

Stadt Aurich
Ostfriesland

**Nettoregiebetrieb Betriebshof
der Stadt Aurich**

2022

JAHRESABSCHLUSS
ZUM 31. DEZEMBER 2022



Inhaltsverzeichnis

1. ERGEBNISRECHNUNG FÜR DAS RECHNUNGSJAHR 2022	2
2. FINANZRECHNUNG FÜR DAS RECHNUNGSJAHR 2022.....	3
3. VERMÖGENSRECHNUNG ZUM 31. DEZEMBER 2022.....	4
4. ANHANG ZUM JAHRESABSCHLUSS.....	7
4.1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss	8
4.2 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	9
4.3 Erläuterungen zu Posten der Vermögensrechnung.....	10
4.3.1 Aktiva	10
4.3.2 Passiva	12
4.4 Erläuterungen zu Posten der Ergebnisrechnung.....	16
4.5 Erläuterungen zur Finanzrechnung	21
4.6 Sonstige Angaben.....	22
4.6.1 Wirtschaftliche Rahmenbedingungen.....	22
4.6.2 Personelle Rahmenbedingungen	23
4.6.3 Vertretungsbefugnis	23
4.7 Anlagenübersicht	24
5. RECHENSCHAFTSBERICHT.....	25
5.1 Vorbemerkungen	26
5.2 Allgemeiner Teil	26
5.2.1 Umsatz- und Ergebnisentwicklung	26
5.2.2 Finanzsituation.....	29
5.3 Haushaltsreste	29
5.4 Entwicklung der Erträge	30
5.5 Aufwendungen für aktives Personal.....	30
5.6 Ausblick	31

Anlage 1 Übersicht über- u. außerplanmäßiger Aufwendungen u. Auszahlungen

1. Ergebnisrechnung für das Rechnungsjahr 2022

Erträge und Aufwendungen	Vorjahr 2021	Ansätze 2022	Veränd. durch Nachtrag	Sonstige Ermächtigungen	Ermächtigungen 2022	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen 2022	Ergebnis 2022	mehr(+)/weniger(-)	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
-Euro-										
ordentliche Erträge										
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	2.143,00	2.100,00	0,00	0,00	2.100,00	0,00	2.100,00	2.143,00	43,00	43,00
4. sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. öffentlich-rechtliche Entgelte	1.193,01	2.300,00	0,00	0,00	2.300,00	0,00	2.300,00	6.308,60	4.008,60	4.008,60
6. privatrechtliche Entgelte	11.632,00	5.100,00	0,00	0,00	5.100,00	0,00	5.100,00	10.161,56	5.061,56	5.061,56
7. Kostenerstattungen u. Kostenumlagen sonst.	109.476,51	38.600,00	0,00	0,00	38.600,00	0,00	38.600,00	20.275,21	-18.324,79	-18.324,79
7.1 Kostenerstattung v. d. Kernverwaltung	3.961.408,46	4.000.000,00	0,00	0,00	4.000.000,00	0,00	4.000.000,00	3.706.777,55	-293.222,45	-293.222,45
7.2 Kostenerst. v. NRB Lieg.- u. Geb.-manag.	649.405,69	750.000,00	0,00	0,00	750.000,00	0,00	750.000,00	715.531,12	-34.468,88	-34.468,88
7.3 Kostenerst. v. NRB Stadtentwässerung	642.825,91	600.000,00	0,00	0,00	600.000,00	0,00	600.000,00	679.182,34	79.182,34	79.182,34
7.4 Kostenerst. v. verb. Untern. (EAE, ABH, SW)	58.360,99	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	58.701,31	28.701,31	28.701,31
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. aktivierte Eigenleistungen	1.920,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11. sonstige ordentliche Erträge	2.284,32	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	2.926,54	926,54	926,54
12. = Summe ordentliche Erträge	5.440.649,89	5.430.100,00	0,00	0,00	5.430.100,00	0,00	5.430.100,00	5.202.007,23	-228.092,77	-228.092,77
ordentliche Aufwendungen										
13. Personalaufwendungen	4.280.708,72	4.525.600,00	0,00	0,00	4.525.600,00	0,00	4.525.600,00	4.185.106,99	-340.493,01	-340.493,01
14. Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	1.134.052,11	984.100,00	0,00	0,00	984.100,00	0,00	984.100,00	1.259.786,78	275.686,78	275.686,78
16. Abschreibungen	406.429,93	460.000,00	0,00	0,00	460.000,00	0,00	460.000,00	402.382,75	-57.617,25	-57.617,25
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.469,34	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	193,08	-306,92	-306,92
18. Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	157.704,24	136.100,00	0,00	0,00	136.100,00	0,00	136.100,00	86.337,81	-49.762,19	-49.762,19
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	5.980.364,34	6.106.300,00	0,00	0,00	6.106.300,00	0,00	6.106.300,00	5.933.807,41	-172.492,59	-172.492,59
21. ordentliches Ergebnis	-539.714,45	-676.200,00	0,00	0,00	-676.200,00	0,00	-676.200,00	-731.800,18	-55.600,18	-55.600,18
22. außerordentliche Erträge	52.419,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	161.271,20	161.271,20	161.271,20
23. außerordentliche Aufwendungen	540,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.672,66	4.672,66	4.672,66
24. außerordentliches Ergebnis	51.879,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	156.598,54	156.598,54	156.598,54
Jahresergebnis	-487.835,44	-676.200,00	0,00	0,00	-676.200,00	0,00	-676.200,00	-575.201,64	100.998,36	100.998,36

Nettoregiebetrieb Betriebshof

Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022

2. Finanzrechnung für das Rechnungsjahr 2022

Ein- und Auszahlungen	Ergebnis 2021	Ansätze 2022	Veränderungen durch Nachtrag	Sonstige Ermächtigungen	Ermächtigungen 2022	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen 2022	Ergebnis 2022	mehr(+)/weniger(-)
	-Euro-								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit									
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. privatrechtliche Entgelte	12.535,57	5.400,00	0,00	0,00	5.400,00	0,00	5.400,00	11.189,56	5.789,56
6. Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	5.448.842,04	5.420.600,00	0,00	0,00	5.420.600,00	0,00	5.420.600,00	5.365.586,40	-55.013,60
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Einzahl. a. d. Veräußerung geringw. Vermögensg.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	0,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	-2.000,00
10. = Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	5.461.377,61	5.428.000,00	0,00	0,00	5.428.000,00	0,00	5.428.000,00	5.376.775,96	-51.224,04
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit									
11. Personalauszahlungen	4.256.531,55	4.525.600,00	0,00	0,00	4.525.600,00	0,00	4.525.600,00	4.174.206,99	-351.393,01
12. Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13. Auszahl. f. Sach- und Dienstleistungen	1.104.084,26	984.100,00	0,00	0,00	984.100,00	0,00	984.100,00	1.266.486,77	282.386,77
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	3.448,61	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	1.466,80	966,80
15. Transferzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	154.779,99	136.100,00	0,00	0,00	136.100,00	0,00	136.100,00	131.007,97	-5.092,03
17. = Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	5.518.844,41	5.646.300,00	0,00	0,00	5.646.300,00	0,00	5.646.300,00	5.573.168,53	-73.131,47
18. Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-57.466,80	-218.300,00	0,00	0,00	-218.300,00	0,00	-218.300,00	-196.392,57	21.907,43
Einzahlungen für Investitionstätigkeit									
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20. Beiträge u. ä. Entgelte f. Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21. Veräußerung von Sachvermögen	52.425,01	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	11.960,20	-13.039,80
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23. sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24. = Summe der Einzahlungen für Investitionstätigkeit	52.425,01	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	11.960,20	-13.039,80
Auszahlungen für Investitionstätigkeit									
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26. Baumaßnahmen	293,34	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	-100.000,00
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	239.835,23	485.000,00	0,00	0,00	485.000,00	207.000,00	692.000,00	194.704,13	-497.295,87
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29. Aktivierbare Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31. = Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeit	240.128,57	585.000,00	0,00	0,00	585.000,00	207.000,00	792.000,00	194.704,13	-597.295,87
32. Saldo aus Investitionstätigkeit	-187.703,56	-560.000,00	0,00	0,00	-560.000,00	-207.000,00	-767.000,00	-182.743,93	584.256,07
33. Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag	-245.170,36	-778.300,00	0,00	0,00	-778.300,00	-207.000,00	-985.300,00	-379.136,50	606.163,50
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit									
34. Aufnahme von Krediten u. Darl. f. Investitionen	0,00	560.000,00	0,00	0,00	560.000,00	0,00	560.000,00	0,00	-560.000,00
35. Tilgung von Krediten u. Darl. f. Investitionen	74.381,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-74.381,62	560.000,00	0,00	0,00	560.000,00	0,00	560.000,00	0,00	-560.000,00
37. Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen	-319.551,98	-218.300,00	0,00	0,00	-218.300,00	-207.000,00	-425.300,00	-379.136,50	46.163,50

3. Vermögensrechnung zum 31. Dezember 2022

AKTIVA

	EUR	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
A. Anlagevermögen			
I. Sachvermögen			
1. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	553.362,00		568.418,00
2. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.634.912,00		1.911.816,86
3. Betriebs- und Geschäftsausstattung	48.588,00		54.597,00
4. Vorräte	14.769,51		24.398,19
5. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	30.182,78		30.182,78
		2.281.814,29	2.589.412,83
B. Finanzvermögen			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	657.149,70		828.454,26
2. Sonstige privatrechtliche Forderungen	142.371,56		10.125,91
		799.521,26	838.580,17
C. Liquide Mittel		50,00	50,00
D. Aktive Rechnungsabgrenzung		0,00	0,00
		3.081.385,55	3.428.043,00

Passiva

	EUR	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
A. Nettoposition			
I. Basis-Reinvermögen		1.562.764,77	1.562.764,77
II. Rücklagen			
1. Rücklagen aus Überschüssen der Vorjahresergebnisse		889.990,58	1.377.826,02
III. Jahresergebnis			
a) Jahresergebnis			
aa) Ordentlicher Jahresüberschuss-/fehlbetrag		-575.201,64	-487.835,44
IV. Sonderposten			
1. Investitionszuweisungen und -zuschüsse		10.357,00	12.500,00
Summe Nettoposition		1.887.910,71	2.465.255,35
B. Schulden			
1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen			
a) Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00		0,00
b) Liquiditätskredite	491.709,02		58.182,47
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	97.727,30		208.581,81
3. Sonstige Durchlaufende Posten	0,00		0,00
4. Sonstige Verbindlichkeiten	357.738,52		462.623,37
		947.174,84	729.387,65
C. Rückstellungen			
1. Andere Rückstellungen		246.300,00	233.400,00
		3.081.385,55	3.428.043,00

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre:

1. Das Haushaltsjahr 2023 ist gem. § 55 Abs. 4 KomHKVO durch Haushaltsreste vorbelastet:	
Ermächtigungsübertragung für den Ergebnishaushalt	0,00 €
Ermächtigungsübertragung für Investitionen	361.000,00 €
2. Bürgschaften	0,00 €
3. In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	0,00 €
4. Kreditähnliche Rechtsgeschäfte	0,00 €
5. Über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge	0,00 €

Gemäß § 129 Abs. 1 Satz 2 NKomVG wird die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses 2022 festgestellt.

Aurich, den

Stadt Aurich

Iwwerks
(Leiter Nettoregiebetrieb)

Feddermann
(Bürgermeister)

4. Anhang zum Jahresabschluss

4.1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

In der Ratssitzung vom 13. November 2008 wurde vom Rat der Stadt Aurich beschlossen, dass mit Wirkung vom 01. Januar 2009 für die Bereiche

- a) **Betriebshof**
- b) Stadtentwässerung
- c) Liegenschafts- und Gebäudemanagement

auf Basis des Neuen Kommunalen Rechnungswesens (NKR) jeweils Nettoregiebetriebe (NRB) gegründet werden.

Für diese Nettoregiebetriebe finden die Vorschriften des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) in der geltenden Fassung vom 17. Dezember 2010, zuletzt geändert am 22. September 2022, und die Vorschriften der Verordnung über die Aufstellung und Ausführung des Haushaltsplans sowie die Abwicklung der Kassengeschäfte der Kommunen (Kommunalhaushalts- und -Kassenverordnung - KomHKVO) vom 18. April 2017, zuletzt geändert am 11. Mai 2021, Anwendung.

Laut § 128 Abs. 1 NKomVG hat die Stadt und somit auch die Nettoregiebetriebe 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 der Stadt und somit auch der Nettoregiebetriebe darzustellen.

Der Jahresabschluss setzt sich zusammen aus

1. einer Vermögensrechnung,
2. einer Ergebnisrechnung,
3. einer Finanzrechnung sowie
4. einem Anhang.

Dem Anhang sind beizufügen:

1. ein Rechenschaftsbericht
2. eine Anlagenübersicht
3. eine Forderungsübersicht
4. eine Schuldenübersicht

5. eine Rückstellungsübersicht
6. eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen

Der erste Jahresabschluss in dieser Form wurde für den NRB Betriebshof zum 31. Dezember 2009 erstellt.

Die Bewertung und die Zuordnung der Vermögensgegenstände und Schulden erfolgte im Zuge des Projektes zur Umstellung der Gesamtverwaltung auf Doppik und im Hinblick auf die Ausgliederung der 3 Nettoregiebetriebe als Sondervermögen der Stadt Aurich. Dabei erfolgte die Bilanzzuordnung auf die Nettoregiebetriebe und die Restverwaltung (Kernverwaltung) nach dem Organigramm bzw. dem Aufgabenfeld der jeweiligen Einrichtung.

Angaben zur Form und Darstellung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2022

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021 des NRB Betriebshof wurde auf der Grundlage des § 124 Abs. 4 NKomVG und der §§ 52, 53 und 55 Abs. 2 und 3 KomHKVO erstellt und gegliedert. Der Jahresabschluss ist in Euro aufgestellt. Das Haushaltsjahr entspricht dem Kalenderjahr.

4.2 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Vermögensbewertung des NRB Betriebshof erfolgt gemäß § 124 Abs. 4 NKomVG i.V.m. § 47 KomHKVO grundsätzlich zu Anschaffungs- und Herstellungskosten, vermindert um die darauf basierenden Abschreibungen.

Die planmäßige Abschreibung von Vermögensgegenständen erfolgt linear. Für die Feststellung der Nutzungs- und Restnutzungsdauern gilt die nach § 49 Abs. 2 KomHKVO vom Ministerium für Inneres vorgegebene Abschreibungstabelle.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind zum Nennwert unter Berücksichtigung von angemessenen Wertberichtigungen angesetzt.

Rückstellungen werden in Höhe des Betrages angesetzt, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung zur Erfüllung der Leistungsverpflichtungen notwendig ist.

Schulden sind zu Erfüllungsbeträgen angesetzt worden.

4.3 Erläuterungen zu Posten der Vermögensrechnung

4.3.1 Aktiva

A. Sachvermögen

Das Sachvermögen des NRB Betriebshof (EUR 2.281.814,29) umfasst mit seiner Gesamtsumme 74,1 % der Bilanzsumme.

Das Sachvermögen gliedert sich zum 31.12.2022 wie folgt:

	<u>31.12.2021</u>		<u>31.12.2022</u>	
	EUR	%	EUR	%
Bebaute Grundstücke	568.418,00	22,0	553.362,00	24,3
Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	1.911.816,86	73,8	1.634.912,00	71,6
Betriebs- und Geschäftsausstattung	54.597,00	2,1	48.588,00	2,1
Vorräte	24.398,19	0,9	14.769,51	0,7
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	30.182,78	1,2	30.182,78	1,3
	<u>2.589.412,83</u>	100,0	<u>2.281.814,29</u>	100,0

Die nach § 57 Abs. 2 KomHKVO erforderliche Anlagenübersicht ist unter Punkt 4.7 des Anhangs dargestellt.

Bebaute Grundstücke

	EUR	553.362,00
31.12.2021:	EUR	568.418,00

Die Bewertung der Grundstücke erfolgt zu Anschaffungskosten.

Im Wesentlichen umfasst die Bilanzposition „Bebaute Grundstücke“ beim NRB Betriebshof die Grundstücke und baulichen Anlagen (Betriebsgebäude, Lagerhallen und Einstellhallen) des Betriebshof Standort am Hammerkeweg und der Stadtgärtnerei am Grünen Weg.

Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge

	EUR	1.634.912,00
31.12.2021:	EUR	1.911.816,86

Betriebs- und Geschäftsausstattung

	EUR	48.588,00
31.12.2021:	EUR	54.597,00

Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge sowie die Betriebs- und Geschäftsausstattung wurden zu Anschaffungs- und Herstellungskosten vermindert um planmäßige Abschreibungen bewertet.

Vorräte

	EUR	14.769,51
31.12.2021:	EUR	24.398,19

Die Vorräte (Streusalz) werden auf Basis des Lagerbestandes und der Zu- und Abgänge bewertet.

Geleistete Anzahlungen auf Anlagen im Bau

	EUR	30.182,78
31.12.2021:	EUR	30.182,78

Unter der Bilanzposition Anlagen im Bau werden die investiven Baumaßnahmen aufgeführt, die zum Bilanzstichtag noch nicht fertig bzw. abgeschlossen sind. Die abschließende Zuordnung, bspw. zum Bereich „Bebaute Grundstücke“, erfolgt nach Beendigung der Maßnahme. Bis zu diesem Zeitpunkt wird dieses Vermögen noch nicht mit Abschreibungen belastet. Hier handelt es sich um den Bau eines neuen Parkplatzes auf dem Betriebshofgelände, der auch in 2022 noch nicht abgeschlossen war.

B. Finanzvermögen

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände wurden mit ihrem Nennwert bilanziert. Pauschal- oder Einzelwertberichtigungen wegen eventueller Ausfallrisiken waren nicht erforderlich.

Forderungsübersicht gemäß § 57 Abs. 5 KomHKVO zum 31. Dezember 2022:

Art der Forderung	Gesamtbetrag 31.12.2022	bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	Gesamtbetrag 31.12.2021	Mehr / Weniger
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
öffentlich-rechtl. Forderungen	657.149,70	657.149,70	0,00	0,00	828.454,26	-171.304,56
Sonstige privatrechtliche Forderungen	142.371,56	142.371,56	0,00	0,00	10.125,91	132.245,65
Sonstige Vermögensgegen- stände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	799.521,26	799.521,26	0,00	0,00	838.580,17	-39.058,91

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen bestehen zu 69 % gegenüber der Kernverwaltung. Die hohe privatrechtliche Forderung resultiert aus einer Versteigerung eines Schlammsaugwagens im Dezember 2022, deren Kaufpreiszahlung in 2023 erfolgte.

C. Liquide Mittel

	EUR	50,00
31.12.2021:	EUR	50,00

Die liquiden Mittel werden mit ihrem Nennwert bilanziert und durch eine Saldenbestätigung des Kreditinstitutes zum 31. Dezember 2022 nachgewiesen. Außerdem existiert eine Barkasse von EUR 50,00. Zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit wurden in 2022 in Höhe des negativen Kursenbestandes Liquiditätskredite in Anspruch genommen.

4.3.2 Passiva**A. Nettoposition**

Die Nettoposition (Eigenkapital) umfasst das Basis-Reinvermögen, die Rücklagen, das Jahresergebnis und die Sonderposten. Insgesamt beläuft sich die Nettoposition des NRB Betriebshof auf EUR **1.887.910,71**.

I. Basis – Reinvermögen

	EUR	1.562.764,77
31.12.2021:	EUR	1.562.764,77

Das Basis - Reinvermögen als Teil der Nettoposition in Höhe von EUR 1.562.764,77 (50,72 % der Bilanzsumme) ist die um Rücklagen und evtl. Sonderposten geminderte Differenz zwischen den Werten der Vermögensgegenstände der Aktivseite und den Schulden einschließlich Rückstellungen der Passivseite.

II. Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

	EUR	889.990,58
31.12.2021:	EUR	1.377.826,02

Die jährlichen Überschüsse werden fortlaufend der Überschussrücklage zugeführt. Defizite werden entsprechend über die Rücklage ausgeglichen.

III. Jahresergebnis

	EUR	-575.201,64
31.12.2021:	EUR	-487.835,44

Das Defizit von EUR -575.201,64 wurde bewusst und gesteuert über die Verrechnungssätze bewirkt, um bestehende Überschüsse abzubauen.

IV. Sonderposten

	EUR	10.357,00
31.12.2021:	EUR	12.500,00

Als Sonderposten werden erhaltene Investitionszuwendungen und Beiträge für abnutzbare Vermögensgegenstände ausgewiesen. Die Sonderposten werden entsprechend der Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände aufgelöst. Hier handelt es sich um einen Zuschuss für Abbiegeassistenzsysteme vom Bund.

⇒	Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote)¹:	%	61,27
	31.12.2021:	%	71,91

¹ Nettoposition * 100 / Bilanzsumme; Ziel: Wert möglichst hoch

B. Schulden

Die Schulden werden mit ihrem Erfüllungsbetrag angesetzt.

Schuldenübersicht gemäß § 57 Abs. 3 KomHKVO zum 31. Dezember 2022:

Art der Schulden	mit einer Restlaufzeit von				Gesamtbetrag 31.12.2021	Mehr / Weniger
	Gesamtbetrag 31.12.2022	bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquiditätskredite	491.709,02	491.709,02	0,00	0,00	58.182,47	433.526,55
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	97.727,30	97.727,30	0,00	0,00	208.581,81	-110.854,51
Durchlaufende Posten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sonstige Verbindlichkeiten	357.738,52	357.738,52	0,00	0,00	462.623,37	-104.884,85
	947.174,84	947.174,84	0,00	0,00	729.387,65	217.787,19

Im Berichtszeitraum wurden seitens der Stadt Aurich keine Ausleihungen ausgezahlt. Die sonstigen Verbindlichkeiten aus laufendem Geschäftsverkehr bestehen in voller Höhe gegenüber der Kernverwaltung.

⇒ Verschuldungsgrad²:		%	30,74
	31.12.2021:	%	21,28

² Verbindlichkeiten * 100 / Bilanzsumme; Ziel: Wert möglichst niedrig

C. Rückstellungen

Zum 31. Dezember 2022 wurden folgende Rückstellungen gebildet:

	<u>31.12.2021</u>		<u>31.12.2022</u>	
	EUR	%	EUR	%
Rückstellungen für Resturlaub	194.400,00	83,3	201.000,00	81,6
Rückstellungen für Überstunden	35.700,00	15,3	40.000,00	16,2
Rückstellungen für ausst. Rechnungen	0,00	0,0	2.000,00	0,8
Andere Rückstellungen	3.300,00	1,4	3.300,00	1,4
	<u>233.400,00</u>	<u>100,0</u>	<u>246.300,00</u>	<u>100,0</u>

Die Rückstellungen sind nach Vorgabe des § 124 Abs. 4 S. 6 NKomVG i.V.m. § 45 Abs. 2 KomHKVO in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung zur Erfüllung der Leistungsverpflichtung notwendigen Betrages angesetzt. Es sind alle erkennbaren Risiken und ungewisse Verpflichtungen bei der Ermittlung berücksichtigt.

Bilanzsumme

Die Bilanzsumme beträgt zum 31. Dezember 2022 EUR 3.081.385,55 und hat sich somit gegenüber dem Vorjahr um EUR 346.657,45 (-10,11 %) verringert.

4.4 Erläuterungen zu Posten der Ergebnisrechnung

Im Rechnungsjahr 2022 wurden ordentliche Erträge in Höhe von EUR 5.202.007,23 erwirtschaftet. Die Abweichung zum Planansatz in Höhe von EUR 5.430.100,00 beträgt EUR – 228.092,77.

Die ordentlichen Aufwendungen betragen EUR 5.933.807,41; der Planansatz beläuft sich auf EUR 6.106.300,00. Die Abweichungen betragen EUR – 172.492,59.

Im außerordentlichen Ergebnis werden Erträge in Höhe von EUR 161.271,20 aus dem Verkauf von Fahrzeugen und Maschinen über Restbuchwert ausgewiesen, sowie Aufwendungen in Höhe von EUR 4.672,66 für den Abgang von Maschinen und Geräten unter Restbuchwert.

Öffentlich rechtliche Entgelte

	EUR	6.308,60
2021: EUR		1.193,01

Diese Position beinhaltet in erster Linie Entgelte für Bauhofleistungen gegenüber Dritten (Erträge aus Verkauf von Bekleidung und Schuhen (Eigenanteil), Verleihung von Standrohren (Oster- und Herbstmarkt) sowie der Versteigerung von nicht mehr benötigtem Inventar.

Privatrechtliche Entgelte

	EUR	10.161,56
2021: EUR		11.632,00

Die privatrechtlichen Entgelte setzen sich hauptsächlich aus Erträge aus dem Verkauf von Laubsäcken und Brennholzversteigerung sowie der Versteigerung von nicht mehr benötigtem Inventar zusammen.

Kostenerstattungen und –umlagen

	EUR	5.180.467,53
2021: EUR		5.421.477,56

Die Position betrifft die Leistungen, die der Betriebshof gegenüber der Stadt Aurich, deren Nettoregiebetriebe und verbundenen Unternehmen erbracht hat.

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
	EUR	EUR
Kostenerstattung von der Kernverwaltung	3.961.408,46	3.706.777,55
Kostenerst. v. NRB Lieg. -u. Geb.-manag.	649.405,69	715.531,12
Kostenerst. v. NRB Stadtentwässerung	642.825,91	679.182,34
Kostenerst. v. verb. Unternehmen (EAE, ABH, SW)	58.360,99	58.701,31
sonstige Kostenerstattungen	<u>109.476,51</u>	<u>20.275,21</u>
	<u>5.421.477,56</u>	<u>5.180.467,53</u>

Aktiviere Eigenleistungen

	<u>EUR</u>	<u>0,00</u>
2021: EUR		1.920,00

Aktiviere Eigenleistungen sind die monetären Werte der vom Betriebshof selbst hergestellten Vermögensgegenstände. In 2022 wurden keine Eigenleistungen aktiviert.

Sonstige ordentliche Erträge

	<u>EUR</u>	<u>2.926,54</u>
2021: EUR		2.284,32

Bei den sonstigen ordentlichen Erträgen handelt es sich zu 100 % um Skontoerträge.

Aufwendungen für aktives Personal

	<u>EUR</u>	<u>4.185.106,99</u>
2021: EUR		4.280.708,72

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
	EUR	EUR
Löhne und Gehälter	3.328.285,02	3.252.845,78
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	694.598,76	677.475,58
Beiträge zur Zusatzversorgungskasse	224.035,69	217.987,15
Beihilfen und Unterstützung	23.989,25	25.749,48
Rückstellungen für Altersteilzeit	9.800,00	10.900,00
sonstiger Personalaufwand	<u>0,00</u>	<u>149,00</u>
	<u>4.280.708,72</u>	<u>4.185.106,99</u>

⇒ Personalaufwandsquote ³ :		70,53
	2021:	71,58

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

	EUR	1.259.786,78
2021:	EUR	1.134.052,11
	<u>2021</u>	<u>2022</u>
	EUR	EUR
Kraftfahrzeugkosten	508.155,81	522.171,90
Mieten und Pachten, Leasing	24.031,36	26.520,42
Zentrale Laubentsorgungsstelle	57.372,42	53.373,54
Reparaturen, Instandhaltungen, Unterhaltungsaufwan	143.328,54	173.027,12
Werkzeuge, Kleingeräte und Arbeitsschutzkleidung	37.276,55	54.303,67
Müllgebühren	52.257,90	59.323,26
Streumittel	33.002,35	27.479,86
Beschilderung	36.126,16	35.553,43
sonstige	242.501,02	308.033,58
	<u>1.134.052,11</u>	<u>1.259.786,78</u>

Abschreibungen auf Anlagevermögen und Forderungen

	EUR	402.382,75
2021:	EUR	406.429,93

³ Personalaufwendungen * 100 / Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen; Ziel: Wert möglichst niedrig

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
	EUR	EUR
Abschreibung Gebäude	15.055,00	15.056,00
Abschreibung Fahrzeuge	221.413,88	203.164,56
Abschreibung Maschinen/Geräte	158.433,55	159.772,32
Abschreibung Geschäftsausstattung	10.219,50	9.189,87
Abschreibung Sammelposten	1.308,00	0,00
Einzelwertberichtigungen	<u>0,00</u>	<u>15.200,00</u>
	<u>406.429,93</u>	<u>402.382,75</u>

Zinsen und ähnliche Aufwendungen

	<u>EUR</u>	<u>193,08</u>
2021: EUR		1.469,34

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
	EUR	EUR
Zinsen für Investitions- und Liquiditätskredite der Stadt	1.290,19	0,00
Kosten des Geldverkehrs	<u>179,15</u>	<u>193,08</u>
	<u>1.469,34</u>	<u>193,08</u>

Sonstige ordentliche Aufwendungen

	<u>EUR</u>	<u>86.337,81</u>
2021: EUR		157.704,24

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
	EUR	EUR
Kostenerstattungen an die Fachdienste der Stadt Aurich	99.964,31	53.957,58
Bürobedarf	970,51	556,26
Bücher und Zeitschriften	440,24	750,04
Post- und Fernmeldegebühren	10.590,09	8.561,08
Sachverständigen-, Gerichts- u. ähnl. Kosten	9.091,21	10.897,69
sonstige	<u>36.647,88</u>	<u>11.615,16</u>
	<u>157.704,24</u>	<u>86.337,81</u>

außerordentliche Erträge

	<u>EUR</u>	<u>161.271,20</u>
2021: EUR		52.419,01

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
	EUR	EUR
Erträge aus dem Abgang von Maschinen	1.917,00	2.113,00
Erträge aus dem Abgang von Fahrzeugen	<u>50.502,01</u>	<u>159.158,20</u>
	<u>52.419,01</u>	<u>161.271,20</u>

außerordentliche Aufwendungen

	<u>EUR</u>	<u>4.672,66</u>
2021: EUR		540,00

Der außerordentliche Aufwand resultiert aus dem Abgang von Maschinen bzw. Betriebs- und Geschäftsausstattung.

4.5 Erläuterungen zur Finanzrechnung

Im Rechnungsjahr 2022 wurde ein Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von EUR – 196.392,57 ausgewiesen. Zusammen mit der Finanzierung eines Investitionsvolumens von saldiert EUR -182.743,93 ergab sich ein Finanzmittelfehlbetrag in Höhe von EUR – 379.136,50. Unter Berücksichtigung der nicht haushaltswirksamen Vorgänge in Höhe von saldiert EUR 379.136,50 (u.a. Aufnahme Liquiditätskredit) bleibt der Bestand an Zahlungsmitteln zum Ende des Rechnungsjahres konstat bei EUR 50,00. Die Aufnahme weiterer Kredite zur Finanzierung investiver Maßnahmen war im Geschäftsjahr nicht erforderlich.

Die Positionen der Finanzrechnung hinsichtlich der Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit stimmen im Wesentlichen mit den vorstehenden Positionen der Ergebnisrechnung überein. Aus diesem Grunde wird hinsichtlich der Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit auf die gesonderte Erläuterung der Positionen der Finanzrechnung verzichtet. Da die Finanzrechnung in diesem Bereich nur die tatsächlichen Zahlungsströme in der Kasse im Zeitraum 01.01. bis 31.12.2022 darstellt, während die Ergebnisrechnung dagegen auf Erträge und Aufwendungen in der Buchungsperiode abstellt, können sich unterschiedliche Ergebnisse bei den einzelnen Gliederungspositionen der Ergebnis- und Finanzrechnung ergeben.

Folgende investive Projekte (Auszahlungsvolumen > 5.000,- €) hatten einen wesentlichen Einfluss auf den Saldo aus Investitionstätigkeiten im Haushaltsjahr 2022:

Inv-Nr.	Bezeichnung Investition	Ansatz 2022 incl. HHRest	Auszahlung 2022	Saldo
INV-09-001	Erwerb von Kleintransportern (Bullis)	120.000,00	42.072,47	77.927,53
	Mercedes-Benz E-Sprinter 312		42.072,47	
INV-09-003	Erwerb von Zugmaschinen	217.000,00	105.762,20	111.237,80
	Dücker Böschungs- u. Seitenmäher		105.762,20	
INV-09-005	Erwerb Arbeitsmaschinen	90.000,00	17.927,69	72.072,31
	Aufsitzmäher Tiger Cat		9.877,00	
INV-09-006	Erwerb Geräte Depot	30.000,00	11.074,59	18.925,41
	Vibrationsplatte		5.765,81	

4.6 Sonstige Angaben

4.6.1 Wirtschaftliche Rahmenbedingungen

Wirtschaftsjahr

- 1) Das Wirtschaftsjahr ist das Haushaltsjahr der Stadt.
- 2) Der NRB Betriebshof führt seine Rechnung nach den Regeln der doppelten Buchführung in Kommunen (Doppik).

Abnahmegarantie

Die verschiedenen Fachdienste, Nettoregiebetriebe und Gesellschaften der Stadt haben ihren Bedarf an Dienstleistungen gem. § 7 der Dienstanweisung für Nettoregiebetriebe der Stadt Aurich zunächst über den NRB Betriebshof zu decken. Der Kontrahierungszwang bestand bis Ende 2013. Gem. Ratsbeschluss vom 20.02.2014 (DS 14/011) wurde diese Abnahmeverpflichtung um zwei weitere Jahre bis Ende 2015 verlängert. Durch erneuten Ratsbeschluss vom 10.12.2015 (DS 15/218) wurde der Zeitraum bis Ende 2016 ausgeweitet. Ein offizieller Kontrahierungszwang liegt insofern seit 2017 nicht mehr vor. Eine Fremdvergabe vom Bauhofleistungen findet jedoch nicht statt.

Der NRB Betriebshof wird nahezu ausschließlich für die Stadt Aurich bzw. andere Nettoregiebetriebe tätig. Die Auftragslage ist somit durch die der Stadt obliegenden Verpflichtungen gesichert. Die Berechnung der Leistungen erfolgt nach dem Kostendeckungsprinzip und auf der Grundlage von Einheitspreisen.

Der Betriebshof betreibt weder Forschungs- und Entwicklungstätigkeit noch unterhält er Zweigniederlassungen.

4.6.2 Personelle Rahmenbedingungen

	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>Angestellte</u>	7	6	(davon 2 Teilzeitkräfte)
<u>Arbeiter</u>	78	78	(davon 2 mit Zeitarbeitsvertrag und 6 Teilzeitkräfte)

Die Mitarbeiter werden nach dem Tarifvertrag für den öffentlichen Dienst (TVöD) vergütet.

4.6.3 Vertretungsbefugnis

Die Betriebshofleitung ist für die wirtschaftliche Führung des Betriebes verantwortlich. Die Betriebshofleitung leitet den Nettoregiebetrieb selbstständig und führt dessen laufende Geschäfte. Dazu gehören insbesondere:

1. Maßnahmen im Bereich der Aufbau- und Ablauforganisation,
2. die Entscheidung über Mehrausgaben für Einzelvorhaben bis zu einem Betrag von EUR 50.000,00 (Netto – Rechnungsbetrag),
3. wiederkehrende Geschäfte bis zu einer Wertgrenze (Netto-Rechnungsbetrag) in Höhe von
 - a) EUR 150.000,00 bei Verträgen über Lieferungen und Leistungen, einschließlich Bauleistungen im Rahmen des Investitionsplanes nach öffentlicher oder beschränkter Ausschreibung; 60.000,-- € bei freihändiger Vergabe,
 - b) EUR 60.000,00 bei Verfügungen über das Betriebsvermögen im Rahmen der freihändigen Vergabe,
 - c) EUR 150.000,00 beim Abschluss von Miet- und Pachtverträgen (Jahresbetrag),
4.
 - a) der innerbetriebliche Personaleinsatz,
 - b) personalrechtliche Maßnahmen,
 - c) Entscheidungen über Einstellungen von Beschäftigten

4.6.4 Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Zukünftige finanzielle Verpflichtungen in Form von Mietverträgen bestehen zum einen monatlich in Höhe von EUR 871,50 für die Anmietung einer Lagerfläche am Pfalzdorfer Grenzweg und zum anderen in Höhe von EUR 860,00 für zwei Lagerflächen auf dem Bundeswehrgelände.

4.7 Anlagenübersicht

	Anschaffungskosten 31.12.21	* Zugang in Periode	Abgang in Periode	Anschaffungs- kosten 31.12.22	NormalAfA 31.12.21	*Zugang NormalAfA in Periode	Abgang Normal AfA in Periode	Normal AfA 31.12.22	Buchwert 31.12.21	Buchwert 31.12.22
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Grund.m.sonst.Dienst-/Geschäfts- /Betriebsgeb.	960.021,00€	0,00€	0,00€	960.021,00	-421.951,00€	-13.010,00€	0,00€	-434.961,00€	538.070,00€	525.060,00€
Geb. u. Aufb. B. sonst. Dst- /Geschäfts-/Betr.	51.142,93€	0,00€	0,00€	51.142,93	-20.794,93€	-2.046,00€	0,00€	-22.840,93€	30.348,00€	28.302,00€
Fahrzeuge	3.134.747,98€	50.313,22€	-354.794,96€	2.830.266,24	-1.955.510,98€	-203.164,56€	348.337,30€	-1.810.338,24€	1.179.237,00€	1.019.928,00€
Maschinen und techn. Anlagen	2.735.328,63€	42.180,46€	-58.245,22€	2.719.263,87	-2.002.748,77€	-159.772,32€	58.241,22€	-2.104.279,87€	732.579,86€	614.984,00€
Betriebsvorrichtungen	6.844,00€	0,00€	0,00€	6.844,00	-6.843,00€	0,00€	0,00€	-6.843,00€	1,00€	1,00€
Betriebs- u. Geschäftsausstattung	213.487,45€	3.180,87€	0,00€	216.668,32	-158.900,45€	-9.189,87€	0,00€	-168.090,32€	54.587,00€	48.578,00€
Sammelposten	139.309,88€	0,00€	0,00€	139.309,88	-139.300,88€	0,00€	0,00€	-139.300,88€	9,00€	9,00€
Betriebsstoffe	24.398,19€	0,00€	-9.628,68€	14.769,51	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	24.398,19€	14.769,51€
Anlagen im Bau	30.182,78€	0,00€	0,00€	30.182,78	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	30.182,78€	30.182,78€
Summe	7.295.462,84€	95.674,55€	-422.668,86€	6.968.468,53€	-4.706.050,01€	-387.182,75€	406.578,52€	-4.686.654,24€	2.589.412,83€	2.281.814,29€

5. Rechenschaftsbericht

5.1 Vorbemerkungen

Der vorliegende Rechenschaftsbericht gibt Auskunft über die Lage des NRB Betriebshofes, so dass hier ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird; hierzu sind die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses erläutert.

Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Jahres eingetreten sind, sowie zu erwartende mögliche Risiken von besonderer Bedeutung werden folgend dargelegt.

5.2 Allgemeiner Teil

Mit der Gründung des NRB Betriebshof zum 01. Januar 2009 haben sich die Rahmenbedingungen des ehemaligen Betriebshofes durch die Schaffung von eigenbetriebsähnlichen Strukturen und Effizienzgesichtspunkten geändert. Gezielte Investitionen und organisatorische Maßnahmen sind und waren die Grundlage für die wirtschaftliche Konkurrenzfähigkeit und die große Flexibilität des Betriebshofes. Für die Zukunft steht die weitere Steigerung der Effektivität bei den Arbeitsabläufen im Vordergrund, ohne jedoch die soziale Verantwortung gegenüber den Mitarbeitern außer Acht zu lassen.

5.2.1 Umsatz- und Ergebnisentwicklung

Die Umsätze des NRB Betriebshof basieren auf der Erbringung von Serviceleistungen für die Stadt Aurich. Der Nettoregiebetrieb untergliedert sich in die folgenden Arbeitsbereiche:

- ✓ Gärtnerei
- ✓ Unterhaltung Straßen, Wege und Plätze
- ✓ Grabenreinigung
- ✓ Spielplatzunterhaltung und –kontrolle
- ✓ Straßenreinigung
- ✓ Winterdienst
- ✓ Fuhrpark
- ✓ Tischler
- ✓ Elektriker
- ✓ Maler
- ✓ Maurer

Die Leistungen im Jahr 2022 wurden auf Stundenlohnbasis bzw. Einsatzstunden der Maschinen und Geräte abgerechnet. Der Einsatz der Schlammsaugwagen erfolgt auf Weisung des NRB Stadtentwässerung und wird auf Basis ermittelter Einheitspreise abgerechnet.

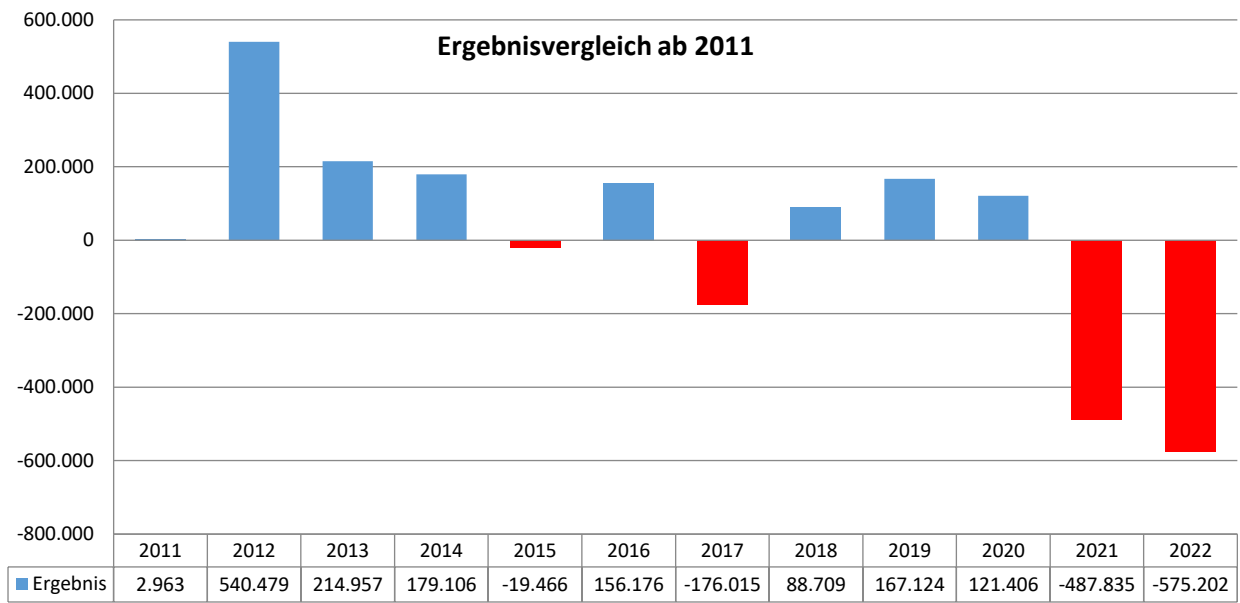
Die Gesamterträge von EUR 5.202.007,23 werden neben der Festsetzung der Verrechnungspreise im Wesentlichen beeinflusst durch die Produktivitätskennzahlen des Betriebes. Die Leitung des Betriebshofes ist stets bemüht, die unproduktiven Stunden auf einem niedrigen Level zu halten (siehe 5.4).

Einige Budgetansätze bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, insb. bei der Unterhaltung des Fuhrparks und bei den Material- und Verbrauchsmitteln, konnten nicht eingehalten werden (siehe Tabelle „Wesentliche Abweichungen“). Ursächlich hierfür ist, wie in allen anderen Bereichen auch, die allgemeine Preisentwicklung und die Materialknappheit. Die Mehraufwendungen konnten durch entsprechende Minderaufwendungen im Gesamtbudget gedeckt werden. Eine Pflicht zum Erlass einer Nachtragshaushaltssatzung gem. § 115 NKomVG bestand nicht.

Wesentliche Abweichungen

Konto	Name	Budget	Bewegung	Abweichung
425115	Betriebs- und Kraftstoffe	180.000,00	266.433,04	86.433,04
422100	Unterhaltung des bewegl. Vermögens	90.000,00	154.796,23	64.796,23
428100	Material-/Sachkosten f. Aufträge	100.000,00	150.105,08	50.105,08
425100	Unterhaltung und Pflege von Fahrzeugen	200.000,00	244.040,29	44.040,29
427102	Verbrauchsmittel	36.000,00	70.270,34	34.270,34
404100	Beihilfen und Unterstützungen	0,00	25.749,48	25.749,48
471105	Abschreibung Maschinen/Geräte	136.384,00	159.772,32	23.388,32
427130	Soft-Hardware-Lizenzgebühren u. -Pflegeverträge	0,00	15.749,82	15.749,82
472112	Einzelwertberichtigung	0,00	15.200,00	15.200,00
407100	Zufühhrg.z.Rückst.f.Altersteilz.u.a.Maßnahmen	0,00	10.900,00	10.900,00
426105	Dienst- u. Schutzkleidung	18.000,00	27.869,32	9.869,32
424104	Gas, Heizöl, Wärme	12.000,00	18.398,39	6.398,39
424100	Bewirtschaftung d. Grundst. u. baul. Anlagen	0,00	5.005,55	5.005,55
424107	Zentrale Laubentsorgungsstelle	60.000,00	53.373,54	-6.626,46
424140	Kanalgebühren	8.500,00	1.643,30	-6.856,70
471106	Abschreibung Geschäftsausstattung	8.252,00	0,00	-8.252,00
471103	Abschreibung Gebäude	15.055,00	0,00	-15.055,00
402200	Zus.Versorgung für Tariflich Beschäftigte	235.600,00	217.987,15	-17.612,85
424135	Müllgebühren	80.000,00	59.323,26	-20.676,74
445500	Erst. an Fachdienste (Kernverwaltung)	100.000,00	53.957,58	-46.042,42
403200	Sozialversicherung für Tariflich Beschäftigte	746.500,00	677.475,58	-69.024,42
471100	Abschreibung Anlagevermögen	101.465,00	0,00	-101.465,00
471105	Abschreibung Maschinen/Geräte	124.995,00	0,00	-124.995,00
471104	Abschreibung Fahrzeuge	181.672,00	0,00	-181.672,00
401200	Vergütungen/Löhne	3.543.500,00	3.252.845,78	-290.654,22

Der Jahresfehlbetrag beläuft sich auf EUR -575.201,64 und wird in das Jahresergebnis der Bilanz vorgetragen und mittels Überschussrücklage ausgeglichen.



5.2.2 Finanzsituation

Der NRB Betriebshof war zum 01. Januar 2022 mit einem Eigenkapital (Basis-Reinvermögen) von EUR 1.562.764,77 ausgestattet. Zudem betrug die Überschussrücklage zu Beginn des Jahres EUR 1.377.826,02.

Zum 31. Dezember 2022 ergibt sich auf Grund des Ergebnisvortrages in Höhe von EUR -487.835,44 und des Jahresfehlbetrages in Höhe von EUR -575.201,64 ein Eigenkapital (ohne Sonderposten) von EUR 1.877.553,71. Dies entspricht einer Eigenkapitalquote von 60,9 %. Unter Einbeziehung der Sonderposten in Höhe von EUR 10.357,00 ergibt sich unter wirtschaftlicher Betrachtungsweise eine Eigenkapitalquote von 61,3 %.

Im Berichtsjahr war die Aufnahme von Kassenkrediten (Liquiditätskredite) in Höhe von EUR 433.526,55 notwendig.

5.3 Haushaltsreste

Grundsätzlich dürfen Haushaltsermächtigungen nur bis zum Ende des jeweiligen Haushaltsjahres verwendet werden (Grundsatz der zeitlichen Bindung). § 20 KomHKVO ermöglicht eine Übertragung der zum Jahresende verbleibenden Haushaltsmittel per Haushaltsrest. Eine finanzielle Belastung erfolgt somit erst im Folgejahr der Ermächtigung. Zur Übertragung in das Folgejahr wurden insgesamt Haushaltsreste in Höhe von EUR 361.000,00 gebildet. Im Hinblick auf den Jahresabschluss ist in jedem Einzelfall kritisch geprüft worden, ob und in welcher Höhe Haushaltsreste notwendigerweise gebildet werden mussten.

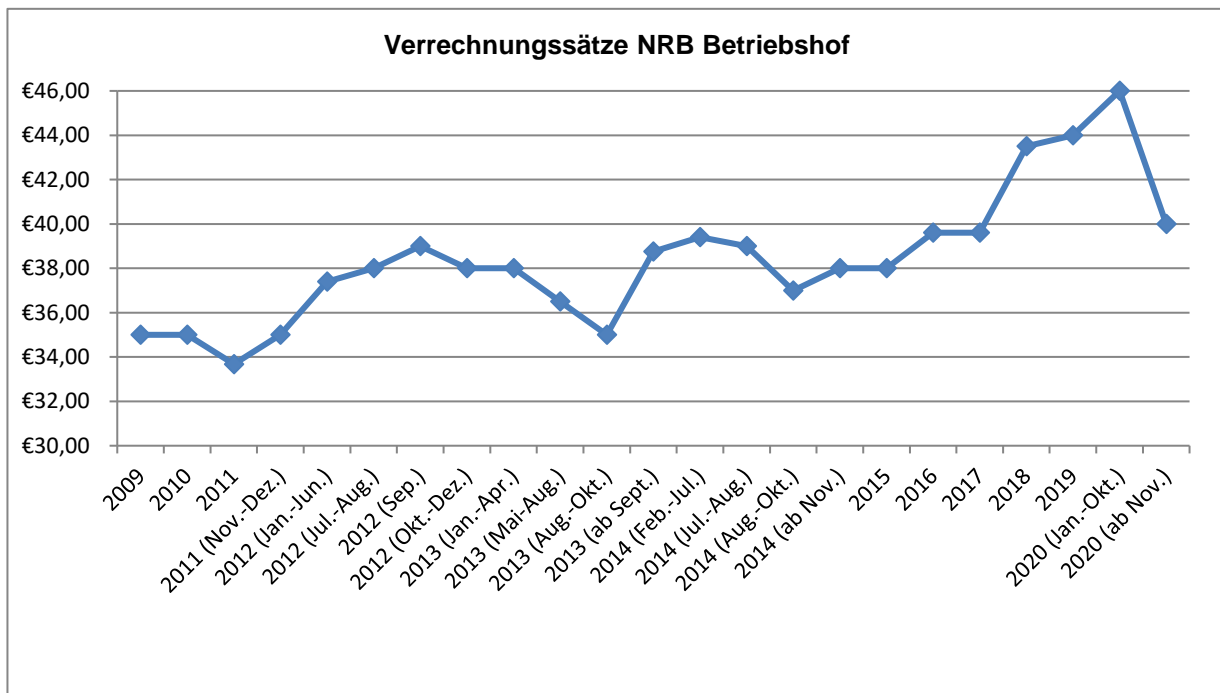
Investition	Name	gebuchter HH-Rest	Begründung
INV-09-001	Erwerb von Kleintransportern (Bullis)	102.800,00	Endabrechnung bzw. Beschaffung Anfang 2023
INV-09-003	Erwerb von Zugmaschinen	111.200,00	
INV-09-004	Erwerb von Anhängern	12.000,00	
INV-09-005	Erwerb von Arbeitsmaschinen	35.000,00	
INV-09-007	Erwerb Winterdienstgeräte	55.000,00	
INV-11-001	Erwerb Transport-System Absetzmulden	5.000,00	
INV-14-001	Alternative Antriebssysteme	40.000,00	
Summe		361.000,00	

5.4 Entwicklung der Erträge

Die für die vom Betriebshof erledigten und abgerechneten Aufträge erzielten Kostenerstattungen betragen EUR 5.180.467,53 (EUR -241.010,03 gegenüber 2021), die ordentlichen Erträge insgesamt EUR 5.202.007,23 (EUR -238.642,66 gegenüber 2021).

Im Vergleich zum Wirtschaftsjahr 2021 sind die Erträge gegenüber der Kernverwaltung von EUR 3.961.408,46 auf EUR 3.706.777,55 gefallen (EUR -254.630,91; -6,43 %) und gegenüber dem NRB Liegenschaften- und Gebäudemanagement von EUR 649.405,69 auf EUR 715.531,12 (EUR +66.125,43; 10,18 %) und dem NRB Stadtentwässerung von EUR 642.825,91 auf EUR 679.182,34 (EUR +36.356,43; 5,66 %) gestiegen.

Nachdem das Wirtschaftsjahr 2021 mit einem Fehlbetrag von EUR -487.835,44 abgeschlossen wurde, wurde für 2022 erneut gezielt ein Defizit von EUR -575.201,64 (ordentliches Ergebnis EUR -731.800,18) erzeugt, um die vorhandene Überschussrücklage zu reduzieren. Dazu wurde der reduzierte Stundenverrechnungssatz von EUR 40,00 beibehalten.



5.5 Aufwendungen für aktives Personal

Zum 31. Dezember 2022 waren insgesamt 84 Stammkräfte (davon 2 Personen mit einem Zeitarbeitsvertrag und 8 Personen in Teilzeit) beschäftigt. Der Betriebshof bildete außerdem 2 junge Leute in den Sparten Tischler und Mechatroniker aus.

Der Gesamtpersonalaufwand betrug im Wirtschaftsjahr 2022 EUR 4.185.106,99. Auf Entgelte nach TVÖD entfallen EUR 3.252.845,78 und auf die Aufwendungen für Sozialabgaben, Altersvorsorge und Rückstellung für Altersteilzeit EUR 906.362,73 sowie EUR 25.749,48 auf Beihilfen und Unterstützungen.

5.6 Fazit / Ausblick

Das Wirtschaftsjahr 2022 war geprägt durch die kriegerischen Auseinandersetzungen in der Ukraine und den daraus resultierenden Folgen, wie insbesondere einer hohen Inflation und Lieferschwierigkeiten von Maschinen und Geräten.

Aufgrund der weiterhin angespannten Haushaltslage der Stadt Aurich, wurden auch im Wirtschaftsjahr 2022 die Investitionen auf das notwendige Maß reduziert.

Die größten Anschaffungen im Wirtschaftsjahr 2022 waren beispielsweise ein E-Sprinter (um auch weiterhin den alternativen Antriebssystemen Rechnung zu tragen), sowie ein Böschungsmäher. Einige Anschaffungen können erst ab Mitte des Jahres 2023 geliefert werden, da die Beschaffung verschiedener Maschinen und Geräten eine große Schwierigkeit darstellt. Aufgrund der angesprochenen Problematik, können die bestellten Materialien daher erst im Jahr 2023 geliefert und kassenwirksam werden.

Die Rückführung des Betriebshofes in den Kernhaushalt zum 01.01.2023 wurde umgesetzt. In der Umstellungsphase waren allerdings durchaus Themen zu bearbeiten, die im Vorfeld so nicht analysiert worden waren und während der Rückführung gelöst werden mussten.

Die Verwaltungsabläufe des Betriebshofes und der Kernverwaltung wurden angeglichen, mit dem Ziel einer wirtschaftlichen Arbeitsweise zwischen Betriebshof und der Verwaltung des Rathauses.

Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Abschluss des Rechnungsjahres nicht eingetreten.

**Übersicht über die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen bzw. Auszahlungen
zum 31.12.2022**

lfd. Nr.	Sachkonto/ INV-Nr.	Bezeichnung	über- / außerplanmäßige Aufwendungen/Aus- zahlungen	Begründung
1	42*	Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	275.686,78	Mehraufwendungen aufgr. allg. Preissteigerung
Deckung gewährleistet (vgl. § 117 Abs. 1 S 1 NKomVG)				
		Summe:	275.686,78	