

**Stadt Aurich**  
Ostfriesland

**Nettoregiebetrieb Betriebshof  
der Stadt Aurich**

**2022**

**JAHRESABSCHLUSS**  
ZUM 31. DEZEMBER 2022



## Inhaltsverzeichnis

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. ERGEBNISRECHNUNG FÜR DAS RECHNUNGSJAHR 2022 .....</b> | <b>2</b>  |
| <b>2. FINANZRECHNUNG FÜR DAS RECHNUNGSJAHR 2022.....</b>    | <b>3</b>  |
| <b>3. VERMÖGENSRECHNUNG ZUM 31. DEZEMBER 2022.....</b>      | <b>4</b>  |
| <b>4. ANHANG ZUM JAHRESABSCHLUSS.....</b>                   | <b>7</b>  |
| 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        |
| <b>5. RECHENSCHAFTSBERICHT.....</b>                         | <b>25</b> |
| 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-  |                     |                     |                        |                         |                     |                                       |                           |                     |                    |                    |
| <b>ordentliche Erträge</b>                      |                     |                     |                        |                         |                     |                                       |                           |                     |                    |                    |
| 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             |
| <b>12. = Summe ordentliche Erträge</b>          | <b>5.440.649,89</b> | <b>5.430.100,00</b> | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>             | <b>5.430.100,00</b> | <b>0,00</b>                           | <b>5.430.100,00</b>       | <b>5.202.007,23</b> | <b>-228.092,77</b> | <b>-228.092,77</b> |
| <b>ordentliche Aufwendungen</b>                 |                     |                     |                        |                         |                     |                                       |                           |                     |                    |                    |
| 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         |
| <b>20. = Summe ordentliche Aufwendungen</b>     | <b>5.980.364,34</b> | <b>6.106.300,00</b> | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>             | <b>6.106.300,00</b> | <b>0,00</b>                           | <b>6.106.300,00</b>       | <b>5.933.807,41</b> | <b>-172.492,59</b> | <b>-172.492,59</b> |
| <b>21. ordentliches Ergebnis</b>                | <b>-539.714,45</b>  | <b>-676.200,00</b>  | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>             | <b>-676.200,00</b>  | <b>0,00</b>                           | <b>-676.200,00</b>        | <b>-731.800,18</b>  | <b>-55.600,18</b>  | <b>-55.600,18</b>  |
| 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           |
| <b>24. außerordentliches Ergebnis</b>           | <b>51.879,01</b>    | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>               | <b>156.598,54</b>   | <b>156.598,54</b>  | <b>156.598,54</b>  |
| <b>Jahresergebnis</b>                           | <b>-487.835,44</b>  | <b>-676.200,00</b>  | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>             | <b>-676.200,00</b>  | <b>0,00</b>                           | <b>-676.200,00</b>        | <b>-575.201,64</b>  | <b>100.998,36</b>  | <b>100.998,36</b>  |

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                 |
| <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>            |                     |                     |                              |                         |                     |                                       |                           |                     |                    |
| 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          |
| <b>10. = Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b> | <b>5.461.377,61</b> | <b>5.428.000,00</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>             | <b>5.428.000,00</b> | <b>0,00</b>                           | <b>5.428.000,00</b>       | <b>5.376.775,96</b> | <b>-51.224,04</b>  |
| <b>Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>                 |                     |                     |                              |                         |                     |                                       |                           |                     |                    |
| 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          |
| <b>17. = Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b> | <b>5.518.844,41</b> | <b>5.646.300,00</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>             | <b>5.646.300,00</b> | <b>0,00</b>                           | <b>5.646.300,00</b>       | <b>5.573.168,53</b> | <b>-73.131,47</b>  |
| <b>18. Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>                    | <b>-57.466,80</b>   | <b>-218.300,00</b>  | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>             | <b>-218.300,00</b>  | <b>0,00</b>                           | <b>-218.300,00</b>        | <b>-196.392,57</b>  | <b>21.907,43</b>   |
| <b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>                     |                     |                     |                              |                         |                     |                                       |                           |                     |                    |
| 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               |
| <b>24. = Summe der Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>     | <b>52.425,01</b>    | <b>25.000,00</b>    | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>             | <b>25.000,00</b>    | <b>0,00</b>                           | <b>25.000,00</b>          | <b>11.960,20</b>    | <b>-13.039,80</b>  |
| <b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>                     |                     |                     |                              |                         |                     |                                       |                           |                     |                    |
| 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               |
| <b>31. = Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>     | <b>240.128,57</b>   | <b>585.000,00</b>   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>             | <b>585.000,00</b>   | <b>207.000,00</b>                     | <b>792.000,00</b>         | <b>194.704,13</b>   | <b>-597.295,87</b> |
| <b>32. Saldo aus Investitionstätigkeit</b>                        | <b>-187.703,56</b>  | <b>-560.000,00</b>  | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>             | <b>-560.000,00</b>  | <b>-207.000,00</b>                    | <b>-767.000,00</b>        | <b>-182.743,93</b>  | <b>584.256,07</b>  |
| <b>33. Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag</b>                    | <b>-245.170,36</b>  | <b>-778.300,00</b>  | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>             | <b>-778.300,00</b>  | <b>-207.000,00</b>                    | <b>-985.300,00</b>        | <b>-379.136,50</b>  | <b>606.163,50</b>  |
| <b>Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>              |                     |                     |                              |                         |                     |                                       |                           |                     |                    |
| 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               |
| <b>36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>                       | <b>-74.381,62</b>   | <b>560.000,00</b>   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>             | <b>560.000,00</b>   | <b>0,00</b>                           | <b>560.000,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>-560.000,00</b> |
| <b>37. Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen</b>                | <b>-319.551,98</b>  | <b>-218.300,00</b>  | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>             | <b>-218.300,00</b>  | <b>-207.000,00</b>                    | <b>-425.300,00</b>        | <b>-379.136,50</b>  | <b>46.163,50</b>   |

### 3. Vermögensrechnung zum 31. Dezember 2022

#### AKTIVA

---

|   | EUR          | 31.12.2022<br>EUR   | 31.12.2021<br>EUR   |
|---|--------------|---------------------|---------------------|
| <b>A. Anlagevermögen</b>                                |              |                     |                     |
| <b>I. Sachvermögen</b>                                  |              |                     |                     |
| 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           |
|   |              | <b>2.281.814,29</b> | <b>2.589.412,83</b> |
| <b>B. Finanzvermögen</b>                                |              |                     |                     |
| <b>I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b> |              |                     |                     |
| 1. Öffentlich-rechtliche Forderungen                    | 657.149,70   |                     | 828.454,26          |
| 2. Sonstige privatrechtliche Forderungen                | 142.371,56   |                     | 10.125,91           |
|   |              | <b>799.521,26</b>   | <b>838.580,17</b>   |
| <b>C. Liquide Mittel</b>                                |              | 50,00               | 50,00               |
| <b>D. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>                    |              | 0,00                | 0,00                |
|   |              | <b>3.081.385,55</b> | <b>3.428.043,00</b> |

**Passiva**

|   | EUR        | 31.12.2022<br>EUR   | 31.12.2021<br>EUR   |
|---|------------|---------------------|---------------------|
| <b>A. Nettoposition</b>                               |            |                     |                     |
| <b>I. Basis-Reinvermögen</b>                          |            | 1.562.764,77        | 1.562.764,77        |
| <b>II. Rücklagen</b>                                  |            |                     |                     |
| 1. Rücklagen aus Überschüssen der Vorjahresergebnisse |            | 889.990,58          | 1.377.826,02        |
| <b>III. Jahresergebnis</b>                            |            |                     |                     |
| a) Jahresergebnis                                     |            |                     |                     |
| aa) Ordentlicher Jahresüberschuss-/fehlbetrag         |            | -575.201,64         | -487.835,44         |
| <b>IV. Sonderposten</b>                               |            |                     |                     |
| 1. Investitionszuweisungen und -zuschüsse             |            | 10.357,00           | 12.500,00           |
| <b>Summe Nettoposition</b>                            |            | <b>1.887.910,71</b> | <b>2.465.255,35</b> |
| <b>B. Schulden</b>                                    |            |                     |                     |
| 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          |
|   |            | <b>947.174,84</b>   | <b>729.387,65</b>   |
| <b>C. Rückstellungen</b>                              |            |                     |                     |
| 1. Andere Rückstellungen                              |            | 246.300,00          | 233.400,00          |
|   |            | <b>3.081.385,55</b> | <b>3.428.043,00</b> |

**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          |
|   | <b><u>2.589.412,83</u></b> | <b>100,0</b> | <b><u>2.281.814,29</u></b> | <b>100,0</b> |

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

##### Bebaute Grundstücke

|             |            |                   |
|-------------|------------|-------------------|
|             | <b>EUR</b> | <b>553.362,00</b> |
| 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

|             |            |                     |
|-------------|------------|---------------------|
|             | <b>EUR</b> | <b>1.634.912,00</b> |
| 31.12.2021: | EUR        | 1.911.816,86        |

Betriebs- und Geschäftsausstattung

|             |            |                  |
|-------------|------------|------------------|
|             | <b>EUR</b> | <b>48.588,00</b> |
| 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

|             |            |                  |
|-------------|------------|------------------|
|             | <b>EUR</b> | <b>14.769,51</b> |
| 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

|             |            |                  |
|-------------|------------|------------------|
|             | <b>EUR</b> | <b>30.182,78</b> |
| 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<br>31.12.2022 | bis zu<br>1 Jahr  | über 1 bis<br>5 Jahre | mehr als<br>5 Jahre | Gesamtbetrag<br>31.12.2021 | Mehr /<br>Weniger |
|---|----------------------------|-------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------|-------------------|
|   | EUR                        | EUR               | EUR                   | EUR                 | EUR                        | EUR               |
| öffentlich-rechtl.<br>Forderungen           | 657.149,70                 | 657.149,70        | 0,00                  | 0,00                | 828.454,26                 | -171.304,56       |
| Sonstige<br>privatrechtliche<br>Forderungen | 142.371,56                 | 142.371,56        | 0,00                  | 0,00                | 10.125,91                  | 132.245,65        |
| Sonstige<br>Vermögensgegen-<br>stände       | 0,00                       | 0,00              | 0,00                  | 0,00                | 0,00                       | 0,00              |
|   | <b>799.521,26</b>          | <b>799.521,26</b> | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>         | <b>838.580,17</b>          | <b>-39.058,91</b> |

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**

|             |            |              |
|-------------|------------|--------------|
|             | <b>EUR</b> | <b>50,00</b> |
| 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**

|             |            |                     |
|-------------|------------|---------------------|
|             | <b>EUR</b> | <b>1.562.764,77</b> |
| 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

|             |            |                   |
|-------------|------------|-------------------|
|             | <b>EUR</b> | <b>889.990,58</b> |
| 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

|             |            |                    |
|-------------|------------|--------------------|
|             | <b>EUR</b> | <b>-575.201,64</b> |
| 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

|             |            |                  |
|-------------|------------|------------------|
|             | <b>EUR</b> | <b>10.357,00</b> |
| 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.

|   |   |          |              |
|---|---|----------|--------------|
| ⇒ | <b>Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote)<sup>1</sup>:</b> | <b>%</b> | <b>61,27</b> |
|   | 31.12.2021:   | %        | 71,91        |

<sup>1</sup> 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<br>31.12.2021 | Mehr /<br>Weniger |
|--|----------------------------|-------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------|-------------------|
|  | Gesamtbetrag<br>31.12.2022 | bis zu<br>1 Jahr  | über 1 bis<br>5 Jahre | mehr als<br>5 Jahre |                            |                   |
|  | EUR                        | EUR               | EUR                   | EUR                 | EUR                        | EUR               |
| Verbindlichkeiten<br>aus Krediten für<br>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<br>aus Lieferungen<br>und Leistungen | 97.727,30                  | 97.727,30         | 0,00                  | 0,00                | 208.581,81                 | -110.854,51       |
| Durchlaufende<br>Posten                                | 0,00                       | 0,00              | 0,00                  | 0,00                | 0,00                       | 0,00              |
| sonstige<br>Verbindlichkeiten                          | 357.738,52                 | 357.738,52        | 0,00                  | 0,00                | 462.623,37                 | -104.884,85       |
|  | <b>947.174,84</b>          | <b>947.174,84</b> | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>         | <b>729.387,65</b>          | <b>217.787,19</b> |

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

|   |             |          |              |
|---|-------------|----------|--------------|
| ⇒ <b>Verschuldungsgrad<sup>2</sup>:</b> |             | <b>%</b> | <b>30,74</b> |
|   | 31.12.2021: | %        | 21,28        |

<sup>2</sup> 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

|           |            |                 |
|-----------|------------|-----------------|
|           | <b>EUR</b> | <b>6.308,60</b> |
| 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

|           |            |                  |
|-----------|------------|------------------|
|           | <b>EUR</b> | <b>10.161,56</b> |
| 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

|           |            |                     |
|-----------|------------|---------------------|
|           | <b>EUR</b> | <b>5.180.467,53</b> |
| 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>           |
|   | <b><u>5.421.477,56</u></b> | <b><u>5.180.467,53</u></b> |

#### **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>              |
|  | <b><u>4.280.708,72</u></b> | <b><u>4.185.106,99</u></b> |

|  |   |              |
|--|---|--------------|
| ⇒ Personalaufwandsquote <sup>3</sup> : |   |              |
|  | % | <b>70,53</b> |
| 2021:                                  | % | 71,58        |

**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**

|  |                            |                            |
|--|----------------------------|----------------------------|
|  | <b>EUR</b>                 | <b>1.259.786,78</b>        |
| 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><b>1.134.052,11</b></u> | <u><b>1.259.786,78</b></u> |

**Abschreibungen auf Anlagevermögen und Forderungen**

|       |            |                   |
|-------|------------|-------------------|
|       | <b>EUR</b> | <b>402.382,75</b> |
| 2021: | EUR        | 406.429,93        |

<sup>3</sup> 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>         |
|                                   | <b><u>406.429,93</u></b> | <b><u>402.382,75</u></b> |

**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>        |
|   | <b><u>1.469,34</u></b> | <b><u>193,08</u></b> |

**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>        |
|  | <b><u>157.704,24</u></b> | <b><u>86.337,81</u></b> |

**außerordentliche Erträge**

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

**außerordentliche Aufwendungen**

|           | <u>EUR</u> | <u>4.672,66</u> |
|-----------|------------|-----------------|
| 2021: EUR | 540,00     | 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<br>incl. HHRest | Auszahlung 2022 | Saldo      |
|------------|--|-----------------------------|-----------------|------------|
| INV-09-001 | <b>Erwerb von Kleintransportern (Bullis)</b> | 120.000,00                  | 42.072,47       | 77.927,53  |
|            | Mercedes-Benz E-Sprinter 312                 |                             | 42.072,47       |            |
| INV-09-003 | <b>Erwerb von Zugmaschinen</b>               | 217.000,00                  | 105.762,20      | 111.237,80 |
|            | Dücker Böschungs- u. Seitenmäher             |                             | 105.762,20      |            |
| INV-09-005 | <b>Erwerb Arbeitsmaschinen</b>               | 90.000,00                   | 17.927,69       | 72.072,31  |
|            | Aufsitzmäher Tiger Cat                       |                             | 9.877,00        |            |
| INV-09-006 | <b>Erwerb Geräte Depot</b>                   | 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<br>31.12.21 | * Zugang in Periode | Abgang in Periode   | Anschaffungs-<br>kosten 31.12.22 | NormalAfA<br>31.12.21 | *Zugang NormalAfA<br>in Periode | Abgang Normal AfA<br>in Periode | Normal AfA<br>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-<br>/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-<br>/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€           |
| <b>Summe</b>                                      | <b>7.295.462,84€</b>           | <b>95.674,55€</b>   | <b>-422.668,86€</b> | <b>6.968.468,53€</b>             | <b>-4.706.050,01€</b> | <b>-387.182,75€</b>             | <b>406.578,52€</b>              | <b>-4.686.654,24€</b>  | <b>2.589.412,83€</b> | <b>2.281.814,29€</b> |

## **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.

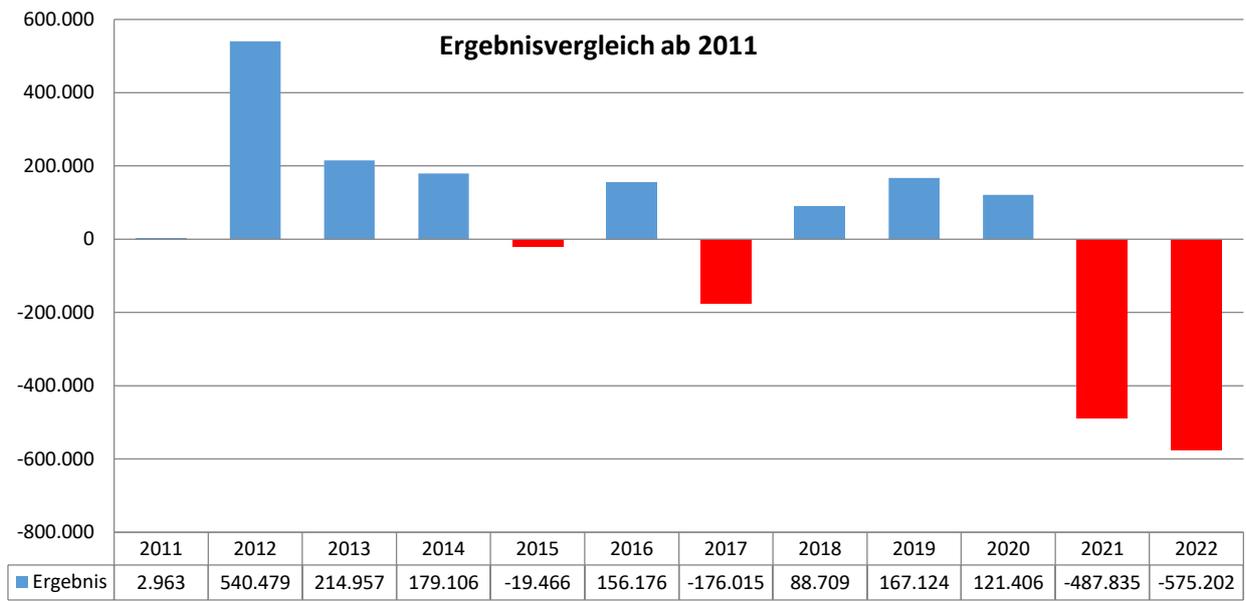
Die Gesamterträge von EUR 5.202.007,23 werden neben der Festsetzung der Verrechnungspreise im Wesentlichen beeinflusst durch die Produktivitätskennzahlen des Betriebes. Die Leitung des Betriebshofes ist stets bemüht, die unproduktiven Stunden auf einem niedrigen Level zu halten (siehe 5.4).

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.

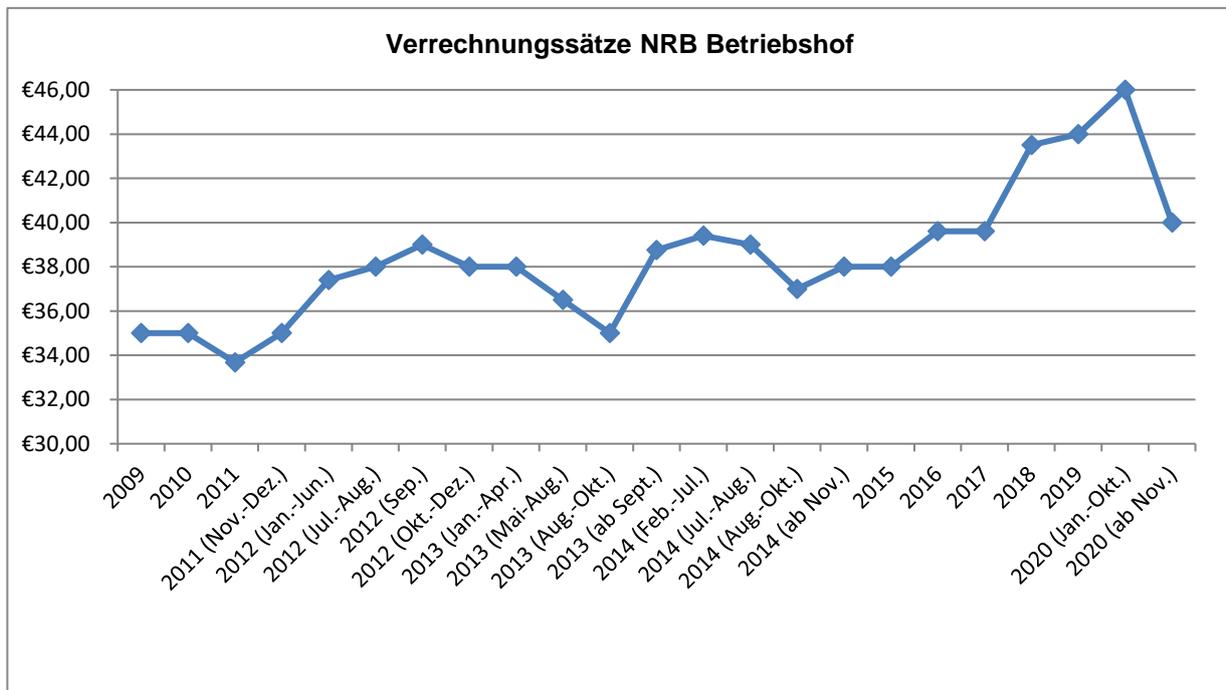
| <b>Investition</b> | <b>Name</b>                           | <b>gebuchter HH-Rest</b> | <b>Begründung</b>                          |
|--------------------|---------------------------------------|--------------------------|--|
| INV-09-001         | Erwerb von Kleintransportern (Bullis) | 102.800,00               | 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                |  |
| <b>Summe</b>       |                                       | <b>361.000,00</b>        |  |

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