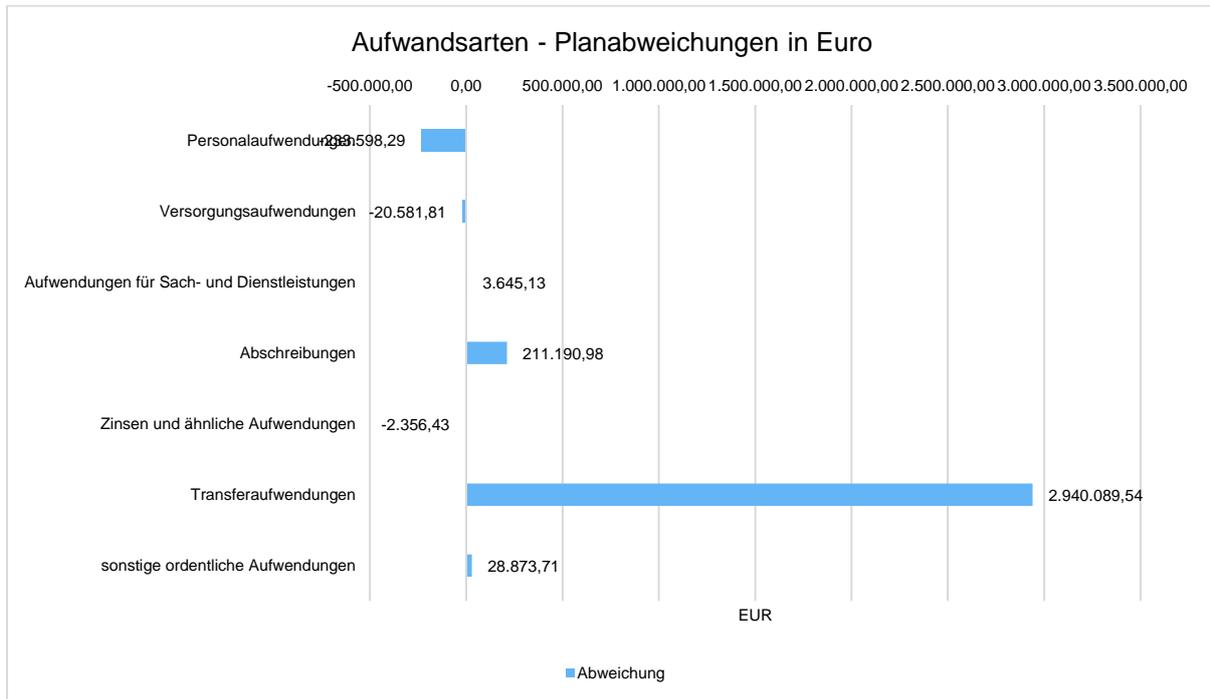
Aufwandsarten im Überblick

	Ist-Wert 2022	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abwei- chung 2023 %
Personalaufwendungen	4.604.627,92	5.004.800,00	4.771.201,71	-233.598,29 ↘	-4,67 ↘
Versorgungsaufwendun- gen	32.336,37	37.000,00	16.418,19	-20.581,81 ↘	-55,63 ↘
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.245.099,91	5.754.600,00	5.758.245,13	3.645,13 →	0,06 →
Abschreibungen	2.067.379,13	2.254.550,00	2.465.740,98	211.190,98 ↗	9,37 ↗
Zinsen und ähnliche Auf- wendungen	291.010,46	285.000,00	282.643,57	-2.356,43 →	-0,83 →
Transferaufwendungen	16.390.432,29	15.865.800,00	18.805.889,54	2.940.089,54 ↗	18,53 ↗
sonstige ordentliche Auf- wendungen	8.927.697,64	1.366.950,00	1.395.823,71	28.873,71 ↗	2,11 ↗
Summe ordentliche Auf- wendungen	38.558.583,72	30.568.700,00	33.495.962,83	2.927.262,83 ↗	9,58 ↗
Aufwendungen Gesamt	38.558.583,72	30.568.700,00	33.495.962,83	2.927.262,83 ↗	9,58 ↗

Die Grafik zeigt die Abweichungen der einzelnen Aufwandsarten vom Planansatz:



Rechenschaftsbericht Norderney



Die Gesamtaufwendungen verändern sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um -5.062.620,89 Euro. Die Gesamtaufwendungen in Höhe von 33.495.962,83 Euro weichen um 2.927.262,83 Euro vom Haushaltsansatz ab.

Die ordentlichen Aufwendungen weichen gegenüber dem Vorjahresergebnis um -5.062.620,89 Euro ab. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Abweichung der ordentlichen Aufwendungen 2.927.262,83 Euro.

Personal- und Versorgungsaufwand

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen werden im Folgenden nach einzelnen Positionen abgebildet, um die Veränderungen gegenüber dem Vorjahresergebnis und die Abweichungen von den Haushaltsansätzen differenziert beurteilen zu können:

Personal- und Versorgungsaufwand

	Ist-Wert 2022	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abwei- chung 2023 %
Dienstaufwendungen Beamte	326.096,89	351.300,00	313.700,81	-37.599,19 ↘	-10,70 ↘
Dienstaufwendungen Beschäftigte	2.851.509,53	3.431.100,00	3.232.736,63	-198.363,37 ↘	-5,78 ↘
tariflich					



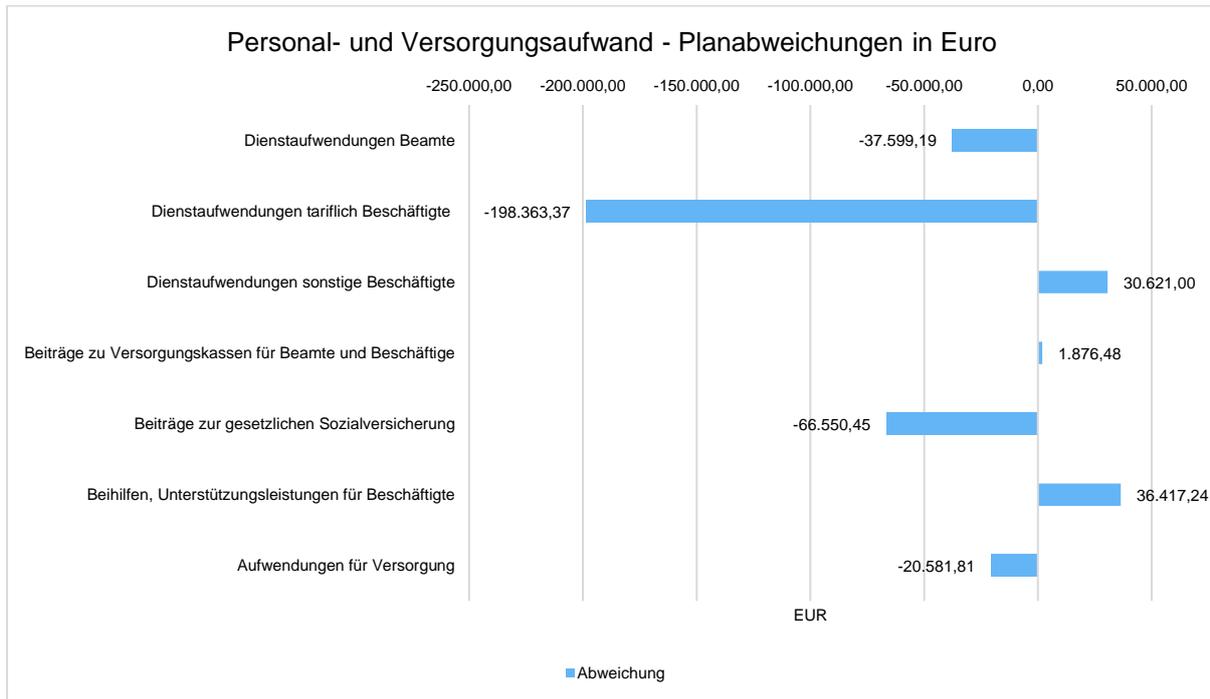
Rechenschaftsbericht Norderney

	Ist-Wert 2022	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abwei- chung 2023 %
Dienstaufwendungen sonstige Beschäftigte	35.250,09	39.400,00	70.021,00	30.621,00 ↗	77,72 ↗
Beiträge zu Versorgungskassen für Beamte und Beschäftigte	433.000,89	422.500,00	424.376,48	1.876,48 →	0,44 →
Beiträge zur gesetzlichen Sozi- alversicherung	585.254,59	714.700,00	648.149,55	-66.550,45 ↘	-9,31 ↘
Beihilfen, Unterstützungsleistun- gen für Beschäftigte	91.633,93	45.800,00	82.217,24	36.417,24 ↗	79,51 ↗
Pensions-, Beihilfe- und Alters- teilzeitrückstellungen	281.882,00	0,00	0,00	0,00 →	-- →
Aufwendungen für Versorgung	32.336,37	37.000,00	16.418,19	-20.581,81 ↘	-55,63 ↘
Summe	4.636.964,29	5.041.800,00	4.787.619,90	-254.180,10 ↘	-5,04 ↘

Die Grafik zeigt die Abweichungen gegenüber den Planansätzen:



Rechenschaftsbericht Norderney



Sach- und Dienstleistungsaufwand sowie Abschreibungen

Der Sach- und Dienstleistungsaufwand (ohne Abschreibungen) beläuft sich insgesamt auf 5.758.245,13 Euro. Gegenüber dem Vorjahresergebnis verändert er sich um -486.854,78 Euro. Die Abweichung des Sach- und Dienstleistungsaufwandes (ohne Abschreibungen) von der Haushaltsplanung beträgt 3.645,13 Euro.

Nachfolgend wird der Sach- und Dienstleistungsaufwand nach einzelnen Positionen differenzierter dargestellt, wobei in diesem Sachzusammenhang auch die Abschreibungen abgebildet werden:

Sach- und Dienstleistungsaufwand, Abschreibungen

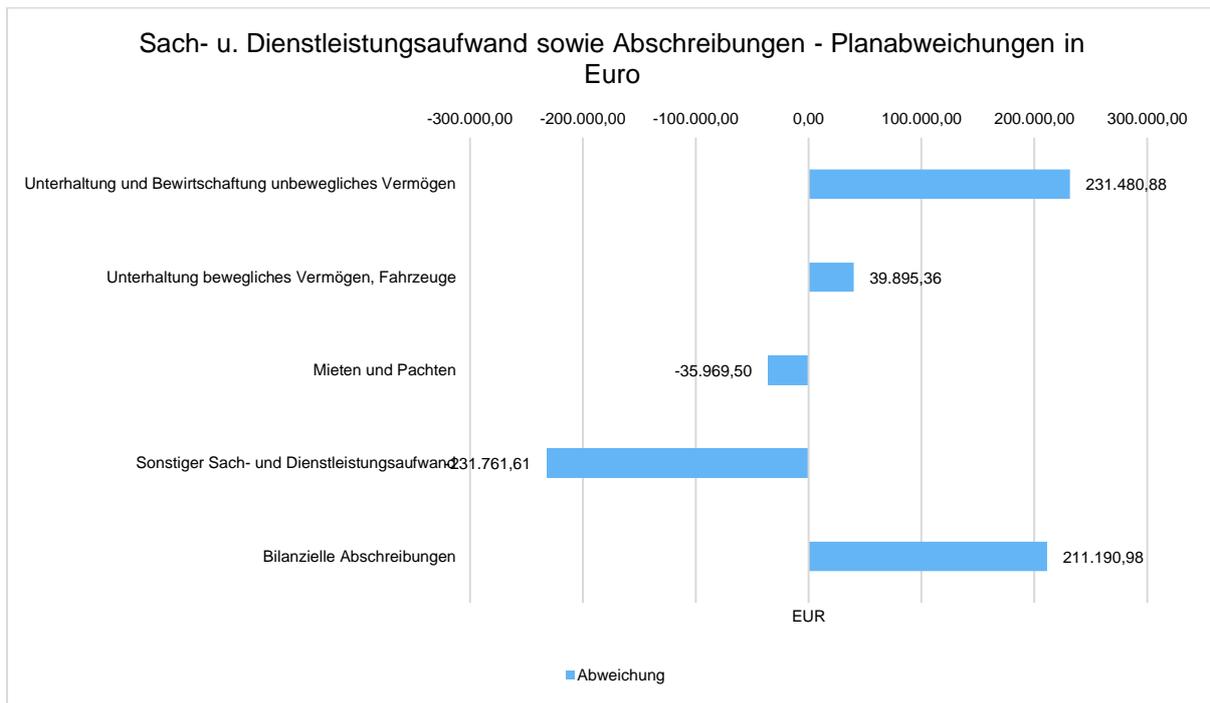
	Ist-Wert 2022	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abwei- chung 2023 %
Unterhaltung und Bewirtschaftung unbewegliches Vermögen	4.691.464,46	3.420.300,00	3.651.780,88	231.480,88 ↗	6,77 ↗
Unterhaltung bewegliches Vermögen, Fahrzeuge	415.150,39	632.950,00	672.845,36	39.895,36 ↗	6,30 ↗
Mieten und Pachten	340.211,47	446.150,00	410.180,50	-35.969,50 ↘	-8,06 ↘
Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand	798.273,59	1.255.200,00	1.023.438,39	-231.761,61 ↘	-18,46 ↘



Rechenschaftsbericht Norderney

	Ist-Wert 2022	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abwei- chung 2023 %
Bilanzielle Abschreibungen	2.067.379,13	2.254.550,00	2.465.740,98	211.190,98 ↗	9,37 ↗

Die Grafik zeigt die Abweichungen vom Planansatz in Euro:



Transferaufwendungen

Neben den Personalaufwendungen und dem Aufwand für Sach- und Dienstleistungen stellen die Transferaufwendungen auf der Aufwandsseite des Haushaltes eine gewichtige Aufwandsart dar.

Die Transferaufwendungen in Höhe von 18.805.889,54 Euro weichen vom Vorjahresergebnis um 2.415.457,25 Euro und von den Planansätzen des Haushaltsjahres um 2.940.089,54 Euro ab.

In der folgenden Tabelle sind die Transferaufwendungen differenzierter dargestellt:

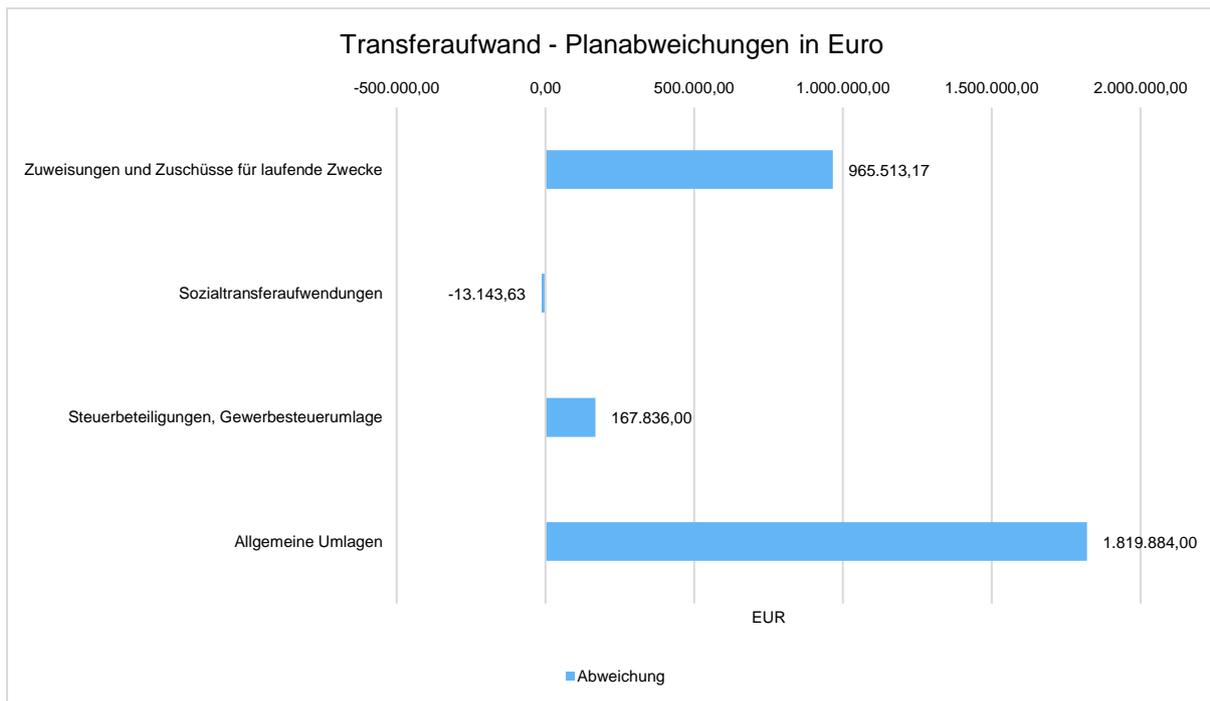
Transferaufwendungen



Rechenschaftsbericht Norderney

	Ist-Wert 2022	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abwei- chung 2023 %
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	9.534.202,10	10.281.300,00	11.246.813,17	965.513,17 ↗	9,39 ↗
Sozialtransferaufwendungen	7.477,19	20.000,00	6.856,37	-13.143,63 ↘	-65,72 ↘
Steuerbeteiligungen, Gewerbesteuerumlage	658.577,00	550.000,00	717.836,00	167.836,00 ↗	30,52 ↗
Allgemeine Umlagen	6.190.176,00	5.014.500,00	6.834.384,00	1.819.884,00 ↗	36,29 ↗
Summe Transferaufwendungen	16.390.432,29	15.865.800,00	18.805.889,54	2.940.089,54 ↗	18,53 ↗

Die Grafik zeigt die Abweichungen des Ergebnisses von den Planansätzen:



Sonstige Aufwendungen

Nachfolgend werden die übrigen Aufwandsarten im Vergleich zum Vorjahresergebnis sowie zum Haushaltsplan abgebildet:

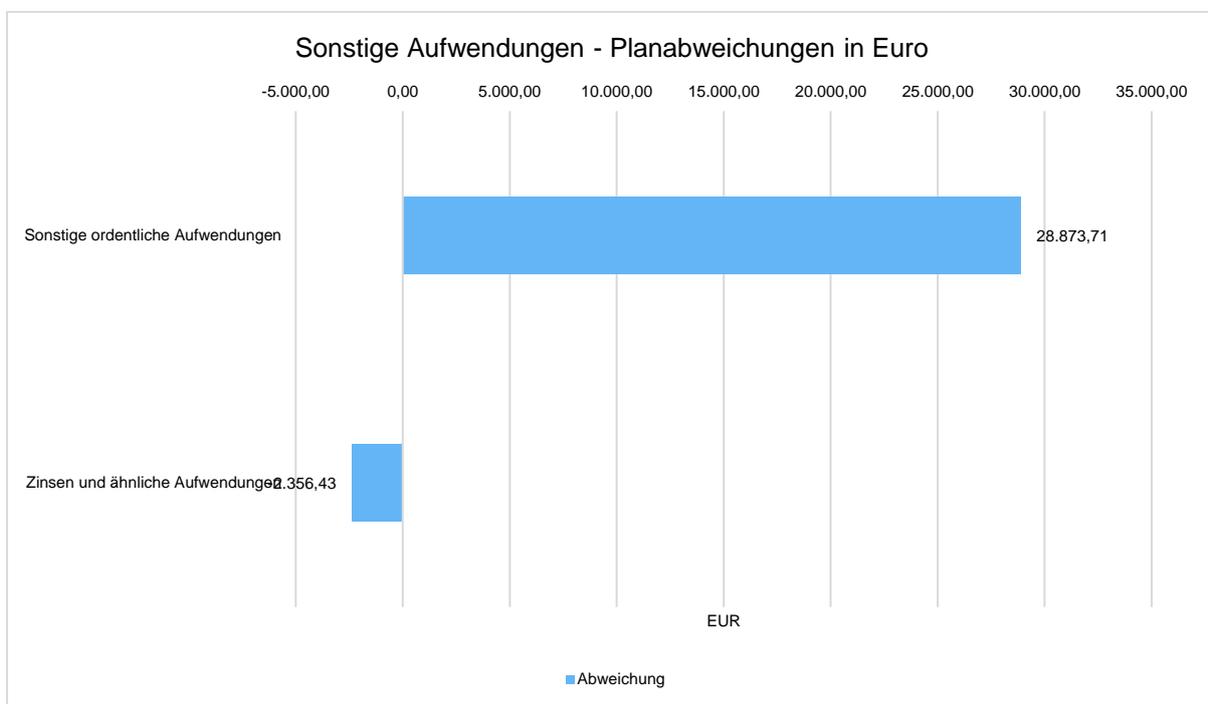
Sonstige Aufwendungen



Rechenschaftsbericht Norderney

	Ist-Wert 2022	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2023	Ist-Wert 2023	Abwei- chung 2023	Abwei- chung 2023 %
Sonstige ordentliche Aufwendun- gen	8.927.697,64	1.366.950,00	1.395.823,71	28.873,71 ↗	2,11 ↗
Zinsen und ähnliche Aufwendun- gen	291.010,46	285.000,00	282.643,57	-2.356,43 →	-0,83 →

Die Abweichungen zum Planansatz stellen sich wie folgt dar:



2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung

2.2.1 Allgemeine Entwicklung

Nachstehend ist der Finanzhaushalt im Vergleich zu den Ergebnissen des Vorjahres sowie zu den Planungen ersichtlich:

Finanzhaushalt / Finanzrechnung



Rechenschaftsbericht Norderney

	Ist-Wert 2022	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abwei- chung 2023 %
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	34.999.982,65	29.718.720,00	38.365.146,86	8.646.426,86 ↗	29,09 ↗
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	31.808.725,85	28.900.950,00	37.705.180,18	8.804.230,18 ↘	30,46 ↘
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.191.256,80	817.770,00	659.966,68	-157.803,32 ↘	-19,30 ↘
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.274.278,09	2.104.938,00	4.105.559,76	2.000.621,76 ↗	95,04 ↗
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	8.394.603,87	7.605.300,00	4.929.482,06	- 2.675.817,94 ↘	-35,18 ↘
Saldo aus Investitionstätigkeit	-6.120.325,78	-5.500.362,00	-823.922,30	4.676.439,70 ↗	85,02 ↗
Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	-2.929.068,98	-4.682.592,00	-163.955,62	4.518.636,38 ↗	96,50 ↗
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	--	4.332.592,00	0,00	- 4.332.592,00 ↘	-100,00 ↘
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	538.438,70	544.000,00	539.964,21	-4.035,79 →	-0,74 →
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-538.438,70	3.788.592,00	-539.964,21	- 4.328.556,21 ↘	-114,25 ↘
Änderung Finanzmittelbestand	-3.467.507,68	-894.000,00	-703.919,83	190.080,17 ↗	21,26 ↗

2.2.2 Investitionstätigkeit

Im Rahmen der Finanzrechnung ist insbesondere die kommunale Investitionstätigkeit von Bedeutung. Im Folgenden wird ersichtlich, wie sich die Ein- und Auszahlungen der Investitionstätigkeit insbesondere im Vergleich zur Haushaltsplanung darstellen.

Investitionstätigkeit

	Ist-Wert 2022	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abwei- chung 2023 %
18. - Investitionszuwendungen	1.175.987,44	1.448.538,00	1.674.438,68	225.900,68 ↗	15,60 ↗
19. - Beiträge und ähnliche Entgelte	747.898,11	601.000,00	281.121,08	-319.878,92 ↘	-53,22 ↘



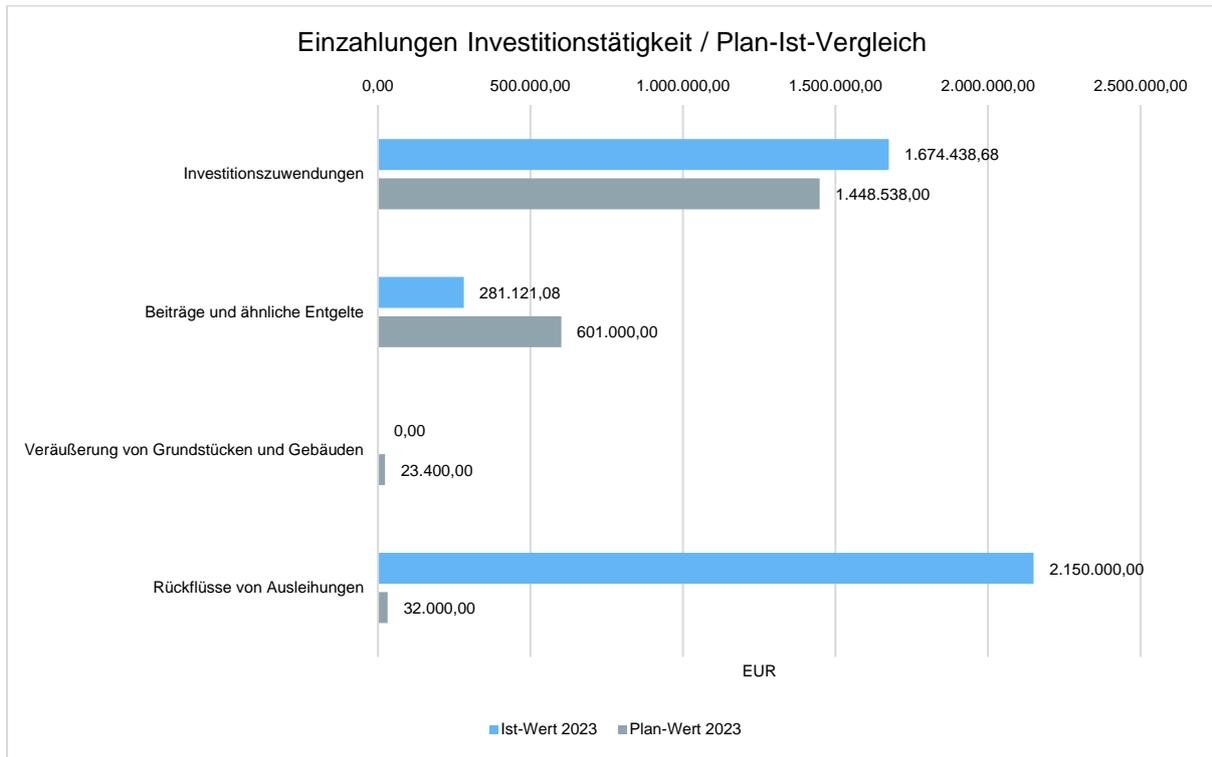
Rechenschaftsbericht
Norderney

	Ist-Wert 2022	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abwei- chung 2023 %
20. - Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden und anderen unbeweglichen Vermögensgegenständen	89.100,00	23.400,00	0,00	-23.400,00 ↘	-100,00 ↘
21. - Einzahlungen aus der Veräußerung von Anteilsrechten an verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	11.292,54	--	0,00	0,00 →	-- →
22. - Sonstige Investitionstätigkeit	250.000,00	32.000,00	2.150.000,00	2.118.000,00 ↗	6.618,75 ↗
23. - Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.274.278,09	2.104.938,00	4.105.559,76	2.000.621,76 ↗	95,04 ↗
24. - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.134.714,90	50.000,00	90.596,09	40.596,09 ↗	81,19 ↗
25. - Baumaßnahmen	4.841.683,74	6.419.000,00	3.602.255,30	- 2.816.744,70 ↘	-43,88 ↘
26. - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen Vermögensgegenständen	1.694.046,37	992.600,00	128.972,20	-863.627,80 ↘	-87,01 ↘
28. - aktivierbare Zuwendungen	124.158,86	143.700,00	107.658,47	-36.041,53 ↘	-25,08 ↘
29. - Sonstige Investitionsauszahlungen	600.000,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00 ↗	-- ↗
30. - Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	8.394.603,87	7.605.300,00	4.929.482,06	- 2.675.817,94 ↘	-35,18 ↘
31. - Saldo aus Investitionstätigkeit	-	-	-823.922,30	4.676.439,70 ↗	85,02 ↗

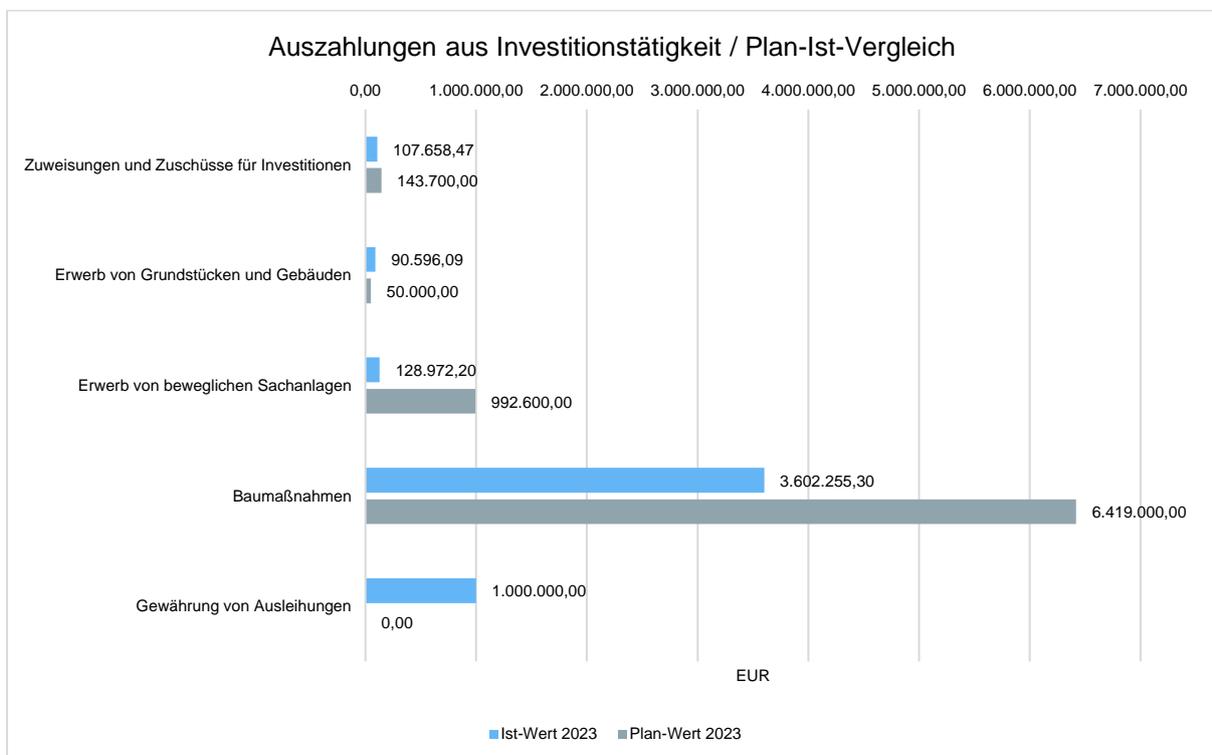
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich



Rechenschaftsbericht Norderney



Auszahlungen Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich





3 Vermögens- und Schuldenlage

Bilanz im Jahresvergleich (in Tausend EUR)

Bilanzposition	2022	2023	Veränderung absolut
1. - Immaterielles Vermögen	568	626	58 ↗
1.2 - Lizenzen	52	57	4 ↗
1.4 - Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	516	570	54 ↗
2. - Sachvermögen	100.207	101.613	1.405 ↗
2.1 - unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken	4.841	4.841	0 →
2.2 - Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken	33.647	35.151	1.504 ↗
2.3 - Infrastrukturvermögen	53.986	54.744	758 ↗
2.4 - Bauten auf fremden Grundstücken	159	104	-55 ↘
2.5 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	163	163	0 →
2.6 - Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	1.858	1.726	-133 ↘
2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tier	2.463	2.732	269 ↗
2.9 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.090	2.152	-938 ↘
3. - Finanzvermögen	42.898	42.225	-673 ↘
3.1 - Anteile an verbundenen Unternehmen	31.632	31.632	0 →
3.2 - Beteiligungen	3.964	3.964	0 →
3.3 - Sondervermögen mit Sonderrechnung	100	100	0 →
3.4 - Ausleihungen	2.900	1.750	-1.150 ↘
3.6 - Öffentlich-rechtliche Forderungen	998	2.486	1.488 ↗
3.7 - Forderungen aus Transferleistungen	258	266	8 ↗
3.8 - Privatrechtliche Forderungen	3.063	2.085	-977 ↘
3.9 - Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände	-16	-58	-42 ↘
4. - Liquide Mittel	9.928	9.110	-818 ↘
5. - Aktive Rechnungsabgrenzung	359	443	84 ↗
Summe Aktiva	153.960	154.017	57 →
1. - Nettoposition	119.633	124.921	5.288 ↗
1.1 - Basis-Reinvermögen	80.816	80.816	0 →
1.1.1 - Reinvermögen	80.816	80.816	0 →
1.2 - Rücklagen	16.063	16.498	435 ↗
1.2.1 - Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	14.440	14.875	435 ↗



Rechenschaftsbericht Norderney

Bilanzposition	2022	2023	Veränderung absolut
1.2.2 - Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	1.623	1.623	0 →
1.3 - Jahresergebnis	435	4.282	3.847 ↗
1.3.2 - Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen	435	4.282	3.847 ↗
1.4 - Sonderposten	22.319	23.325	1.006 ↗
1.4.1 - Investitionszuweisungen und -zuschüsse	12.960	13.597	637 ↗
1.4.2 - Beiträge und ähnliche Entgelte	3.140	2.997	-143 ↘
1.4.3 - Gebührenaussgleich	9	0	-9 ↘
1.4.5 - Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	6.210	6.731	521 ↗
2. - Schulden	20.557	18.543	- 2.013 ↘
2.1 - Geldschulden	19.515	18.968	-548 ↘
2.1.2 - Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	19.515	18.968	-548 ↘
2.2 - Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	89	88	-1 ↘
2.3 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.239	956	-283 ↘
2.4 - Transferverbindlichkeiten	311	182	-128 ↘
2.4.1 - Finanzausgleichverbindlichkeiten	-24	0	24 ↗
2.4.2 - Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	10	16	6 ↗
2.4.4 - Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0	0	0 ↗
2.4.7 - Andere Transferverbindlichkeiten	324	166	-159 ↘
2.5 - Sonstige Verbindlichkeiten	-597	-1.650	- 1.053 ↘
2.5.1 - Durchlaufende Posten	-667	-1.685	- 1.018 ↘
2.5.1.1 - Verrechnete Mehrwertsteuer	-1.519	-2.449	-930 ↘
2.5.1.3 - Sonstige durchlaufende Posten	851	764	-88 ↘
2.5.4 - Andere sonstige Verbindlichkeiten	70	35	-35 ↘
3. - Rückstellungen	13.512	10.366	- 3.146 ↘
3.1 - Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	5.904	5.734	-170 ↘
3.1.1 - Pensionsrückstellung	5.068	4.922	-146 ↘
3.1.2 - Beihilferückstellung (Grundzahl)	836	812	-24 ↘
3.2 - Rückstellung Altersteilzeit und sonstige Maßnahmen	293	290	-3 ↘
3.3 - Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	2.443	2.193	-250 ↘
3.4 - Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge von Deponien	5	0	-5 ↘
3.6 - Rückstellungen Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	1.210	1.819	609 ↗



Rechenschaftsbericht Norderney

Bilanzposition	2022	2023	Veränderung absolut
3.8 - Andere Rückstellungen	3.658	329	- 3.328 ↘
4. - Passive Rechnungsabgrenzung	258	188	-70 ↘
Summe Passiva	153.960	154.017	57 →

Aufteilung des Sachanlagevermögens

Auf der Aktivseite der Bilanz stellen die Sachanlagen den größten Posten dar. Das Sachanlagevermögen wird nachfolgend in seiner Zusammensetzung und in den jeweiligen Veränderungen zum Vorjahr abgebildet.

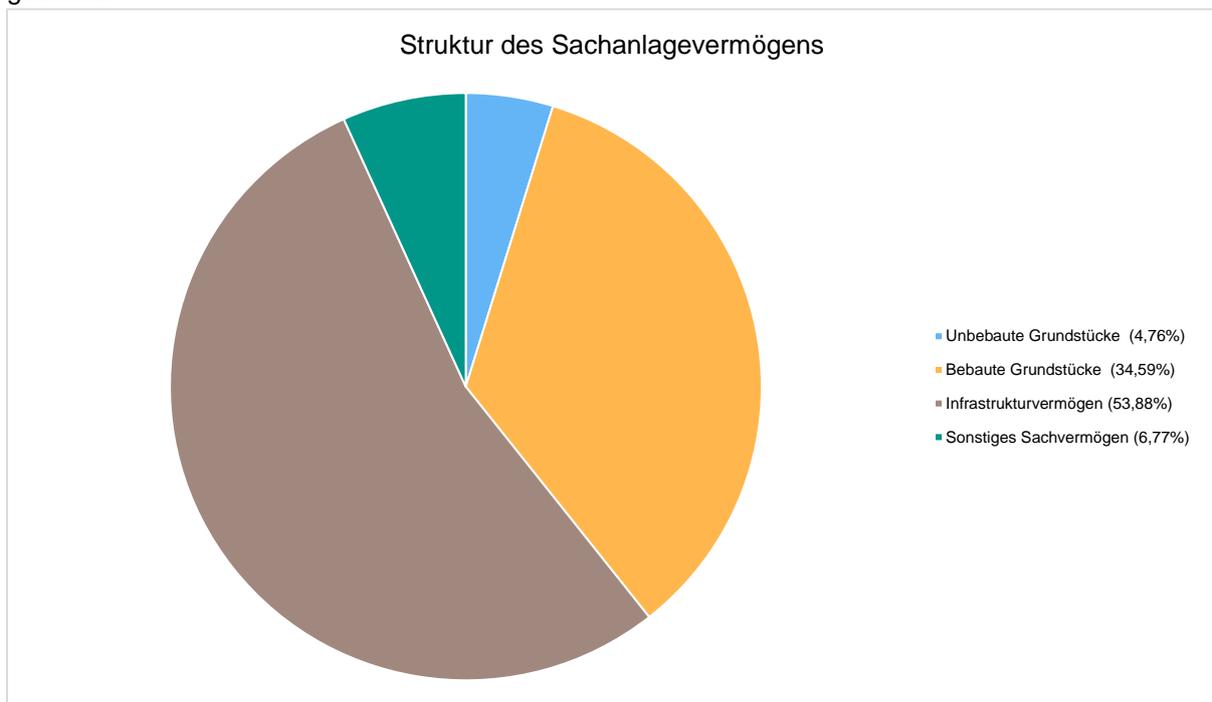
Sachanlagevermögen (in Tausend EUR)

Bilanzposition	2022	2023	Veränderung in TEUR
2 - Sachvermögen	100.207	101.613	1.405 ↗
2.1 - unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4.841	4.841	0 →
2.2 - bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	33.647	35.151	1.504 ↗
2.3 - Infrastrukturvermögen	53.986	54.744	758 ↗
2.4 - Bauten auf fremden Grundstücken	159	104	-55 ↘
2.5 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	163	163	0 →
2.6 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.858	1.726	-133 ↘
2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.463	2.732	269 ↗
2.9 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.090	2.152	-938 ↘



Das Sachanlagevermögen in seiner Struktur und Entwicklung

Im Folgenden wird die Struktur des Sachanlagevermögens in seinen wesentlichen Ausprägungen abgebildet:

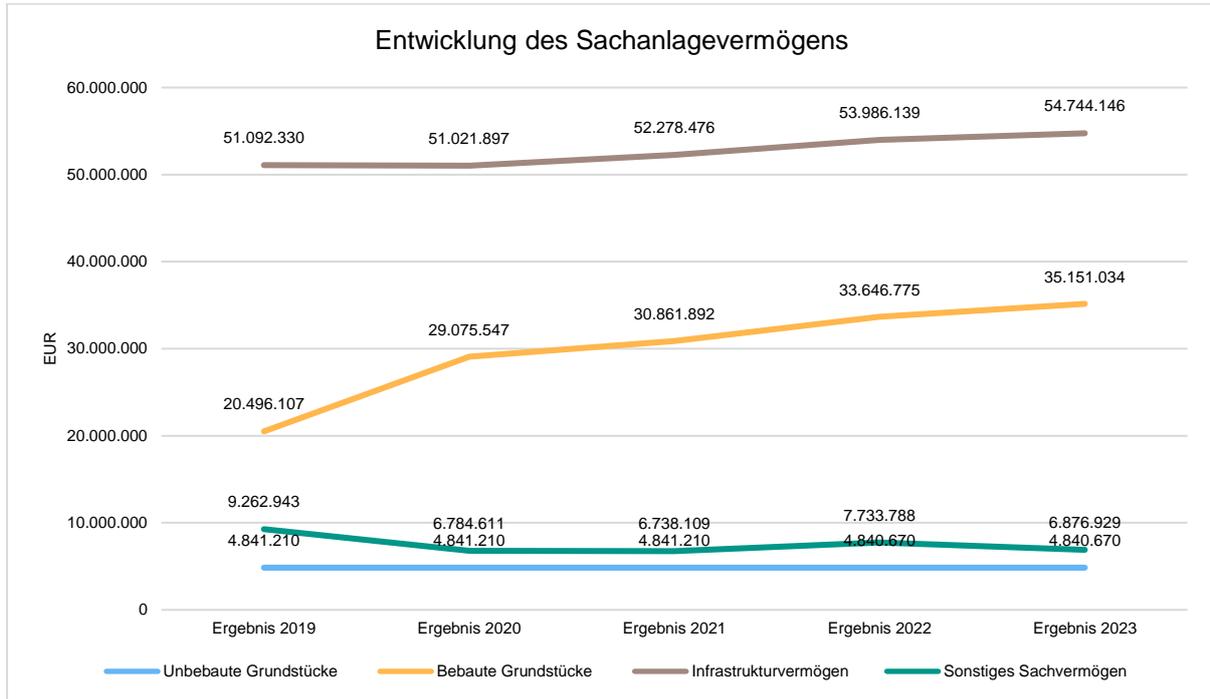


Entwicklung des Sachanlagevermögens

Die Entwicklung des Sachanlagevermögens in den letzten 5 Jahren ergibt folgendes Bild:



Rechenschaftsbericht Norderney



4 Kennzahlen

Über Kennzahlen lassen sich komplexe finanzwirtschaftliche Zusammenhänge in komprimierter Form darstellen. Die Betrachtung der Kennzahlenentwicklung im Mehrjahresverlauf ermöglicht eine finanzpolitische Beurteilung der Haushaltsentwicklung in seinen wesentlichen Ausprägungen. Die nachfolgend dargestellten Kennzahlen beinhalten auch die sogenannten NKR-Kennzahlen des Innenministeriums.

4.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis

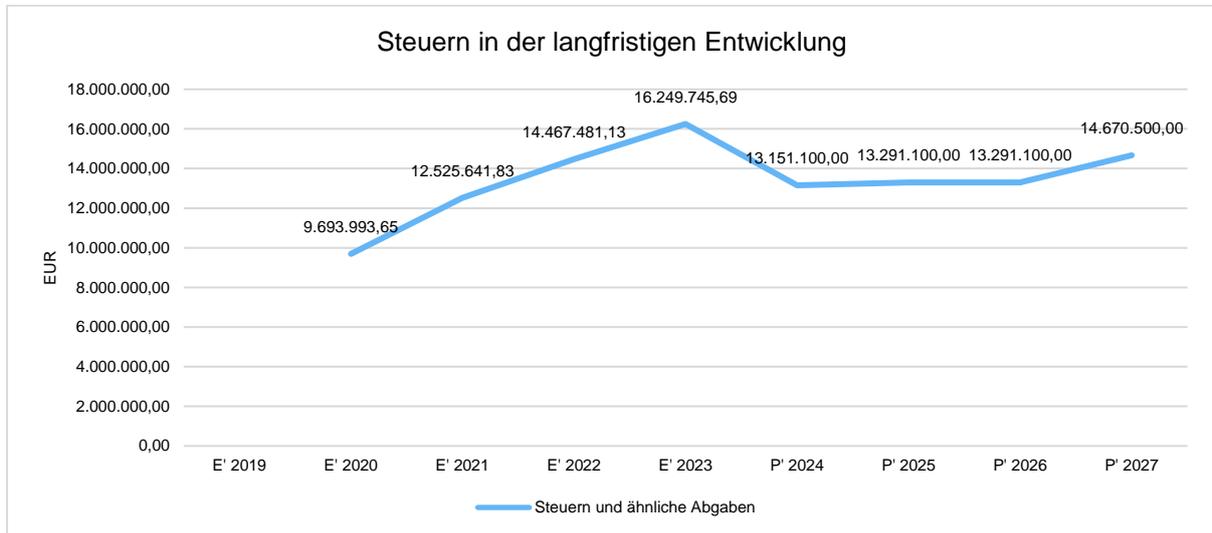
4.1.1 Steuern

Steuern im Zeitverlauf

	E' 2022	E' 2023	P' 2024	P' 2025	P' 2026
Grundsteuer A	1.170	1.170	1.100	1.100	1.100
Grundsteuer B	1.403.023	1.402.455	1.400.000	1.340.000	1.340.000
Gewerbesteuer	7.131.904	8.843.051	6.000.000	6.100.000	6.100.000
Anteil Einkommensteuer	3.272.348	3.355.953	3.100.000	3.200.000	3.200.000
Anteil Umsatzsteuer	792.726	805.441	810.000	810.000	810.000
Vergnügungssteuer	71.999	59.418	55.000	55.000	55.000
Hundesteuer	35.646	36.398	35.000	35.000	35.000
Sonstige örtliche Steuern und steuerähnliche Erträge	1.758.664	1.745.860	1.750.000	1.750.000	1.750.000
Summe der Steuern und steuerähnlichen Erträgen	14.467.481	16.249.746	13.151.100	13.291.100	13.291.100



Die Entwicklung der Steuern und steuerähnlichen Abgaben im langfristigen Verlauf

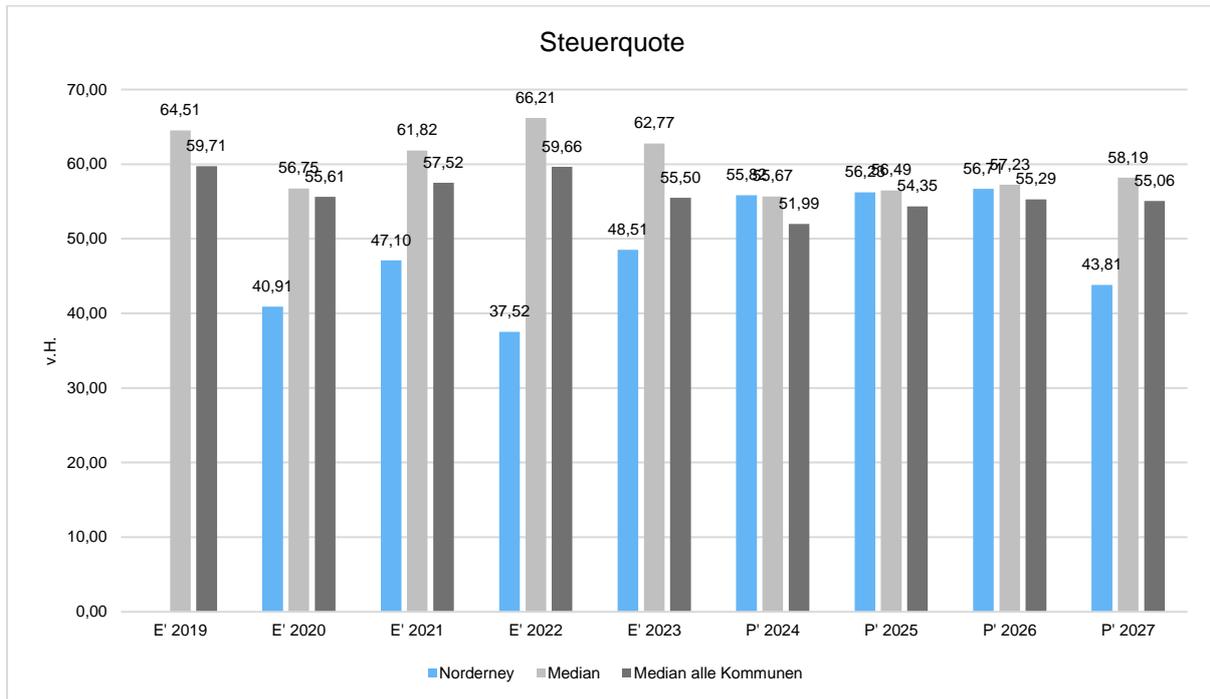


Steuerquote

Die Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Kommune „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Die Steuerquote bringt zum Ausdruck, in welchem prozentualen Maße die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben die ordentlichen Aufwendungen decken. Je höher die Steuerquote, umso unabhängiger ist die Kommune von Zuwendungen aus dem kommunalen Finanzausgleich.



Rechenschaftsbericht Norderney



4.1.1.1 Entwicklung der Realsteuern - Hebesätze und Aufkommen

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Hebesätze:

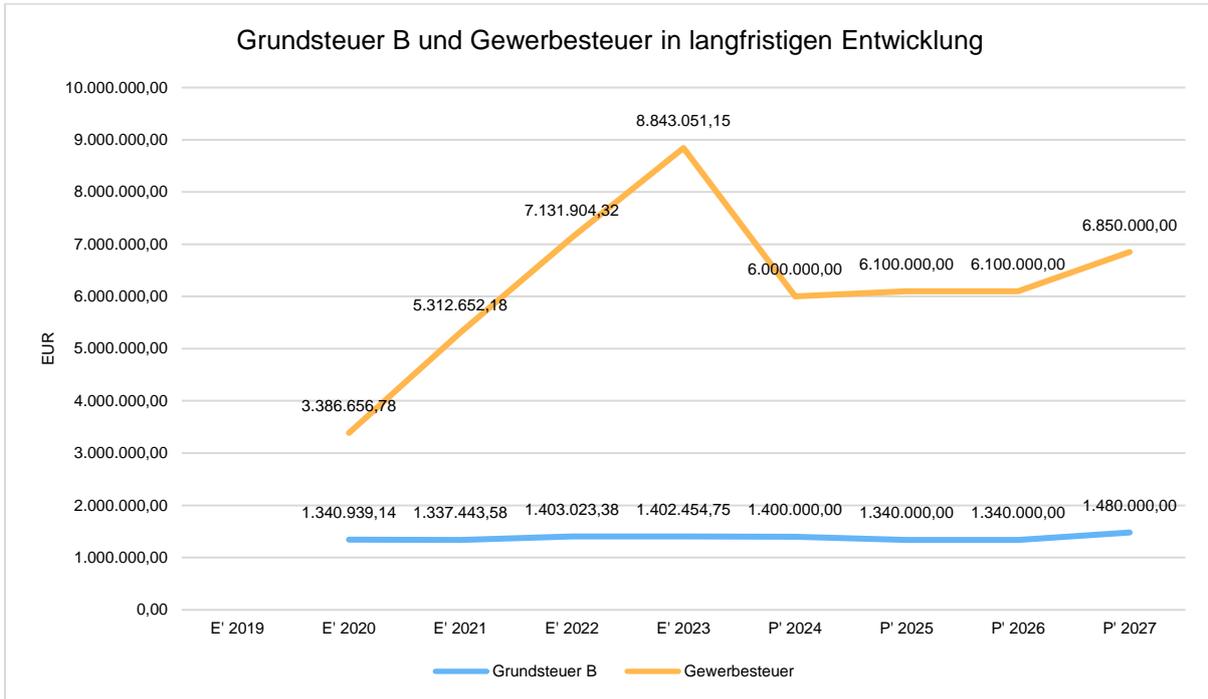
Entwicklung der Hebesätze

Steuerart	2019	2020	2021	2022	2023
1.1 - Grundsteuer A	380	380	380	380	380
1.2 - Grundsteuer B	380	380	380	380	380
2 - Gewerbesteuer	360	360	360	360	360

Die Erträge aus Grundsteuer B und Gewerbesteuer weisen langfristig folgende Entwicklung auf:

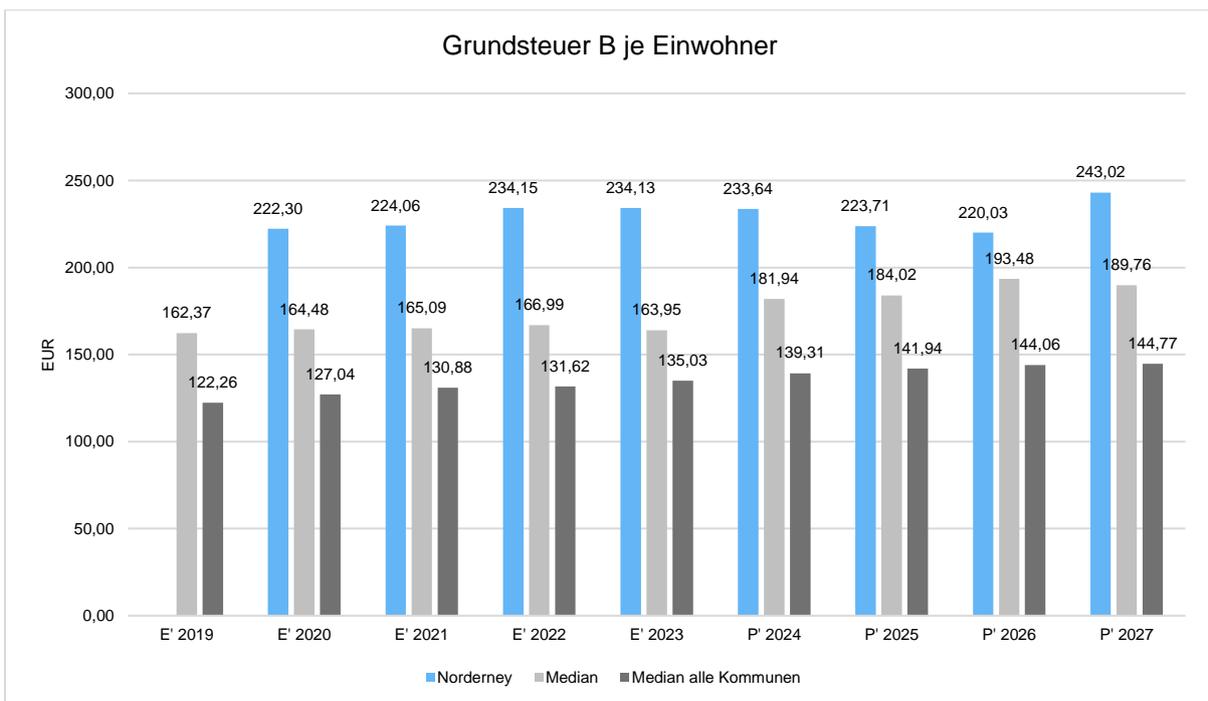


Rechenschaftsbericht Norderney



Grundsteuer B je Einwohner

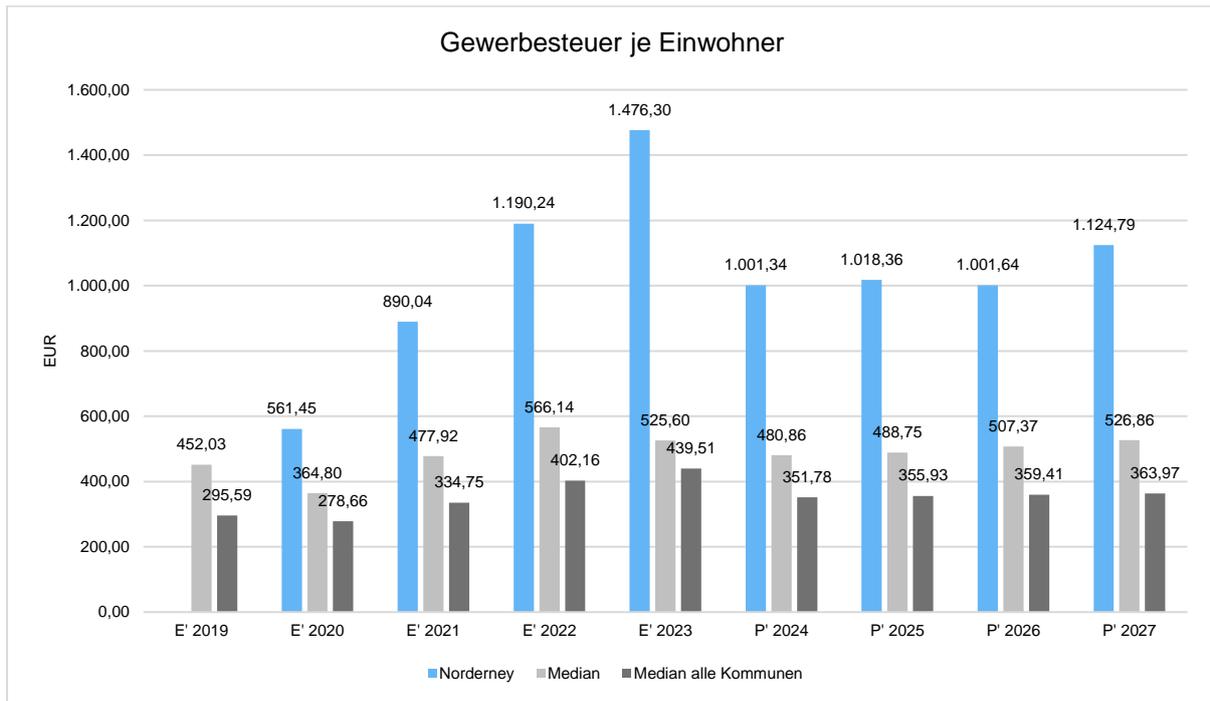
Um das Steueraufkommen in seiner Höhe besser einordnen zu können, bietet sich die einwohnerbezogene Betrachtung an:





Gewerbsteuer je Einwohner

Nachfolgend wird die Entwicklung des Gewerbesteueraufkommens in Relation zur Einwohnerzahl abgebildet:



4.1.1.2 Gemeinschaftssteuern

Die Gemeinschaftssteuern setzen sich aus den Anteilen an der Umsatzsteuer und der Einkommenssteuer zusammen:

Gemeinschaftssteuern

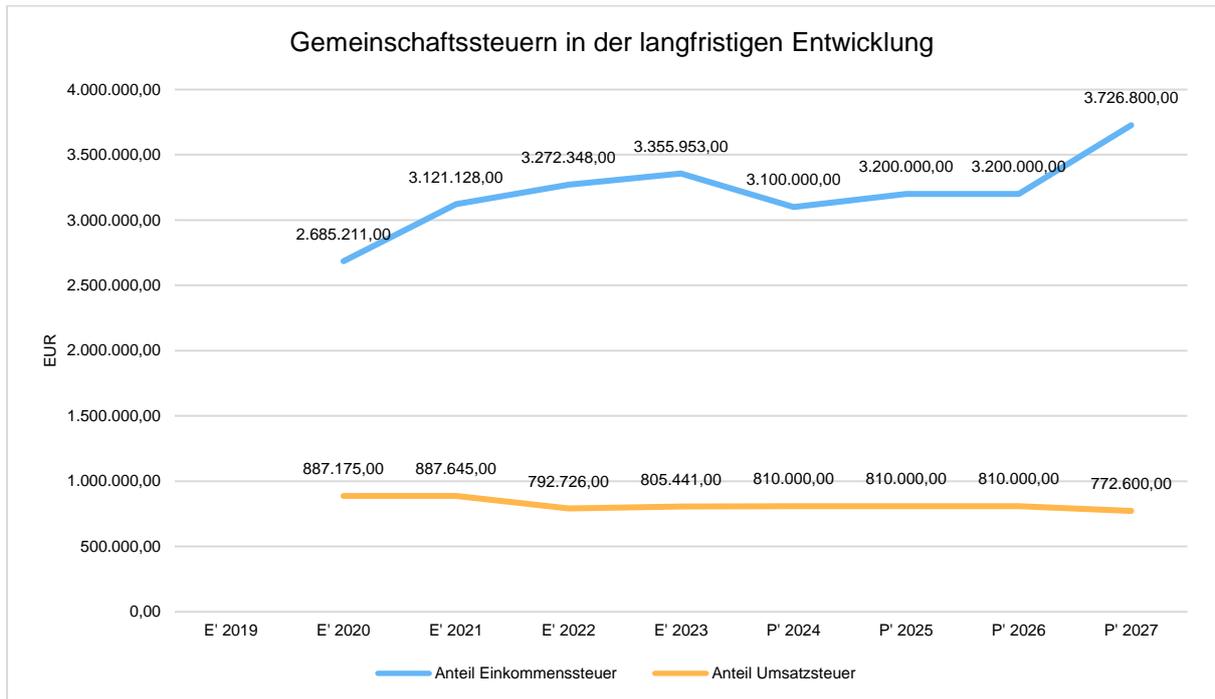
	E' 2022	E' 2023	P' 2024	P' 2025	P' 2026
Anteil Einkommenssteuer	3.272.348	3.355.953	3.100.000	3.200.000	3.200.000
Anteil Umsatzsteuer	792.726	805.441	810.000	810.000	810.000

Gemeinschaftssteuern in der langfristigen Entwicklung

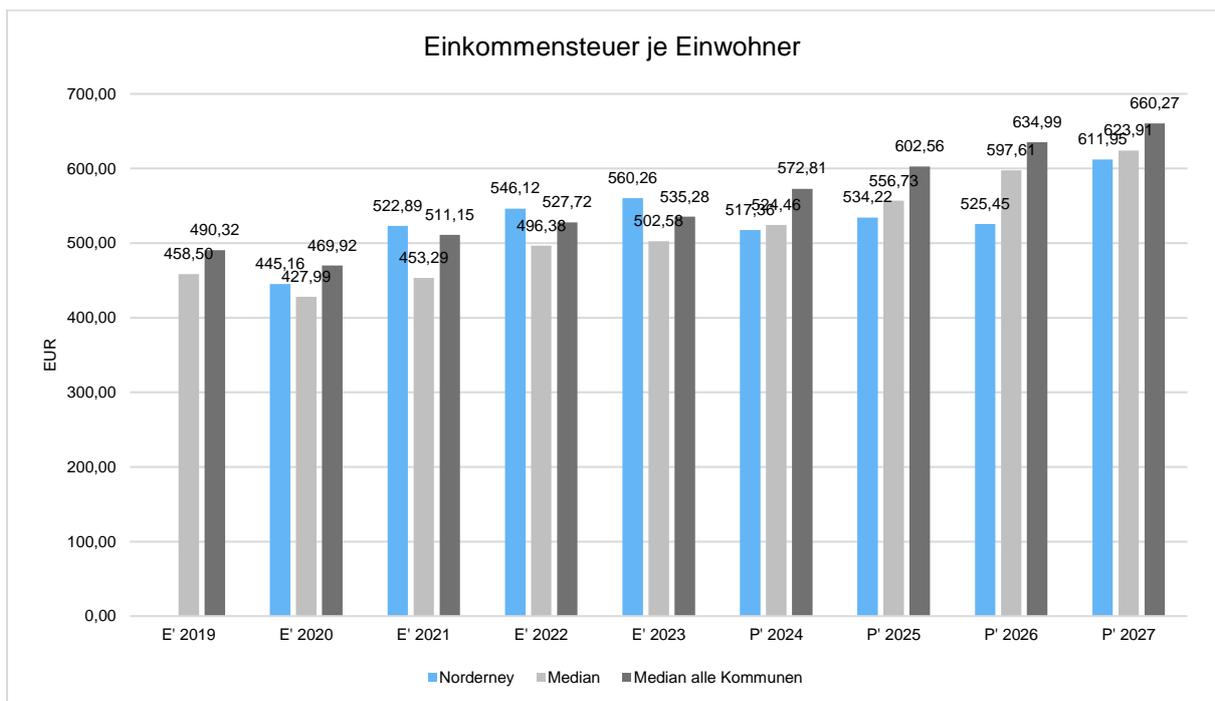
In der Langfristbetrachtung zeigt sich hinsichtlich der Gemeinschaftssteuern folgendes Bild:



Rechenschaftsbericht Norderney

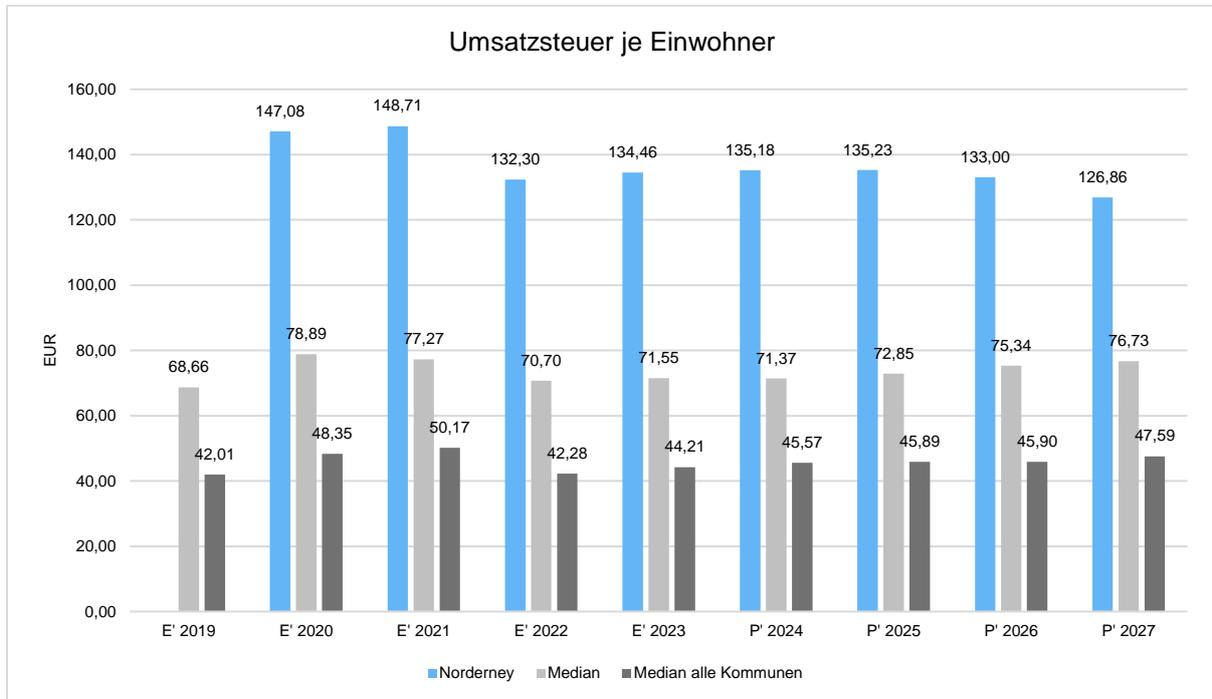


Anteil Einkommensteuer je Einwohner





Anteil Umsatzsteuer je Einwohner



4.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen, wobei die Schlüsselzuweisungen eingehender betrachtet werden:

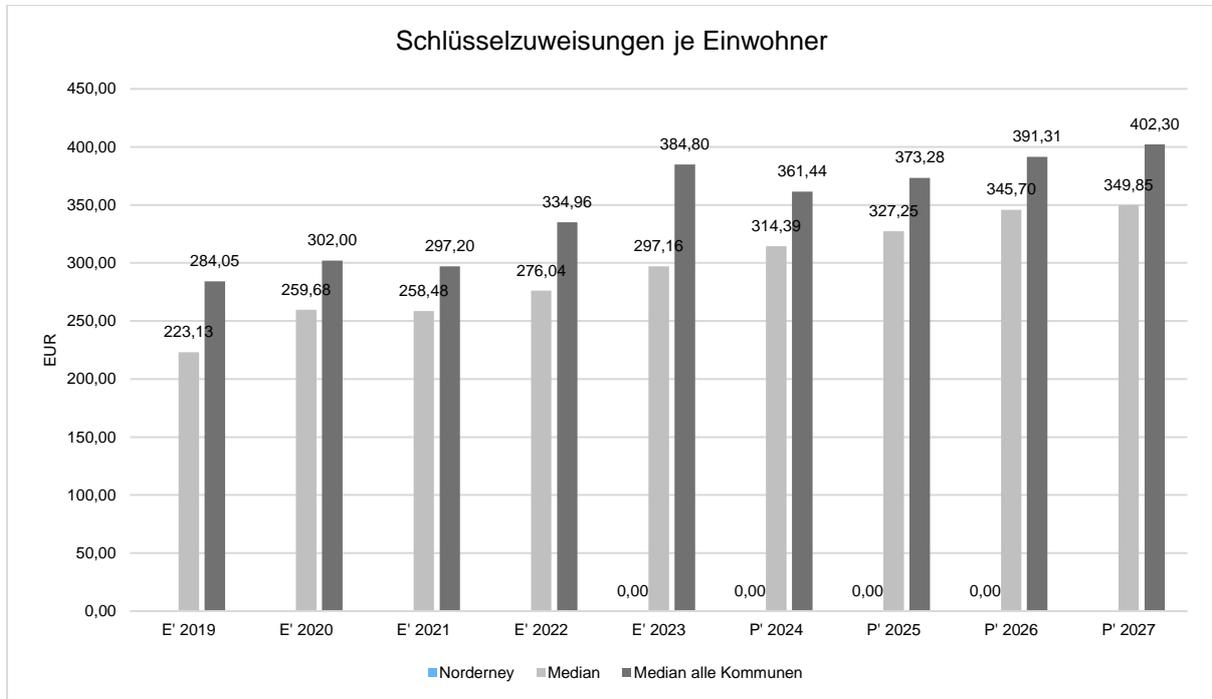
Erträge aus Zuwendungen und allgemeine Umlagen

	E' 2022	E' 2023	P' 2024	P' 2025	P' 2026
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.175.821	1.464.996	1.277.500	1.260.500	1.234.300
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	1.027.785	1.329.668	1.140.500	1.120.500	1.094.300
Sonstige Zuweisungen und Umlagen	148.036	135.328	137.000	140.000	140.000



Schlüsselzuweisungen je Einwohner

Nachstehend wird der Ertrag aus Schlüsselzuweisungen ins Verhältnis zur Einwohnerzahl gestellt..



4.1.3 Personalaufwand

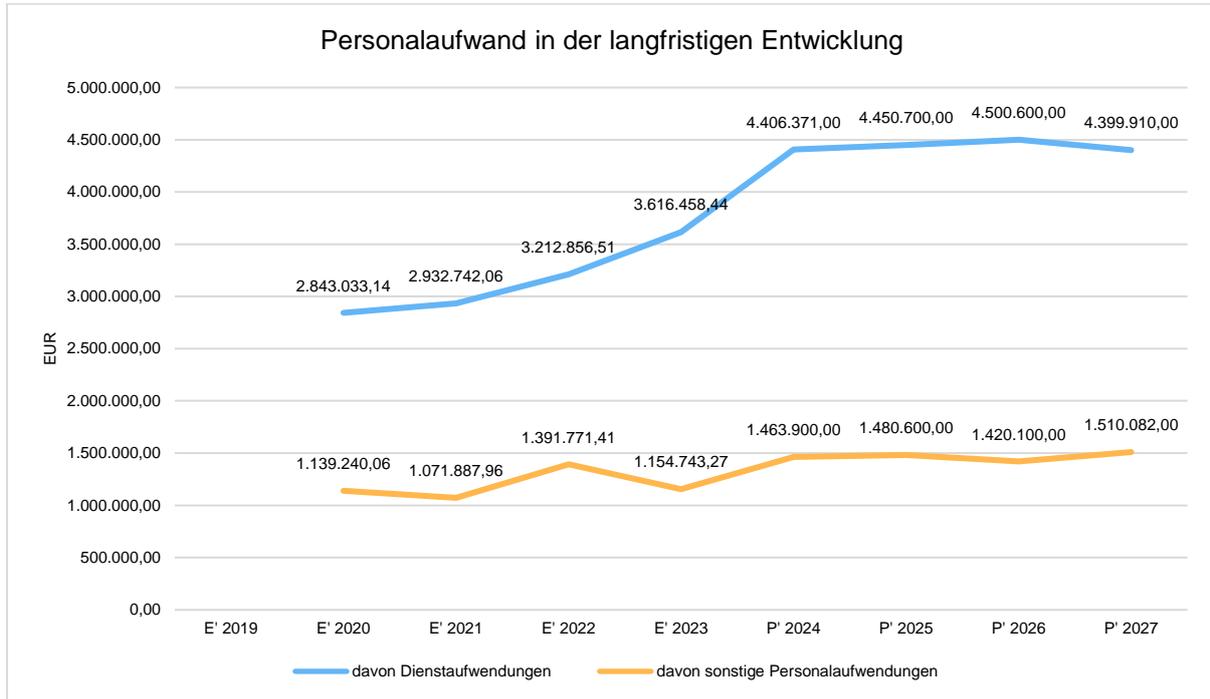
Die Personalaufwendungen stellen sich wie folgt dar:

Personalaufwand

	E' 2022	E' 2023	P' 2024	P' 2025	P' 2026
Personalaufwendungen gesamt	4.604.628	4.771.202	5.870.271	5.931.300	5.920.700
davon Dienstaufwendungen	3.212.857	3.616.458	4.406.371	4.450.700	4.500.600
davon sonstige Personalaufwendungen	1.391.771	1.154.743	1.463.900	1.480.600	1.420.100

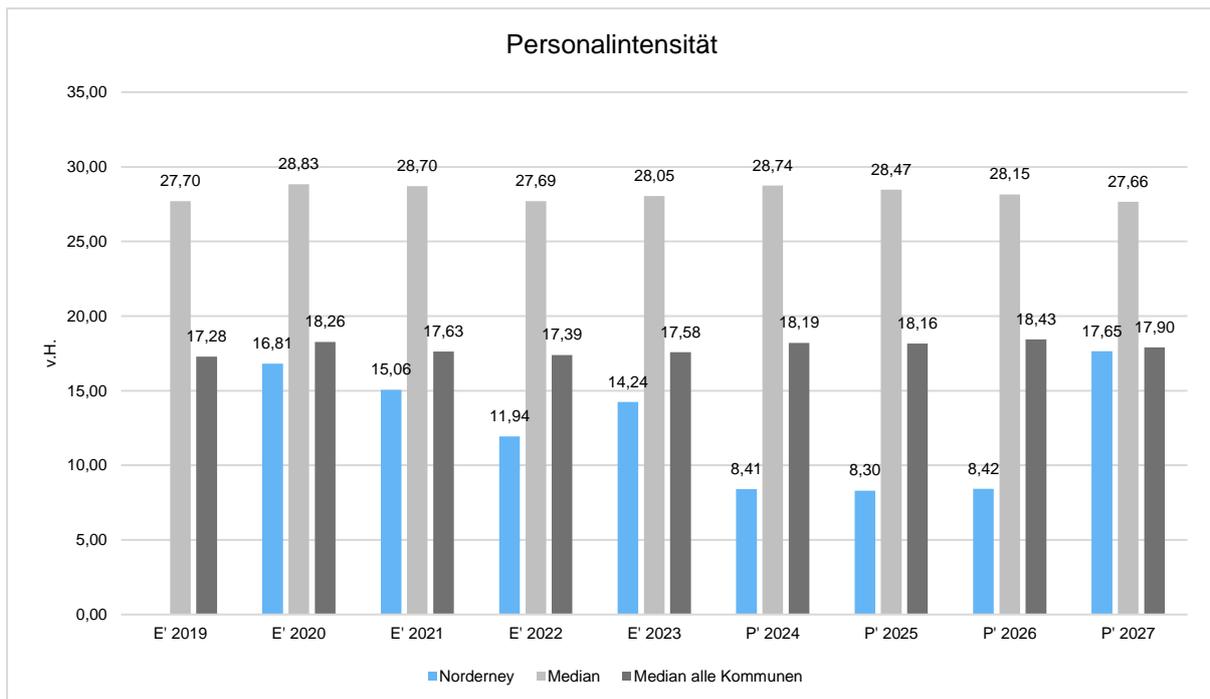


Rechenschaftsbericht Norderney



Personalintensität

Die Personalintensität bildet den prozentualen Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen insgesamt ab. Sie ist ein Indikator dafür, welches Gewicht die Personalaufwendungen innerhalb des ordentlichen Aufwandes haben.





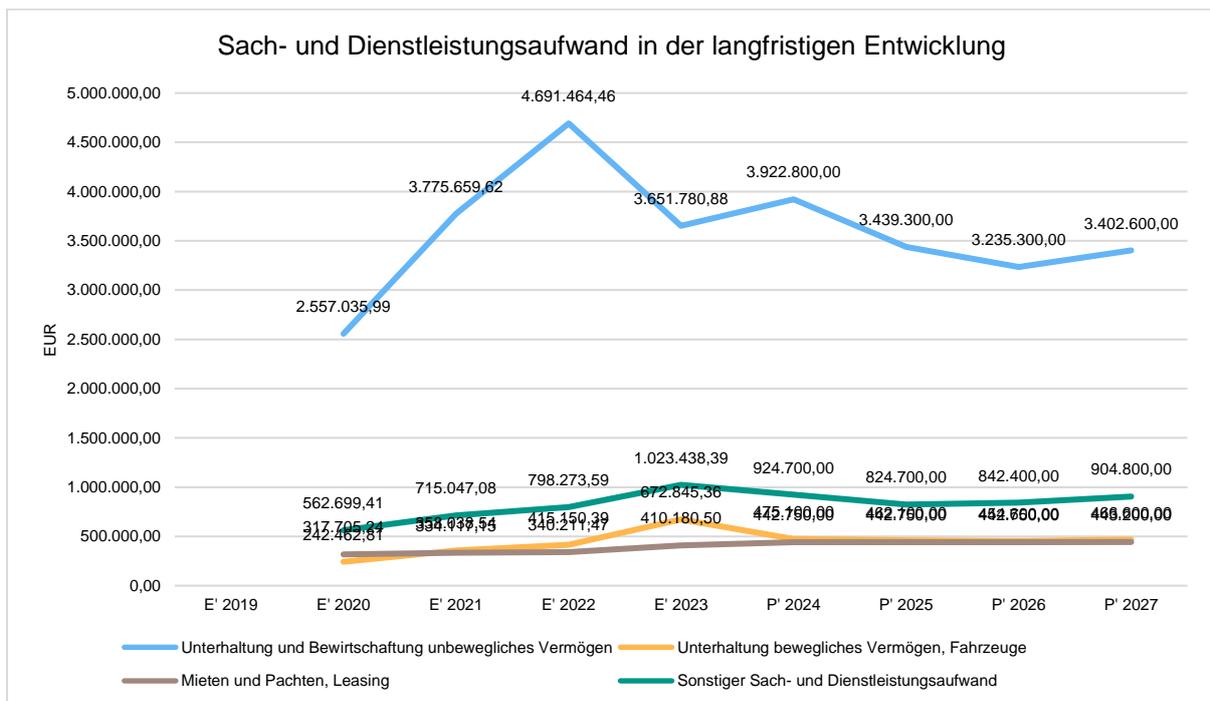
4.1.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Entwicklung der Sach- und Dienstleistungen im Zeitverlauf ist den folgenden Aufstellungen zu entnehmen:

Entwicklung des Aufwandes für Sach- und Dienstleistungen

	E' 2022	E' 2023	P' 2024	P' 2025	P' 2026
Unterhaltung und Bewirtschaftung unbewegliches Vermögen	4.691.464	3.651.781	3.922.800	3.439.300	3.235.300
Unterhaltung bewegliches Vermögen, Fahrzeuge	415.150	672.845	475.100	462.100	454.600
Mieten und Pachten, Leasing	340.211	410.181	442.750	442.750	442.750
Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand	798.274	1.023.438	924.700	824.700	842.400
Summe Sach- und Dienstleistungsaufwendungen	6.245.100	5.758.245	5.765.350	5.168.850	4.975.050

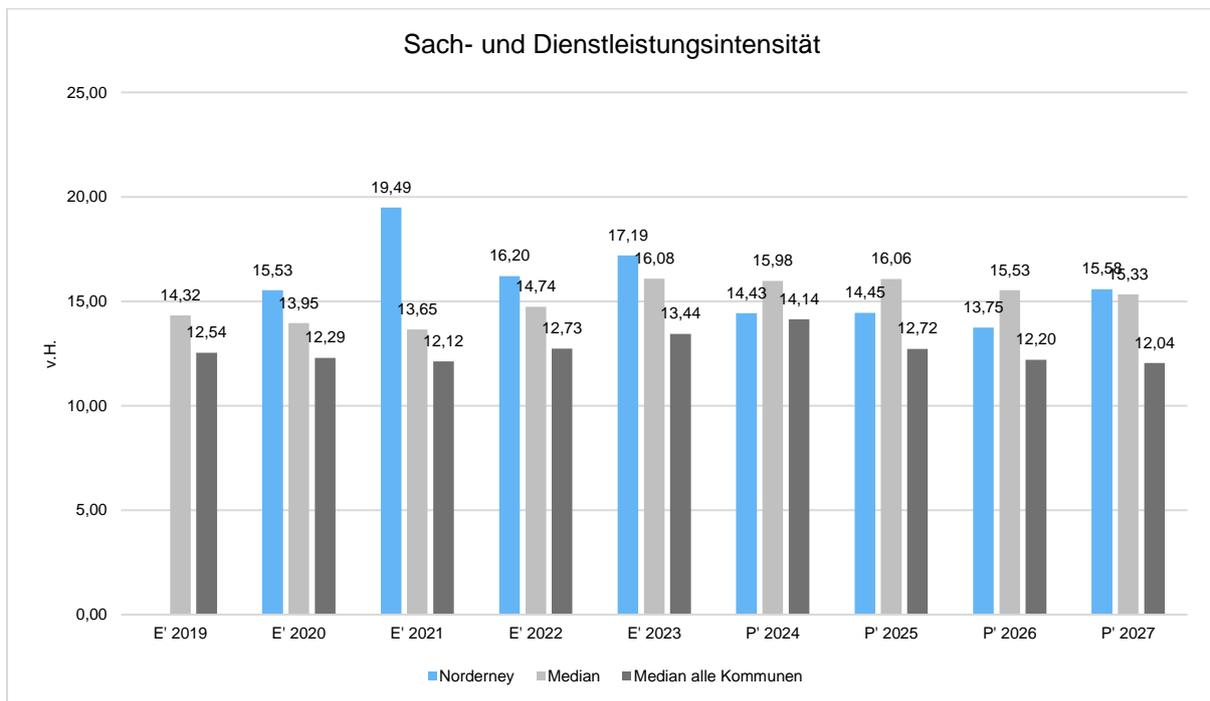
Sach- und Dienstleistungsaufwand in der langfristigen Entwicklung





Sach- und Dienstleistungsintensität

Die Sach- und Dienstleistungsintensität lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Kommune für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat. Sie ist damit das Gegenstück zur Personalintensität. Die Sach- und Dienstleistungsintensität zeigt an, wie hoch der prozentuale Anteil der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (ohne besondere Aufwendungen für Beschäftigte) vom ordentlichen Aufwand ist.



4.1.5 Transferaufwendungen

Aufwandsseitig sind neben den Personal- und Sachaufwendungen die Transferaufwendungen von Bedeutung. Von besonderem Interesse sind hier die Entwicklungen bei den Umlagezahlungen an Gemeindeverbände sowie bei den Sozialtransfers. Zu den sonstigen Transferzahlungen zählen u.a. die Steuerbeteiligungen (Gewerbesteuerumlage, Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit) sowie die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke.

Nachfolgend ist die Entwicklung dieser Positionen abzulesen:

Entwicklung der Transferaufwendungen

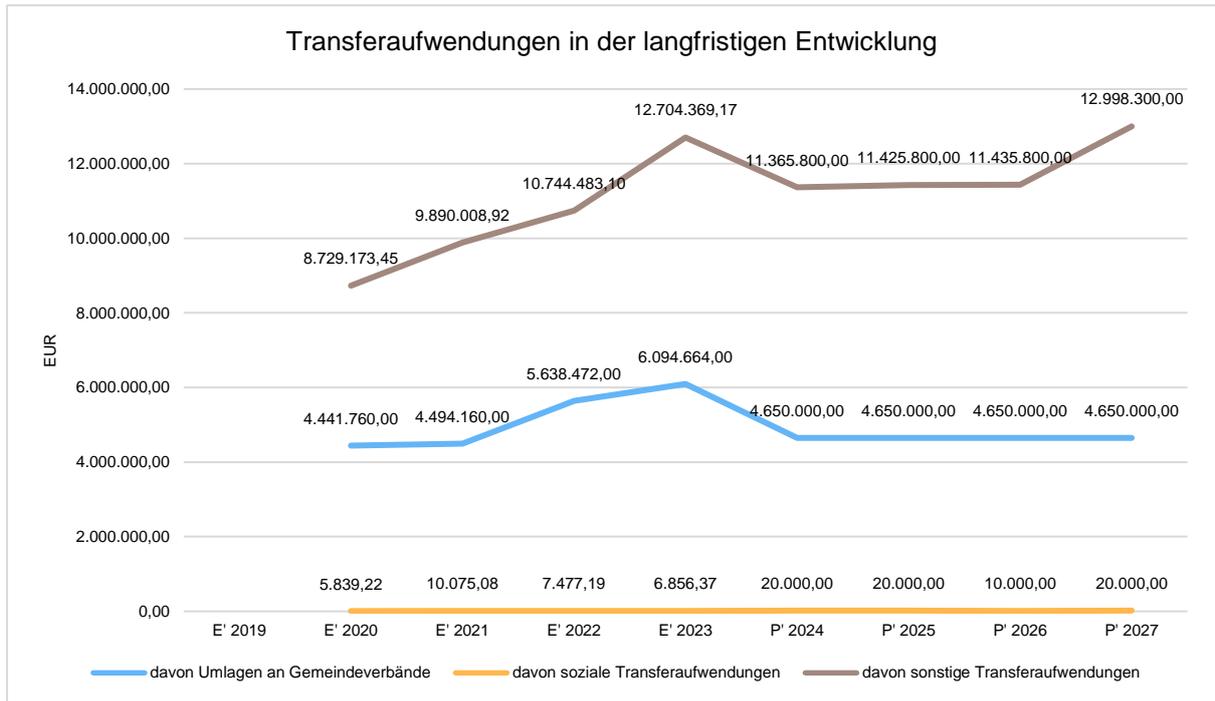
	E' 2022	E' 2023	P' 2024	P' 2025	P' 2026
Transferaufwendungen	16.390.432	18.805.890	16.035.800	16.095.800	16.095.800



Rechenschaftsbericht Norderney

	E' 2022	E' 2023	P' 2024	P' 2025	P' 2026
davon Umlagen an Gemeindeverbände	5.638.472	6.094.664	4.650.000	4.650.000	4.650.000
davon soziale Transferaufwendungen	7.477	6.856	20.000	20.000	10.000
davon sonstige Transferaufwendungen	10.744.483	12.704.369	11.365.800	11.425.800	11.435.800

Transferaufwendungen in der langfristigen Entwicklung

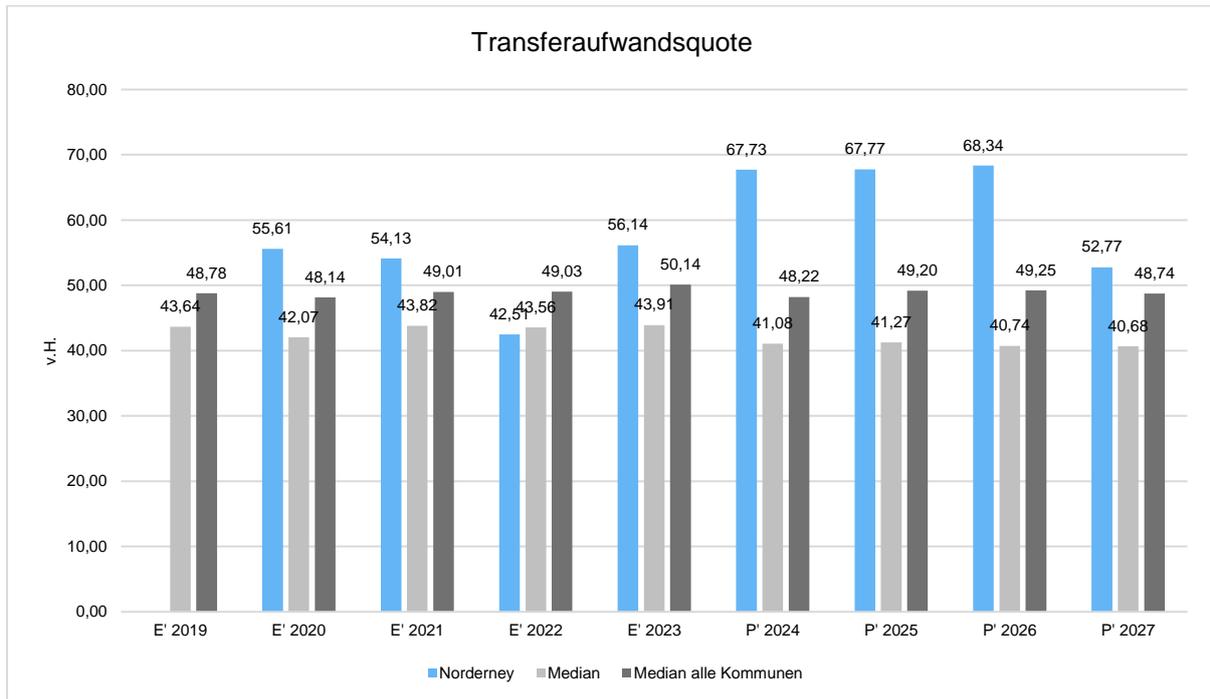


Transferaufwandsquote

Die Transferaufwandsquote gibt an, wie hoch der Anteil der Transferaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen des Haushaltes ist.



Rechenschaftsbericht Norderney



4.1.6 Haushaltsergebnis

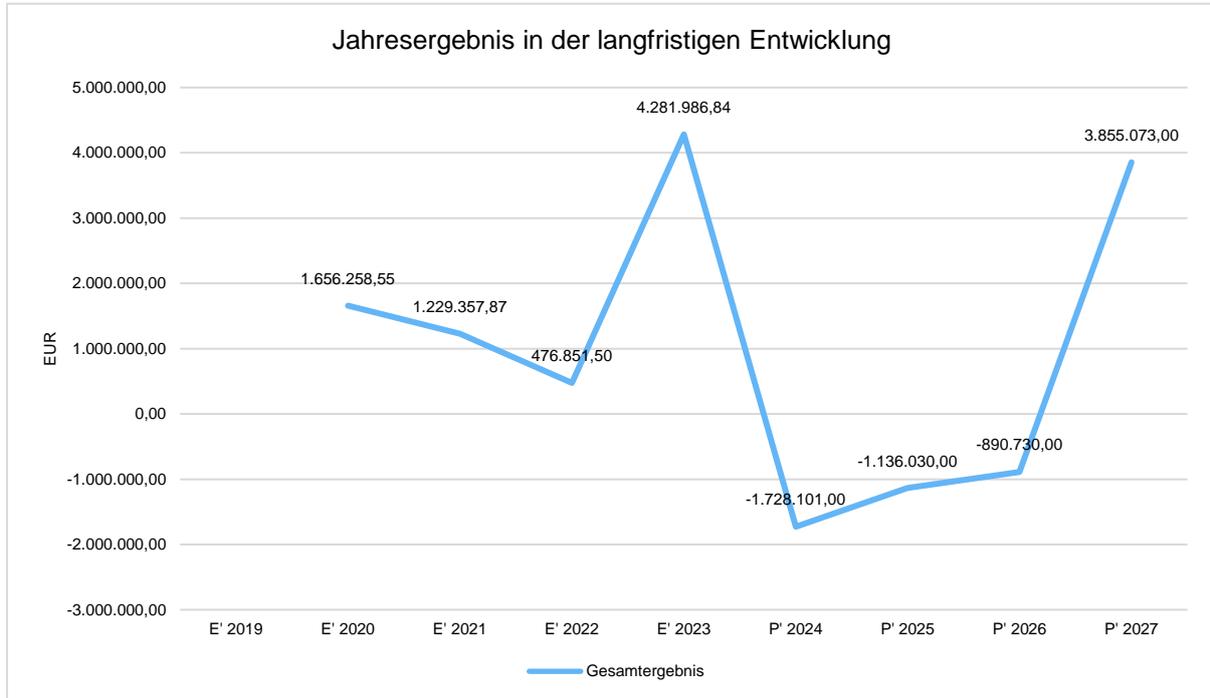
Die Entwicklung des Ergebnisses mit seinen Untergliederungen ist nachfolgend dargestellt:

Entwicklung des Ergebnisses

	E' 2022	E' 2023	P' 2024	P' 2025	P' 2026
Ordentliches Ergebnis	343.860	3.782.490	-1.728.101	-1.136.030	-890.730
Außerordentliches Ergebnis	91.499	499.497	0	0	0
Jahresergebnis	435.359	4.281.987	-1.728.101	-1.136.030	-890.730

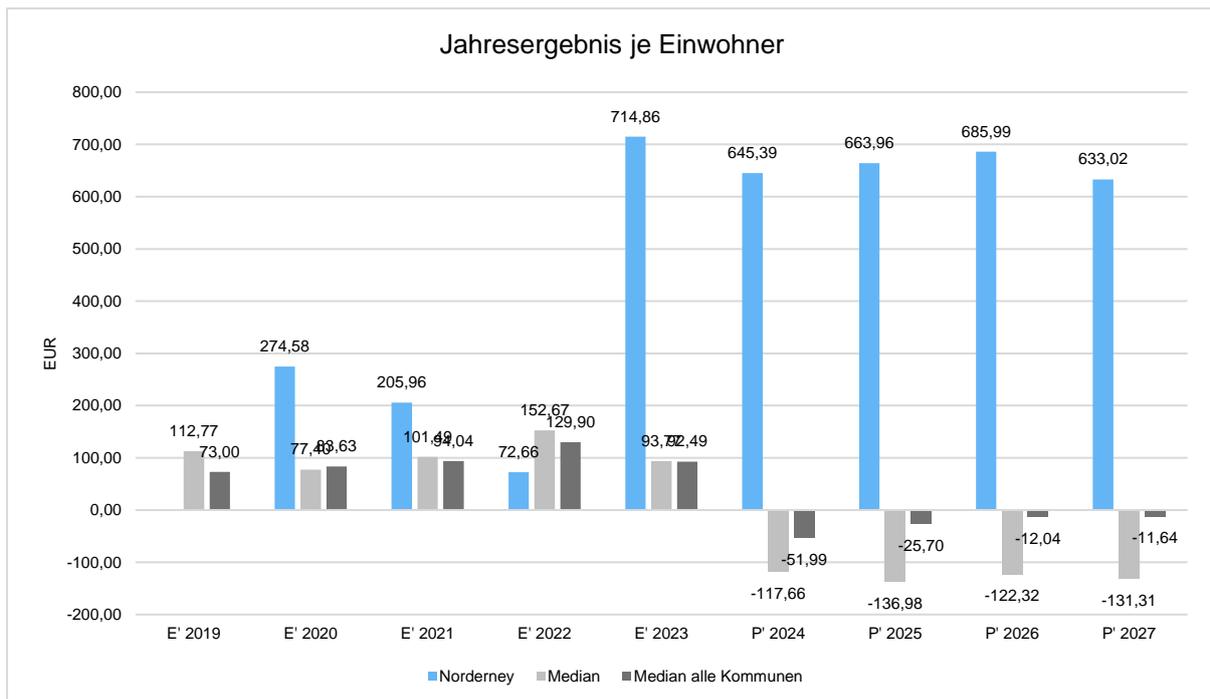


Jahresergebnis in der langfristigen Entwicklung



Jahresergebnis je Einwohner

Die Kennzahl bildet das Jahresergebnis als Saldo von ordentlichem Ergebnis und außerordentlichem Ergebnis bezogen auf einen Einwohner ab.

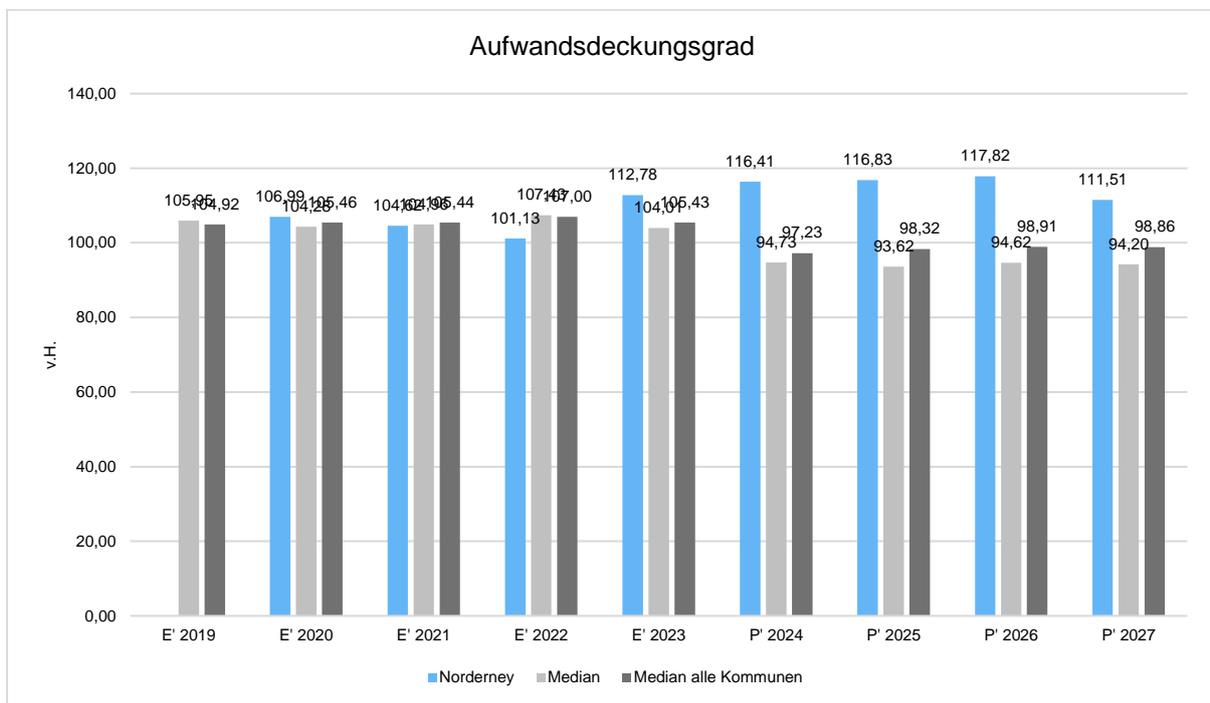




Unter Steuerungsgesichtspunkten ist nicht das außerordentliche Ergebnis sondern das ordentliche Ergebnis relevant, weshalb nachfolgend Kennzahlen zu diesen Ergebnisgrößen dargestellt werden.

Aufwandsdeckungsgrad

Diese Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die gesamten Aufwendungen durch Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung, d.h. einen Aufwandsdeckungsgrad von 100 % oder höher, erreicht werden.

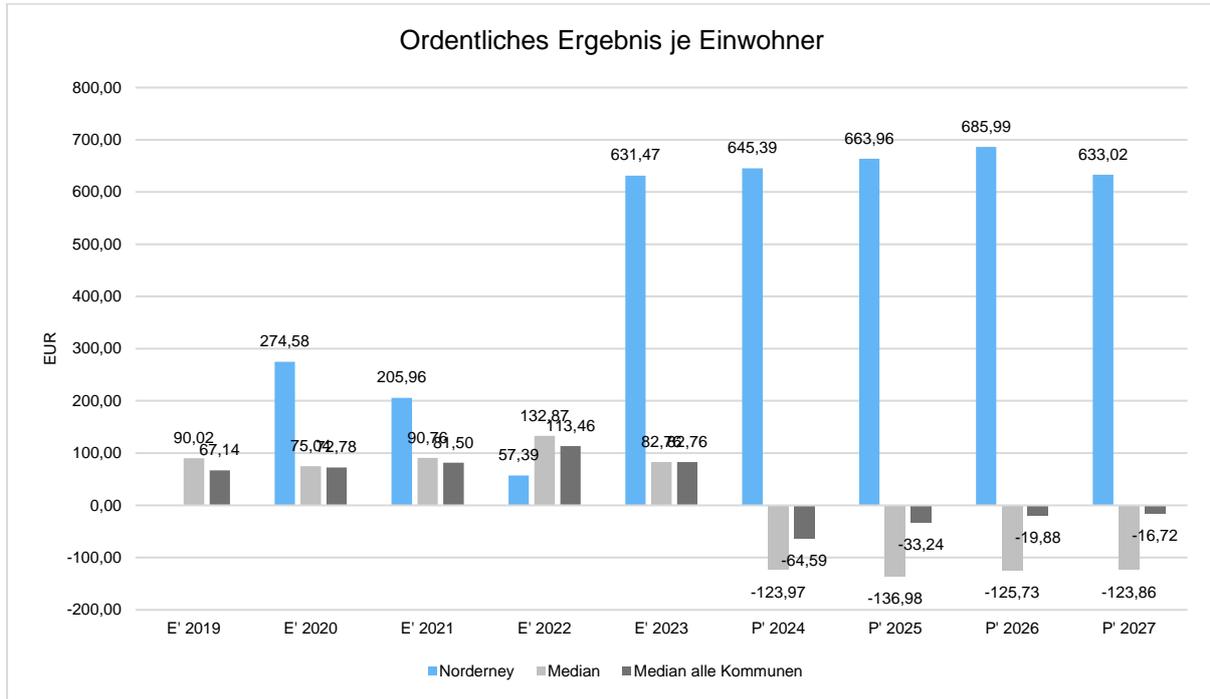


Ordentliches Ergebnis je Einwohner

Durch die Kennzahl wird deutlich, welches Ergebnis sich aus den ordentlichen Erträgen und ordentlichen Aufwendungen bezogen auf einen Einwohner darstellt. Die Kennzahl dient zur Konkretisierung des oben aufgeführten Aufwandsdeckungsgrades.

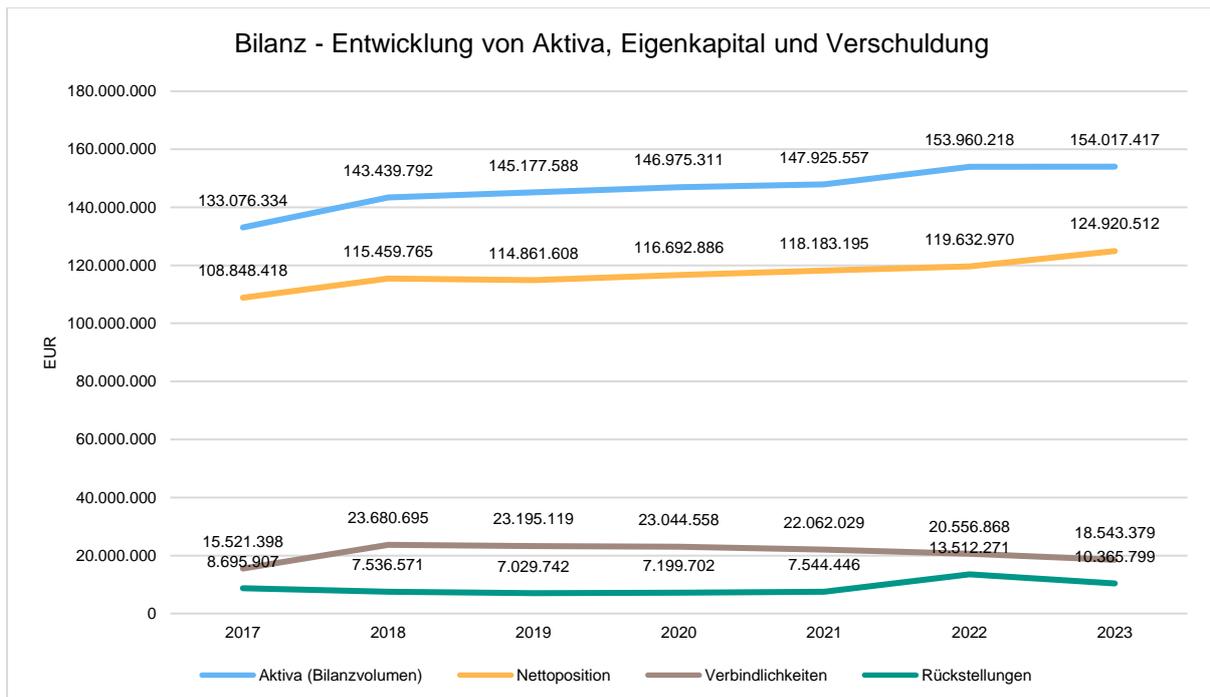


Rechenschaftsbericht Norderney



4.2 Kennzahlen zur Bilanz / weitere NKR-Kennzahlen

Nachfolgendes Schaubild zeigt die wesentlichsten Entwicklungen innerhalb der Bilanz, nämlich die Entwicklung des Bilanzvolumens und dessen Finanzierung durch Eigenkapital und Verbindlichkeiten.

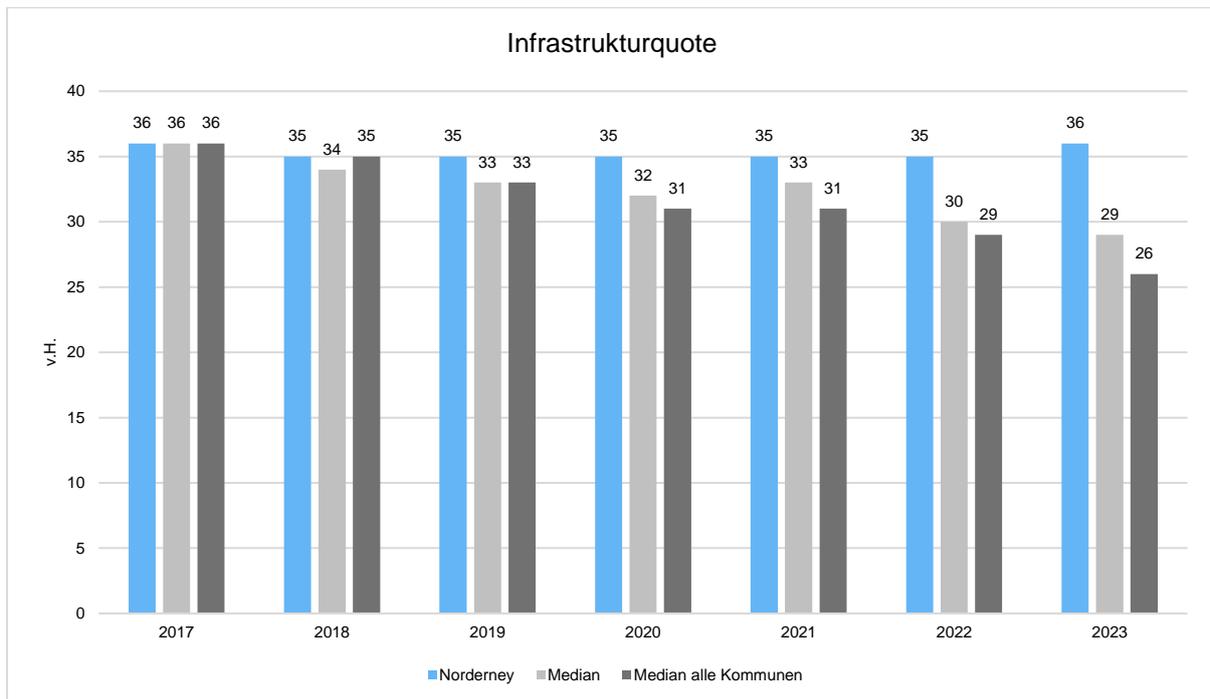




4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage

Infrastrukturquote

Diese Kennzahl stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Sie gibt Aufschluss darüber, mit welchem Prozentsatz das Gesamtvermögen in der kommunalen Infrastruktur gebunden ist. Die Kennzahl kann Hinweise auf etwaige Folgebelastungen geben, die aus der Infrastruktur resultieren. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.

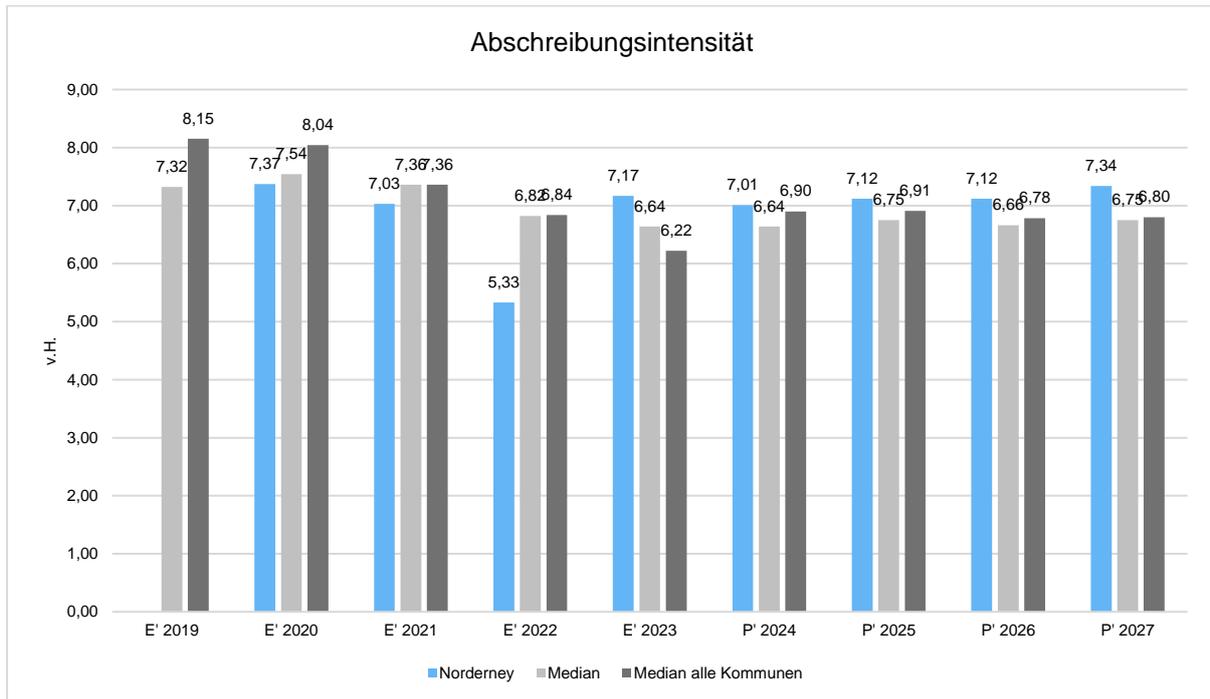


Abschreibungsintensität

Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Kommune durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Sie stellt den prozentualen Anteil der Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachvermögen am ordentlichen Aufwand dar.

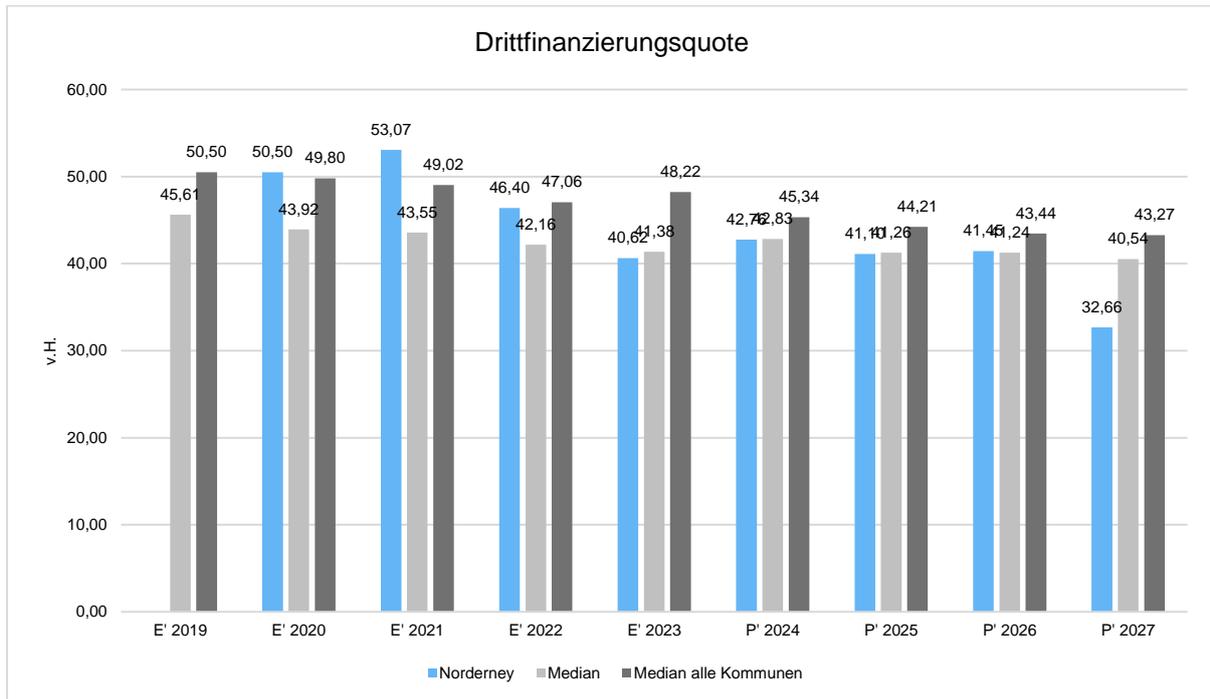


Rechenschaftsbericht Norderney



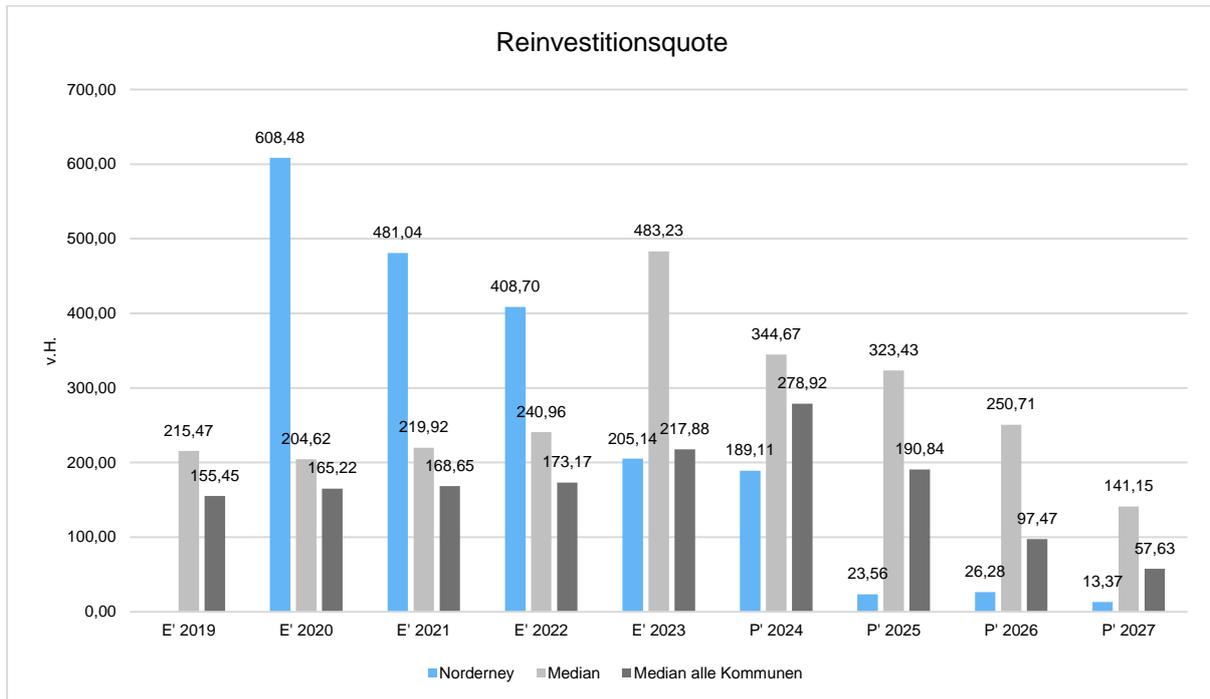
Drittfinanzierungsquote

Die Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den Abschreibungen auf immaterielles und Sachvermögen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung des Haushaltes durch Abschreibungen abmildern. Damit wird auch deutlich, in welchem Maße Dritte an der Finanzierung des abnutzbaren Vermögens beteiligt waren bzw. werden.



Reinvestitionsquote

Die Reinvestitionsquote zeigt auf, wie hoch der prozentuale Anteil der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit an den Aufwendungen aus Abschreibungen auf Sachvermögen und immaterielles Vermögen ist. Sie gibt Auskunft darüber, in welchem Maße dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen.



4.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation)

Neben dem Aufwandsdeckungsgrad, der im Abschnitt Haushaltsergebnis dargestellt wurde, sieht das NKF-Kennzahlenset noch folgende vergangenheitsorientierte Bilanzkennzahlen zur Beurteilung der haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation vor:

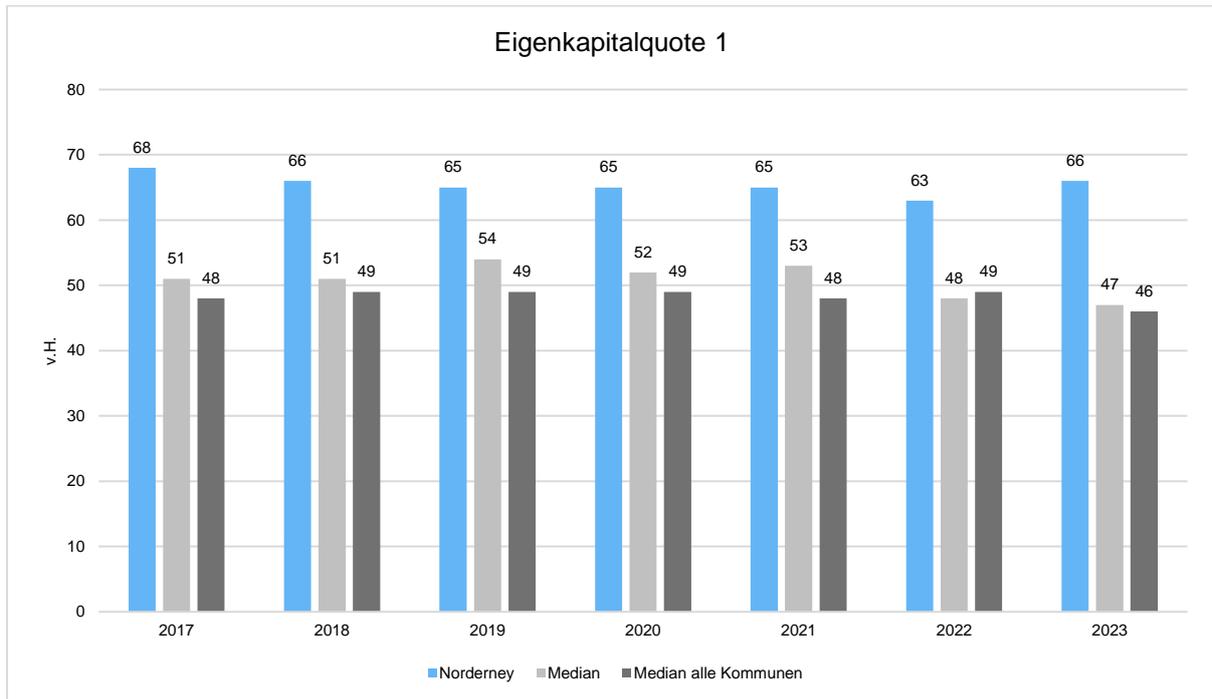
Eigenkapitalquote 1

Um die Eigenkapitalausstattung beurteilen zu können, bietet sich die Betrachtung der Eigenkapitalquote 1 an. Da die niedersächsische Bilanz explizit kein Eigenkapital ausweist, wird es hilfsweise aus der Nettoposition abzüglich der Sonderposten errechnet. Die Kennzahl zeigt den prozentualen Anteil des Eigenkapitals (Nettoposition ohne Sonderposten) am Bilanzvolumen. Je größer die Eigenkapitalquote, je weiter ist die Kommune vom gesetzlich vorgeschriebenen Überschuldungsverbot entfernt.

Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet wird.



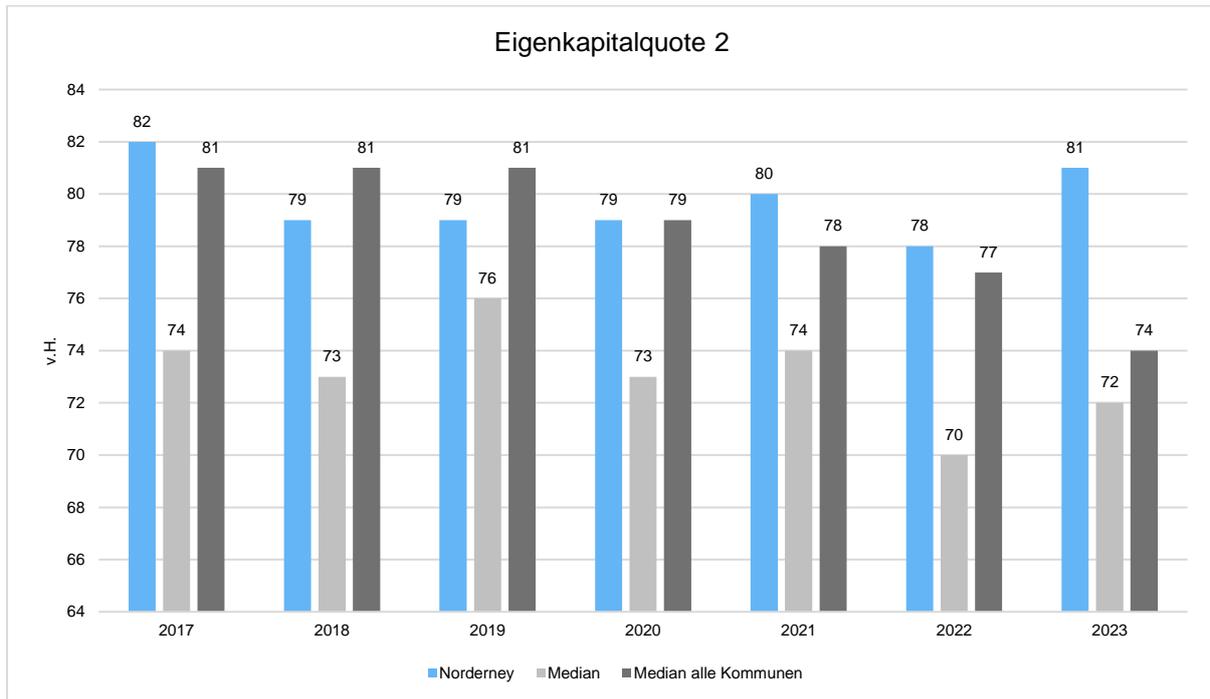
Rechenschaftsbericht Norderney



Eigenkapitalquote 2

Die Eigenkapitalquote 2 misst den Anteil des Basis-Reinvermögens am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Anders als bei der Eigenkapitalquote 1 werden bei dieser Kennzahl auch die Sonderposten wegen ihres Eigenkapitalcharakters einbezogen.

Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.

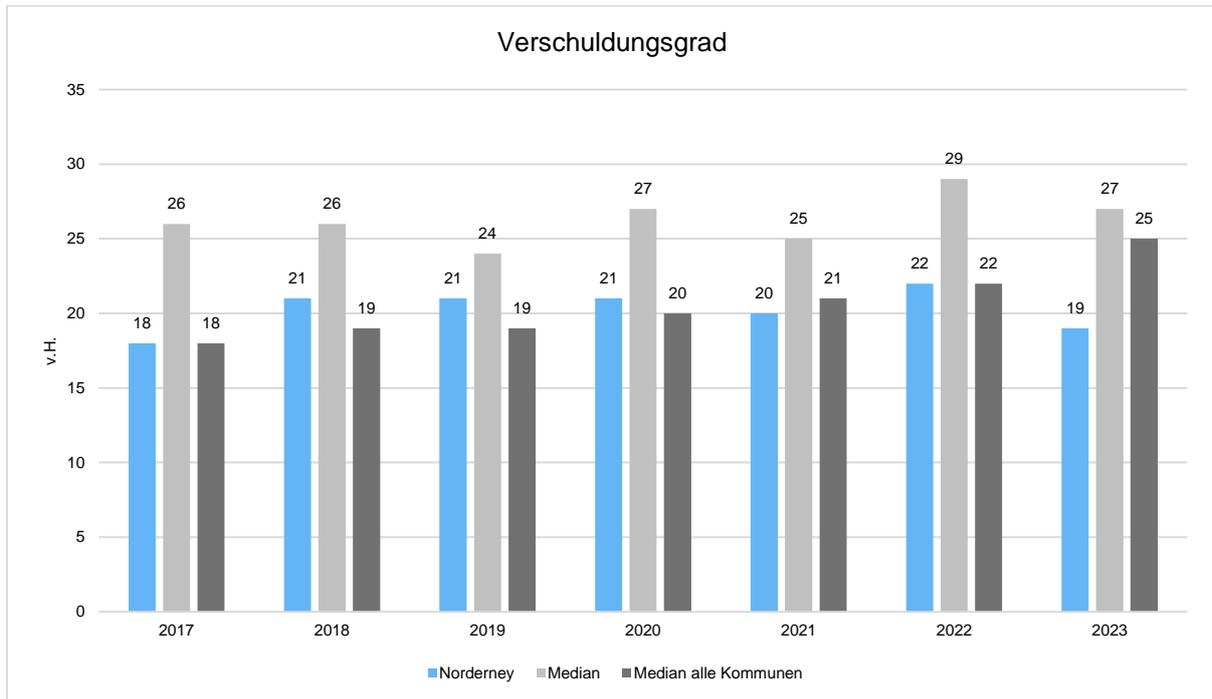


4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung

Verschuldungsgrad

Der Verschuldungsgrad zeigt den prozentualen Anteil der bilanziellen Verbindlichkeiten am bilanziellen Eigenkapital an. Die Kennzahl bildet also das Verhältnis von Verbindlichkeiten zum Eigenkapital ab. Liegt der Verschuldungsgrad über 100%, übersteigen die Verbindlichkeiten das ausgewiesene Eigenkapital.

Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



Liquiditätskreditquote

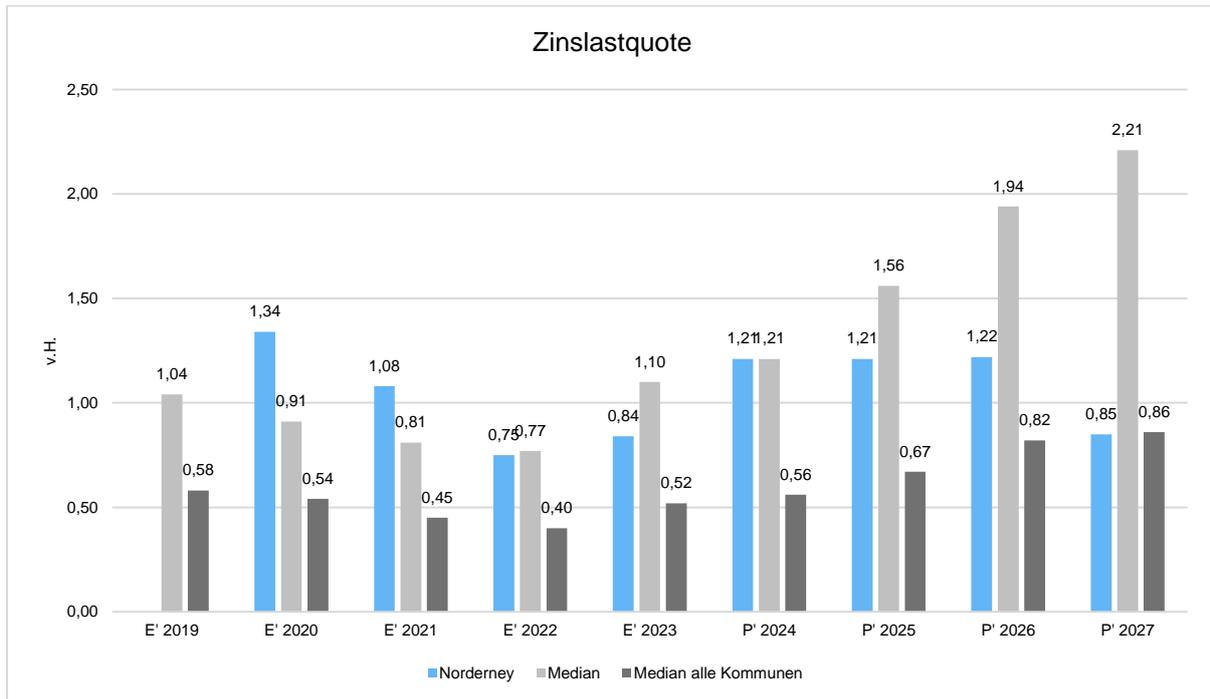
Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie hoch der prozentuale Anteil der Liquiditätskredite gem. Bilanz an den Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit im Finanzhaushalt ist. Je höher die Kennzahl ist, desto größer ist das Risiko einer möglichen Zahlungsunfähigkeit der Gemeinde.

Da in die Berechnung eine Bilanzposition einfließt, kann die Kennzahl nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden.

Die Stadt Norderney hat erneut keinen Liquiditätskredit aufgenommen, so dass diese Kennzahl nicht ermittelt wurde.

Zinslastquote

Die Kennzahl stellt die Finanzaufwendungen (Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen) ins Verhältnis zu den ordentlichen Aufwendungen. Die Zinslastquote zeigt auf, wie hoch die Belastung des Haushaltes durch Zinsaufwendungen ist.



5 Prognosebericht - Risiken und Chancen

Im Rechenschaftsbericht ist auch auf die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung der Kommune einzugehen. Angesprochen werden im Folgenden:

- Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital
- Entwicklung der Verschuldung
- Bevölkerungsentwicklung, Altersstrukturen
- Entwicklung von Wirtschaft und Arbeitsmarkt

5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

Ausgehend von den Jahresergebnissen lassen sich Prognosen zur voraussichtlichen Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals (Nettoposition ohne Sonderposten) ableiten.

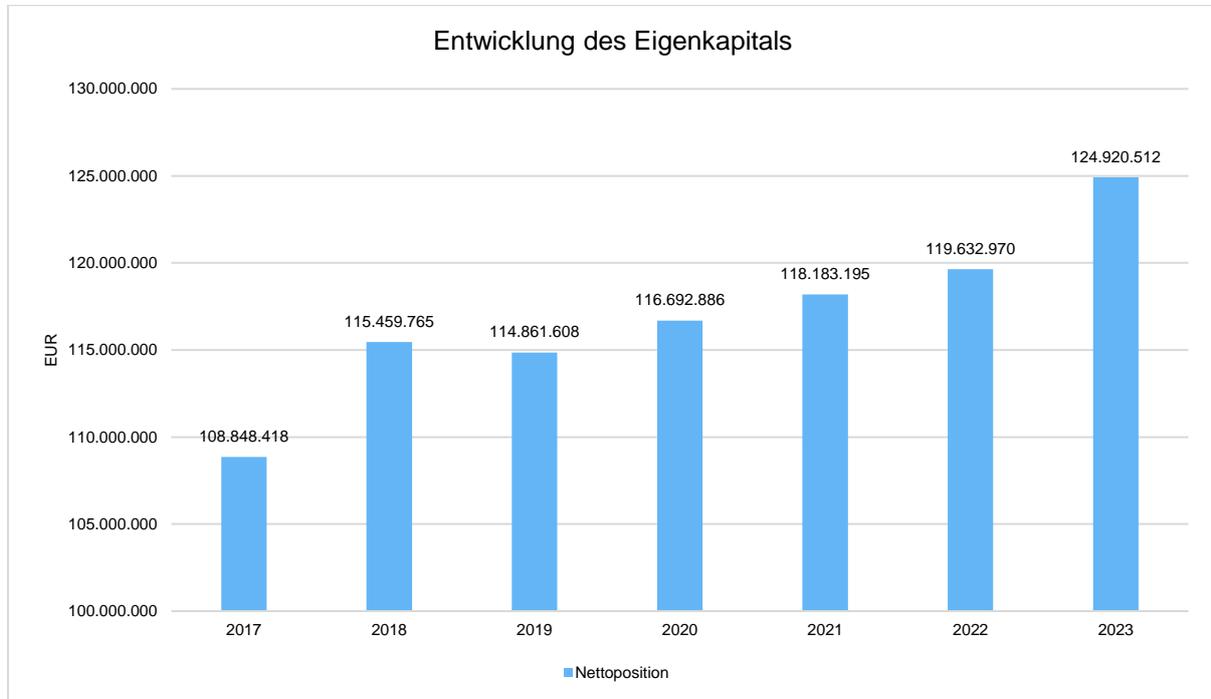
Grundsätzlich gilt: Überschüsse stärken das Eigenkapital und Fehlbeträge gehen zu Lasten des Eigenkapitals.

Nachfolgend wird die Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals (Nettoposition ohne Sonderposten) in den zurückliegenden Jahren dargestellt. Ausgehend von den Jahresergebnissen der Haushaltsplanung



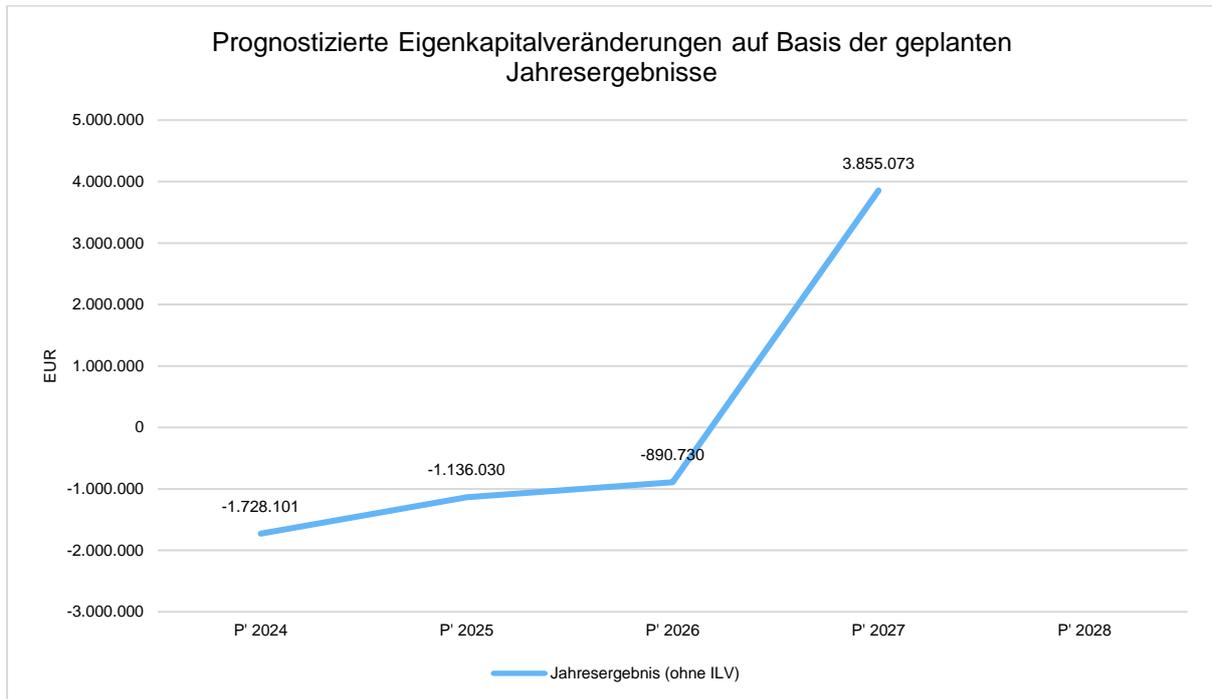
Rechenschaftsbericht Norderney

im Zeitraum der mittelfristigen Finanzplanung lassen sich Prognosen zur weiteren Entwicklung des Eigenkapitals anstellen.



Jahresergebnisse verändern das Eigenkapital

Die folgende Aufstellung zeigt die nach jetzigem Kenntnisstand geplanten zukünftigen Jahresergebnisse. Aus Ihnen lässt sich ableiten, in welcher Höhe sich in etwa das bilanzielle Eigenkapital pro Jahr (nicht kumulativ) verändern wird.



5.2 Entwicklung der Verschuldung

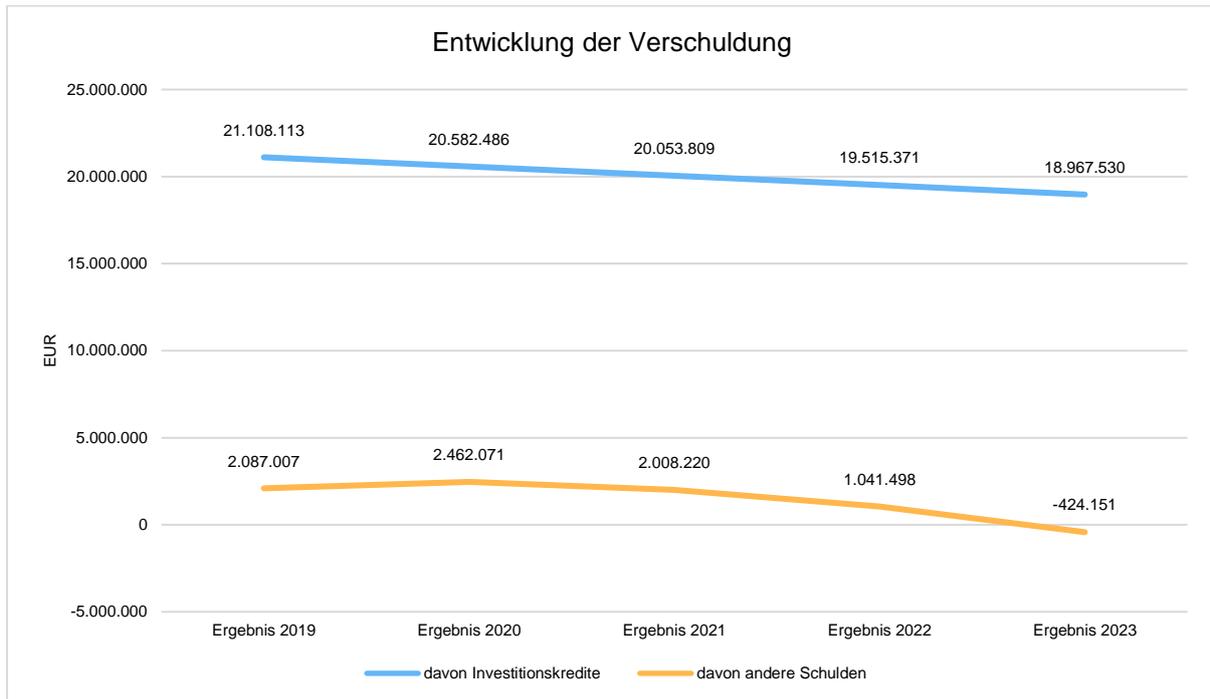
Das Jahresergebnis hat ebenso Auswirkungen auf die Verschuldung. Dargestellt wird die Entwicklung der Verschuldung in den zurückliegenden Perioden, wobei insbesondere nach langfristig finanzierten Investitionskrediten und kurzfristigen Liquiditätskrediten unterschieden wird.

Entwicklung der Verbindlichkeiten in Tausend Euro (in Tausend EUR)

	Ergebnis 2019	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023
Schulden insgesamt	23.195	23.045	22.062	20.557	18.543
davon Investitionskredite	21.108	20.582	20.054	19.515	18.968
davon andere Schulden	2.087	2.462	2.008	1.041	-424

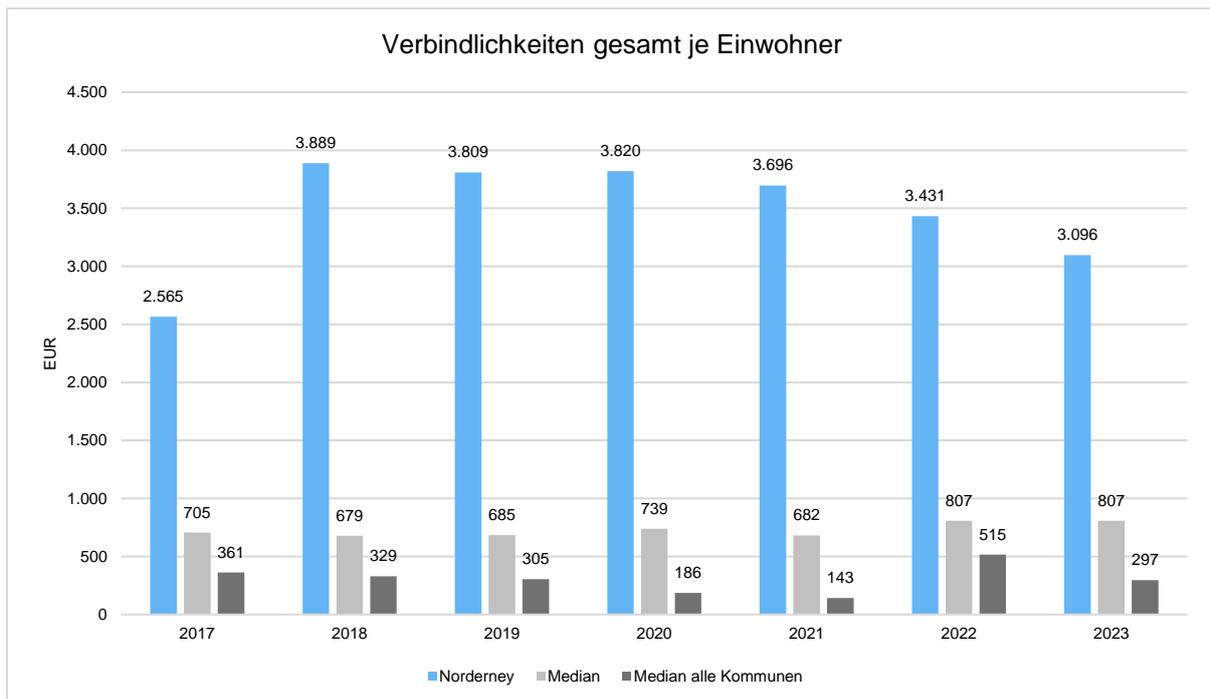


Rechenschaftsbericht Norderney



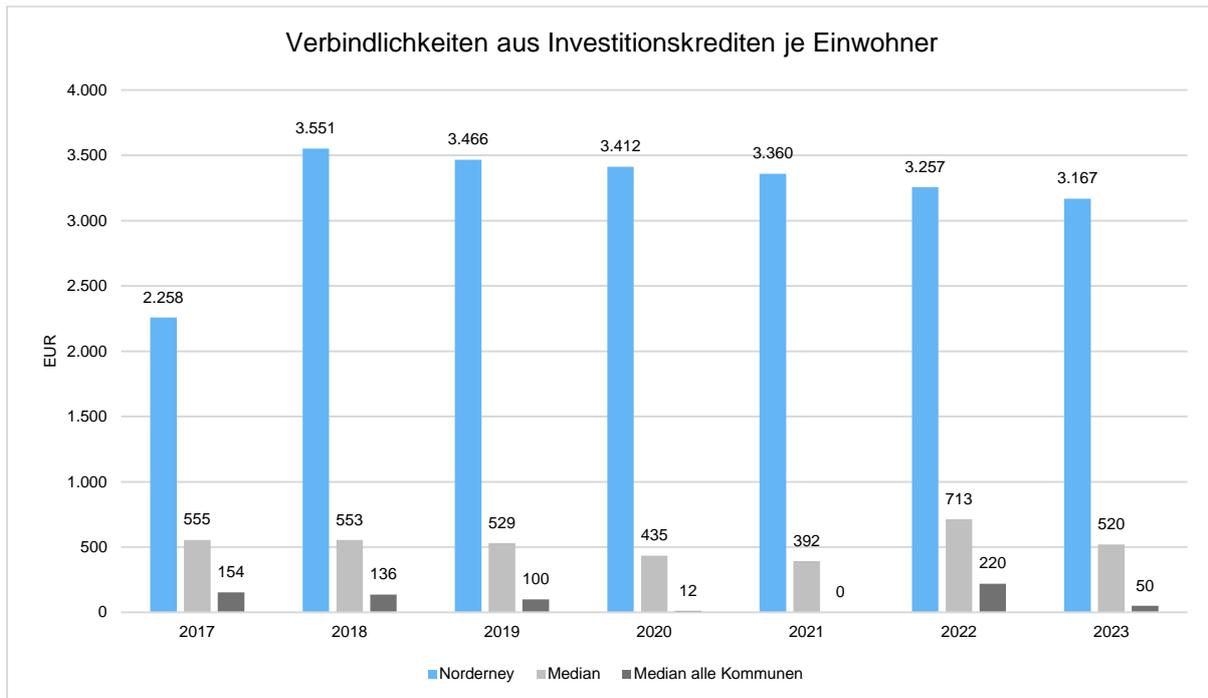
Verschuldung je Einwohner

Um die örtliche Situation besser einschätzen zu können, bietet sich die einwohnerbezogene Betrachtung an. Dargestellt werden die Verbindlichkeiten insgesamt sowie die darin enthaltenen Investitions- und Liquiditätskredite bezogen auf einen Einwohner.





Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten je Einwohner



Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten je Einwohner - entfällt

5.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur

Die Einschätzung der weiteren Bevölkerungsentwicklung ist Grundlage für jede Art von strategischer Planung in Kommunalverwaltungen. Bedingt durch den allgemeinen demografischen Trend haben die meisten deutschen Kommunen einen Bevölkerungsrückgang sowie eine zunehmend alternde Bevölkerung zu verzeichnen. Dies erfordert für die Zukunft eine Anpassung der kommunalen Angebote für Kinder und Jugendliche sowie Senioren.

Die Entwicklung der Bevölkerung nach Anzahl und Altersaufbau ist nur bedingt kommunal beeinflussbar. Der gesamtgesellschaftliche Trend zu einer schrumpfenden und immer älter werdenden Gesamtbevölkerung ist heute unumkehrbar, wobei die örtlichen Ausprägungen durchaus stark variieren können.

Die Anzahl derer, die durch Erwerbseinkommen Sozialversicherungsbeiträge und Steuern erwirtschaften, wird langfristig schrumpfen; der Anteil derer, die auf staatliche Transferleistungen (z.B. Grundversicherung im Alter) angewiesen sind, wird steigen. Dies wird unweigerlich zu einer weiteren Belastung der staatlichen und kommunalen Finanzsysteme führen.

Die zentrale Frage der örtlichen Politik ist daher nicht, ob der Prozess aufgehalten werden kann.



Rechenschaftsbericht Norderney

Vielmehr geht es um den hierdurch entstehenden Anpassungs- und Gestaltungsbedarf, d.h. wann und in welchem Maße eine quantitative und inhaltliche Neuausrichtung der kommunalen Dienstleistungspalette erfolgen muss.

Der Bericht soll eine Orientierung darüber ermöglichen, wie die örtliche Situation mit Blick auf folgende Kriterien einzuschätzen ist:

- Bevölkerungsentwicklung im Zeitverlauf
- Veränderungen bei einzelnen Altersgruppen (Zielgruppen)

Einwohnerentwicklung gesamt und nach Altersgruppen

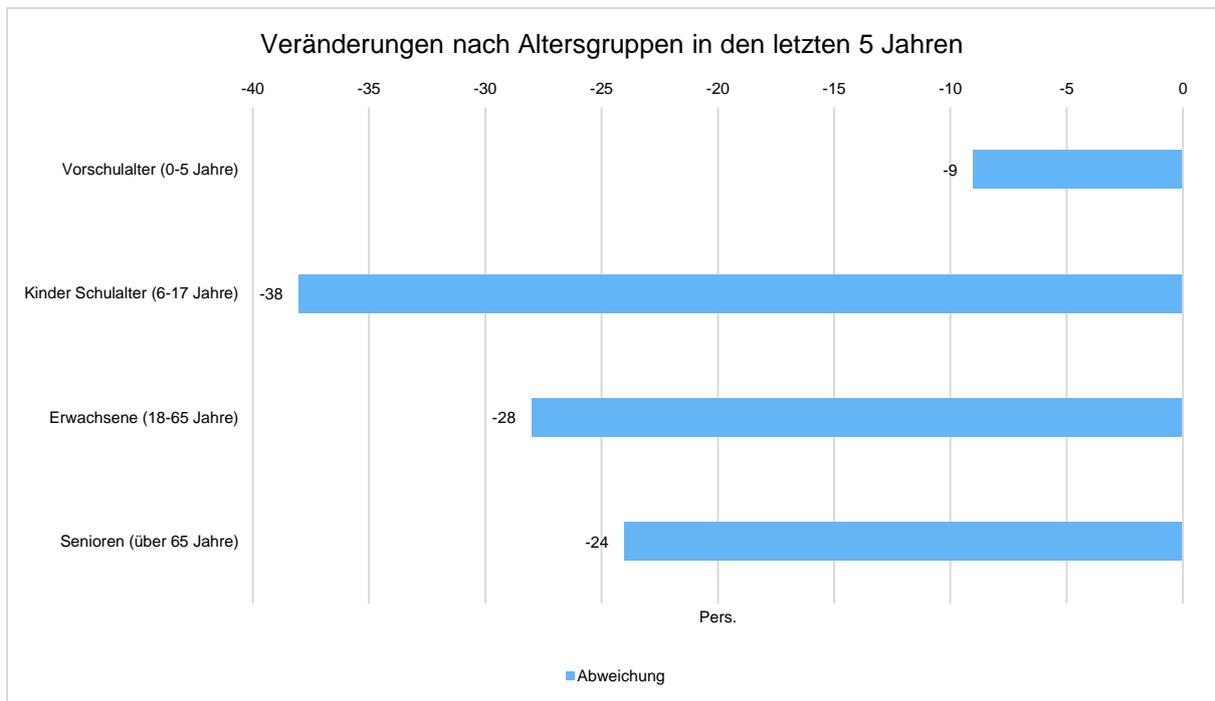
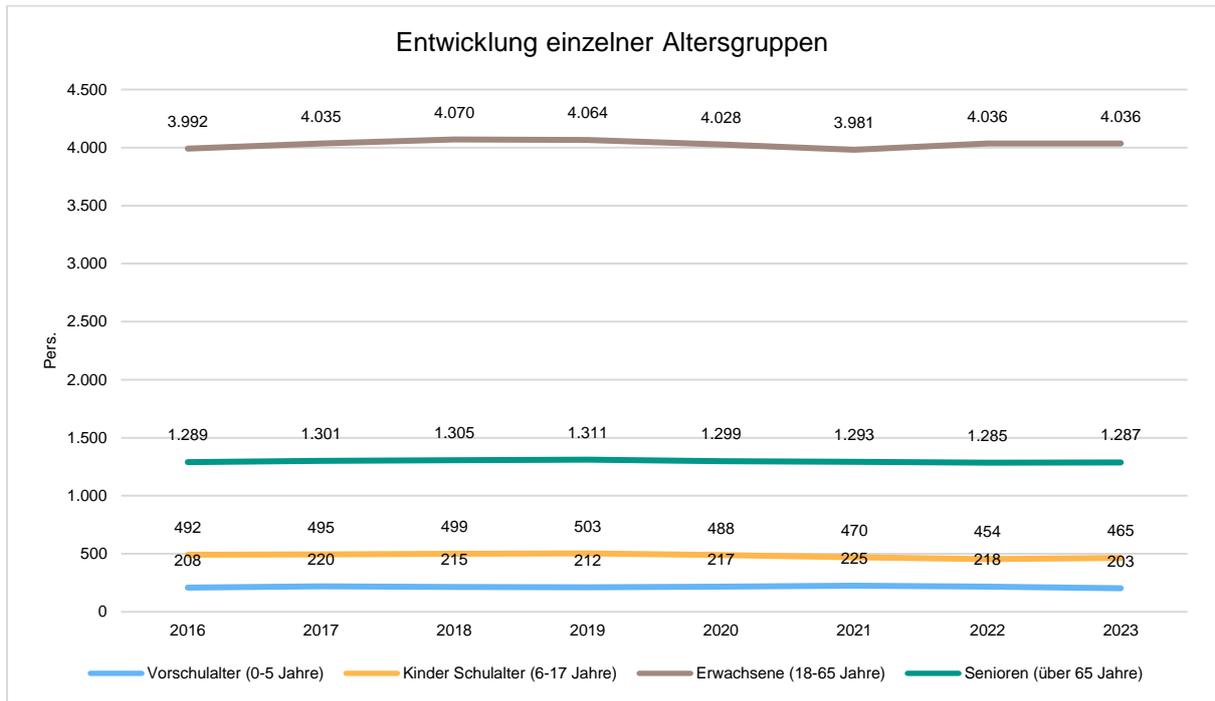
Die Entwicklung der Einwohnerzahl sowie der einzelnen Altersgruppen stellt sich wie folgt dar:

Einwohnerentwicklung

	Ergebnis 2019	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023
Einwohner gesamt	6.090	6.032	5.969	5.993	5.991
Kinder im Vorschulalter (0-5 Jahre)	212	217	225	218	203
davon Kinder Krippenalter (0-2 Jahre)	107	112	123	107	93
davon Kinder Kindergartenalter (3-5 Jahre)	105	105	102	111	110
Kinder Schulalter (6-17 Jahre)	503	488	470	454	465
Einwohner im erwerbsfähigen Alter gesamt (18-65 Jahre)	4.064	4.028	3.981	4.036	4.036
Senioren (über 65 Jahre)	1.311	1.299	1.293	1.285	1.287



Rechenschaftsbericht Norderney



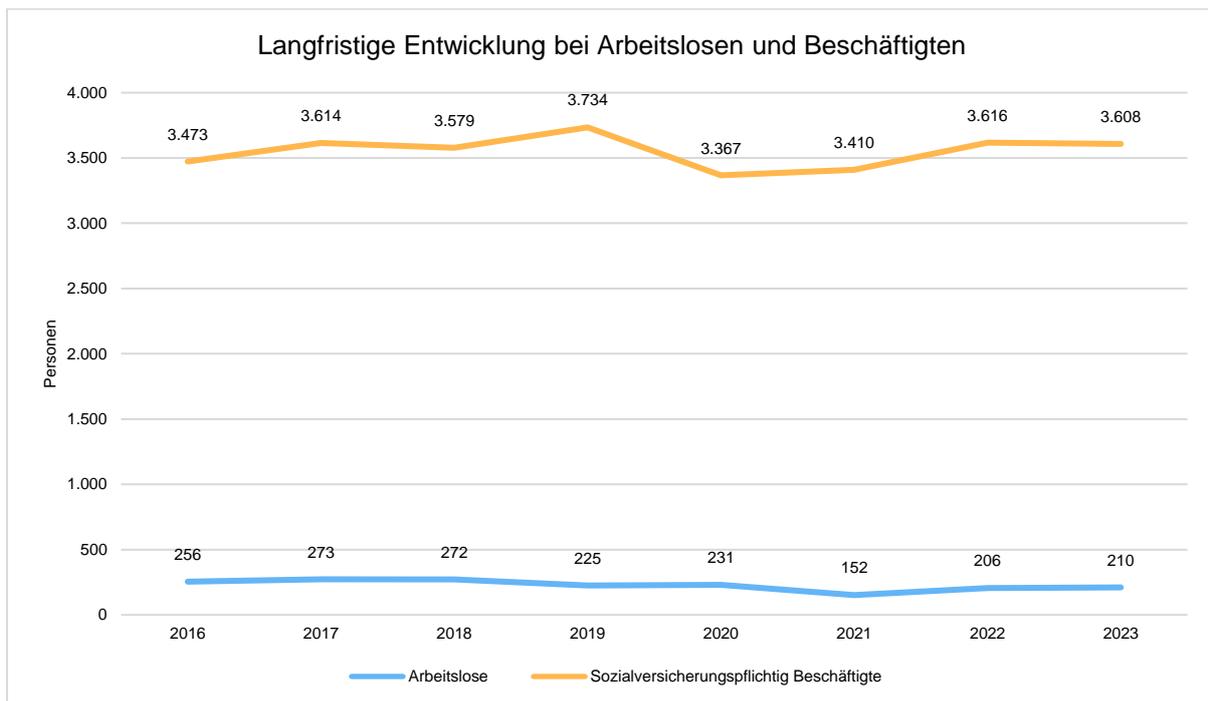


5.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt

Neben der Bevölkerungsentwicklung im Allgemeinen sind auch die Entwicklungen am örtlichen Arbeitsmarkt von Bedeutung für den kommunalen Haushalt (Gewerbesteuer, Sozialtransferaufwendungen). Neben den Arbeitslosenzahlen werden auch die Zahlen zu den sozialversicherungspflichtig Beschäftigten als Indikatoren herangezogen.

Entwicklung der Arbeitslosen- und Beschäftigtenzahlen

	Ergebnis 2019	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023
Arbeitslose zum 30.6.	225	231	152	206	210
davon unter 25 Jahre (Jugendarbeitslosigkeit)	12	21	6	8	12
davon über 55 Jahre (Arbeitslosigkeit Älterer)	56	54	38	41	52
Sozialversicherungspflichtig Beschäftigte am Arbeitsort	3.734	3.367	3.410	3.616	3.608

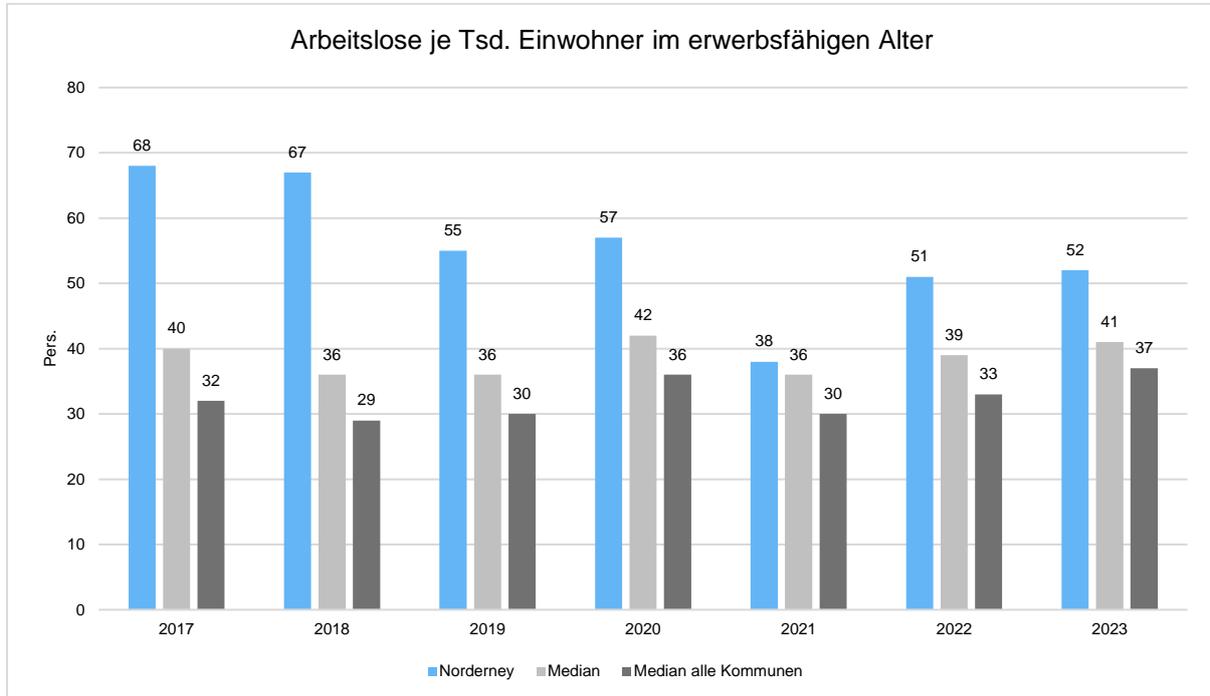


Arbeitslose je Tausend Einwohner im erwerbsfähigen Alter

Nachfolgend wird die Arbeitslosenzahl ins Verhältnis zur örtlichen Bevölkerung in der Altersgruppe 18 - 65 Jahre gestellt (erwerbsfähiges Alter). Durch die Relation zur relevanten Einwohnergröße kann die



Zahl der Arbeitslosen besser eingeordnet werden.



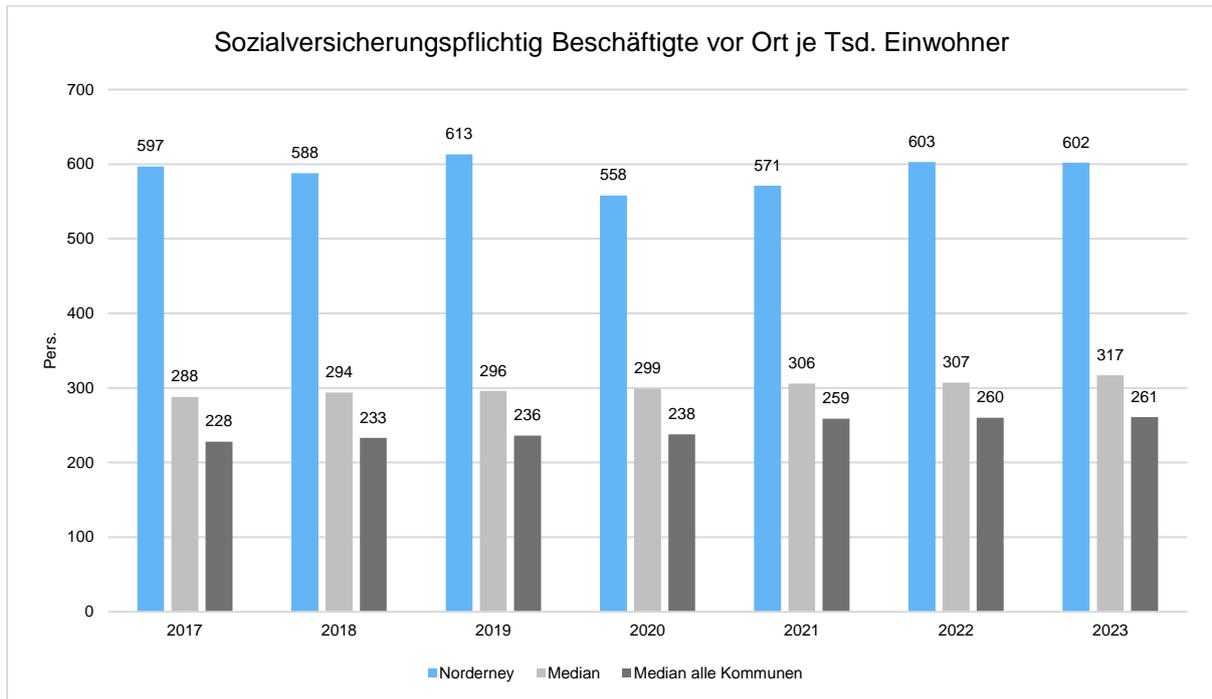
Im Ort arbeitende sozialversicherungspflichtig Beschäftigte je Tsd. Einwohner

Als Indikator für die Entwicklung der örtlichen Wirtschaft kann die Zahl der sozialversicherungspflichtig Beschäftigten herangezogen werden, die vor Ort arbeiten. Enthalten sind also alle Personen (auch Einpendler), die vor Ort einer Beschäftigung nachgehen. In dieser Zahl nicht enthalten sind Auspendler.

Die Darstellung erfolgt in Relation zur Einwohnerzahl.

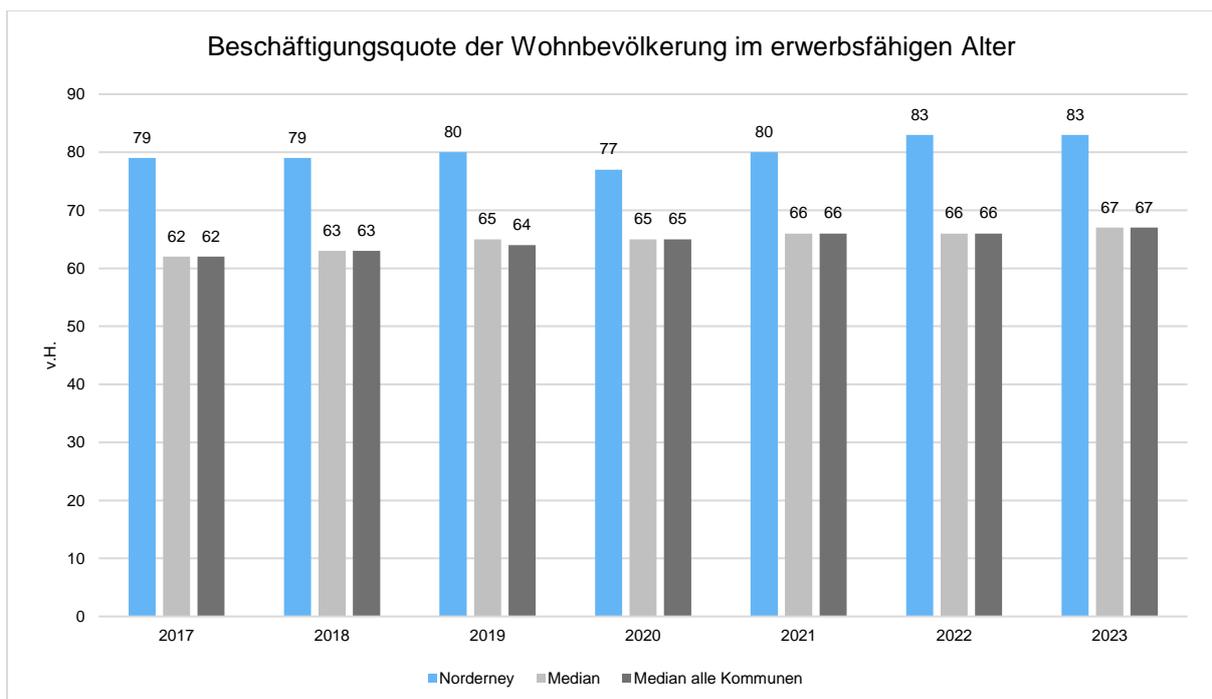


Rechenschaftsbericht Norderney



Beschäftigungsquote der örtlichen Bevölkerung im erwerbsfähigen Alter

Zur abschließenden Beurteilung der Entwicklung des Arbeitsmarktes wird noch dargestellt, wieviel Prozent der örtlichen Wohnbevölkerung im erwerbsfähigen Alter von 18 - 65 Jahre einer sozialversicherungspflichtigen Beschäftigung nachgehen. Hier fließen sowohl die vor Ort tätigen Beschäftigten als auch die Auspendler ein, die an einem anderen Ort beschäftigt sind.



Anlagenspiegel (Niedersachsen) für das Haushaltsjahr 2023

Anlagevermögen	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungskosten				Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte		
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12 des Haushaltsjahres	Stand am 31.12 des Vorjahres	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Auflösungen (Kumulierte Abschreibung für Abgänge)	Stand am 31.12 des Haushaltsjahres	am 31.12 des Haushaltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
A 1.2 Lizenzen	282.754,40	14.744,85	0,00	0,00	297.499,25	-230.263,57	-10.400,67	0,00	0,00	-240.664,24	56.835,01	52.490,83
A 1.4 geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	659.415,16	107.658,47	0,00	0,00	767.073,63	-143.510,87	-53.925,12	0,00	0,00	-197.435,99	569.637,64	515.904,29
A 2.1 Unbebaute Grundstücke u. gl. Rechte	4.840.670,06	0,00	0,00	0,00	4.840.670,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.840.670,06	4.840.670,06
A 2.2 bebaute Grundstücke u. gl. Rechte	40.200.988,99	379.847,87	0,00	1.717.932,87	42.298.769,73	-6.554.214,47	-593.520,82	0,00	0,00	-7.147.735,29	35.151.034,44	33.646.774,52
A 2.3 Infrastrukturvermögen	82.622.819,33	410.472,98	0,00	1.574.366,38	84.607.658,69	-28.636.680,80	-1.226.831,52	0,00	0,00	-29.863.512,32	54.744.146,37	53.986.138,53
A 2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	769.911,74	0,00	0,00	0,00	769.911,74	-610.664,75	-55.314,52	0,00	0,00	-665.979,27	103.932,47	159.246,99
A 2.5 Kunstgegenstände, Kunstdenkmäler	163.147,18	0,00	0,00	0,00	163.147,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	163.147,18	163.147,18
A 2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	3.137.189,22	443,63	0,00	0,00	3.137.632,85	-1.278.865,00	-133.036,17	0,00	0,00	-1.411.901,17	1.725.731,68	1.858.324,22
A 2.7 BGA, Pflanzen und Tiere	4.997.139,97	78.399,46	0,00	520.797,16	5.596.336,59	-2.534.117,40	-329.911,36	0,00	0,00	-2.864.028,76	2.732.307,83	2.463.022,57
A 2.9 geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.090.047,41	2.871.083,58	0,00	-3.809.321,47	2.151.809,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.151.809,52	3.090.047,41
A 3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	31.631.678,47	0,00	0,00	0,00	31.631.678,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.631.678,47	31.631.678,47
A 3.2 Beteiligungen	3.963.863,00	0,00	0,00	0,00	3.963.863,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.963.863,00	3.963.863,00
A 3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
A 3.4 Ausleihungen	2.900.000,00	-1.000.000,00	-150.000,00	0,00	1.750.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.750.000,00	2.900.000,00
Gesamt	179.359.624,93	2.862.650,84	-150.000,00	3.774,94	182.076.050,71	-39.988.316,86	-2.402.940,18	0,00	0,00	-42.391.257,04	139.684.793,67	139.371.308,07

Schuldenübersicht
Angaben in Euro

Gemeinde-/Gemeindebezeichnung Darl.-Nr. Darlehensbezeichnung	Auszahlungstag Darlehensbetrag	Stand Anfang 2022	Stand Anfang 2023	Umschuldung Zugang	Zinsen 2023	Tilgung 2023	Umschuldung Tilgung	Stand Ende 2023
1 - Stadt Norderney								
inländ. Sparkassen								
DARL-009 Sparkasse Aurich-Norden 84	01.12.2012							
Zinsen 1-61.2.02.4517100	1.000.000,00	802.434,43	775.878,95	0,00	26.089,74	28.810,26	0,00	747.068,69
Tilgung 1-61.2.02/9900.7927300								
DARL-018 Sparkasse Aurich-Norden	29.12.2016							
Zinsen 1-61.2.02.4517100	3.100.000,00	2.781.232,81	2.715.214,29	0,00	31.475,66	66.794,34	0,00	2.648.419,95
Tilgung 1-61.2.02/9900.7927300								
DARL-019 Sparkasse Aurich-Norden	29.12.2016							
Zinsen 1-61.2.02.4517100	112.744,56	76.805,25	69.362,02	0,00	778,57	7.530,71	0,00	61.831,31
Tilgung 1-61.2.02/9900.7927300								
Summe inländ. Sparkassen	4.212.744,56	3.660.472,49	3.560.455,26	0,00	58.343,97	103.135,31	0,00	3.457.319,95
sonst. inländ. Kreditinstitute								
DARL-016 Deutsche Kreditbank AG	15.12.2014							
Zinsen 1-61.2.02.4517100	2.350.000,00	2.005.444,29	1.953.494,14	0,00	26.299,71	52.660,29	0,00	1.900.833,85
Tilgung 1-61.2.02/9900.7927300								
DARL-020 Deutsche Kreditbank AG	28.12.2017							
Zinsen 1-61.2.02.4517100	4.000.000,00	3.669.757,72	3.583.450,39	0,00	61.781,09	87.818,91	0,00	3.495.631,48
Tilgung 1-61.2.02/9900.7927300								
DARL-021 Deutsche Kreditbank AG	27.12.2018							
Zinsen 1-61.2.02.4517100	8.280.000,00	7.606.449,19	7.374.722,55	0,00	110.030,41	235.245,59	0,00	7.139.476,96
Tilgung 1-61.2.02/9900.7927300								
DARL-022 Deutsche Kreditbank AG	27.12.2018							
Zinsen 1-61.2.02.4517100	1.677.582,32	1.570.012,93	1.533.060,04	0,00	21.570,46	37.480,42	0,00	1.495.579,62
Tilgung 1-61.2.02/9900.7927300								
DARL-023 Nord/LB	30.12.2020							
Zinsen 1-61.2.02.4517100	1.573.141,32	1.541.672,59	1.510.188,13	0,00	749,18	31.500,22	0,00	1.478.687,91
Tilgung 1-61.2.02/9900.7927300								
Summe sonst. inländ. Kreditinstitute	17.880.723,64	16.393.336,72	15.954.915,25	0,00	220.430,85	444.705,43	0,00	15.510.209,82
Summe Gemeinde 1 - Stadt Norderney	22.093.468,20	20.053.809,21	19.515.370,51	0,00	278.774,82	547.840,74	0,00	18.967.529,77

Schuldenübersicht
Angaben in Euro

Gemeinde-/Gemeindebezeichnung Darl.-Nr. Darlehensbezeichnung	Auszahlungstag Darlehensbetrag	Stand Anfang 2022	Stand Anfang 2023	Umschuldung Zugang	Zinsen 2023	Tilgung 2023	Umschuldung Tilgung	Stand Ende 2023
Summe gesamt	22.093.468,20	20.053.809,21	19.515.370,51	0,00	278.774,82	547.840,74	0,00	18.967.529,77

Rückstellungsübersicht 2023

Bezeichnung	Bestand am 31.12. des Haushaltsjahres 2023	Zuführung	Inanspruchnahme und Herabsetzung	Auflösung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Mehr (+) Weniger (-)
1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	5.734.431,73 €	- €	- € -	169.618,27 €	5.904.050,00 € -	169.618,27 €
2. Rückstellungen für Alterteilzeit und ähnliche Maßnahmen	289.852,74 €	53.282,71 €	- € -	56.416,60 €	292.986,64 € -	3.130,58 €
3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	2.193.261,16 €	452.448,82 € -	568.015,45 €		2.442.815,20 € -	249.554,04 €
4. Rückstellungen RekultNachskomDepo	- €	- €	- €	4.700,00 €	4.700,00 € -	4.700,00 €
6. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleiches	1.818.968,00 €	1.818.968,00 € -	1.210.000,00 €	- €	1.210.000,00 €	608.968,00 €
7. Rückstellung für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften,...	- €	- €	- €	- €	- €	- €
8. Andere Rückstellungen	329.285,10 €	241.655,97 € -	3.175.558,78 € -	131.439,48 €	3.657.718,91 € -	41.936,59 €
Gesamtsumme	10.365.798,73 €	2.566.355,50 € -	4.953.574,23 € -	352.774,34 €	13.512.270,75 €	140.028,53 €

Kontenschema Matrix

Stand.-Kontenschema Forderungsspiegel	Gesamtbetrag	mit Restlaufzeit	mit Restlaufzeit	mit Restlaufzeit	Gesamtbetrag	Mehr/weniger	Stand zum	.. mit	.. mit
	am 31.12 des	von 1 Jahr	1-5 Jahre	> 5 Jahre	am 31.12.		31.12. des HHJ	Restlaufzeit bis	Restlaufzeit 1-5
	HHJ				Vorjahr			1 Jahr	Jahre
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 Öffentlich-rechtliche Forderungen	2.486.221	0	0	0	997.764	1.488.457	2.486.221,45	0,00	0,00
2 Forderungen aus Transferleistungen	266.097	0	0	0	258.325	7.771	266.096,51	0,00	0,00
3 Sonstige privatrechtliche Forderungen	168.611	0	0	0	3.062.617	-2.894.006	168.610,81	0,00	0,00
4 Summe aller Forderungen	2.920.929	0	0	0	4.318.706	-1.397.778	2.920.928,77	0,00	0,00

Übersicht über die in das folgende Jahr 2023 zu übertragenden Haushaltsermächtigungen

Ermächtigungen aus Vorjahr	7.153.537,66 €	313
Sollbuchungen auf Ermächtigung	4.068.665,10 €	
Abgang auf Ermächtigung	- 115.227,19 €	
In Anspruch genommen	<u>3.953.437,91 €</u>	
verbleibende Ermächtigung	3.200.099,75 €	
Übertrag in Folgejahr	<u>2.193.827,09 €</u>	(neue Erm. auf Erm.)
	1.006.272,66 €	
Neu gebildete Ermächtigungen	5.634.282,71 €	(neue Erm. auf Ansatz)
Belastung HH 2023	7.828.109,80 €	