



# Teil C

---

**Anlagen (gemäß § 1 Abs. 2 KomHVO NRW)**

**Glossar zu NKF-Begriffen**



**STADT MOERS**

# **1. Anlagen zum Haushaltsplan**

## **1.1 Stellenplan 2024**

# Stellenplan 2024

## Stellenplan A: Beamtinnen und Beamte

Laufbahngruppen (LG) / Amtsbezeichnungen	Bes.-Gruppe	Zahl der Stellen 2024		Zahl der Stellen 2023		Zahl der tatsächl. besetzten Stellen 30.06.2023	
<b>I. Gemeindeverwaltung</b>							
<u>Wahlbeamte</u>							
Bürgermeister	B 8	1,0		1,0		1,0	
Beigeordnete/r	B 5	1,0		1,0		1,0	
Beigeordnete/r	B 4	2,0		2,0		2,0	
		<b>4,0</b>		<b>4,0</b>		<b>4,0</b>	
<u>LG 2. 2. Einstiegsamt</u>							
Ltd. Verw.Dir.	A 16	4,0		5,0		5,0	
Verwaltungsdirektor/in	A 15	4,0		4,0		4,0	
Oberrat/-rätin	A 14	8,0		8,0		7,9	
Rat/Rätin	A 13	3,0		3,0		2,0	
		<b>19,0</b>		<b>20,0</b>		<b>18,9</b>	
<u>LG 2. 1. Einstiegsamt</u>							
Rat/Rätin	A 13	9,0		9,0		7,0	
Amtsrat/-rätin	A 12	21,0		23,0	1 kw	17,2	1 kw
Amtmann/-frau	A 11	40,5	1 kw	39,5		36,1	
Oberinspektor/in	A 10	62,0		56,5		47,4	
Inspektor/in	A 9	1,0		1,0		16,0	
		<b>133,5</b>		<b>129,0</b>		<b>123,7</b>	
<u>LG 1. 2. Einstiegsamt</u>							
Amtsinspektor/in	A 9 *	75,0		72,0		49,8	
Hauptsekretär/in	A 8	56,0		57,5		45,0	
Obersekretär/in	A 7	34,5		30,5		20,9	
Sekretär/in	A 6	1,0		2,0		1,3	
		<b>166,5</b>		<b>162,0</b>		<b>117,0</b>	
<b>insgesamt</b>		<b>323,0</b>	1 kw	<b>315,0</b>	1 kw	<b>263,6</b>	1 kw

\* A 9 LG1.2 Amtszulage 35 % der Stellen = 30 Stellen

### nachrichtlich:

Von den vorgenannten Stellen entfallen auf die eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen:

Besoldungsgruppe	Stadtbau GmbH Anzahl Stellen	ZGM Anzahl Stellen	Bildung Anzahl Stellen
A 13 LG 2.1	1,0	-	1,0
A 12	-	1,0	1,0
A 11	-	-	-
A 10	-	-	1,0
<b>insgesamt</b>	<b>1,0</b>	<b>1,0</b>	<b>3,0</b>

## Stellenplan B: Tariflich Beschäftigte

Entgeltgruppe	Zahl der Stellen		Zahl der Stellen		Zahl der tatsächl. besetzten Stellen	
	2024		2023		30.06.2023	
15Ü	2,0		1,0		1,0	
15	1,0		1,0		1,0	
14	5,0		5,0		4,8	
13	11,0		12,0		9,0	
12	21,0		19,5		16,6	
11	70,5	3 kw	69,5	3 kw	57,4	3 kw
10	32,0		27,5		24,3	
9c	47,5		43,5		36,2	
9b	43,5	1 kw	49,0	1 kw	38,9	1 kw
9a	61,0		62,0		54,5	
8	66,5		62,0		53,5	
7	29,5		28,5		27,6	
6	30,5	4 kw	28,5	4 kw	23,9	4 kw
5	35,5	2 kw	37,5	2 kw	31,6	2 kw
4	2,0		2,0		1,9	
3	3,0		3,0		2,1	
2	8,5		8,5		10,3	
S 18	1,0		1,0		0	
S 17	3,0		0		0	
S 16	2,0		2,0		2,0	
S 15	20,5		20,5		19,7	
S 14	37,5		36,5		30,9	
S 13	14,0		14,0		12,9	
S 12	3,0		2,0		2,7	
S 11b	18,0		17,5		14,9	
S 9	6,0		6,0		5,0	
S 8b	13,5		13,5		8,9	
S 8a	120,0	3 kw	124,0	3 kw	105,2	3 kw
S 4	2,0		2,0		1,8	
S 3	50,5	2,5 kw	53,0	2,5 kw	40,2	2,5 kw
<b>insgesamt</b>	<b>761,0</b>	15,5 kw	<b>752,0</b>	15,5 kw	<b>638,8</b>	15,5 kw

### nachrichtlich:

#### Eigenbetriebsähnliche Einrichtungen

Anzahl der Stellen für tariflich Beschäftigte lt. Stellenübersicht zum Wirtschaftsplan des ZGM und der eB Bildung für 2024 (vorbehaltlich der Zustimmung des Betriebsausschusses):

EG	ZGM	Bildung
	Anzahl Stellen	Anzahl Stellen
15	-	1,00
14	2,0	3,00
13	-	8,00
12	9,0	-
11	8,0	2,50
10	15,0	3,00
9 (a, b und c)	5,0	34,79
8	5,0	7,36
7	17,0	1,90
6	24,0	5,84
5	22,0	11,62
4	-	6,20
3	15,0	0,00
2	81,0	4,00
<b>insgesamt</b>	<b>203,0</b>	<b>89,21</b>

## Stellenübersicht B

### Dienstkräfte in der Probe- oder Ausbildungszeit

#### I. Beamtinnen und Beamte in der Probezeit

Amtsbez.	Bes.-Gr.	beschäftigt am 30.06.23	Anzahl 2024
Brandmeister/in	A 7	14	19
Inspektor/in	A 9	14	12
Stadtbrandoberinspektor/in	A 10	0	0
Stadtbauoberinspektor/in	A 10	0	0

#### II. Nachwuchskräfte

Bezeichnung	Art der Vergütung	beschäftigt am 30.06.23	Anzahl 2024
Auszubildende für den gehobenen nichttechnischen Dienst	Anwärter-bezüge	9	16
Brandmeister-anwärter	Anwärter-bezüge	19	20
Verwaltungs-fachangestellte	Ausbildungs-vergütung	26	44
Kaufleute für Bürokommunikation	"	0	0
Informationstechnologie Kaufleute	"	0	0
Fachangestellte für Medien/Info-Dienste Fachrichtg. Bibliothek	"	2	2
Fachangestellte Systemintegration	"	2	2
Vermessungstechniker/in	"	0	1
Bauzeichner/in	"	0	0
Notfallsanitäter/in	"	15	16
PIA Erzieher/innen // Anerkennungs-jahr Praktikanten/Praktikantinnen	Ausbildungs-// Praktikums-entgelt	17	27
PIA Kinderpfleger/innen	Ausbildungs-vergütung	4	7
ASD Berufspraktikanten/-praktikantinnen	Praktikums-entgelt	0	2

**Stellenübersicht**  
**TEIL A: Aufteilung nach der Haushaltsgliederung**  
**- Beamtinnen und Beamte -**

Produktbereich	Bezeichnung	Stellen für 2024	Wahlbeamte			LG 2, zweites Einstiegsamt *				LG 2, erstes Einstiegsamt *					LG 1, zweites Einstiegsamt *				Vermerke	
			B8	B5	B4	A16	A15	A14	A13LG2.2	A13LG2.1	A12	A11	A10	A9LG2.1	A9LG1.2	A8	A7	A6 LG1.2		
	Stadt Moers																			
01	Innere Verwaltung	66,85	1,00	1,00	2,00	1,00	2,00	4,85	3,00	6,00	8,00	13,00	18,50	1,00	1,00	2,00	2,50			
02	Sicherheit und Ordnung	188,79				1,00	0,99	1,80		1,00	3,00	11,00	16,00		71,00	52,00	31,00			1 kw
03	Schulträgeraufgaben	6,00									3,00	0,50	1,50				1,00	0,00		
05	Soziale Leistungen	23,35				0,85				1,00	2,00	3,00	14,50		2,00					
06	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	24,50								1,00	2,00	11,00	8,50		1,00	1,00				
08	Sportförderung	1,00										1,00								
09	Planung / Entwicklung, Geoinformation	2,20				0,60	0,60	0,80												0,20
10	Bauen und Wohnen	5,55				0,25	0,10	0,20			3,00		1,00			1,00				
12	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	2,20						0,20					2,00							
13	Natur- und Landschaftspflege	1,40				0,30	0,30													0,80
14	Umweltschutz	1,00										1,00								
15	Wirtschaft und Tourismus	0,16					0,01	0,15												
<b>Stadt Moers gesamt:</b>		<b>323,00</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>2,00</b>	<b>4,00</b>	<b>4,00</b>	<b>8,00</b>	<b>3,00</b>	<b>9,00</b>	<b>21,00</b>	<b>40,50</b>	<b>62,00</b>	<b>1,00</b>	<b>75,00</b>	<b>56,00</b>	<b>34,50</b>	<b>1,00</b>		<b>1 kw</b>

\* LG = Laufbahngruppe

**Stellenübersicht**  
**TEIL A: Aufteilung nach der Haushaltsgliederung**  
**- Beschäftigte -**

Produktbereich	Bezeichnung	Stellen für 2024	TVöD Beschäftigte														
			EG 15Ü	EG 15	EG 14	EG 13	EG 12	EG 11	EG 10	EG 9c	EG 9b	EG 9a	EG 8	EG 7	EG 6	EG 5	EG 4
	Stadt Moers																
01	Innere Verwaltung	118,20				5,00	7,00	15,00	13,00	16,00	15,50	13,50	13,70	2,00	13,50	1,00	2,00
02	Sicherheit und Ordnung	93,46	0,12			1,90	1,00	4,00	1,00	20,90	2,00	14,51	23,00	14,00	0,03	11,00	
03	Schulträgeraufgaben	47,25		0,50			0,00	2,00	1,19		7,00	3,90	3,65	11,50	3,00	14,50	
05	Soziale Leistungen	35,13					1,00	3,50	6,00	1,00	12,00	3,00	6,50		1,13		
06	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	347,38	1,00		1,00			2,00	4,00	4,50	6,00	10,50	5,50	1,00	5,38	6,00	
08	Sportförderung	8,55		0,50		1,00	0,00	1,00	0,81	1,00		2,10	0,15		2,00		
09	Planung / Entwicklung, Geoinformation	28,75			1,95		4,00	14,00	1,00			2,20	3,70		0,90	1,00	
10	Bauen und Wohnen	36,60			1,00	1,00	2,00	6,00	3,00	2,00	1,00	8,00	7,00		3,60	2,00	
12	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	23,66	0,88			1,00	3,00	10,00	2,00	2,00		1,80	1,00	1,00	0,98		
13	Natur- und Landschaftspflege	14,80					1,00	11,00				1,00	1,80				
14	Umweltschutz	3,05			0,05		1,00	2,00									
15	Wirtschaft und Tourismus	4,19			1,00	1,10	1,00			0,10		0,49	0,50				
<b>Stadt Moers gesamt:</b>		<b>761,00</b>	<b>2,00</b>	<b>1,00</b>	<b>5,00</b>	<b>11,00</b>	<b>21,00</b>	<b>70,50</b>	<b>32,00</b>	<b>47,50</b>	<b>43,50</b>	<b>61,00</b>	<b>66,50</b>	<b>29,50</b>	<b>30,50</b>	<b>35,50</b>	<b>2,00</b>

**Stellenübersicht**  
**TEIL A: Aufteilung nach der Haushaltsgliederung**  
**- Beschäftigte -**

Produktbereich	Bezeichnung	Stellen für 2024	TVöD Beschäftigte														Vermerke		
			EG 3	EG 2	S 18	S 17	S 16	S 15	S 14	S 13	S12	S 11b	S 9	S 8b	S 8a	S4		S 3	
	Stadt Moers																		6 kw  1 kw 5,5 kw    3 kw
01	Innere Verwaltung	118,20											1,00						
02	Sicherheit und Ordnung	93,46																	
03	Schulträgeraufgaben	47,25																	
05	Soziale Leistungen	35,13									1,00								
06	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	347,38	3,00	8,50	1,00	3,00	2,00	20,50	37,50	14,00	3,00	17,00	5,00	13,50	120,00	2,00	50,50		
08	Sportförderung	8,55																	
09	Planung / Entwicklung, Geoinformation	28,75																	
10	Bauen und Wohnen	36,60																	
12	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	23,66																	
13	Natur- und Landschaftspflege	14,80																	
14	Umweltschutz	3,05																	
15	Wirtschaft und Tourismus	4,19																	
<b>Stadt Moers gesamt:</b>		<b>761,00</b>	<b>3,00</b>	<b>8,50</b>	<b>1,00</b>	<b>3,00</b>	<b>2,00</b>	<b>20,50</b>	<b>37,50</b>	<b>14,00</b>	<b>3,00</b>	<b>18,00</b>	<b>6,00</b>	<b>13,50</b>	<b>120,00</b>	<b>2,00</b>	<b>50,50</b>	<b>15,5 kw</b>	



## Finanzwirtschaftliche Auswirkungen Stellenplan 2024 gegenüber 2023

	Anzahl der Stellen für			- Plandaten -
	Beamte	Beschäftigte	insgesamt	Personalkosten jährl. €*
<b>Stellenplan 2023</b>	<b>315,0</b>	<b>752,0</b>	<b>1067,0</b>	
<b>1. Veränderungen zum Stellenumfang</b>				
Neuschaffungen	11,0	12,5	23,5	1.813.000
Einsparungen	0,0	- 6,5	-6,5	-410.650
Umwandlungen in Stellen tariflich Beschäftigte	- 8,5	8,5	0,0	} -77.600
Umwandlungen in Beamtenstellen	5,5	- 5,5	0,0	
<b>insgesamt</b>	<b>8,0</b>	<b>9,0</b>	<b>17,0</b>	
<b>Stellenplan 2024</b>	<b>323,0</b>	<b>761,0</b>	<b>1084,0</b>	
<b>2. Veränderungen zu Stellenwerten</b>				
- Anhebungen	0,0	13,5	13,5	46.450
- Rückstufungen	1,0	2,0	3,0	-28.900
- Tariftabellenwechsel	0,0	2,0	2,0	9.600
<b>Auswirkungen auf Personalkosten insgesamt - Plandaten -</b>				<b>1.351.900</b>
<b>Davon refinanzierte Personalkosten</b>				<b>217.200</b>
<b>Verbleibende zusätzliche Personalkosten für die Stadt Moers</b>				<b>1.134.700</b>

\* Basis: Personalkostentabelle der KGSt 2023/2024

## **1.2 Der Querschnitt des Ergebnishaushaltes, sowie des Finanzhaushaltes**

# Haushaltsquerschnitt Ergebnisplanung 2024



## Haushaltsquerschnitt Ergebnisplanung

Haushaltsquerschnitt Ergebnisplanung		Ordentliche Erträge	Ordentliche Aufwendungen	Ordentliches Ergebnis	Finanzergebnis	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	Außerordentliches Ergebnis	Ergebnis des Teilhaushaltes
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
1	Innere Verwaltung	11.322.305	-30.788.335	-19.466.030	-9.300	-19.475.330	0	-19.475.330
101	Verwaltungssteuerung und Service	368.310	-4.294.158	-3.925.848	0	-3.925.848	0	-3.925.848
102	Personal-/Organisationsm., luK	1.361.029	-10.961.825	-9.600.795	0	-9.600.795	0	-9.600.795
103	Zentrale Dienste	74.715	-1.226.637	-1.151.922	0	-1.151.922	0	-1.151.922
104	Finanzmanagement, Rechnungswesen	403.186	-2.886.428	-2.483.242	0	-2.483.242	0	-2.483.242
105	Rechnungsprüfung	0	-977.616	-977.616	0	-977.616	0	-977.616
106	Gleichstellung	12.000	-151.220	-139.220	0	-139.220	0	-139.220
107	Beschäftigtenvertretung	0	-484.917	-484.917	0	-484.917	0	-484.917
108	Liegensch., Steuern, Zentr. Ausschreib.	8.980.974	-7.254.346	1.726.628	-9.300	1.717.328	0	1.717.328
109	Presse und Öffentlichkeitsarbeit	30.000	-473.906	-443.906	0	-443.906	0	-443.906
110	Recht	92.092	-2.077.283	-1.985.192	0	-1.985.192	0	-1.985.192
2	Sicherheit und Ordnung	13.456.346	-34.027.574	-20.571.227	0	-20.571.227	0	-20.571.227
201	Statistik und Wahlen	65.400	-568.110	-502.710	0	-502.710	0	-502.710
202	Ordnungsangelegenheiten	5.556.085	-7.733.676	-2.177.591	0	-2.177.591	0	-2.177.591
203	Gefahrenvorbeugung und -abwehr	738.966	-18.764.256	-18.025.290	0	-18.025.290	0	-18.025.290
204	Rettungsdienst	7.095.895	-6.961.532	134.363	0	134.363	0	134.363
3	Schulträgeraufgaben	12.302.784	-37.082.903	-24.780.119	0	-24.780.119	0	-24.780.119
301	Grundschulen	7.884.302	-16.587.160	-8.702.858	0	-8.702.858	0	-8.702.858
302	Hauptschule	273.503	-1.196.712	-923.209	0	-923.209	0	-923.209
303	Realschulen	499.320	-1.702.856	-1.203.536	0	-1.203.536	0	-1.203.536
304	Gymnasien	780.482	-5.816.545	-5.036.063	0	-5.036.063	0	-5.036.063
305	Gesamtschulen	718.665	-5.918.939	-5.200.274	0	-5.200.274	0	-5.200.274
307	Schülerbeförderungskosten	11.918	-2.319.552	-2.307.634	0	-2.307.634	0	-2.307.634
308	Zentrale Steuerung	2.134.593	-3.541.138	-1.406.544	0	-1.406.544	0	-1.406.544
4	Kultur und Wissenschaft	0	-10.418.409	-10.418.409	0	-10.418.409	0	-10.418.409
401	Moers Kultur GmbH	0	-436.000	-436.000	0	-436.000	0	-436.000
402	Bildung in der Stadt Moers	0	-8.241.009	-8.241.009	0	-8.241.009	0	-8.241.009

# Haushaltsquerschnitt Ergebnisplanung 2024



Haushaltsquerschnitt Ergebnisplanung		Ordentliche Erträge	Ordentliche Aufwendungen	Ordentliches Ergebnis	Finanzergebnis	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	Außerordentliches Ergebnis	Ergebnis des Teilhaushaltes
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
404	Sonstige Kulturpflege	0	-40.000	-40.000	0	-40.000	0	-40.000
5	Soziale Leistungen	12.497.362	-19.088.864	-6.591.503	0	-6.591.503	0	-6.591.503
502	Leistungen für Asylbewerber	8.162.058	-9.060.003	-897.944	0	-897.944	0	-897.944
505	Förderung v. Trägern d. Wohlfahrtspflege	19.464	-1.520.597	-1.501.133	0	-1.501.133	0	-1.501.133
506	Betreuung n.d. Betreuungsgesetz	100	-792.072	-791.972	0	-791.972	0	-791.972
507	Sonstige soziale Leistungen	966.432	-1.088.541	-122.109	0	-122.109	0	-122.109
508	Hilfe zum Lebensunterhalt	381.530	-776.047	-394.517	0	-394.517	0	-394.517
509	Grunds. im Alter und Erwerbsminderung	222.060	-1.300.161	-1.078.101	0	-1.078.101	0	-1.078.101
510	Hilfen zur Gesundheit	10	-7.339	-7.329	0	-7.329	0	-7.329
512	Hilfe zur Pflege	475.791	-1.095.629	-619.838	0	-619.838	0	-619.838
513	Hilfe in anderen Lebenslagen	0	-70.242	-70.242	0	-70.242	0	-70.242
514	Leistungen f. Schwerbehinderte IX SGB	0	-183.352	-183.352	0	-183.352	0	-183.352
515	Soziale Einrichtungen Wohnungslose	1.500.550	-610.159	890.391	0	890.391	0	890.391
516	Soz. Einrichtungen Aussiedler & Ausländ	769.366	-2.584.724	-1.815.358	0	-1.815.358	0	-1.815.358
6	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	42.789.054	-107.608.766	-64.819.712	0	-64.819.712	0	-64.819.712
601	Förderung v. Kindern in Tagesbetreuung	28.530.792	-56.061.185	-27.530.393	0	-27.530.393	0	-27.530.393
602	Kinder- und Jugendarbeit	716.477	-6.804.043	-6.087.566	0	-6.087.566	0	-6.087.566
603	Hilfen für junge Menschen und Familien	13.541.785	-44.743.538	-31.201.753	0	-31.201.753	0	-31.201.753
7	Gesundheitsdienste	0	-1.786.946	-1.786.946	0	-1.786.946	0	-1.786.946
701	Krankenhäuser	0	-1.786.946	-1.786.946	0	-1.786.946	0	-1.786.946
8	Sportförderung	805.693	-6.833.333	-6.027.640	0	-6.027.640	0	-6.027.640
801	Sportförderung	217.644	-1.142.872	-925.228	0	-925.228	0	-925.228
802	Sportanlagen	588.049	-5.690.461	-5.102.412	0	-5.102.412	0	-5.102.412
9	Planung / Entwicklung, Geoinformation	523.867	-3.718.243	-3.194.376	0	-3.194.376	0	-3.194.376
901	Räumliche Planung und Entwicklung	25.085	-1.503.421	-1.478.336	0	-1.478.336	0	-1.478.336
902	Vermessungen	30.000	-474.451	-444.451	0	-444.451	0	-444.451
903	Geoinformationsdienste	20.000	-372.667	-352.667	0	-352.667	0	-352.667
904	Grundstückswertermittlung	51.780	-414.283	-362.503	0	-362.503	0	-362.503
905	Serviceleistungen Vermessung	3.989	-189.013	-185.025	0	-185.025	0	-185.025

## Haushaltsquerschnitt Ergebnisplanung 2024



Haushaltsquerschnitt Ergebnisplanung		Ordentliche Erträge	Ordentliche Aufwendungen	Ordentliches Ergebnis	Finanzergebnis	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	Außerordentliches Ergebnis	Ergebnis des Teilhaushaltes
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
906	Stadtentwicklungsprojekte	393.013	-764.408	-371.394	0	-371.394	0	-371.394
10	Bauen und Wohnen	1.042.310	-3.573.437	-2.531.127	0	-2.531.127	0	-2.531.127
1001	Maßnahmen der Bauaufsicht	985.634	-1.932.987	-947.352	0	-947.352	0	-947.352
1002	Wohnungswesen	36.658	-1.368.998	-1.332.340	0	-1.332.340	0	-1.332.340
1003	Denkmalschutz und Denkmalpflege	20.018	-271.452	-251.434	0	-251.434	0	-251.434
11	Ver- und Entsorgung	5.934.800	0	5.934.800	0	5.934.800	0	5.934.800
1102	Elektrizitätsversorgung	3.831.800	0	3.831.800	0	3.831.800	0	3.831.800
1103	Gasversorgung	250.000	0	250.000	0	250.000	0	250.000
1104	Wasserversorgung	1.853.000	0	1.853.000	0	1.853.000	0	1.853.000
12	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	7.568.366	-16.607.530	-9.039.164	0	-9.039.164	0	-9.039.164
1201	Öffentliche Verkehrsflächen	7.568.366	-16.607.530	-9.039.164	0	-9.039.164	0	-9.039.164
13	Natur- und Landschaftspflege	594.532	-3.433.762	-2.839.230	0	-2.839.230	0	-2.839.230
1301	Grün-, Freiraumplanung, Stadtgrün	586.270	-3.351.342	-2.765.072	0	-2.765.072	0	-2.765.072
1303	Land- und Forstwirtschaft	8.262	-82.420	-74.158	0	-74.158	0	-74.158
14	Umweltschutz	139.500	-784.850	-645.350	0	-645.350	0	-645.350
1401	Umweltkoordination	139.500	-784.850	-645.350	0	-645.350	0	-645.350
15	Wirtschaft und Tourismus	205.771	-12.229.237	-12.023.466	10.512.501	-1.510.965	0	-1.510.965
1501	Wirtschaftsförd.	6.300	-1.034.521	-1.028.221	731	-1.027.490	0	-1.027.490
1502	Allg. Einrichtungen und Unternehmen	199.471	-11.194.716	-10.995.244	10.511.770	-483.474	0	-483.474
16	Allgemeine Finanzwirtschaft	243.414.321	-82.184.667	161.229.654	-16.201.650	145.028.004	0	145.028.004
1601	Steuern, allgem. Zuweisungen und Umlagen	242.495.300	-82.085.667	160.409.633	-110.000	160.299.633	0	160.299.633
1602	Sonst. Allgem. Finanzwirtschaft	919.021	-99.000	820.021	-16.091.650	-15.271.629	0	-15.271.629
	Summe	352.597.012	-370.166.857	-17.569.845	-5.698.449	-23.268.294	0	-23.268.294

# Haushaltsquerschnitt Finanzplanung 2024



## Haushaltsquerschnitt Finanzplanung

Haushaltsquerschnitt Finanzplanung		Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Saldo aus Investitionstätigkeit	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	Verpflichtungsermächtigungen
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
01	Innere Verwaltung	10.646.094	-35.492.570	-24.846.476	10.604.000	-18.804.102	-8.200.102	-33.046.578	0	0	0	-2.500.000
0101	Verwaltungssteuerung und Service	368.310	-3.463.640	-3.095.330	0	-6.550	-6.550	-3.101.880	0	0	0	0
0102	Personal-/Organisationsm., IuK	1.355.704	-19.729.728	-18.374.024	4.000	-535.850	-531.850	-18.905.874	0	0	0	-100.000
0103	Zentrale Dienste	67.203	-1.150.487	-1.083.284	0	-8.000	-8.000	-1.091.284	0	0	0	0
0104	Finanzmanagement, Rechnungswesen	403.186	-2.452.340	-2.049.154	0	-16.000	-16.000	-2.065.154	0	0	0	0
0105	Rechnungsprüfung	0	-762.399	-762.399	0	-1.000	-1.000	-763.399	0	0	0	0
0106	Gleichstellung	12.000	-150.892	-138.892	0	0	0	-138.892	0	0	0	0
0107	Beschäftigtenvertretung	0	-368.937	-368.937	0	0	0	-368.937	0	0	0	0
0108	Liegensch., Steuern, Zentr. Ausschreib.	8.317.622	-4.950.363	3.367.259	10.600.000	-18.230.802	-7.630.802	-4.263.543	0	0	0	-2.400.000
0109	Presse und Öffentlichkeitsarbeit	30.000	-386.867	-356.867	0	-600	-600	-357.467	0	0	0	0
0110	Recht	92.069	-2.076.918	-1.984.849	0	-5.300	-5.300	-1.990.149	0	0	0	0
02	Sicherheit und Ordnung	13.140.028	-22.948.015	-9.807.987	335.000	-6.056.700	-5.721.700	-15.529.687	0	0	0	-1.900.000
0201	Statistik und Wahlen	65.400	-564.115	-498.715	0	-8.000	-8.000	-506.715	0	0	0	0
0202	Ordnungsangelegenheiten	5.554.646	-7.088.916	-1.534.270	0	-100.900	-100.900	-1.635.170	0	0	0	0
0203	Gefahrenvorbeugung und -abwehr	499.087	-9.705.827	-9.206.740	335.000	-5.869.800	-5.534.800	-14.741.540	0	0	0	-1.900.000
0204	Rettungsdienst	7.020.895	-5.589.157	1.431.738	0	-78.000	-78.000	1.353.738	0	0	0	0
03	Schulträgeraufgaben	7.976.490	-29.994.709	-22.018.219	894.478	-10.280.883	-9.386.405	-31.404.624	0	0	0	-16.305.000
0301	Grundschulen	6.611.602	-14.494.465	-7.882.863	0	-1.426.820	-1.426.820	-9.309.683	0	0	0	0
0302	Hauptschule	123.631	-962.824	-839.193	0	-48.195	-48.195	-887.388	0	0	0	0
0303	Realschulen	221.740	-1.124.539	-902.799	0	-5.145.695	-5.145.695	-6.048.494	0	0	0	-300.000
0304	Gymnasien	200.124	-4.306.469	-4.106.345	844.478	-1.570.162	-725.684	-4.832.029	0	0	0	-9.500.000
0305	Gesamtschulen	113.002	-4.386.215	-4.273.213	0	-653.335	-653.335	-4.926.548	0	0	0	-6.505.000
0307	Schülerbeförderungskosten	11.918	-2.316.179	-2.304.261	0	0	0	-2.304.261	0	0	0	0
0308	Zentrale Steuerung	694.473	-2.404.017	-1.709.544	50.000	-1.436.676	-1.386.676	-3.096.220	0	0	0	0

## Haushaltsquerschnitt Finanzplanung 2024



Haushaltsquerschnitt Finanzplanung		Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Saldo aus Investitionstätigkeit	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	Verpflichtungsermächtigungen
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
04	Kultur und Wissenschaft	0	-10.418.400	-10.418.400	0	-100.000	-100.000	-10.518.400	0	0	0	0
0401	Moers Kultur GmbH	0	-436.000	-436.000	0	0	0	-436.000	0	0	0	0
0402	Bildung in der Stadt Moers	0	-8.241.000	-8.241.000	0	-100.000	-100.000	-8.341.000	0	0	0	0
0404	Sonstige Kulturpflege	0	-40.000	-40.000	0	0	0	-40.000	0	0	0	0
0405	Schlosstheater Moers GmbH	0	-1.701.400	-1.701.400	0	0	0	-1.701.400	0	0	0	0
05	Soziale Leistungen	11.731.735	-17.144.514	-5.412.779	1.104.000	-1.533.300	-429.300	-5.842.079	0	0	0	-3.200.000
0502	Leistungen für Asylbewerber	7.837.650	-8.546.578	-708.928	0	-2.000	-2.000	-710.928	0	0	0	0
0505	Förderung v. Trägern d. Wohlfahrtspflege	19.464	-1.330.261	-1.310.797	0	-4.000	-4.000	-1.314.797	0	0	0	0
0506	Betreuung n.d. Betreuungsgesetz	100	-708.788	-708.688	0	0	0	-708.688	0	0	0	0
0507	Sonstige soziale Leistungen	560.030	-1.031.650	-471.620	1.104.000	-1.500.700	-396.700	-868.320	0	0	0	-3.200.000
0508	Hilfe zum Lebensunterhalt	381.530	-603.238	-221.708	0	-6.000	-6.000	-227.708	0	0	0	0
0509	Grunds. im Alter und Erwerbsminderung	222.060	-906.246	-684.186	0	-20.600	-20.600	-704.786	0	0	0	0
0510	Hilfen zur Gesundheit	10	-7.339	-7.329	0	0	0	-7.329	0	0	0	0
0512	Hilfe zur Pflege	475.791	-793.184	-317.393	0	0	0	-317.393	0	0	0	0
0513	Hilfe in anderen Lebenslagen	0	-43.146	-43.146	0	0	0	-43.146	0	0	0	0
0514	Leistungen f. Schwerbehinderte IX SGB	0	-101.620	-101.620	0	0	0	-101.620	0	0	0	0
0515	Soziale Einrichtungen Wohnungslose	1.500.550	-604.601	895.949	0	0	0	895.949	0	0	0	0
0516	Soz. Einrichtungen Aussiedler & Ausland	734.550	-2.467.863	-1.733.313	0	0	0	-1.733.313	0	0	0	0
06	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	42.392.231	-104.878.459	-62.486.228	200.000	-2.958.215	-2.758.215	-65.244.443	0	0	0	-3.270.000
0601	Förderung v. Kindern in Tagesbetreuung	28.257.542	-54.644.996	-26.387.454	200.000	-2.065.840	-1.865.840	-28.253.294	0	0	0	-3.000.000
0602	Kinder- und Jugendarbeit	593.097	-6.308.026	-5.714.929	0	-847.675	-847.675	-6.562.604	0	0	0	-270.000
0603	Hilfen für junge Menschen und Familien	13.541.592	-43.925.436	-30.383.844	0	-44.700	-44.700	-30.428.544	0	0	0	0
07	Gesundheitsdienste	0	-1.786.946	-1.786.946	0	0	0	-1.786.946	0	0	0	0

## Haushaltsquerschnitt Finanzplanung 2024



Haushaltsquerschnitt Finanzplanung		Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Saldo aus Investitionstätigkeit	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	Verpflichtungsermächtigungen
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
0701	Krankenhäuser	0	-1.786.946	-1.786.946	0	0	0	-1.786.946	0	0	0	0
08	Sportförderung	126.081	-5.720.911	-5.594.830	0	-1.444.380	-1.444.380	-7.039.210	0	0	0	-2.000.000
0801	Sportförderung	77.512	-1.095.792	-1.018.280	0	-8.380	-8.380	-1.026.660	0	0	0	0
0802	Sportanlagen	48.569	-4.625.119	-4.576.550	0	-1.436.000	-1.436.000	-6.012.550	0	0	0	-2.000.000
09	Planung / Entwicklung, Geoinformation	523.066	-3.456.604	-2.933.538	0	-77.700	-77.700	-3.011.238	0	0	0	0
0901	Räumliche Planung und Entwicklung	25.000	-1.365.878	-1.340.878	0	-32.700	-32.700	-1.373.578	0	0	0	0
0902	Vermessungen	30.000	-452.100	-422.100	0	-5.000	-5.000	-427.100	0	0	0	0
0903	Geoinformationsdienste	20.000	-344.841	-324.841	0	-28.000	-28.000	-352.841	0	0	0	0
0904	Grundstückswertermittlung	51.780	-391.565	-339.785	0	0	0	-339.785	0	0	0	0
0905	Serviceleistungen Vermessung	3.742	-179.714	-175.972	0	-5.000	-5.000	-180.972	0	0	0	0
0906	Stadtentwicklungsprojekte	392.544	-722.506	-329.962	0	-7.000	-7.000	-336.962	0	0	0	0
10	Bauen und Wohnen	1.042.194	-3.156.639	-2.114.445	0	-16.380	-16.380	-2.130.825	0	0	0	0
1001	Maßnahmen der Bauaufsicht	985.563	-1.739.572	-754.009	0	-15.980	-15.980	-769.989	0	0	0	0
1002	Wohnungswesen	36.613	-1.164.888	-1.128.275	0	-400	-400	-1.128.675	0	0	0	0
1003	Denkmalschutz und Denkmalpflege	20.018	-252.179	-232.161	0	0	0	-232.161	0	0	0	0
11	Ver- und Entsorgung	5.934.800	0	5.934.800	0	0	0	5.934.800	0	0	0	0
1102	Elektrizitätsversorgung	3.831.800	0	3.831.800	0	0	0	3.831.800	0	0	0	0
1103	Gasversorgung	250.000	0	250.000	0	0	0	250.000	0	0	0	0
1104	Wasserversorgung	1.853.000	0	1.853.000	0	0	0	1.853.000	0	0	0	0
12	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	4.645.233	-10.326.551	-5.681.318	10.034.000	-15.512.700	-5.478.700	-11.160.018	0	0	0	-25.450.000
1201	Öffentliche Verkehrsflächen	4.645.233	-10.326.551	-5.681.318	10.034.000	-15.512.700	-5.478.700	-11.160.018	0	0	0	-25.450.000
13	Natur- und Landschaftspflege	92.112	-2.729.800	-2.637.688	1.076.000	-6.779.121	-5.703.121	-8.340.809	0	0	0	-4.750.000
1301	Grün-, Freiraumplanung, Stadtgrün	83.850	-2.174.952	-2.091.102	1.076.000	-5.179.121	-4.103.121	-6.194.223	0	0	0	-3.150.000
1302	Friedhöfe (Geb. HH)	0	-552.428	-552.428	0	0	0	-552.428	0	0	0	0
1303	Land- und Forstwirtschaft	8.262	-2.420	5.842	0	-1.600.000	-1.600.000	-1.594.158	0	0	0	-1.600.000



## Haushaltsquerschnitt Finanzplanung 2024



Haushaltsquerschnitt Finanzplanung		Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Saldo aus Investitionstätigkeit	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	Verpflichtungsermächtigungen
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Umweltschutz	139.500	-735.494	-595.994	0	-8.000	-8.000	-603.994	0	0	0	0
1401	Umweltkoordination	139.500	-735.494	-595.994	0	-8.000	-8.000	-603.994	0	0	0	0
15	Wirtschaft und Tourismus	10.718.272	-12.214.646	-1.496.374	0	-542.250	-542.250	-2.038.624	0	0	0	0
1501	Wirtschaftsförd.	7.031	-1.022.064	-1.015.033	0	-7.200	-7.200	-1.022.233	0	0	0	0
1502	Allg. Einrichtungen und Unternehmen	10.711.241	-11.192.582	-481.341	0	-535.050	-535.050	-1.016.391	0	0	0	0
16	Allgemeine Finanzwirtschaft	245.088.133	-99.964.629	145.123.504	12.706.888	0	12.706.888	157.830.392	45.692.929	-37.009.876	8.683.053	0
1601	Steuern, allgem. Zuweisungen und Umlagen	242.491.800	-82.195.667	160.296.133	9.421.993	0	9.421.993	169.718.126	0	0	0	0
1602	Sonst. Allgem. Finanzwirtschaft	2.596.333	-17.768.962	-15.172.629	3.284.895	0	3.284.895	-11.887.734	45.692.929	-37.009.876	8.683.053	0
	Summe	354.195.969	-360.968.886	-6.772.917	36.954.366	-64.113.731	-27.159.365	-33.932.282	45.692.929	-37.009.876	8.683.053	-59.375.000

**1.3 Übersicht über den  
voraussichtlichen Stand der  
Verbindlichkeiten aus Krediten für  
Investitionen und aus Liquiditätskrediten und  
der ihnen wirtschaftlich gleichkommenden  
Rechtsgeschäfte sowie der Verpflichtungen  
aus Bürgschaften, Gewährverträgen und der  
ihnen wirtschaftlich gleichkommenden  
Rechtsgeschäfte, jeweils bezogen auf den  
Beginn des Vorjahres sowie auf den Beginn  
und das Ende des Haushaltsjahres**

## **1.3.1 Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten**

## Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten 2024

Art	Stand am Ende des Jahres 2022	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjahres 2024	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjahres 2024
	TEUR	TEUR	TEUR
	1	2	3
<b>1. Anleihen</b>	0	0	0
1.1 für Investitionen			
1.2 zur Liquiditätssicherung			
<b>2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>			
2.1 von verbundenen Unternehmen	0	0	0
2.2 von Beteiligungen	0	0	0
2.3 von Sondervermögen	0	0	0
2.4 vom öffentlichen Bereich	167.934	150.919	140.977
2.5 von Kreditinstituten	90.012	79.752	71.829
<b>3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>	207.000	240.000	260.000
<b>4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich- kommen</b>	38.073	36.805	35.479
<b>5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	18.435	14.686	15.000
<b>6. Verbindlichkeiten aus Transferleist.</b>	0	0	0
<b>7. Sonstige Verbindlichkeiten</b>	10.586	10.424	10.000
<b>8. Erhaltene Anzahlungen</b>	50.434	39.068	39.000
<b>9. Summe aller Verbindlichkeiten</b>	582.474	571.654	572.285
<b>Nachrichtlich: Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten: z.B. Bürgschaften u.a.</b>	41.202	38.756	36.363

## **1.3.2 Übersicht über Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährverträgen und der ihnen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsgeschäfte**

## Nachweis über die Bürgschaften

Bezeichnung der Bürgschaften	Ursprungs- betrag EUR	Stand am 31.12.2022 EUR
1. Selbstschuldnerische Bürgschaft gem. § 13 der Satzung der <b>Wohnungsbau Stadt Moers GmbH</b> für die <b>Zahlung eines Ausgleichsbetrages</b> bei Ausscheiden aus der Zusatzversorgungskasse <b>an die Rheinische Zusatzversorgungskasse</b> . (Der Betrag wird erst zum Zeitpunkt des Ausscheidens festgestellt.)		
2. Modifizierte Ausfallbürgschaft für ein von der <b>Wohnungsbau Stadt Moers GmbH</b> bei der Sparkasse Moers aufgenommenes Darlehen in Höhe von 76.694 € (150.000 DM) für <b>Modernisierungs- und Instandsetzungsmaßnahmen an den Gebäuden Kranichstraße</b>	76.694	24.358
3. Modifizierte Ausfallbürgschaft für ein von der <b>Wohnungsbau Stadt Moers GmbH</b> bei der Sparkasse Moers aufgenommenes Darlehen in Höhe von 306.775 € (600.000 DM) zur <b>Finanzierung verschiedener Bau- und Modernisierungsmaßnahmen</b>	306.775	110.978
4. Modifizierte Ausfallbürgschaft für ein von der <b>Wohnungsbau Stadt Moers GmbH</b> bei der Sparkasse Moers aufgenommenes Darlehen in Höhe von 409.034 € (800.000 DM) zur <b>Finanzierung verschiedenener Modernisierungs- und Sanierungsmaßnahmen</b>	409.034	176.992
5. Modifizierte Ausfallbürgschaft für ein von der <b>Wohnungsbau Stadt Moers GmbH</b> bei der Westfälischen Landschaft, Bodenkreditbank AG, Münster, aufgenommenes Darlehen in Höhe von 2.351.943 € (4.600.000 DM) zur <b>Schaffung verschiedener Wohneinheiten</b>	2.351.943	916.264
6. Modifizierte Ausfallbürgschaft für ein von der <b>Wohnungsbau Stadt Moers GmbH</b> bei der Westdeutschen Landesbank, Münster, aufgenommenes Darlehen in Höhe von 2.505.330 € (4.900.000 DM) zur <b>Finanzierung der Objekte Parkcafé, Kronprinzenstraße, Ankauf Landwehrstraße, Modernisierung Landwehrstraße, Modernisierung Obere Birk, Modernisierung Goldammerweg und Fasanenstraße</b>	2.505.330	883.028
7. Modifizierte Ausfallbürgschaft für ein von der <b>Wohnungsbau Stadt Moers GmbH</b> bei der Westfälischen Landschaft Bodenkreditbank AG, Münster, aufgenommenes Darlehen in Höhe von 189.178 € (370.000 DM) zur <b>Finanzierung der Modernisierungsmaßnahmen Kronprinzenstraße 8 - 14</b>	189.178	92.358
8. Modifizierte Ausfallbürgschaft für ein von der <b>Wohnungsbau Stadt Moers GmbH</b> bei der Westfälischen Landschaft, Bodenkreditbank AG, Münster, aufgenommenes Darlehen in Höhe von 1.533.876 € (3.000.000 DM) zur <b>Finanzierung des Bauvorhabens Um- und Ausbau der Barbaraschule</b>	1.533.876	616.403

Bezeichnung der Bürgschaften	Ursprungs- betrag EUR	Stand am 31.12.2022 EUR
9. Modifizierte Ausfallbürgschaft für ein von der <b>Wohnungsbau Stadt Moers GmbH</b> bei der Westfälischen Landschaft, Bodenkreditbank AG, Münster, aufgenommenes Darlehen in Höhe von 4.499.369 € (8.800.000 DM) zur <b>Finanzierung von Modernisierungsarbeiten in Moers-Meerbeck-Hochstraß</b>	4.499.369	1.855.306
10. Modifizierte Ausfallbürgschaft für ein von der <b>Wohnungsbau Stadt Moers GmbH</b> bei der Bayerischen Vereinsbank AG, München, aufgenommenes Darlehen in Höhe von 5.879.857 € (11.500.000 DM) zur <b>Finanzierung des Bauvorhabens Um- und Ausbau des Gebäudes Tubsikuhlen und zur Restfinanzierung der Bauvorhaben Um- und Ausbau Barbaraschule, Modernisierung Moers-Meerbeck-Hochstraß und Dachgeschoßausbau Heinrichstraße/Essenberger Straße</b>	5.879.857	1.603.132
11. Modifizierte Ausfallbürgschaft für ein von der <b>Wohnungsbau Stadt Moers GmbH</b> bei der Bayerischen Vereinsbank AG, München, aufgenommenes Darlehen in Höhe von 775.118 € (1.516.000 DM) zum <b>Ankauf der Anteile der Stadt Moers an der Grafschaft Moers, Siedlungs- und Wohnung</b>	775.118	49.279
12. Modifizierte Ausfallbürgschaft für ein von der <b>Wohnungsbau Stadt Moers GmbH</b> bei der Nürnberger Hypothekenbank AG, Nürnberg, aufgenommenes Darlehen in Höhe von 802.217 € (1.569.000 DM) zur <b>Ablösung eines von der Stadt Moers gewährten Darlehens</b> über ursprünglich 833.406 € (1.630.000 DM)	802.217	48.407
13. Modifizierte Ausfallbürgschaft für ein von der <b>Wohnungsbau Stadt Moers GmbH</b> bei der Bayerischen Vereinsbank AG, München, aufgenommenes Darlehen in Höhe von 306.775 € (600.000 DM) zur <b>Finanzierung des Anbaus der Sparkassenzweigstelle Moers-Mattheck</b>	306.775	21.439
14. Modifizierte Ausfallbürgschaft für ein von der <b>Wohnungsbau Stadt Moers GmbH</b> bei der Westdeutschen Landesbank, Düsseldorf, aufgenommenes Darlehen in Höhe von 383.469 € (750.000 DM) zur <b>Finanzierung verschiedener Modernisierungs- bzw. Instandhaltungsmaßnahmen sowie der Aufstellung von ca. 45 Garagen im Wohnungsbestand Moers-Meerbeck-Hochstraß</b>	383.469	193.011
15. Modifizierte Ausfallbürgschaft für ein von der <b>Wohnungsbau Stadt Moers GmbH</b> bei der Westdeutschen Landesbank aufgenommenes Darlehen in Höhe von 2.185.773 € (4.275.000 DM) zur <b>Ablösung der WfA-Restdarlehen</b>	2.185.773	1.263.301

Bezeichnung der Bürgschaften	Ursprungs- betrag EUR	Stand am 31.12.2022 EUR
16. Modifizierte Ausfallbürgschaft für ein von der <b>Wohnungsbau Stadt Moers GmbH</b> bei der Sparkasse Moers aufgenommenes Darlehen von 838.519 € (1.640.000 DM) zur <b>Finanzierung bzw. Abschlußfinanzierung verschiedener Baumaßnahmen</b>	838.519	304.873
17. Modifizierte Ausfallbürgschaft für ein von der <b>Wohnungsbau Stadt Moers GmbH</b> bei der Sparkasse am Niederrhein aufgenommenes Darlehen von 350.000 € zur <b>Finanzierung des Ankaufs des Bahnhofgebäudes in Moers</b>	350.000	194.672
18. Modifizierte Ausfallbürgschaft für ein von der <b>Wohnungsbau Stadt Moers GmbH</b> bei der Sparkasse am Niederrhein aufgenommenes Darlehen von 14.535.000 € zur <b>Finanzierung der Rückabwicklung des DIL-Projektes</b>	14.535.000	10.545.769
19. Modifizierte Ausfallbürgschaft für ein von der <b>Wohnungsbau Stadt Moers GmbH</b> bei der Sparkasse am Niederrhein aufgenommenes Darlehen von 15.646.932 € zur <b>Finanzierung der Rückabwicklung des DIL-Projektes</b>	15.646.932	15.646.932
20. Modifizierte Ausfallbürgschaft für ein von der <b>Stadtbau Moers GmbH</b> bei der Bayerischen Vereinsbank AG, München, aufgenommenes Darlehen in Höhe von 2.249.684 € (4.400.000 DM) zur <b>Finanzierung des Ankaufs versch. Grundstücke</b>	2.249.684	820.291
21. Modifizierte Ausfallbürgschaft für ein durch die <b>Stadtbau Moers GmbH</b> von der Muttergesellschaft Wohnungsbau Stadt Moers GmbH <b>übernommenes Darlehen</b> in Höhe von 377.824 € (738.960 DM) ( <b>Ankauf des Gebäudes Landwehrstr.6 / ursprünglich aufgenommen bei der Sparkasse Moers 409.034 € (800.000 DM)</b> )	377.824	111.562
22. Modifizierte Ausfallbürgschaft für ein von der <b>Stadtbau Moers GmbH</b> aufgenommenes Darlehen in Höhe von 1.915.000 € <b>zur Finanzierung der Verlagerung des Jugendzentrums "Volksschule"</b>	1.915.000	1.390.335
23. Modifizierte Ausfallbürgschaft für ein von der <b>Stadtbau Moers GmbH</b> aufgenommenes Darlehen in Höhe von 1.930.000 € <b>zur Finanzierung von verschiedenen Baumaßnahmen an der Moerser Musikschule</b>	1.930.000	367.283
24. Modifizierte Ausfallbürgschaft für ein von der <b>Stadtbau Moers GmbH</b> aufgenommenes Darlehen in Höhe von 450.000 € <b>zur Finanzierung der Baukosten des Jugendkulturzentrums</b>	450.000	310.558



Bezeichnung der Bürgschaften	Ursprungs- betrag EUR	Stand am 31.12.2022 EUR
25. Modifizierte Ausfallbürgschaft für ein von der <b>Stadtbau Moers GmbH</b> aufgenommenes Darlehen in Höhe von 1.392.000 € <b>zur Finanzierung der Sanierung des "Alten Landratsamtes"</b>	1.392.000	1.239.843
26. Modifizierte Ausfallbürgschaft für ein von der <b>Stadtbau Moers GmbH</b> aufgenommenes Darlehen in Höhe von 1.392.000 € <b>zur Finanzierung der Sanierung des "Alten Landratsamtes"</b>	1.094.541	1.010.690
27. Modifizierte Ausfallbürgschaft für ein von der <b>Grafschafter Gewerbebank Genend GmbH</b> bei der Stadtparkasse Neukirchen-Vluyn aufgenommenes Darlehen von 2.045.168 € (4.000.000 DM) zur <b>Finanzierung von Grunderwerb und Erschließungskosten</b> . Der Bürgschaftsbetrag entspricht dem Beteiligungsverhältnis der Stadt Moers	1.022.584	0
28. Modifizierte Ausfallbürgschaft für ein von der <b>Grafschafter Gewerbebank Genend GmbH</b> bei der Sparkasse Duisburg aufgenommenes Darlehen von 2.556.460 € (5.000.000 DM) zur <b>Finanzierung von Grunderwerb und Erschließungskosten</b> . Der Bürgschaftsbetrag entspricht dem Beteiligungsverhältnis der Stadt Moers	1.278.230	292.500
29. Modifizierte Ausfallbürgschaft für ein von der <b>Grafschafter Gewerbebank Genend GmbH</b> aufgenommenes Darlehen von 1,25 Mio. € zur <b>Finanzierung der von der Bezirksregierung Düsseldorf zurückgeforderten Mittel aus dem "Handlungsrahmen für die vom Kohlerückzug betroffenen Regionen (HRK)"</b>	1.250.000	43.183
30. Modifizierte Ausfallbürgschaft für ein von der <b>Wirtschaftsförderungs- und Strukturentwicklungsgesellschaft Moers mbH</b> bei der Sparkasse am Niederrhein aufgenommenes Darlehen ( <b>Erwerb von Grundstücken und Erschließungskosten des Gewerbegebietes Genend-Süd</b> ) in Höhe von 2.000.000 €	2.000.000	0
31. Modifizierte Ausfallbürgschaft für einen von der <b>Wirtschaftsförderungs- und Strukturentwicklungsgesellschaft Moers mbH</b> bei der Sparkasse am Niederrhein aufgenommenen Kontokorrentkredit in Höhe von 1.000.000 € zur <b>Sicherung der Liquidität</b>	1.000.000	400.000
32. Modifizierte Ausfallbürgschaft für einen der <b>Wirtschaftsförderungs- und Strukturentwicklungsgesellschaft Moers mbH</b> von der Investitions-Bank NRW gewährten zweckgebundenen Investitionszuschuß in Höhe von 2.195.487 € (4.294.000 DM) für die <b>Erschließung des Gewerbegebietes Genend-Süd</b>	2.195.487	0

Bezeichnung der Bürgschaften	Ursprungs- betrag EUR	Stand am 31.12.2022 EUR
33. Modifizierte Ausfallbürgschaft für ein von der <b>Moers Kultur GmbH</b> bei der Sparkasse am Niederrhein aufgenommenes Darlehen in Höhe von 763.500 € zur <b>Finanzierung der laufenden Ausgaben</b>	763.500	307.500
34. Bürgschaft zugunsten der <b>Moers Kultur GmbH</b> zur Absicherung der Landesförderung NRW in Höhe von 1.305.756 € und der Nutzung der Theaterhalle als Spielstätte für öffentliche kulturelle Zwecke für die Dauer der Zweckbindungsfrist von zehn Jahren	1.305.756	0
35. Modifizierte Ausfallbürgschaft für ein von der <b>ENNI Stadt &amp; Service Niederrhein AöR</b> bei der Landesbank Rheinland-Pfalz aufgenommenes Darlehen in Höhe von 2.160.000 € <b>zur Finanzierung der Anschaffung von Anlagevermögen</b>	2.160.000	362.131
<b>Gesamtsumme der Bürgschaften</b>	<b>75.960.463</b>	<b>41.202.380</b>

## **1.4 Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals**

**Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals  
gemäß § 1 Abs. 2 Nr. 5 KomHVO**

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Eigenkapital</b>											
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Allgemeine Rücklage (31.12.)	0	0	0	0	2.118.240	13.194.995	21.454.114	21.972.089	-1.296.205	-30.058.689	-53.834.772
Ausgleichsrücklage (31.12.)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Jahresergebnis (31.12.)	12.387.724	1.438.901	10.963.596	7.644.944	11.138.804	8.259.119	517.975	-23.268.294	-28.762.484	-23.776.083	-2.014.037
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	15.211.038	13.563.592	5.274.371	0	0	0	0	-1.296.205	-30.058.689	-53.834.772	-55.848.809
<b>Summe Eigenkapital (31.12.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.627.103</b>	<b>13.257.044</b>	<b>21.454.114</b>	<b>21.972.089</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

zur Zeile Jahresergebnis: für 2017 bis 2021 wurden die testierten Jahresergebnisse und für 2022 das vorläufige Jahresergebnis zugrundegelegt.

## **1.5 Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen in den einzelnen Jahren voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen**

**Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen**

Verpflichtungsermächtigungen im Haushaltsplan des Jahres 2024	Voraussichtlich fällige Auszahlungen			
	2025 TEUR	2026 TEUR	2027 TEUR	Folgejahre TEUR
65.775 T€	35.725 T€	15.850 T€	7.800 T€	6.400 T€
Summen	35.725 T€	15.850 T€	7.800 T€	6.400 T€

## **1.6 Ergebnisrechnung, Finanzrechnung und die Bilanz zum Jahresabschluss 2022**

# Haushaltsrechnung 2022



## Ergebnisrechnung

Ifd. Nr.	Ergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	davon Ermächtigungsübertragungen aus 2021	Ist-Ergebnis	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 J. Sp. 2)	Ermächtigungsübertragungen nach
		2021 EUR	2022 EUR	EUR	2022 EUR	EUR	2023 EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	167.499.698,44	136.216.619	0	148.468.982,92	12.252.363,92	0
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	101.593.796,40	102.620.029	0	110.471.260,89	7.851.232,28	0
3 +	Sonstige Transfererträge	1.723.456,48	1.889.039	0	1.727.640,69	-161.398,31	0
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	11.462.320,90	15.804.305	0	14.486.819,08	-1.317.485,45	0
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.704.011,84	4.139.968	0	4.231.926,55	91.958,21	0
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	15.784.078,29	22.364.232	0	23.638.987,52	1.274.755,66	0
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	10.116.893,69	14.061.322	0	13.201.158,68	-860.163,56	0
8 +	Aktivierete Eigenleistungen	643.733,26	896.520	0	613.783,85	-282.736,15	0
9 +/-	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
<b>10 =</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>312.527.989,30</b>	<b>297.992.034</b>	<b>0</b>	<b>316.840.560,18</b>	<b>18.848.526,60</b>	<b>0</b>
11 -	Personalaufwendungen	-60.118.794,07	-68.269.855	0	-65.554.864,92	2.714.990,08	0
12 -	Versorgungsaufwendungen	-11.698.160,92	-14.351.130	0	-11.923.812,32	2.427.317,68	0
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-40.091.203,68	-43.752.109	-1.862.661	-40.061.471,99	3.690.636,82	-2.440.080
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	-20.195.493,92	-20.156.081	0	-19.882.045,71	274.034,81	0
15 -	Transferaufwendungen	-155.024.175,94	-155.825.738	-138.857	-167.142.299,74	-11.316.562,02	-53.000
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-27.471.545,58	-18.999.299	-655.750	-18.697.479,02	301.819,64	-246.550
<b>17 =</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-314.599.374,11</b>	<b>-321.354.211</b>	<b>-2.657.268</b>	<b>-323.261.973,70</b>	<b>-1.907.762,99</b>	<b>-2.739.630</b>
<b>18 =</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)</b>	<b>-2.071.384,81</b>	<b>-23.362.177</b>	<b>-2.657.268</b>	<b>-6.421.413,52</b>	<b>16.940.763,61</b>	<b>-2.739.630</b>
19 +	Finanzerträge	14.498.304,05	11.071.590	0	12.916.513,43	1.844.923,43	0
20 -	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-8.255.956,23	-10.556.735	0	-7.686.878,81	2.869.856,19	0
<b>21 =</b>	<b>Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)</b>	<b>6.242.347,82</b>	<b>514.855</b>	<b>0</b>	<b>5.229.634,62</b>	<b>4.714.779,62</b>	<b>0</b>
<b>22 =</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)</b>	<b>4.170.963,01</b>	<b>-22.847.322</b>	<b>-2.657.268</b>	<b>-1.191.778,90</b>	<b>21.655.543,23</b>	<b>-2.739.630</b>
23 +	Außerordentliche Erträge	6.967.841,26	20.627.125	0	12.550.898,06	-8.076.226,94	0
24 -	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	-3.100.000,00	-3.100.000,00	0
<b>25 =</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)</b>	<b>6.967.841,26</b>	<b>20.627.125</b>	<b>0</b>	<b>9.450.898,06</b>	<b>-11.176.226,94</b>	<b>0</b>
<b>26 =</b>	<b>Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)</b>	<b>11.138.804,27</b>	<b>-2.220.197</b>	<b>-2.657.268</b>	<b>8.259.119,16</b>	<b>10.479.316,29</b>	<b>-2.739.630</b>
27 -	globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0,00	0,00	0
<b>28 =</b>	<b>Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)</b>	<b>11.138.804,27</b>	<b>-2.220.197</b>	<b>-2.657.268</b>	<b>8.259.119,16</b>	<b>10.479.316,29</b>	<b>-2.739.630</b>
29 +	Nachrichtl.: Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	-171.905,40	0	0	-538.411,08	-538.411,08	0
30 +	Nachrichtl.: Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00	0	0	0,00	0,00	0



## Haushaltsrechnung 2022



Ifd. Nr.		Ergebnisrechnung  Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis		davon Ermächti- gungsüber- tragungen aus 2021  EUR	Ist-Ergebnis  2022  EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 ./. Sp. 2)  EUR	Ermächti- gungsüber- tragungen nach  2023  EUR
			2021	2022				
			1	2				
31	-	Nachrichtl.: Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	640.535,60	0	0	393.062,89	393.062,89	0
32	-	Nachrichtl.: Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	40.233,50	0	0	207.396,62	207.396,62	0
<b>33</b>	<b>=</b>	<b>Verrechnungssaldo (= Zeilen 29 bis 32)</b>	<b>508.863,70</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>62.048,43</b>	<b>62.048,43</b>	<b>0</b>

# Haushaltsrechnung 2022



## Finanzrechnung

Ifd. Nr.	Finanzrechnung Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	davon Ermächtigungsübertragungen aus 2021	Ist-Ergebnis	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 / Sp. 2)	Ermächtigungsübertragungen nach
		2021 EUR	2022 EUR	EUR	2022 EUR	EUR	2023 EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	156.051.660,10	136.216.619	0	149.600.124,91	13.383.505,91	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	93.998.205,77	96.759.324	0	104.661.753,18	7.902.429,32	0
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	1.634.769,94	1.889.039	0	1.741.511,10	-147.527,90	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7.640.134,37	13.107.793	0	10.893.096,55	-2.214.696,45	0
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.980.068,47	4.139.968	0	2.410.787,27	-1.729.181,07	0
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	16.449.244,65	22.364.232	0	23.203.019,06	838.787,20	0
7	+ Sonstige Einzahlungen	7.883.015,67	13.342.757	0	10.172.701,76	-3.170.055,24	0
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	14.309.562,44	11.071.590	0	11.457.238,30	385.648,30	0
<b>9</b>	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>299.946.661,41</b>	<b>298.891.322</b>	<b>0</b>	<b>314.140.232,13</b>	<b>15.248.910,07</b>	<b>0</b>
10	- Personalauszahlungen	-52.742.441,83	-58.828.810	0	-57.710.414,54	1.118.395,46	0
11	- Versorgungsauszahlungen	-11.411.504,54	-12.416.920	0	-11.652.107,13	764.812,87	0
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-38.214.783,79	-43.752.109	-1.862.661	-39.203.656,60	4.548.452,21	-2.440.080
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-8.469.646,91	-10.544.735	0	-7.756.363,59	2.788.371,41	0
14	- Transferauszahlungen	-148.544.300,12	-155.825.738	-138.857	-156.099.152,58	-273.414,86	-53.000
15	- Sonstige Auszahlungen	-16.862.272,59	-18.846.365	-380.128	-18.587.702,85	258.661,94	-158.781
<b>16</b>	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-276.244.949,78</b>	<b>-300.214.676</b>	<b>-2.381.645</b>	<b>-291.009.397,29</b>	<b>9.205.279,03</b>	<b>-2.651.861</b>
<b>17</b>	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)</b>	<b>23.701.711,63</b>	<b>-1.323.354</b>	<b>-2.381.645</b>	<b>23.130.834,84</b>	<b>24.454.189,10</b>	<b>-2.651.861</b>
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	14.932.777,77	15.921.010	0	16.922.996,42	1.001.986,47	0
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	1.029.448,00	2.481.935	0	1.250.552,74	-1.231.382,26	0
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	372.674,35	200.000	0	383.220,73	183.220,73	0
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	3.389.936,14	3.272.288	0	3.305.883,40	33.595,40	0
<b>23</b>	<b>= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>19.724.836,26</b>	<b>21.875.233</b>	<b>0</b>	<b>21.862.653,29</b>	<b>-12.579,66</b>	<b>0</b>
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-243.247,05	-2.381.711	-183.211	-529.375,69	1.852.335,18	-1.482.953
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-13.755.697,40	-140.561.920	-110.108.457	-18.155.973,73	122.405.946,40	-110.805.490
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-3.994.374,63	-16.601.354	-11.859.261	-4.211.064,98	12.390.288,54	-7.615.117
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-2.484.165,33	-656.565	0	-1.012.343,12	-355.778,12	0
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	-2.833,33	-1.375	-1.375	-758,03	616,97	-617

## Haushaltsrechnung 2022



Ifd. Nr.		Finanzrechnung  Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	davon Ermächtigungsübertragungen aus 2021	Ist-Ergebnis	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 ./. Sp. 2)	Ermächtigungsübertragungen nach
			2021 EUR	2022 EUR	EUR	2022 EUR	EUR	2023 EUR
			1	2	3	4	5	6
29	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
<b>30</b>	=	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-20.480.317,74</b>	<b>-160.202.925</b>	<b>-122.152.303</b>	<b>-23.909.515,55</b>	<b>136.293.408,97</b>	<b>-119.904.177</b>
<b>31</b>	=	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)</b>	<b>-755.481,48</b>	<b>-138.327.692</b>	<b>-122.152.303</b>	<b>-2.046.862,26</b>	<b>136.280.829,31</b>	<b>-119.904.177</b>
<b>32</b>	=	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)</b>	<b>22.946.230,15</b>	<b>-139.651.046</b>	<b>-124.533.948</b>	<b>21.083.972,58</b>	<b>160.735.018,41</b>	<b>-122.556.038</b>
33	+	Einz. aus der Aufn. u. durch Rückflüsse v. Krediten f. Investitionen u. diesen wirtschaftl. gleichkommenden Rechtsverhältnissen	10.311.548,13	41.312.586	0	40.164.179,99	-1.148.406,33	0
34	+	Einz. aus der Aufn. u. durch Rückflüsse v. Krediten zur Liquiditätssicherung	91.000.000,00	0	0	35.000.000,00	35.000.000,00	0
35	-	Ausz. f. d. Tilgung u. Gewährung v. Krediten f. Investitionen u. diesen wirtschaftl. gleichkommenden Rechtsverhältnissen	-29.259.768,61	-42.059.623	0	-42.898.597,16	-838.974,16	0
36	-	Ausz. f. d. Tilgung u. Gewährung v. Krediten zur Liquiditätssicherung	-92.000.000,00	0	0	-57.000.000,00	-57.000.000,00	0
<b>37</b>	=	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-19.948.220,48</b>	<b>-747.037</b>	<b>0</b>	<b>-24.734.417,17</b>	<b>-23.987.380,49</b>	<b>0</b>
<b>38</b>	=	<b>Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 32 und 37)</b>	<b>2.998.009,67</b>	<b>-140.398.083</b>	<b>-124.533.948</b>	<b>-3.650.444,59</b>	<b>136.747.637,92</b>	<b>-122.556.038</b>
39	+	Anfangsbestand an Finanzmitteln	44.548.037,59	0	0	40.250.685,24	40.250.685,24	0
40	+	Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	-7.295.362,02	0	0	-5.910.167,14	-5.910.167,14	0
<b>41</b>	=	<b>Liquide Mittel (= Zeilen 38, 39 und 40)</b>	<b>40.250.685,24</b>	<b>-140.398.083</b>	<b>-124.533.948</b>	<b>30.690.073,51</b>	<b>171.088.156,02</b>	<b>-122.556.038</b>

**Stadt Moers**  
**Bilanz zum 31. Dezember 2022**

Aktiva	EUR	EUR	EUR	31.12.2021 EUR
<b>0. Aufwendungen für die Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit</b>			<u>28.717.578,06</u>	<u>17.943.914,32</u>
<b>1. Anlagevermögen</b>				
<b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>			<u>179.328,57</u>	<u>186.605,14</u>
<b>1.2 Sachanlagen</b>				
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte				
1.2.1.1 Grünflächen	105.520.079,00			103.223.034,86
1.2.1.2 Ackerland	3.388.018,39			3.388.018,39
1.2.1.3 Wald, Forsten	1.053.043,21			1.053.043,21
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	<u>16.866.333,68</u>			<u>17.353.244,43</u>
		<u>126.827.474,28</u>		<u>125.017.340,89</u>
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte				
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	38.583.392,62			39.551.702,06
1.2.2.2 Schulen	174.878.276,96			179.460.484,81
1.2.2.3 Wohnbauten	6.750.216,02			7.210.939,57
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	<u>116.425.348,87</u>			<u>118.740.557,35</u>
		<u>336.637.234,47</u>		<u>344.963.683,79</u>
1.2.3 Infrastrukturvermögen				
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	87.245.308,71			87.173.006,34
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	7.335.726,51			7.515.292,00
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausüstung und Sicherheitsanlagen	0,00			0,00
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	207.839,88			0,00
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	73.533.766,10			78.754.238,83
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	<u>256.162,75</u>			<u>281.681,07</u>
		<u>168.578.803,95</u>		<u>173.724.218,24</u>
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	706.571,79			725.258,49
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	28.443,27			29.533,59
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	3.823.936,23			3.967.684,68
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	11.776.956,22			8.309.204,41
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	<u>32.923.334,03</u>			<u>20.730.273,34</u>
		<u>49.259.241,54</u>		<u>33.761.954,51</u>
			<u>681.302.754,24</u>	<u>677.467.197,43</u>
<b>1.3 Finanzanlagen</b>				
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	173.632.102,55			173.359.304,06
1.3.2 Beteiligungen	230.457,57			158.681,58
1.3.3 Sondervermögen	1.851.289,69			1.851.289,69
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	<u>2.488.015,68</u>			<u>2.426.284,55</u>
1.3.5 Ausleihungen				
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	42.923.532,68			46.176.319,34
1.3.5.2 an Beteiligungen	70.265,80			87.723,56
1.3.5.3 an Sondervermögen	0,00			0,00
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	<u>10.000,00</u>			<u>10.000,00</u>
		<u>43.003.798,48</u>		<u>46.274.042,90</u>
			<u>221.205.663,97</u>	<u>224.069.602,78</u>
			<u>902.687.746,78</u>	<u>901.723.405,35</u>
<b>2. Umlaufvermögen</b>				
<b>2.1 Vorräte</b>				
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren		0,00		0,00
2.1.2 Geleistete Anzahlungen		<u>0,00</u>		<u>0,00</u>
			<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>				
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	42.122.326,37			37.382.262,47
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	16.091.043,80			13.222.641,22
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	<u>432.946,71</u>			<u>781.011,52</u>
			<u>58.646.316,88</u>	<u>51.385.915,21</u>
<b>2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>			<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>2.4 Liquide Mittel</b>			<u>30.690.073,51</u>	<u>40.250.685,24</u>
			<u>89.336.390,39</u>	<u>91.636.600,45</u>
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>			<u>2.999.628,40</u>	<u>2.810.818,47</u>
<b>4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>			<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
			<u>1.023.741.343,63</u>	<u>1.014.114.738,59</u>

Passiva	EUR	EUR	EUR	31.12.2021 EUR
<b>1. Eigenkapital</b>				
1.1 Allgemeine Rücklage		13.194.995,39		2.118.239,55
1.2 Sonderrücklagen		0,00		0,00
1.3 Ausgleichsrücklage		0,00		0,00
1.4 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		<u>8.259.119,16</u>		11.138.804,27
buchmäßiges Eigenkapital			<u>21.454.114,55</u>	<u>13.257.043,82</u>
<b>2. Sonderposten</b>				
2.1 für Zuwendungen		153.674.600,16		153.018.310,81
2.2 für Beiträge		24.323.636,65		26.534.800,28
2.3 für den Gebührenaussgleich		0,00		0,00
2.4 Sonstige Sonderposten		<u>9.629.358,12</u>		<u>9.746.011,27</u>
			<u>187.627.594,93</u>	<u>189.299.122,36</u>
<b>3. Rückstellungen</b>				
3.1 Pensionsrückstellungen		198.812.292,00		192.867.424,00
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten		0,00		0,00
3.3 Instandhaltungsrückstellungen		1.369.712,55		1.376.013,85
3.4 Sonstige Rückstellungen		<u>28.312.270,00</u>		<u>23.669.897,66</u>
			<u>228.494.274,55</u>	<u>217.913.335,51</u>
<b>4. Verbindlichkeiten</b>				
4.1 Anleihen		0,00		0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen				0,00
4.2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00			0,00
4.2.2 von Beteiligungen	0,00			0,00
4.2.3 von Sondervermögen	0,00			0,00
4.2.4 vom öffentlichen Bereich	167.933.722,76			163.168.756,61
4.2.5 von Kreditinstituten	<u>90.012.179,47</u>			<u>97.887.356,12</u>
		<u>257.945.902,23</u>		<u>261.056.112,73</u>
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung		207.000.000,00		229.000.000,00
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		38.072.743,05		39.340.773,08
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		18.434.848,14		13.126.839,33
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		0,00		0,00
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten		10.585.581,86		8.093.220,10
4.8 Erhaltene Anzahlungen		<u>50.434.303,24</u>		<u>38.671.961,19</u>
			<u>582.473.378,52</u>	<u>589.288.906,43</u>
<b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>			<u>3.691.981,08</u>	<u>4.356.330,47</u>
			<u>1.023.741.343,63</u>	<u>1.014.114.738,59</u>

## **1.7 Wirtschaftspläne und neuste Jahresabschlüsse der Sondervermögen, für die Sonderrechnungen geführt werden**

# **Bildung in der Stadt Moers**

**Eigenbetriebsähnliche Einrichtung Bildung in der Stadt Moers,  
Moers**

Bilanz zum 31. Dezember 2022

**AKTIVA**

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	€	€
<b>A. <u>ANLAGEVERMÖGEN</u></b>		
I. <u>Immaterielle Vermögensgegenstände</u>		
Entgeltlich erworbene Software	2.759,00	3.706,00
II. <u>Sachanlagen</u>		
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	2.622.521,00	2.779.532,00
2. Betriebs- und Geschäftsausstattung	772.117,00	648.770,00
3. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	2.113,75	0,00
	<u>3.396.751,75</u>	<u>3.428.302,00</u>
	<u>3.399.510,75</u>	<u>3.432.008,00</u>
<b>B. <u>UMLAUFVERMÖGEN</u></b>		
I. <u>Vorräte</u>		
Waren	41.980,46	41.457,05
II. <u>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</u>		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	65.095,72	37.871,73
2. Forderungen gegen die Stadt Moers	1.003.874,94	566.393,47
3. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	357,00	357,00
4. Sonstige Vermögensgegenstände	301.602,89	179.034,03
	<u>1.370.930,55</u>	<u>783.656,23</u>
III. <u>Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten</u>	643.489,12	549.801,41
	<u>2.056.400,13</u>	<u>1.374.914,69</u>
<b>C. <u>RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN</u></b>		
	<u>7.474,18</u>	<u>11.177,81</u>
	<u>5.463.385,06</u>	<u>4.818.100,50</u>



	<b><u>PASSIVA</u></b>	
	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	€	€
<b>A. <u>EIGENKAPITAL</u></b>		
I. <u>Stammkapital</u>	100.000,00	100.000,00
II. <u>Gewinnrücklagen</u>	1.060.002,22	1.060.002,22
III. <u>Jahresüberschuss</u>	0,00	0,00
	<u>1.160.002,22</u>	<u>1.160.002,22</u>
<b>B. <u>SONDERPOSTEN FÜR INVESTITIONSZUSCHÜSSE ZUM ANLAGEVERMÖGEN</u></b>		
	152.595,89	60.479,12
<b>C. <u>RÜCKSTELLUNGEN</u></b>		
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	2.262.224,00	2.148.984,00
2. Sonstige Rückstellungen	668.144,33	667.091,49
	<u>2.930.368,33</u>	<u>2.816.075,49</u>
<b>D. <u>VERBINDLICHKEITEN</u></b>		
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	94.527,82	87.509,07
2. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	888.153,42	412.401,10
3. Sonstige Verbindlichkeiten (davon aus Steuern: € 425,71; 31.12.2021: € 0,00)	170.351,69	215.525,77
	<u>1.153.032,93</u>	<u>715.435,94</u>
<b>E. <u>RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN</u></b>		
	67.385,69	66.107,73
	<u>5.463.385,06</u>	<u>4.818.100,50</u>

**Eigenbetriebsähnliche Einrichtung Bildung in der Stadt Moers,  
Moers**

Gewinn- und Verlustrechnung  
für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2022

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
1. Umsatzerlöse	1.885.538,57	1.388.563,17
2. Sonstige betriebliche Erträge	994.859,16	886.432,67
3. <u>Materialaufwand</u>		
a) Aufwendungen für bezogene Waren	9.683,52	3.542,55
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>1.039.286,84</u>	<u>726.144,24</u>
	1.048.970,36	729.686,79
4. <u>Personalaufwand</u>		
a) Löhne und Gehälter	4.342.506,27	3.886.633,31
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung (davon für Altersversorgung: € 408.220,45; 2021: € 359.387,89)	1.289.234,53	1.186.377,12
	<u>5.631.740,80</u>	<u>5.073.010,43</u>
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	238.914,38	260.274,23
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	3.763.440,33	3.529.359,78
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	506,32	0,00
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	<u>7.753,44</u>	<u>11.794,01</u>
9. Ergebnis nach Steuern	-7.809.915,26	-7.329.129,40
10. Erträge aus Verlustübernahme	<u>7.809.915,26</u>	<u>7.329.129,40</u>
<b>11. Jahresüberschuss</b>	<b><u><u>0,00</u></u></b>	<b><u><u>0,00</u></u></b>

## Lagebericht für das Geschäftsjahr 2022 der Bildung in der Stadt Moers (Auszug)

[...]

### B Wirtschaftsbericht

[...]

#### 2. Lage

##### a. Vermögenslage

Die Bilanzsumme der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung beläuft sich zum 31. Dezember 2022 auf rd. 5.463 TEUR und steigt gegenüber dem Vorjahr um rd. 645 TEUR.

Das Vermögen entfällt mit rd. 62 % auf den langfristigen und mit rd. 38 % auf den kurz- und mittelfristigen Bereich. Im Vorjahr waren rd. 71 % des Vermögens auf den langfristigen und rd. 29 % auf den kurz- und mittelfristigen Bereich entfallen.

Das Anlagevermögen beträgt insgesamt 3.400 TEUR, während das Umlaufvermögen einschl. der Rechnungsabgrenzungsposten mit 2.064 TEUR ausgewiesen wird. Damit sinkt das Anlagevermögen gegenüber dem Vorjahr um 32 TEUR, das Umlaufvermögen steigt um 678 TEUR.

2022 wurden Investitionen in die Betriebs- und Geschäftsausstattung i. H. v. rd. 204 TEUR und in Anlagen im Bau von 2 TEUR getätigt. Insgesamt steigen die Investitionen gegenüber dem Vorjahr um rd. 111 TEUR. Unter den Vorräten von rd. 42 TEUR werden Verkaufsartikel des Museumsshops des Grafschafter Museums (rd. 41 TEUR) und zum Verkauf bestimmte Bücher der Volkshochschule (rd. 1 TEUR) ausgewiesen. Damit steigen die Vorräte gegenüber dem Vorjahr geringfügig.

Per Saldo ergibt sich gegen die Stadt Moers eine Forderung von 1.004 TEUR. Diese steigen gegenüber dem Vorjahr um rd. 437 TEUR. Dem Erstattungsanspruch aus dem Verlustausgleich 2022 und den Vorjahren von rd. 528 TEUR sowie Forderungen aus Pensions-/Beihilfeverpflichtungen und aus Leistungen in Höhe von rd. 519 TEUR stehen Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von rd. 42 TEUR gegenüber.

Das Eigenkapital beträgt unverändert 1.160 TEUR. Sonderposten mit Rücklagenanteil zum Anlagevermögen in Höhe von insgesamt rd. 153 TEUR beinhalten Investitionszuschüsse der Stiftung „Jedem Kind ein Instrument“ sowie des Förderkreises der Moerser Musikschule (rd. 10 TEUR) sowie insbesondere einen Investitionszuschuss der Bezirksregierung Düsseldorf für die Neumöblierung der Zweigstelle Repelen (rd. 38 TEUR), für die Anschaffung von RFID-Technik (59 TEUR) und für die Digitalisierung (rd. 4 TEUR). Sie werden entsprechend der Nutzungsdauer der angeschafften Vermögensgegenstände aufgelöst.

Die Rückstellungen stiegen im Vergleich zum Vorjahr um 114 TEUR und betragen 2.930 TEUR. Sie entfallen mit rd. 2.262 TEUR auf Pensionsrückstellungen (plus rd. 113 TEUR) sowie mit 668 TEUR auf sonstige Rückstellungen. Aufgelöst wurde eine Rückstellung von rd. 58 TEUR für eine 2021 noch ausstehende Mietrechnung für das Alte Landratsamt. Rückstellungen für Urlaub- und Überstunden sowie für Altersteilzeit stiegen um rd. 66 TEUR auf 347 TEUR. Rückstellungen aus dem Vorjahr in Höhe von rd. 155 TEUR für eine mögliche Rückzahlung erhaltener Corona-Novemberhilfen blieben unverändert. Rückstellungen für Dozenten honorare sinken von rd. 103 TEUR auf rd. 80 TEUR.

##### b. Finanzlage

Insgesamt betragen am 31.12.2022 die Verbindlichkeiten aus Darlehen 333 TEUR. Sie sinken im Vergleich zum Vorjahr um 85 TEUR. Die Veränderung resultiert aus der regulären jährlichen Tilgung (Darlehen Stadtbau Moers 85 TEUR). Das Darlehen gegenüber dem Kreis Wesel ist unverändert zum Vorjahr.

Im Geschäftsjahr 2022 wurde ein Jahresfehlbetrag von rd. 7.810 TEUR erzielt, der durch einen Zuschuss der Stadt ausgeglichen wird.

Die für die Deckung des Mittelabflusses aus der laufenden Geschäftstätigkeit der Einrichtung benötigten liquiden Mittel resultieren im Wesentlichen aus Zuwendungen der Stadt Moers sowie eigenen Einnahmen. Die Einrichtung ist nicht gewinnorientiert und wird voraussichtlich in absehbarer Zeit keinen Jahresüberschuss erzielen und ist auch zukünftig auf die Zuschusszahlungen der Stadt Moers angewiesen. Die Liquidität der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung Bildung war aufgrund der Zuschusszahlungen der Stadt Moers und der eigenen Einnahmen gegeben.

### **c. Ertragslage**

Mit rd. 2.880 TEUR liegen die Einnahmen rd. 605 TEUR über denen des Vorjahres. Die große Steigerung verweist auf eine Konsolidierung der Einnahmesituation mit dem Auslaufen der Einschränkungen der Corona-Pandemie. Zu den hohen Einnahmen haben auch höhere Zuschüsse und zusätzlich eingeworbene Fördermittel beigetragen. Damit liegen die Einnahmen erstmals wieder über den Einnahmen der Vorcoronajahre.

Die Personalaufwendungen liegen mit 5.632 TEUR rd. 559 TEUR über dem Vorjahr. Die Steigerung resultiert im Wesentlichen durch die Wiederbesetzung von Stellen, die während der Pandemie vakant blieben, sowie durch hohe Pensionsrückstellungen für Beamte und die Einrichtung der Fachstelle für Demokratie.

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen liegen mit rd. 3.763 TEUR rd. 234 TEUR über denen des Vorjahres. Der Anstieg ist vor dem Hintergrund der schließungsbedingten geringeren Kosten 2021 zu sehen.

Der Fehlbetrag vor Verlustausgleich liegt um rd. 242 TEUR unter dem Ansatz des Wirtschaftsplanes, der einen Betrag von -8.052 TEUR ausweist. Der Jahresfehlbetrag 2022 liegt rd. 481 TEUR über dem des Vorjahres. Hintergrund hierfür sind neben allgemeinen Kostensteigerungen die Anpassungen der Pensionsrückstellungen für Beamte, der Umbau der Zweigstelle Repelen, die neue Einrichtung einer Fachstelle für Demokratie sowie die durch die Pandemie bedingten längeren Schließungsphasen im Vorjahr, verbunden mit Einsparungen im Personal- und Sachkostenbereich.

Im Berichtsjahr 2022 waren keine Risiken erkennbar, die einzeln oder in ihrer Gesamtheit den Fortbestand der Einrichtung gefährden oder die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich beeinträchtigen könnten. Aus heutiger Sicht drohen trotz der noch nicht ganz absehbaren Langzeitfolgen der Corona- und Ukraine Krise auf den Gesamthaushalt der Stadt Moers auch in absehbarer Zukunft keine bestandsgefährdenden Risiken.

## **C Prognose-, Chancen- und Risikobericht**

### **1. Chancen- und Risikobericht**

Obwohl die Pandemie 2022 nur noch geringe Einschränkungen mit sich brachte, sind im Bereich Veranstaltungen und Besuchen bzw. Nutzungen immer noch Zurückhaltungen merkbar. Hier besteht das Risiko, dass die Besucherinnen und Besucher und Benutzerinnen und Benutzer in den folgenden Jahren nicht vollständig zurückgewonnen werden können.

Mit zahlreichen Maßnahmen versucht der EBB diesem Risiko zu begegnen: Der Ausbau digitaler Angebote, die Einrichtung eines Digital Corners und eines Selbstlernzentrums sowie die Modernisierung und Neueinrichtungen in der Bibliotheks Zweigstelle Repelen und im Alten Landratsamt/Haus der Demokratiegeschichte bieten die Chance, weitere Personengruppen anzusprechen.

## **a. Moerser Musikschule**

Die Moerser Musikschule betrachtet es als ihre Aufgabe, allen Interessierten musikalische Bildung auf hohem fachlichen und pädagogischen Niveau zu bieten. Dieser Anspruch erstreckt sich auf eine kontinuierliche Ausbildung in allen Bereichen unter Berücksichtigung einer gewachsenen Vielfalt musikalischer Sparten. Aufgabe der Musikschule ist es jedoch auch, auf gesellschaftliche Entwicklungen und Veränderungen mit einer Weiterentwicklung ihrer Angebote angemessen zu reagieren.

Seit der Einführung des Programms „Jedem Kind ein Instrument“ und dem Nachfolgeprogramm „JeKits – Jedem Kind Instrumente, Tanzen, Singen“, mit dem die nordrheinwestfälische Landesregierung die Ausweitung des Programms auf das ganze Land beschlossen hatte, konnte eine Verschiebung der Schüler:innenzahlen vom traditionellen „Kernbereich“ (Instrumental- und Vokalunterricht) zum Bereich JeKits festgestellt werden. So sehr es begrüßt wird, dass durch Programme wie JeKits mehr Schüler:innen erreicht werden, dürfen jedoch die Bereiche Instrumental- und Vokalunterricht, Ensembleunterricht und Begabtenförderung nicht vernachlässigt werden. Es muss die Möglichkeit bestehen, dass „JeKits-Absolvent:innen“ die Gelegenheit zum Instrumentalunterricht an der örtlichen Musikschule erhalten.

In Bezug auf den demographischen Wandel ist dafür Sorge zu tragen, dass auch eine älter werdende Gesellschaft die Chance der Teilhabe an Bildungs- und Kulturangeboten hat. Dem Risiko, ältere Menschen nicht zu erreichen, kann entgegengewirkt werden, indem z. B. Kooperationen mit Seniorenzentren eingegangen werden und musikalische Angebote vor Ort durchgeführt werden.

In Zeiten des dynamischen digitalen Wandels sind Musikschulen auf dem Weg in eine vieldimensionale digitale Welt. Die direkte Begegnung von Mensch zu Mensch, von Schüler:innen zu Lehrkräften und die Bedeutung des Hörens und der inneren musikalischen Vorstellung werden natürlich auch in der zukünftigen Musikschularbeit stets im Zentrum des pädagogischen Kontextes bleiben. Die Wege, Mittel und Methoden dieser Begegnungsformen werden sich aber durch die digitalen Möglichkeiten verändern und erweitern. Hier besteht das Risiko, dass der Ausbau digitaler Strukturen nicht schnell und umfassend genug voranschreitet. Bei Aufbau entsprechender Strukturen besteht jedoch die Chance, mit weiterhin attraktiven und zeitgemäßen Angeboten eine Bildungseinrichtung für alle Teile der Bevölkerung zu bleiben.

Das Aufgabenspektrum ist, wie aus den vorangegangenen Ausführungen hervorgeht, umfangreich. Ein Mangel an Fachkräften, auch im Bereich von Musikschullehrkräften schon vor der Pandemie erkennbar, hat sich aufgrund der Pandemie noch einmal verstärkt. Hinzu kommt das altersbedingte Ausscheiden einer Vielzahl von Lehrkräften in den nächsten Jahren. Das kann dazu führen, dass es bei der Akquise von neuen Lehrkräften zu Engpässen kommt. Möglicherweise können nicht alle Aufgaben im gewünschten Umfang wahrgenommen bzw. durchgeführt werden. Ggf. muss entschieden werden, welchen Bereichen eine höhere Priorität zukommt. Dem allgemeinen Trend kann von Seiten der MMS nur bedingt entgegengesteuert werden. Landes- und bundesweite Anstrengungen sind hierfür erforderlich.

Die Städtische Konzertreihe erfreut sich nach wie vor großer Beliebtheit, wenngleich ab dem Jahr 2020 bis Februar 2022 ein Großteil der Konzerte nicht oder nur mit begrenzter Zuhörer:innenzahl stattfinden konnte. Dies und die Tatsache, dass die Konzertreihe von einem überwiegend älteren Publikum besucht wird, das nachvollziehbar zurückhaltend bei dem Besuch von Veranstaltungen mit größeren Menschenansammlungen in der Corona-Zeit war, hat zu einem Rückgang der Besucher:innenzahlen geführt. Hier gilt es Vertrauen zurückzugewinnen, damit die Konzerte wieder den gewohnten Zulauf erfahren. Neue Impulse und Wege sollen dazu führen, dass sich vermehrt jüngere Zuhörende der klassischen Konzertreihe öffnen.

## **b. Grafschafter Museum**

2022 konnte das Grafschafter Museum den dritten Pfeiler seines Gesamtkonzeptes fertigstellen und der Öffentlichkeit übergeben: die neue Dauerausstellung zur Geschichte des 20. Jahrhunderts im Alten Landratsamt als Haus der Demokratiegeschichte.

Mit dem Alten Landratsamt, dem Schloss mit Schlosshof und dem Musenhof stehen dem Grafschafter Museum für seine Arbeit und Außenwirkung sehr einladende Gebäude und Gelände zur Verfügung. Damit hat das Grafschafter Museum die Chance, für viele Bürgerinnen und Bürger, aber auch für eine hoffentlich wachsende Zahl von Besucherinnen und Besuchern der Stadt attraktive Angebote zu machen.

Sicherheitstechnisch ist das Grafschafter Museum sowohl im Schloss als auch im Alten Landratsamt auf einem guten Stand. Es verfügt über einen adäquaten Sicherheitsstandard für seine Besucher, seine Mitarbeitenden und seine im Schlossgebäude und Alten Landratsamt untergebrachten Sammlungen. Moderne technische Einrichtungen wie eine Hochdrucknebelwasserlöschanlage steigern sowohl im Schloss und auch im benachbarten Alten Landratsamt die Sicherheit deutlich und bieten dem Museum die Chance, einen zeitgemäßen und sicheren Museumsbetrieb in den beiden denkmalgeschützten Gebäuden zu gewährleisten. Ein Risiko erhöhter Störanfälligkeit der neuen Technik zeigte sich auch im achten Jahr mit Besucherbetrieb im Schloss erfreulicherweise nicht generell, allerdings steigt der Wartungs- und Austauschaufwand. Auch die technischen Einrichtungen im Alten Landratsamt erweisen sich als funktionsfähig. Allerdings sind diese neuen technischen Einrichtungen auch mit erhöhten Wartungskosten und mit personellem Wartungsaufwand verbunden. Das Museum im Schloss wurde nach Beendigung der Sanierung 2013 neu eröffnet. Nach neun Betriebsjahren steigt erwartungsgemäß der Bedarf der Erneuerung technischer Einrichtungen.

Bei gedeckeltem Zuschuss und steigenden Personal- und Sachausgaben - auch für Leistungsverrechnungen an die Stadt Moers - ist das Veranstaltungs- und Ausstellungsprogramm des Grafschafter Museums nur durch die zusätzliche Akquise von Drittmitteln und Kooperationen möglich. Ein Teil dieser Mittel resultiert aus dem Zusammenschluss des Niederrheinischen Museumsnetzwerkes und der Förderung der Netzwerkprojekte durch die regionale Kulturförderung des Landes NRW. Diese Förderung muss für die entsprechenden Projekte jeweils neu beantragt werden. Hier besteht das Risiko, dass diese Förderung in den folgenden Jahren nicht mehr oder nicht mehr im gleichen Umfang erfolgt.

Insbesondere im Bereich der mittelalterlichen Spiel- und Lernstadt arbeitet das Museum mit zahl reichen ehrenamtlichen Helfenden. Im Zusammenhang mit der Corona-Pandemie 2020/2021 schrumpfte das Team der Helfenden deutlich, da sich viele Kräfte aufgrund der eingeschränkten Einsatz- und Austauschmöglichkeiten 2020/2021 anderweitig orientiert hatten. Die Akquise ehrenamtlich Helfender gestaltete sich 2022 schwierig. Es ist zu hoffen, dass es zukünftig wieder gelingt, eine größere Anzahl ehrenamtlich Helfender zu akquirieren.

Mit dem Auszug der Stadtverwaltung aus dem Rathaus in der Meerstraße und der Veräußerung des Gebäudes verlor das Grafschafter Museum seine in den Kellerräumen des Gebäudes untergebrachte Werkstatt. Derzeit führt das Museum auch unter Rücksicht auf die personellen Kapazitäten und mit Blick auf die Auswirkungen der Corona-Pandemie Schreinertätigkeiten weiterhin nur in geringem Umfang direkt in den Sonderausstellungsräumen durch. Eine unter dem Kostengesichtspunkt vertretbare Anmietmöglichkeit für Werkstattträumlichkeiten konnte weiterhin nicht gefunden werden.

Viele Chancen und Risiken sind für das Museum nach wie vor mit dem Projekt Kreisständehaus/Altes Landratsamt verbunden. Die 2022 fertiggestellte neue Dauerausstellung zur Geschichte des 20. Jahrhunderts bringt dem Grafschafter Museum die Chance, bisher vernachlässigte Themen der

Stadt- und Regionalgeschichte in dem passenden historischen Gebäude dauerhaft zu präsentieren. Durch eine Kooperation mit der Westfälischen Hochschule Gelsenkirchen ist es gelungen, die neue Dauerausstellung mit einer innovativen digitalen Technik zu versehen („Bio-Terminals“). Dies birgt die Chance, insbesondere einem jüngeren Publikum die musealen Inhalte ansprechend zu vermitteln. Wichtig für das Museum sind auch die im Gebäude untergebrachten Magazinräume. Auch hier bergen die absehbar steigenden Gebäude- und Energiekosten ein Risiko, das diese vom Eigenbetrieb als Mieterin nicht oder nur geringfügig steuerbar sind.

Das Alte Landratsamt beherbergt eine kombinierte Nutzung durch das Museum, den Verein Neue Geschichte im Alten Landratsamt, eine Gastronomie, die vhs und das Kulturbüro. Aus der Perspektive des Gesamtbetriebes betrachtet, bietet die gemeinsame Nutzung des Alten Landratsamtes die Chance, Bildungsangebote in einer stadteigenen Immobilie geschäftsspartenübergreifend mit gebündelten Personalkräften (Hausmeister, Veranstaltungsdienste) effektiv zusammenzubringen und ein Ziel der Stadt Moers – den Ausbau eines historisch-kulturellen Zentrums im Umfeld des Moerser Schlosses – zu realisieren. Durch die Übernahme der Funktion der Geschäftsführung des Vereins Neue Geschichte im Alten Landratsamt durch die Museumsleitung besteht die Chance, das Projekt in einem engen finanziellen Kostenrahmen dauerhaft auch zum Nutzen des Grafschafter Museums und der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung Bildung zu betreiben. Auch die im Gebäude angesiedelte Gastronomie bietet die Chance, das Gebäude und das gesamte Areal weiter zu beleben. Nach der Eröffnung der Gastronomie 2019 war der Belebungsseffekt bereits sehr deutlich. Dabei liegen die Risiken einer Verpachtung nicht beim Eigenbetrieb Bildung, da er nicht Gebäudeeigentümer und damit nicht Verpächter ist.

Zum 01.07.2018 wurde das Kulturbüro in die Eigenbetriebsähnliche Einrichtung Bildung eingliedert. Diese Einbindung des Kulturbüros in die eigenbetriebsähnliche Einrichtung Bildung bietet die Chance, über die Grenzen der Geschäftsbereiche der Eigenbetriebsähnlichen Einrichtung Bildung hinweg, geförderte Kooperationsprojekte durchführen zu können und ein gemeinsames verbessertes Marketing auf den Weg zu bringen. Allerdings ist ein Teil der Kosten für das Kulturbüro von der Eigenbetriebsähnlichen Einrichtung Bildung zu kompensieren. Hier besteht das Risiko, dass hierzu in anderen Bereichen auf Leistungen verzichtet werden muss, falls es nicht gelingt, in nennenswertem Umfang weitere Finanzmittel zu akquirieren.

Die Neueinrichtung der Fachstelle für Demokratie bringt die Chance mit sich, Themenschwerpunkte der historischen Bildung aus den Geschäftsbereichen Museum und vhs in einen aktuellen Bezug zusetzen und die Eigenbetriebsähnliche Einrichtung mit weiteren Gruppen der Zivilgesellschaft zu vernetzen. Das beantragte Förderprojekt „Demokratie leben!“ birgt die Chance, weitere Projekte durchführen und fördern zu können.

### **c. Bibliothek**

Bibliotheken befinden sich seit Jahren in einem technischen und digitalen Fortschrittsprozess. Von zentraler Bedeutung für diesen Wandlungsprozess ist das Konzept des Dritten Ortes, in dem der Mensch noch stärker in den Fokus der gesamten Bibliotheksarbeit rückt. Damit öffnen sich vielfältige Chancen für eine Bibliothek. Das Ende der Pandemie hat diese Entwicklung in 2022 noch ein wenig ausgebremst, mit dem Risiko, dass Nutzende nach Ablauf der Pandemie nicht zurückgewonnen werden können. Die Open Library blieb in 2022 nur über den Sommer geöffnet und musste im Herbst 2022 aus Energiespargründen erneut geschlossen werden. Die vielfältigen Chancen der Open Library zur nachhaltigen Nutzung der Bibliothek wurden damit erneut ausgebremst. Mit dem neuen Verbund „Overdrive Niederrhein“ wurde eine fremdsprachige Bibliothek für den gesamten Niederrhein installiert, mit der Chance, gerade das Angebot an Medien, die nicht nur vor Ort genutzt werden können, weiter auszubauen, aber auch eine jüngere, vorrangig englisch geprägte Zielgruppe, anzusprechen.

Die Planung der Erneuerung/Renovierung der Zweigstelle Repelen wurde 2022 abgeschlossen. Die Neueinrichtung wird von der Bevölkerung sehr positiv angenommen. Die bewusste Entscheidung für einen neuen, barrierefreien Standort mitten im Repelener Zentrum bietet vielerlei Chancen, neben der Zentrale auch in einer Zweigstelle das Profil als Dritter Ort im Sinne der nicht-kommerziellen Nutzung und Begegnung, der Medienbildung und nicht zuletzt als Forum zum interkulturellen Austausch ganz elementar zu stärken.

Die Aufrechterhaltung der langjährigen intensiven und sehr lebendigen Kooperationsarbeit der Bibliothek Moers lief in 2022 langsam wieder an. Hier werden die Wiederaufnahme und der Ausbau der langfristigen Zusammenarbeit eine Herausforderung für die Folgejahre darstellen, die jedoch insgesamt gesehen vielfältige Chancen zur vertieften Vernetzung und zum lebenslangen Lernen der Stadtbevölkerung bieten.

Lesefähigkeit ist und bleibt ebenfalls eine zentrale Schlüsselkompetenz, die in Moers traditionell einen hohen Stellenwert hat. Im Zusammenhang mit der Pandemie und den strengen Kontaktbeschränkungen mussten zahlreiche Leseförderangebote und Veranstaltungen der Bibliothek allerdings drastisch heruntergefahren werden. Neue digitale Angebote boten und bieten hier jedoch die Chance, auch ortsunabhängig unterschiedliche Zielgruppen weiterhin zu erreichen. Für die kommenden Jahre wird entscheidend sein, das alte Niveau wiederherzustellen und auszuweiten, damit die Bibliothek nach der Pandemie wieder von zahlreichen Bürgerinnen und Bürgern in Anspruch genommen und wertgeschätzt wird.

Die spezielle Kompetenz und Zukunftschance der Bibliothek Moers bleibt ihre Fähigkeit, eine qualifizierte Auswahl aus der unübersichtlichen Masse an ungefilterten Informationen zu treffen und Informationen strukturiert zu erschließen. Themen wie FakeNews, Umgang mit dem Klimawandel, Nachhaltigkeit oder Diversität sind dabei wichtige aktuelle Themen, die in der Bibliothek literarisch, durch Veranstaltungsangebote oder aktuelle Informationsangebote verortet sind.

Die Pandemie erforderte noch stärker eine zeitgemäße technische Ausstattung, um das Risiko, modernen, schnelllebigen Weiterentwicklungen nicht gerecht zu werden, zu minimieren. Die Eröffnung eines „Digital Corners“ in 2022 zur digitalen Beratung der Stadtbevölkerung bietet für die Zukunft zahlreiche neue Chancen für Chancengleichheit und gesellschaftliche Teilhabe.

Erfassen, Bewerten, Erhalten, Erschließen, Erforschen und Bereitstellen von archivwürdigen Unterlagen - das sind die Kernaufgaben des Stadtarchivs. Der pandemiebedingte Trend der Verlagerung auf die fast ausschließlich schriftliche Kommunikation mit Nutzer:innen in der Form von Anfragen und Rechercheaufträgen hielt auch in 2022 an - eine Wende hin zum verstärkten Publikumsverkehr im Benutzerraum lässt sich für die kommenden Jahre nicht erkennen. Die vermehrte Digitalisierung und archivische Erschließung von Archivgut zur vereinfachten und aussagekräftigen Online-Recherche bildet daher weiterhin auch zukünftig einen Schwerpunkt in der Arbeit des Stadtarchivs. Neben dem Instagram-Auftritt des Stadtarchivs, der nach wie vor ein wachsendes interessiertes Publikum bedient, beteiligt sich das Stadtarchiv zukünftig auch intensiver am nordrhein-westfälischen Archivportal "Archive in NRW" mit dem Ziel einer größeren öffentlichen Wahrnehmung. Das kurz bevorstehende Roll-out und die damit verbundene Nutzung des digitalen Langzeitarchivs SORI in Verbindung mit der bereits bestehenden Nutzung des neuen Archivinformationssystem ACTApro Desk bildet zudem einen wichtigen Baustein in der umfassenden Bereitstellung von archivischen Informationen, die ausschließlich digital vorliegen und so erstmals erforscht werden können.

Durch die wiederholte Förderung des LVR-Archivberatungs- und Fortbildungszentrums konnte in 2022 die Sanierungsmaßnahme am historischen Bestand der Gemeinde Kapellen abgeschlossen werden. Auch in den kommenden Jahren wird das Stadtarchiv seinen Fokus auf Maßnahmen der



Bestandserhaltung legen. Genannt seien vor diesem Hintergrund exemplarisch geplante Sanierungen und Restaurierungen von Archivalien aus den abgeschlossenen historischen Beständen, die größtenteils verschmutzt sind und bei denen sich Fadenheftungen gelöst haben, und Massenentsäuerungen von geeigneten laufenden Beständen wie die Überlieferung des Rates der Stadt Moers und seiner Ausschüsse.

#### **d. Volkshochschule**

Waren bisher konjunkturell mögliche Auswirkungen auf das Teilnehmerverhalten sowie politische Rahmenentscheidungen (z. B. Landeszuschüsse, Förderung von Integrationskursen durch das BAMF) für die weitere Entwicklung der Volkshochschule Moers - Kamp-Lintfort von großer Bedeutung, ist für die kommenden Jahre entscheidend, wie eine Wiederaufnahme des (Präsenz)unterrichts gelingt und wie die Angebote von Bürgerinnen und Bürgern in Anspruch genommen werden.

Die vhs hat technisch stark aufgerüstet, um neben den reinen Präsenz- und Online-Angeboten außerdem einen Hybridunterricht zu gewährleisten. Dieser ist unabhängig von Pandemie-Situationen zukunftsweisend, weil Teilnehmende auch kurzfristig entscheiden können, an einzelnen Tagen nicht in die vhs zu kommen und dennoch dem Unterrichtsgeschehen zu folgen.

Die Anforderungen an die Integrations- und Berufssprachkurse wurden durch das BAMF erneut geändert. So muss sich die vhs darauf einstellen, zukünftig digitale Klassenzimmer einrichten zu können. Das setzt voraus, dass die vhs die technischen Voraussetzungen hat und die Teilnehmenden mit entsprechenden Endgeräten (leihweise) ausstatten kann. Die Ausstattung in Kursgröße – 25 Endgeräte – konnte mittlerweile dank einer Spende der Rotarier angeschafft werden.

Die Nachfrage nach Deutschkursen ist durch den Ukraine-Krieg deutlich angestiegen, gleichzeitig herrscht ein Mangel an qualifizierten Lehrkräften, so dass nicht mehr alle Bedarfe gedeckt werden können. Wie sich die Nachfrage entwickelt ist zurzeit schwer abzuschätzen. Allen Prognosen zufolge ist allerdings kurzfristig nicht mit einem Rückgang der Nachfrage zu rechnen. Sinkt die Nachfrage langfristig, werden weniger Fördergelder durch das BAMF zur Verfügung stehen. Im Gegenzug dazu werden allerdings auch die Ausgaben für Honorare in dem Bereich sinken.

Nur auf dem höheren Sprachniveau für Berufssprachkurse ist nur einer von zwei Kursen zustande gekommen.

Eine Chance, weitere Berufssprachkurse auf hohem Sprachniveau durchführen zu können, bringt die enge Zusammenarbeit der Zweigstelle in Kamp-Lintfort mit der Kolping Bildung Deutschland gGmbH.

Die Nachfrage nach nachholenden Schulabschlüssen stieg im Vergleich zu den Vorjahren wieder, befindet sich allerdings weiterhin auf niedrigem Niveau. Corona zeigt auch hier Spätfolgen, weil es zum ersten Mal nur geringe Zahlen bei den Abschlüssen gibt. Durch die Schließungsphasen sind einige Teilnehmenden „auf der Strecke geblieben“. Da dieses Phänomen auch in anderen Volkshochschulen eingetreten ist, wurden ESF-Mittel für regionale Entwicklung (EFRE) zur Ausstattung der Abschlusslehrgänge mit digitalen Endgeräten zur Verfügung gestellt. In Moers wurde eine größere Anzahl Chromebooks gekauft. Der Unterricht damit ist jetzt auch im Präsenzunterricht verpflichtend, so dass alle Teilnehmenden in die Lage versetzt werden, auch online am Unterricht teilzunehmen, sollte es noch einmal zu einer Schließung kommen. Eine der wichtigen Aufgaben der vhs besteht darin, Menschen auf dem Weg in die Digitalisierung zu begleiten und für die Anwendung digitaler Angebote zu befähigen.

Durch den neuen Standort in Kamp-Lintfort, konnten dort bisher eine Vielzahl von Bildungsurlauben stattfinden. Auch die Tatsache, dass die vhs in Kamp-Lintfort über eine eigene Küche mit professioneller Ausstattung verfügt, steigerte die Attraktivität des Standortes. Die Beliebtheit von

Kochkursen ist in den letzten Jahren deutlich gestiegen, obwohl der Zuspruch seit Corona insgesamt zurückgegangen ist. Mittlerweile ist der Standort auch komplett mit WLAN ausgestattet, so dass auch dort interaktiver Unterricht stattfinden kann. Für den Sommer 2023 ist allerdings ein Umzug an einen neuen Standort mit weniger und kleineren Räumen vorgesehen. Dafür sind diese aber sehr modern und mit neuen Möbeln ausgestattet. Außerdem liegt dieser Standort sehr zentral in der City. Auch für die Küche gibt es einen neuen, aber weiterhin eigenen Standort. Es bleibt nun abzuwarten, wie die Teilnehmenden auf die Veränderungen reagieren und die sehr attraktiven Angebote zukünftig annehmen.

Für beide Städte wurde darüber hinaus die Darstellung in der Öffentlichkeit verstärkt. Neben Ankündigungen von Veranstaltungen gibt es Nachberichte und die Informationen über Social Media werden regelmäßig aktualisiert.

Die Erneuerung der vhs-Homepage mit einer benutzerfreundlichen Darstellung und Nutzbarkeit bietet die Chance, Arbeitsprozesse zu vereinfachen und mehr Kundenfreundlichkeit bieten zu können (z.B. durch direkte online-Anmeldungen).

Bei der Geschäftssparte Städtepartnerschaften sind die Aktivitäten inzwischen wieder stark aufgelebt und werden von der Hermann-Runge Gesamtschule und der Gleichstellungsstelle belebt. Aber nach wie vor liegt allen beteiligten Partnerstädten die Gewinnung jüngerer Teilnehmenden für das städtepartnerschaftliche Engagement am Herzen.

## **2. Prognosebericht**

Im Jahr 2023 rechnet die eigenbetriebsähnliche Einrichtung Bildung mit einem Jahresfehlbetrag von 8.427 TEUR. Hohe Energie- und Unterhaltungskosten, Tarifierhöhungen sowie die steigende Inflation werden den EBB belasten. Nach jetziger Einschätzung wird der o. g. Jahresfehlbetrag aber eingehalten werden können.

Die Steigerung zum Rechnungsergebnis 2022 (7.810 TEUR) ergeben sich insbesondere durch krisenbedingt stark gestiegene Energie- bzw. Gebäudemanagementansätzen, steigenden personal- und Sachkosten. Zudem hatte die Fachstelle für Demokratie ihre Arbeit im Herbst 2022 aufgenommen, 2023 fallen die Kosten entsprechend für alle Quartale an.

[...]

# **Zentrales Gebäudemanagement**

**Bilanz zum 31. Dezember 2022**

**Zentrales Gebäudemanagement der Stadt Moers (ZGM)**

Aktivseite	Geschäftsjahr			Vorjahr			Passivseite		
	Geschäftsjahr		Vorjahr	Geschäftsjahr		Vorjahr	Geschäftsjahr		Vorjahr
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
<b>A. Anlagevermögen</b>									
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>		110.060,09	74.082,47						
Entgeltlich erworbene Software									
<b>II. Sachanlagen</b>									
Betriebs- und Geschäftsausstattung		177.807,34	232.014,33						
<b>Anlagevermögen insgesamt</b>		287.867,43	306.096,80						
<b>B. Umlaufvermögen</b>									
<b>I. Unfertige Leistungen und andere Vorräte</b>									
1. Unfertige Leistungen	380.042,44		330.103,46						
2. Andere Vorräte	143.100,00	523.142,44	86.500,00						
<b>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>									
1. Forderungen aus Vermietung	113.470,88		92.232,20						
2. Forderungen aus anderen Lieferungen und Leistungen	698.870,25		162.069,20						
3. Forderungen gegen Gesellschafter	843.256,43	1.655.597,56	869.960,61						
<b>III. Flüssige Mittel</b>									
Guthaben bei Kreditinstituten		4.694.744,19	4.976.282,32						
<b>Umlaufvermögen insgesamt</b>		6.873.484,19	6.517.147,79						
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>									
Andere Rechnungsabgrenzungsposten		11.047,72	11.245,86						
<b>Bilanzsumme</b>		7.172.399,34	6.834.490,45						
				<b>A. Eigenkapital</b>					
				I. Gezeichnetes Kapital		100.000,00		100.000,00	
				II. Gewinnrücklagen					
				Andere Gewinnrücklagen		35.810,00		35.810,00	
				III. Gewinnvortrag		3.244.815,90		2.164.136,06	
				IV. Jahresüberschuss		485.195,77		1.080.679,84	
				<b>Eigenkapital insgesamt</b>		3.865.821,67		3.380.625,90	
				<b>B. Rückstellungen</b>					
				1. Rückstellungen für Pensionen		471.414,00		433.450,00	
				2. Sonstige Rückstellungen		993.578,50	1.464.992,50	849.016,00	
				<b>C. Verbindlichkeiten</b>					
				1. Erhaltene Anzahlungen		322.546,82		311.042,51	
				2. Verbindlichkeiten aus Vermietung		50.938,74		59.140,88	
				3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		1.458.296,14		1.792.172,51	
				4. Sonstige Verbindlichkeiten		9.803,47	1.841.585,17	9.042,65	
				davon aus Steuern:	9.803,47 EUR				
				i. Vj.:	9.042,65 EUR				
				<b>Bilanzsumme</b>		7.172.399,34		6.834.490,45	

**Zentrales Gebäudemanagement der Stadt Moers (ZGM)**  
**Gewinn- und Verlustrechnung**  
**für die Zeit vom 01. Januar bis 31. Dezember 2022**

	<u>Geschäftsjahr</u>		<u>Vorjahr</u>
	EUR	EUR	
<b>1. Umsatzerlöse</b>			
a) aus der Hausbewirtschaftung	22.437.982,97		21.294.288,75
b) aus anderen Lieferungen und Leistungen	<u>44.653,95</u>	22.482.636,92	1.593,00
<b>2. Verminderung des Bestandes an unfertigen Leistungen</b>		49.938,98	-36.406,43
<b>3. Sonstige betriebliche Erträge</b>		28.803,55	52.079,51
<b>Aufwendungen für bezogene Lieferungen und Leistungen</b>			
<b>4. Aufwendungen für Hausbewirtschaftung</b>		<u>11.988.373,28</u>	<u>11.177.952,53</u>
<b>Rohergebnis</b>		<b>10.573.006,17</b>	<b>10.133.602,30</b>
<b>5. Personalaufwand</b>			
a) Löhne und Gehälter	6.081.972,69		5.642.909,62
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	<u>1.785.478,36</u>	7.867.451,05	<u>1.666.179,21</u>
davon für Altersversorgung:	476.729,32 EUR		
i. Vj.:	452.058,07 EUR		
<b>6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögens- gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen</b>		91.000,40	96.701,14
<b>7. Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>		2.069.307,53	1.594.988,20
<b>8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>		29,00	0,00
<b>9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>		<u>32.246,00</u>	<u>31.083,00</u>
<b>10. Ergebnis nach Steuern</b>		<b>513.030,19</b>	<b>1.101.741,13</b>
<b>11. Sonstige Steuern</b>		<u>27.834,42</u>	<u>21.061,29</u>
<b>12. Jahresüberschuss</b>		<b>485.195,77</b>	<b>1.080.679,84</b>

## Lagebericht für das Geschäftsjahr 2022 des Zentralen Gebäudemanagements (Auszug)

[...]

### Lagebericht

#### 2.4 Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Vermögens- und Kapitalstruktur haben sich gegenüber dem Vorjahr nur geringfügig verändert. Es kommt zu einer Bilanzverlängerung um 338 TEUR auf 7.172 TEUR (Vorjahr: 6.834 TEUR). Bei Umsatzerlösen von 22.483 TEUR (Vorjahr: 21.296 TEUR) schließt das Geschäftsjahr mit einem Jahresüberschuss von 485 TEUR (Vorjahr: 1.081 TEUR).

Das zgm konnte allen Zahlungsverpflichtungen des abgelaufenen Geschäftsjahres nachkommen.

##### 2.4.1 Vermögenslage

Dem zgm sind die zu bewirtschaftenden städtischen Liegenschaften im Zuge der Neugründung nicht übertragen worden. Übertragen wurde lediglich Vermögen der Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie immaterielle Vermögensgegenstände.

Das Vermögen umfasst mit 288 TEUR (Vorjahr: 306 TEUR) langfristig gebundenes Vermögen in Form von immateriellen Vermögensgegenständen und Sachanlagen der Betriebs- und Geschäftsausstattung, Umlaufvermögen inkl. Rechnungsabgrenzungsposten von 6.884 TEUR (Vorjahr: 6.528 TEUR). Das Eigenkapital stieg um 485 TEUR auf 3.866 TEUR.

##### 2.4.2 Finanzlage

Die Bilanzsumme hat sich gegenüber dem Vorjahr um 338 TEUR auf 7.172 TEUR erhöht.

Der Bestand an liquiden Mitteln ist mit 4.695 TEUR (Vorjahr: 4.976 TEUR) annähernd konstant geblieben.

Kreditlinien bei Kreditinstituten werden nicht benötigt und es bestehen keine Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten.

Die Zahlungsfähigkeit war in 2022 jederzeit gegeben.

##### 2.4.3 Ertragslage

Das Wirtschaftsjahr 2022 schließt mit einem Jahresüberschuss von 485 TEUR (Vorjahr: 1.081 TEUR).

#### Vergleich der Gewinn-, und Verlustrechnung mit den Planansätzen

Insgesamt konnte das Planergebnis von 0 EUR deutlich um 485 TEUR (Vorjahr: um 1.081 TEUR) übertroffen werden. Dies ist insbesondere durch das Unterschreiten des Planansatzes der Personalkosten in Höhe von 1.175 TEUR zu begründen. Gerade diese Unterschreitung des Personalansatzes lässt die angespannte bis dramatische Personalsituation des zgm erkennen, da wie im Geschäftsjahr 2021 nicht alle Planstellen besetzt wurden bzw. im abgelaufenen Geschäftsjahr besetzt werden konnten.

Bei den regelmäßigen Betriebskosten wurde der Planansatz um rd. 659 TEUR überschritten. In den Betriebskosten enthalten sind coronabedingte Kosten im Bereich Reinigung und Hygiene von 453 TEUR, welche jedoch gesondert von der Stadt Moers erstattet worden sind.

Bedingt durch massive Preissteigerungen aufgrund des Krieges zwischen Russland und der Ukraine, ist der Planansatz der Energiekosten um rd. 195 TEUR und der der Planansatz der laufenden Instandhaltungskosten um rd. 417 TEUR überschritten worden.

### Vergleich der Gewinn- und Verlustrechnung zum Vorjahr

Die Umsatzerlöse stiegen um 1.188 TEUR von 21.296 TEUR auf 22.483 TEUR. Darin enthalten ist eine Erhöhung der Managemententgelte um 1.058 TEUR und der Kostenerstattungen durch die Stadt Moers um 333 TEUR sowie eine Verminderung der Kostenerstattungen durch STADTBAU in Höhe von 236 TEUR.

Die Aufwendungen für die Hausbewirtschaftung stiegen um 810 TEUR. Wesentliche Ursachen sind die hauptsächlich kriegsbedingt gestiegenen Energiebezugs- (+309 TEUR) und Instandhaltungskosten (+524TEUR).

Die Personalkosten erhöhten sich um 558 TEUR. Kostensteigernd wirkten die Tarifsteigerung und Neueinstellungen im Bereich Hausmeisterdienste, kostenmindernd wirkten die sonstigen ausgebliebenen Stellenneubesetzungen. Insgesamt ist der Personalbestand annähernd konstant geblieben.

### Entwicklung der Managemententgelte

Die Managemententgelte sind der "Preis", den die Stadt Moers inkl. der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung Bildung und der Schlosstheater Moers GmbH für die Dienstleistungen des zgm entrichtet. Hieraus begleicht das zgm seine betrieblichen Aufwendungen. Dabei sind Personalkosten, Betriebskosten und Instandhaltungsaufwendungen die gravierendsten Größen, die zu betrachten sind.

Nach Auffassung der Betriebsleitung ist die wirtschaftliche Lage der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung zum Zeitpunkt der Erstellung des Lageberichts insgesamt zufriedenstellend.

## **3. Prognose- Chancen- und Risikobericht**

### **3.1 Prognosebericht**

In 2022 erfolgt eine Erhöhung der Managemententgelte und eine Neufassung des Gebäudemanagementvertrages mit der ·· STADTBAU. Diese ist, neben geplanten Neueinstellungen im Reinigungsbereich, auf eine Neustrukturierung der technischen Abteilungen sowie der Verwaltungsbereiche zurückzuführen. Dadurch kann sichergestellt werden, dass das zgm auch zukünftig den gestiegenen Anforderungen der städtischen Fachbereiche gerecht werden kann.

Für 2023 ist eine Tarifsteigerung von 5,0 % berücksichtigt Das positive Ergebnis des abgelaufenen Geschäftsjahres, und das für das Jahr 2023 geplante Jahresergebnis von 330 TEUR kann voraussichtlich nicht gehalten werden; dies ist insbesondere auf einen nach Aufstellung des Wirtschaftsplanes deutlichen und derzeit schwer zu kalkulierenden Anstieg der Energiebezugskosten sowie auf die in Verbindung mit dem neuen Betriebssitz des zgm an der Wittfeldstraße (s. u.) stehenden und zum Zeitpunkt der Wirtschaftsplanaufstellung noch nicht final vorliegenden Umbaukosten zurückzuführen. Darüber hinaus werden voraussichtlich deutliche Preisanstiege im Bereich der laufenden Gebäudeinstandhaltung das Jahresergebnis belasten.

Hinsichtlich der Vermögens- und Kapitalstruktur wird für 2023 mit keinen wesentlichen Veränderungen gerechnet. Die Zahlungsbereitschaft ist auch im Jahr 2023 gesichert. Es wird davon ausgegangen, dass der technische Standard des betreuten Immobilienbestandes gehalten werden kann.

Es wird im Bereich der nicht-finanziellen Leistungsindikatoren davon ausgegangen, dass insbesondere anhaltende Materiallieferengpässe, der Fachkräftemangel, weitere Preissteigerungen sowie ein ansteigendes Zinsniveau an den Kapitalmärkten (s. u.) angestrebte Erfüllungs- und/ oder Umsetzungsgrade deutlich negieren werden.

### **3.2 Chancenbericht**

Chancen liegen in der Anpassung der Erlöse aus dem Bereich der Vermietungen und der Managemententgelte. Die Chance auf positive Jahresergebnisse besteht vor dem Hintergrund, dass die Personalsituation angespannt bis kritisch ist. Durch unbesetzte Stellen kann es hier zu einer Unterschreitung der geplanten Aufwendungen kommen und somit zu positiven Effekten auf das Jahresergebnis.

### **3.3 Risikobericht**

Es besteht ein Risikomanagementsystem. Viermal im Jahr erfolgt seitens der Betriebsleitung eine gemeinsame Besprechung mit allen leitenden Mitarbeitenden des zgm um bestehende Risiken zu analysieren, zu bewerten, ggf. erforderliche Handlungserfordernisse zu definieren und alsdann umzusetzen. Die Besprechungen werden protokolliert. Seitens der Betriebsleitung wurden bereits im abgelaufenen Geschäftsjahr Maßnahmen ergriffen, um spätestens im Geschäftsjahr 2023 ein zusammenfassendes Jahres-Berichtsformat des Risikomanagements erstellen zu können. Die wesentlichen Ergebnisse des seit Jahren praktizierten Risikomanagementsystems wurden nach kaufmännischen Gesichtspunkten im Rahmen des Jahresabschlusses entsprechend abgebildet.

Derzeit bestehen folgende wesentliche Risiken, die aus Sicht der Organisation in abnehmender Bedeutung dargestellt sind:

#### Personal

Die aktuelle Personalsituation ist angespannt bis kritisch. Hierdurch kann es zu Behinderungen bei der Durchführung von Baumaßnahmen kommen. Die hinzukommende ansteigende Tendenz bei der Anzahl der Projektmaßnahmen erhöht das Risiko zusätzlich. Dies hat bei geförderten Baumaßnahmen, die in der Regel mit Ausführungsfristen verbunden sind, eine besondere Bedeutung, da im Extremfall der Verlust von Fördermitteln eintreten kann. Parallel hierzu ist es zudem aktuell äußerst schwierig aufgrund des Fachkräftemangels, am Markt ergänzendes Personal zu generieren. Gleiches gilt auch für den freiberuflichen Bereich. Seitens der Betriebsleitung wurde mit der Personalverwaltung und der Personalvertretung der Stadt Moers ein tragfähiges Organisationskonzept abgestimmt und dem Betriebsausschuss in seiner Sitzung am 19.09.2022 vorgestellt. Mittels Verfügung wurde die Organisation zum 01.12.2022 neu strukturiert, im Laufe des Jahres 2023 sollen durch Neueinstellungen die erforderlichen neuen Personalressourcen generiert werden.

#### Finanzielle Risiken

Das zgm hat nahezu keine Möglichkeit der Innenfinanzierung. Die Finanzierung erfolgt zum Großteil über die Bereitstellung der Managemententgelte über den Haushalt der Stadt Moers im Rahmen der Außenfinanzierung. Insofern besteht ein Risiko in einem nicht ausreichenden Ansatz bzw. der Erstattung von Managementgelten durch den Haushalt der Stadt Moers. Unter anderem geopolitischen Konflikte bis hin zu kriegerischen Auseinandersetzungen, Pandemien und deren makroökonomische Folgen können negative Einflüsse auf die Haushaltssituation der Stadt Moers und somit auf den Spielraum der Bereitstellung der Managemententgelte haben. Auch bestehen finanzielle Risiken in Preissteigerungen bei Kosten für Instandhaltungen sowie bei Neubauten und großflächigen Sanierungsmaßnahmen. Bei einer nicht auskömmlichen finanziellen Ausstattung können ggf. satzungsgemäß erforderliche Pflichtaufgaben nicht im erforderlichen Umfang wahrgenommen werden. Negative Jahresergebnisse führen zudem zu einer Verringerung des Eigenkapitals.

[...]



# **Zentrales Gebäudemanagement (ZGM)**

## **Wirtschaftsplan 2024**

- I. Erfolgsplan**  
Plan-Gewinn- und Verlustrechnung  
Erläuterungen der Planansätze Aufwand und Ertrag
- II. Investitionsplan**
- III. Finanzplan**
- IV. Personalplan**
- V. Stellenübersicht**
- VI. Mittelfristige Ergebnisplanung für die Jahre 2024 bis 2028**

## Plan-Gewinn- und Verlustrechnung 2024

Angaben in TEUR	Plan 2024					
	Plan 2023	IST (Prog. III./Q.)	Gesamt	Sparte 1	Sparte 2	Overhead
Umsatzerlöse	26.149	26.149	26.401			
Kostenersatz Asylbewerberunterkünfte	1.174	916	1.111			
Andere aktivierte Eigenleistungen						
Sonstige betriebliche Erträge	308	256	309			
<b>Gesamtleistungen</b>	<b>27.631</b>	<b>27.321</b>	<b>27.821</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Sonstige Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0	0	0			
Aufwendungen für bezogene Leistungen	15.265	15.192	14.089			
Aufwendg. f. bez. Leistg. Asylbewerberunterkünfte	848	655	757			
<b>Summe Materialaufwand</b>	<b>16.113</b>	<b>15.847</b>	<b>14.846</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Löhne, Gehälter, Beamtenbezüge	7.423	6.436	8.541			
Sozialleistg., Altersversorg., Unterstützg.	2.093	1.656	2.409			
<b>Summe Personalaufwand</b>	<b>9.516</b>	<b>8.092</b>	<b>10.950</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Abschreibungen Immaterielle u. Sachanlagen	135	135	189			
Übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	2.192	2.841	2.363			
Umlage / Leistungsausgleich	0	0	0			
Bezug von Betriebszweigen	0	0	0			
Lieferungen an Betriebszweige	0	0	0			
<b>Zwischenergebnis</b>	<b>2.327</b>	<b>2.976</b>	<b>2.552</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Erträge aus Beteiligungen	0	0	0			
Erträge Ausleih. Finanzanlagevermögen	0	0	0			
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0			
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	5	5	5			
<b>Finanzergebnis</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ergebnis gewöhnl. Geschäftstätigkeit</b>	<b>27.961</b>	<b>26.920</b>	<b>28.353</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Steuern vom Einkommen/Ertrag						
sonstige Steuern						
<b>Summe Steuern</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Jahresüberschuss (+)</b>	<b>-330</b>	<b>401</b>	<b>-532</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Jahresfehlbetrag (-)</b>						

\* davon Personalaufwand Löhne, gehälter Asyl

203                      203                      221

\*\* davon Personalaufwand soziale Abgaben Asyl

58                              58                              62



## Erläuterungen zum Erfolgsplan

### Erlöspositionen

#### 1. Umsatzerlöse

Diese Position beinhaltet die von der Stadt Moers zu leistenden Managemententgelte für die Bewirtschaftung der städtischen Gebäude durch das ZGM mit 22.028 TEUR. Dieser Betrag wurde mit dem Fachbereich Finanzen abgestimmt. Für die Folgejahre von 2025-2028 ist eine jährliche Erhöhung von 1,5 % nach Absprache mit dem Fachbereich Finanzen seitens des ZGM eingeplant. Weiterhin sind die Entgelte für die Bewirtschaftung des EBB Musik und Museum und der Büchereizweigstellen mit 777 TEUR sowie der Schlosstheater GmbH mit 111 TEUR, die Entgelte für die Bewirtschaftung des Alten Landratsamtes mit 330 TEUR (davon EBB mit 282 TEUR und FB 2 mit 48 TEUR), die Mieterträge aus Hausmeisterwohnungen und sonstigen Vermietungen mit 626 TEUR, die Umlagen aus der Hausbewirtschaftung dieser Wohnungen mit 330 TEUR Inhalt dieser Position.

Daneben ist der Kostenersatz für die Aufwendungen der Unterbringung von Asylbewerbern in vorhandenen Gebäuden sowie in angemieteten Gebäuden mit 1.111 TEUR enthalten. Darin sind die Betriebs- und Heizkosten, Steuern, Abgaben einschl. Müllbeseitigung, Instandhaltung der Unterkünfte, Mieten einschl. Nebenkosten, Pflege der Außenanlagen und Personalkosten enthalten.

Des Weiteren sind in dieser Position Erstattungen für die Durchführung von geplanten Instandhaltungen mit 2.200 TEUR eingeplant. Hierbei handelt es sich um Ansätze für unterlassene Instandhaltung, für die bei der Stadt Moers eine entsprechende Rückstellung gebildet wird. Der Ansatz verteilt sich auf verschiedene Produktsachkonten.

#### 2. Sonstige betriebliche Erträge

Die Position beinhaltet die Erstattung von Versicherungsleistungen mit 100 TEUR, die Erstattung von Instandhaltungsleistungen der ehemaligen PRO:SA-Schulen mit 89 TEUR und sonstige Erträge mit 70 TEUR sowie sonstige Zinsen und ähnliche Erträge mit 50 TEUR.

## **Aufwandspositionen**

### **4. Aufwendungen für bezogene Leistungen**

Zu den bezogenen Leistungen gehören die notwendigen Aufwendungen für Betriebs- und Heizkosten, Wartungen, Steuern Abgaben und Versicherungen mit 8.415 TEUR, Instandhaltungskosten der Gebäude mit 2.200 TEUR, Instandhaltungskosten für ehemalige PRO:SA-Schulen mit 84TEUR, Leistungen für Mieten und Pachten mit 1.190 TEUR, sowie Aufwendungen für die geplante Instandhaltung mit 2.200 TEUR.

Zusätzlich sind in den bezogenen Leistungen die notwendigen Aufwendungen für die Asylbewerberunterkünfte enthalten. Für Betriebs- und Heizkosten, Wartungen, Steuern Abgaben und Versicherungen mit 272 TEUR, Instandhaltungskosten der Gebäude mit 450 TEUR, Leistungen für Mieten und Pachten mit 30 TEUR, Außen- und Grünpflege mit 5 TEUR und Personalaufwand mit 284 TEUR.

Die Energiekosten für das Jahr 2024 konnten durch Nachverhandlung mit den Versorgern um durchschnittlich 60 % gesenkt werden. Die Bezugspreise für Gas betragen somit 7,575 Ct/kWh (in 2023 = 21,80 Ct/kWh) Ersparnis ca. 65 % und für Strom 21,30 Ct/kWh (in 2023 = 26,06 Ct/kWh) Ersparnis ca. 54 %.

Die globale Konfliktlage ist aber weiterhin zu beobachten und sie kann abermals zu hohen Bezugspreisen von Energieträgern und massiven Preissteigerungen bei Material sowie Dienstleistungen führen.

### **5. Personalkosten**

Der geplante Personalaufwand für das Wirtschaftsjahr 2024 liegt bei 10.950 TEUR. Dieser beinhaltet zunächst alle derzeit tatsächlich besetzten Stellen. Darin enthalten sind aber auch die Kosten für die bereits im Jahr 2023 geplanten und nicht umfassend durchgeführten Neueinstellungen von Mitarbeiter\*innen, insbesondere für die Vertretungsreserve im Reinigungsbereich und erforderliche Neueinstellungen im Bereich der Hausmeister\*innen.

Neben dem Erfordernis die seit längerem vakanten Stellen im Hausmeister- und Reinigungsbereich schnellstmöglich zu besetzen, wurde die Organisation des zgm insgesamt neu strukturiert, um eine zukunftsfähige Ausrichtung und somit insbesondere die bestmögliche Erreichung folgender Zielvorgaben zu erreichen:

- Fristgerechte Umsetzung aller seitens der Kommunalpolitik beschlossenen Bauprojekte zu möglichst geringen Kosten,
- Optimierung der Bedarfsabstimmung zwischen Fachbereichen und zgm sowie der Berichterstattung gegenüber der Kommunalpolitik,

- Optimierung des Projektmanagements, des Baukostencontrollings und der Fördermittelakquise (im Zusammenspiel mit FD 2.1) sowie der Fördermittelverwendung,
- Optimierung der Prozesse im Geschäftsfeld „Betreiberverantwortung“,
- Stärkung der inneren Organisation und flächendeckende Digitalisierung aller Geschäftsprozesse,
- Reduzierung der Kosten im Bereich des Bezugs von externen Ingenieurdienstleistungen / Technikerdienstleistungen (Durchführung von Ausschreibungsverfahren, Vorentwurfsphase, Elektroprüfungen etc.),
- Ausweitung der Eigenreinigung an den städt. Objekten entsprechend der politischen Vorgaben.

Hierzu wurde im Laufe des Jahres 2022 das Organisationskonzept „zgm 2022 ff.“ entwickelt, welches in der letzten Sitzung des zgm Betriebsausschusses am 19.09.2022 von der Betriebsleitung vorgestellt wurde. Neben der Nachbesetzung ohnehin bereits vorhandener Stellenvakanzen ist zusätzlich auch die Neueinrichtung und anschließende Besetzung von Stellen erforderlich, die im Rahmen des Organisationskonzeptes zgm „2022 ff.“ ermittelt wurden, um die Leistungsfähigkeit der Organisation zu erhöhen. Auch diese Kosten sind im Plan-Personalkostenansatz enthalten.

Nahezu alle neugeschaffenen Stellen aus dem Jahr 2023 konnten besetzt werden. Nur die Problematik in der Nachbesetzung des Reinigungsbereichs besteht weiterhin und kann auf Grund der desolaten Lage auf dem Arbeitsmarkt kurzfristig nicht gelöst werden und somit kann auch der Plan-Personalkostenansatz im Jahr 2024 höchstwahrscheinlich nicht vollumfänglich in Anspruch genommen werden.

Aufgrund des geplanten Jahresergebnisses empfiehlt die BL den nicht in Anspruch genommenen Personalkostenansatz, entgegen der in der Vergangenheit praktizierten Möglichkeit, dem städtischen Haushalt im Folgejahr 2025 nicht zur Verfügung zu stellen.

## 6. Abschreibungen

Die Höhe der Abschreibungen errechnet sich aus dem bilanzierten Anlagevermögen.

## 7. Sonstige betriebliche Aufwendungen

Diese Position beinhaltet Aufwendungen für die Geschäftsbesorgung durch die Stadtbau Moers GmbH mit 1.000 TEUR, Leistungsverrechnungen mit verschiedenen Fachbereichen der Stadt Moers mit 520 TEUR und übrige Verwaltungsaufwendungen mit 843 TEUR (z. B. Mietzahlungen für den neuen zgm-Standort an der Wittfeldstr., Beiträge Haftpflichtversi-

cherung Mitarbeitende, EDV-Kosten Wodis und BTS, Büromaterial, Versicherungen, Anwaltskosten, Aus- und Fortbildungskosten, Leasingkosten, Unterhaltungskosten der Fahrzeuge, Erstattungen für die Nutzung privater PKW usw.).

# Investitionsplan 2024

Angaben in TEUR	Gesamt	Sparte 1	Sparte 2	Overhead	
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>					
EDV-Software					
<b>II. Sachanlagen</b>					
Gebäude					
Gebäude ohne technische Einrichtungen					
Grundstücke					
Grundstückseinrichtungen					
Garagen					
Sonstige technische Anlagen / Maschinen	40				
Telekommunikationsanlagen					
Kraftfahrzeuge	100				
Werkstatt- / Büroeinrichtung (z.B. Schränke)	20				
Werkstatt- / Büroausstattung (z.B. Werkzeuge)	20				
PC- und Peripherie	40				
geringwertige Büro- / Werkstattausstattung (GWG)					
<b>III. Finanzanlagen</b>					
Beteiligungen					
<b>Gesamtsummen in TEUR</b>	<b>220</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

# Finanzplan 2024

		<b>Plan 2024</b>			
Angaben in TEUR	2023	Gesamt	Sparte 1	Sparte 2	Overhead
<b>(A) Mittelverwendung</b>					
<b>I. Erhöhung der Aktiva</b>					
Zugänge immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	200	220			
Darlehensgewährung an andere Betriebsteile					
Erhöhung liquider Mittel					
<b>II. Minderung der Passiva</b>					
Jahresfehlbetrag					
Jahresüberschuss					
Entnahme sonstige Sonderposten					
Verminderung sonst. Rückstellungen					
Verminderung sonst. Verbindlichkeiten					
Tilgung von Darlehen auf Bestand					
Tilgung von Darlehen auf Zugänge					
<b>Summe Mittelverwendung</b>	<b>200</b>	<b>220</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>(B) Mittelherkunft</b>					
<b>I. Minderung der Aktiva</b>					
Abschreibungen immat. Vermögensgegenstände und Sachanlagen	120	189			
Verminderung der Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände	80	31			
<b>II. Erhöhung der Passiva</b>					
Jahresüberschuss Geschäftsjahr					
Mittelaufnahme bei anderen Betriebsteilen					
Darlehensaufnahme					
<b>Summe Mittelherkunft</b>	<b>200</b>	<b>220</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Überschuss Mittelherkunft</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
<b>Anfangsbestand liquider Mittel</b>	<b>4.976</b>	<b>4.695</b>			
<b>Endbestand liquider Mittel</b>	<b>4.695</b>	<b>4.695</b>			



# Personalplan 2024

## Sparte Overhead Betriebsleitung und Stab

Plan 2024	Bereich / Abteilung:	Arbeitnehmer PLAN 2023				Arbeitnehmer vorauss. IST 2023				Arbeitnehmer PLAN 2024			
		Anz. MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet	Anz. MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet	Anz. MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet
BL	Betriebsleitung nachrichtlich *	2	2			2	2			2	2		
ZGM.Stab	Stab Digitalisierung & Organisation	1	1			1	1			1	1		
	<b>Mitarbeiter Gesamt ohne Betriebsleitung:</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	davon Beamte	0				0				0			
	davon Beschäftigte	0				0				0			

## Sparte Produktmanagement

Plan 2024	Bereich / Abteilung:	Arbeitnehmer PLAN 2023				Arbeitnehmer vorauss. IST 2023				Arbeitnehmer PLAN 2024			
		Anzahl MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet	Anzahl MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet	Anzahl MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet
PM	Produktmanagement Technik	1	1			1	1			1	1		
PM	Produktmanagement Finanzen	2	2			2	2			2	2		
PM	Produktmanagement Rathaus	1	1			1	1			1	1		
	Auszubildende												
	<b>Mitarbeiter Gesamt:</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>0</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	<b>0</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	
	davon Beamte	0				0				0			
	davon Beschäftigte	4				4				4			

## Sparte Interner Service und Assistenzleistungen

Plan 2024	Bereich / Abteilung:	Arbeitnehmer PLAN 2023				Arbeitnehmer vorauss. IST 2023				Arbeitnehmer PLAN 2024			
		Anzahl MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet	Anzahl MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet	Anzahl MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet
ZGM.ISA	Leitung	1	1			1	1			1	1		
ZGM.ISA	Kaufmännischer Service und Assistenzleistungen	6	3	3		6	3	3		6	3	3	
ZGM.ISA	Technischer Service und Assistenzleistungen	4	2	2		4	2	2		4	2	2	
	Auszubildende												
	<b>Mitarbeiter Gesamt:</b>	<b>11</b>	<b>6</b>	<b>5</b>		<b>11</b>	<b>6</b>	<b>5</b>		<b>11</b>	<b>6</b>	<b>5</b>	
	davon Beamte	0				0				0			
	davon Beschäftigte	11				11				11			

## Sparte FM 1 Neubau / Sanierung / Instandhaltung / Handwerker

Plan 2024	Bereich / Abteilung:	Arbeitnehmer PLAN 2023				Arbeitnehmer vorauss. IST 2023				Arbeitnehmer PLAN 2024			
		Anzahl MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet	Anzahl MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet	Anzahl MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet
FM 1	Leitung	1	1			1	1			1	1		
FM 1	Neubau / Sanierung	8	6	2		8	6	2		8	6	2	
FM 1	Instandhaltung	5	5			5	5			5	5		
FM 1	Handwerker	4	4			4	4			4	4		
	Auszubildende												
	<b>Mitarbeiter Gesamt:</b>	<b>18</b>	<b>16</b>	<b>2</b>		<b>18</b>	<b>16</b>	<b>2</b>		<b>18</b>	<b>16</b>	<b>2</b>	
	davon Beamte	0				0				0			
	davon Beschäftigte	18				18				18			

## Sparte FM 2 Technische Gebäudeausrüstung (TGA) / Energiemanagement / Elektrotechnik

Plan 2024	Bereich / Abteilung:	Arbeitnehmer PLAN 2023				Arbeitnehmer vorauss. IST 2023				Arbeitnehmer PLAN 2024			
		Anzahl MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet	Anzahl MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet	Anzahl MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet
FM 2	Leitung	1	1			1	1			1	1		
FM 2	Neubau / Sanierung	3	3			3	3			3	3		
FM 2	Instandhaltung	5	5			5	5			5	5		
FM 2	Energiemanagement	2	2			2	2			2	2		
	Auszubildende												
	<b>Mitarbeiter Gesamt:</b>	<b>11</b>	<b>11</b>			<b>11</b>	<b>11</b>			<b>11</b>	<b>11</b>		
	davon Beamte	0				0				0			
	davon Beschäftigte	11				11				11			

## Sparte FM 3 Objektservice / Gebäudereinigung / Hausmeister - und Hallenwartdienste

Plan 2024	Bereich / Abteilung:	Arbeitnehmer PLAN 2023				Arbeitnehmer vorauss. IST 2023				Arbeitnehmer PLAN 2024			
		Anzahl MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet	Anzahl MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet	Anzahl MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet
Abtlg.-Bez.:													

## Personalplan 2024

FM 3	Leitung u. Assistenz	2	2			2	2			2	2		
FM 3	Personalsachbearbeitung	1	1			1	1			1	1		
FM 3	Sachbearbeitung u. Teamleitungen HM & GR	2	2			3	3			3	3		
FM 3	Objektservice	3	3			3	3			3	3		
FM 3	Hausmeister- Hallenwartdienste / Reinigungsdienste / Auszubildende	188	50	138	16	189	50	139	20	189	50	139	16
	<b>Mitarbeiter Gesamt:</b>	<b>196</b>	<b>58</b>	<b>138</b>	<b>16</b>	<b>198</b>	<b>59</b>	<b>139</b>	<b>20</b>	<b>198</b>	<b>59</b>	<b>139</b>	<b>16</b>
	davon Beamte	2				1				1			
	davon Beschäftigte	194				197				197			

### Sparte FM 4 Betreiberverantwortung

Plan 2024	Bereich / Abteilung:	Arbeitnehmer PLAN 2023				Arbeitnehmer vorauss. IST 2023				Arbeitnehmer PLAN 2024			
		Anzahl MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet	Anzahl MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet	Anzahl MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet
FM 4	Leitung	1	1			1	1			1	1		
FM 4	Betreiberverantwortung	5	5			5	5			5	5		
FM 4	Team Elektroprüfungen	4	4			4	4			4	4		
	Auszubildende												
	<b>Mitarbeiter Gesamt:</b>	<b>10</b>	<b>10</b>			<b>10</b>	<b>10</b>			<b>10</b>	<b>10</b>		
	davon Beamte	0				0				0			
	davon Beschäftigte	10				10				10			



## Stellenübersicht zum Wirtschaftsplan 2024

<b>Tariflich Beschäftigte</b>			
<b>Entgeltgruppe</b>		<b>Besetzte Stellen 31.12.2023</b>	<b>Stellenbedarf 2024</b>
14		0	2
13		2	0
12		6	9
11		7	8
10		15	15
9		2	5
8		3	5
7		17	17
6		19	24
5		18	22
4		0	0
3		15	15
2		71	81
1			
<b>insgesamt</b>		<b>175</b>	<b>203</b>

\* Aufgrund einer noch ausstehenden Grundsatzentscheidung im Bereich  
Eigen-Fremdreinigung sollen vorsorglich 116 Stellen vorgehalten werden.

### nachrichtlich (im Stellenplan der Stadt geführt)

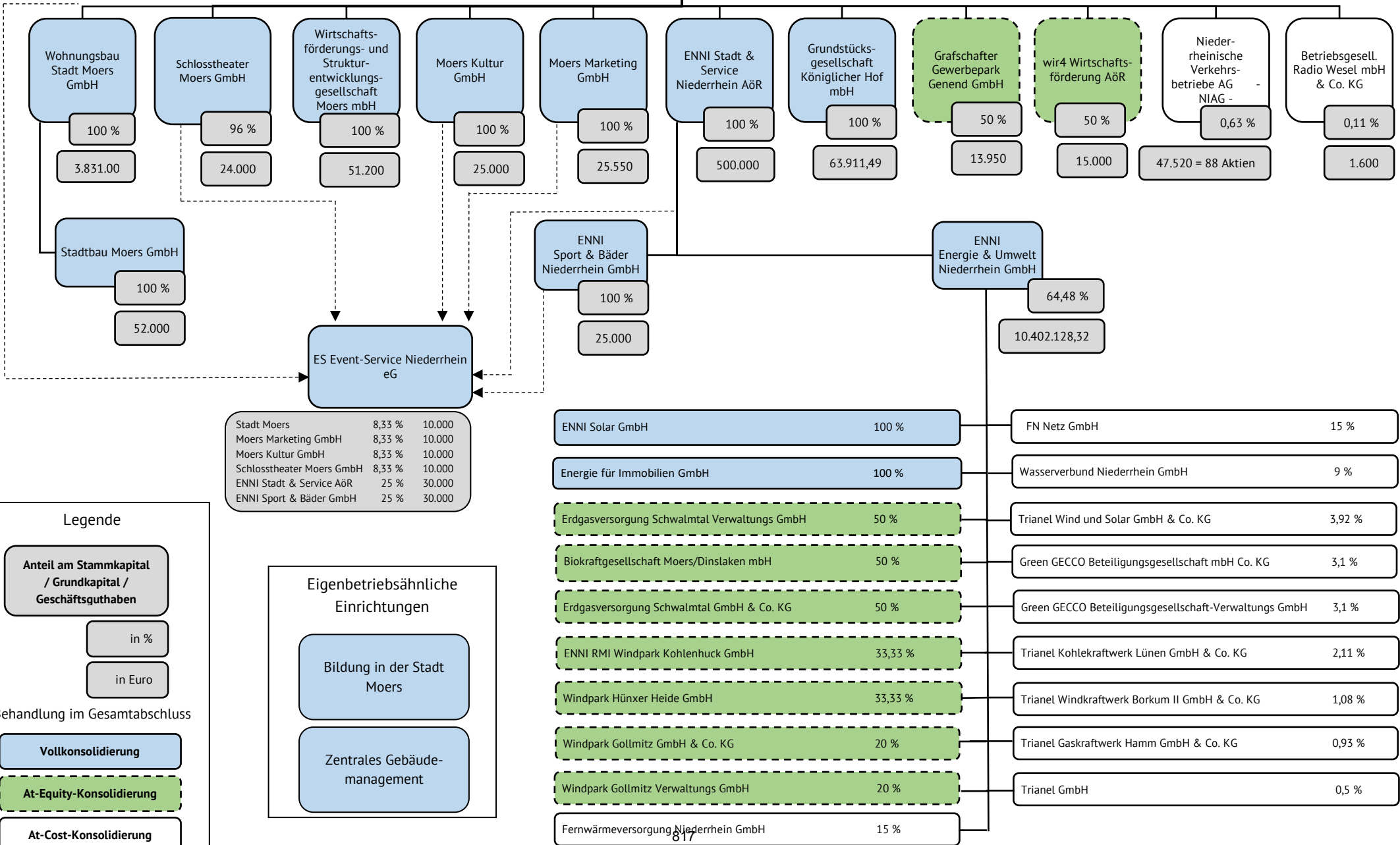
<b>Beamte/Beamtinnen</b>			
<b>Besoldungs- gruppe</b>	<b>Stellenausweisung Anzahl 31.12.2023</b>	<b>Besetzte Stellen 31.12.2023</b>	<b>Stellenbedarf 2024</b>
A 12	1	1	1
A 11	1	0	0
A 10	0	0	0
<b>insgesamt</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

### Mittelfristige Ergebnisplanung für die Jahre 2024 bis 2028

<b>Plan Gewinn- und Verlustrechnung in TEUR</b>							
	Plan 2023	Vorauss. IST 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
1. Umsatzerlöse	26.149	26.149	26.401	26.775	27.155	27.540	27.932
1.1 Kostenersatz Asylbewerberunterkünfte	1.174	916	1.111	1.144	1.178	1.214	1.251
2. Andere aktivierte Eigenleistung							
3. Sonstige betriebliche Erträge	308	256	309	314	320	325	330
<b>Gesamtertrag</b>	<b>27.631</b>	<b>27.321</b>	<b>27.821</b>	<b>28.233</b>	<b>28.653</b>	<b>29.079</b>	<b>29.513</b>
4. Aufwendungen für bezogene Leistungen	15.265	15.192	14.089	14.395	14.711	15.036	15.372
4.1 Aufwendg. f. bezog. Leist. Asylbewerberunterkünfte	848	655	757	786	816	847	879
5. Personalaufwand *	9.516	8.092	10.950	11.114	11.281	11.450	11.622
6. Abschreibungen	135	135	189	189	195	195	200
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	2.192	2.841	2.363	2.353	2.423	2.462	2.546
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	5	5	5	5	5	5	5
<b>Gesamtaufwand</b>	<b>27.961</b>	<b>26.920</b>	<b>28.353</b>	<b>28.842</b>	<b>29.431</b>	<b>30.015</b>	<b>30.626</b>
<b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-330</b>	<b>401</b>	<b>-532</b>	<b>-609</b>	<b>-778</b>	<b>-936</b>	<b>-1.113</b>
9. Steuern vom Einkommen/Ertrag							
10. Sonstige Steuern							
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-330</b>	<b>401</b>	<b>-532</b>	<b>-609</b>	<b>-778</b>	<b>-936</b>	<b>-1.113</b>
davon Personalaufwand Asyl	261	261	284	288	270	275	280

**1.8 Wirtschaftspläne und neuste  
Jahresabschlüsse der Unternehmen und  
Einrichtungen mit eigener  
Rechtspersönlichkeit, an denen die Kommune  
mit mehr als 20 Prozent unmittelbar oder  
mittelbar beteiligt ist**

Stadt Moers



**Anlage zum Haushaltsplan**  
**der Stadt Moers für das Jahr 2023 gem. §**  
**1 Abs. 2 Nr. 9 KomHVO NRW:**

**Kurz gefasste Übersicht über die Wirtschaftslage und die voraussichtliche Entwicklung der Unternehmen und Einrichtungen an denen die Stadt Moers mittelbar oder unmittelbar mit mehr als 20 % beteiligt ist.**

# **Wohnungsbau Moers GmbH**



Aktivseite	Geschäftsjahr		Vorjahr	Passivseite	
	EUR	EUR		EUR	EUR
<b>Anlagevermögen</b>					
<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>					
Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten			1,00		
<b>Sachanlagen</b>					
Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	93.510.668,22		1,00		
Rechte mit Wohnbauten				94.865.104,89	
Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts- und anderen Bauten	1.309.055,79			1.358.985,12	
Grundstücke ohne Bauten	527.823,30			527.823,30	
Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.909,80			7.045,26	
Anlagen im Bau	3.872.833,80			2.570.961,25	
Bauvorbereitungskosten	118.109,77	99.343.400,68		111.172,37	
<b>Finanzanlagen</b>					
Anteile an verbundenen Unternehmen		3.450.953,11		3.450.953,11	
<b>Anlagevermögen insgesamt</b>		102.794.354,79		102.892.046,30	
<b>Umlaufvermögen</b>					
<b>Unfertige Leistungen und andere Vorräte</b>					
Unfertige Leistungen		4.191.389,38		4.200.760,20	
<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>					
Forderungen aus Vermietung	294.898,15			288.441,31	
Forderungen gegen verbundene Unternehmen	156.216,74			517.678,13	
Forderungen gegen Geschäftspartner	0,00			515.007,31	
Sonstige Vermögensgegenstände	160.882,34	611.997,23		146.875,82	
<b>Flüssige Mittel</b>					
Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten		1.768.443,58		582.031,65	
<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>					
Andere Rechnungsabgrenzungsposten		32.503,44		36.594,35	
<b>Bilanzsumme</b>		109.398.688,42		109.179.435,07	
<b>Eigenkapital</b>					
<b>Gezeichnetes Kapital</b>					
Kapitalrücklage		14.969.682,97		14.464.632,97	
Gewinnrücklagen					
Gesellschaftsvertragliche Rücklage	1.889.311,62			1.865.011,62	
Bauerneuerungsrücklage	1.407.306,35			1.407.306,35	
Andere Gewinnrücklagen	5.959.632,55	9.256.250,52		4.938.731,37	
Bilanzgewinn					
(Gewinnausschüttung)	(-600.000,00)			(-600.000,00)	
Gewinnvortrag	1.020.901,18			4.318.478,87	
Jahresüberschuss	242.680,54			1.801.101,18	
Einstellung in die gesellschaftsvertragliche Rücklage	-24.300,00			-180.200,00	
Einstellung in die anderen Gewinnrücklagen	-1.020.901,18	218.380,54		-4.318.478,87	
<b>Eigenkapital insgesamt</b>		28.275.314,03		28.127.583,49	
<b>Sonderposten für Investitionszuschüsse zum Anlagevermögen</b>		460.543,00		470.636,90	
<b>Rückstellungen</b>					
Rückstellungen für Pensionen	310.692,00			329.763,00	
Steuerrückstellungen	0,00			53.371,00	
Sonstige Rückstellungen	1.195.122,00	1.505.814,00		1.030.250,00	
<b>Verbindlichkeiten</b>					
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	73.197.625,23			73.438.630,91	
Verbindlichkeiten gegenüber anderen Kreditgebern	0,00			66.624,90	
Erhaltene Anzahlungen	4.711.512,62			4.571.219,94	
Verbindlichkeiten aus Vermietung	622.476,62			509.904,08	
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.508.581,69			571.133,86	
Verbindlichkeiten gegenüber Geschäftspartnern	25.433,73			0,00	
Sonstige Verbindlichkeiten	91.387,50	79.157.017,39		10.316,99	
davon aus Steuern:		89.889,77 EUR		(8.628,83)	
davon im Rahmen der sozialen Sicherheit:		911,87 EUR		(911,87)	
<b>Bilanzsumme</b>		109.398.688,42		109.179.435,07	

**Wohnungsbau Stadt Moers GmbH**

Gewinn- und Verlustrechnung

für die Zeit vom 01. Januar bis 31. Dezember 2022

	Geschäftsjahr		Vorjahr
	EUR	EUR	EUR
<b>Umsatzerlöse</b>			
aus der Hausbewirtschaftung		17.820.482,65	17.454.938,12
Verminderung des Bestandes an unfertigen Leistungen		-9.370,82	-54.876,04
Sonstige betriebliche Erträge		700.842,88	517.341,81
<b>Aufwendungen für bezogene Lieferungen und Leistungen</b>			
Aufwendungen für Hausbewirtschaftung		9.015.813,80	8.845.131,61
<b>Rohergebnis</b>		<b>9.496.140,91</b>	<b>9.072.272,28</b>
<b>Personalaufwand</b>			
a) Löhne und Gehälter	443.948,75		502.305,05
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	139.067,44	583.016,19	128.078,07
davon für Altersversorgung:	67.640,35 EUR		(52.070,70)
Abschreibungen auf immaterielle Vermögens- gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		1.546.143,17	1.566.332,27
Sonstige betriebliche Aufwendungen		2.202.818,38	2.163.903,55
Erträge aus Beteiligungen		2.556,46	2.556,46
davon aus verbundenen Unternehmen	2.556,46 EUR		(2.556,46)
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		6.278,11	761,44
davon aus verbundenen Unternehmen	6.163,11 EUR	8.834,57	(740,44)
Zinsen und ähnliche Aufwendungen		4.443.964,33	2.404.991,09
Steuern vom Ertrag		0,00	22.490,64
davon latente Steuern	0,00 EUR		(0,00)
<b>Ergebnis nach Steuern</b>		<b>729.033,41</b>	<b>2.287.489,51</b>
Sonstige Steuern		486.352,87	486.388,33
<b>Jahresüberschuss</b>		<b>242.680,54</b>	<b>1.801.101,18</b>

## Lagebericht für das Geschäftsjahr 2022 der Wohnungsbau Stadt Moers GmbH (Auszug)

[...]

### 2.4 Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Die Vermögens- und Finanzstruktur der Gesellschaft hat sich gegenüber dem Vorjahr kaum verändert, die Ertragslage durch die Ablösung der Zinssicherungs-SWAP's hingegen schon.

Wie bereits berichtet, wurden zwei flexible Darlehen mit einem Gesamtvolumen in Höhe von 25.839 TEUR, die durch Zins-SWAP's abgesichert waren, durch zwei festverzinsliche Darlehen mit einer Zinsbindung von 10 Jahren abgelöst. Die beiden SWAP-Geschäfte, die die flexiblen Darlehen abgesichert hatten, wurden dem SWAP-Geber, der ersten Abwicklungsanstalt (ehemals WestLB), zu einem Verkaufspreis in Höhe von 2.651 TEUR abgekauft.

Daneben kommt es zu einer Bilanzverlängerung von 219 TEUR auf ca. 109.399 TEUR (Vorjahr: ca. 109.179 TEUR). Bei Umsatzerlösen von 17.820 TEUR (Vorjahr: 17.455 TEUR) schließt das Geschäftsjahr mit einem Jahresüberschuss von 243 TEUR (Vorjahr und Vorvorjahr: Jahresüberschuss von 1.801 TEUR und 1.948 TEUR).

Die Gesellschaft konnte allen Zahlungsverpflichtungen des abgelaufenen Geschäftsjahres nachkommen; gleichermaßen ist auch die zukünftige Zahlungsfähigkeit gesichert. Trotzdem besteht das dringende Erfordernis, die bestehende Liquiditätssituation auch weiterhin zu optimieren, um der Gesellschaft in den kommenden Geschäftsjahren den dringend erforderlichen Handlungsspielraum für die Instandhaltung und Modernisierung der eigenen Bestände zu eröffnen.

#### 2.4.1 Vermögenslage

Im Geschäftsjahr kommt es zu einer Bilanzverlängerung von ca. 219 TEUR auf ca. 109.399 TEUR (Vorjahr: ca. 109.179 TEUR). Die v. g. Bilanzverlängerung resultiert im Wesentlichen aus der Erhöhung des Bestandes an liquiden Mitteln:

Kapitalstruktur	2021		2022	
	T €	ca. %	T €	ca. %
Eigenkapital	28.128	25,8	28.275	25,8
Fremdkapital				
> kurzfristig	10.184	9,3	10.295	9,4
> langfristig	70.867	64,9	70.849	64,8
<b>Summe</b>	<b>109.179</b>	<b>100,0</b>	<b>109.399</b>	<b>100,0</b>
Vermögensstruktur	2021		2022	
	T €	ca. %	T €	ca. %
Anlagevermögen	102.892	94,2	102.795	94,0
Umlaufvermögen	6.287	5,8	6.604	6,0
<b>Summe</b>	<b>109.179</b>	<b>100,0</b>	<b>109.399</b>	<b>100,0</b>

## 2.4.2 Finanzlage

Die Bilanzsumme hat sich bei einer geringfügigen Reduzierung des Anlagevermögens und einer Erhöhung des Umlaufvermögens um 219 TEUR auf 109.399 TEUR (Vorjahr: 109.179 TEUR) leicht erhöht. Die Erhöhung der Bilanzsumme resultiert im Wesentlichen aus einer Erhöhung des Bestandes an liquiden Mitteln.

Hinsichtlich der Vermögensstruktur enthält die Bilanz zum Stichtag 102.795 TEUR (94,0%) langfristig gebundenes Vermögen, davon im Wesentlichen Grundstücke des Anlagevermögens. Auf das Umlaufvermögen und Rechnungsabgrenzungsposten entfallen 6.604 TEUR (6,0%).

Die Kapitalstruktur weist 10.295 TEUR (9,4%) kurzfristige und 70.849 TEUR (64,8%) mittel- bis langfristige Fremdmittel sowie 28.275 TEUR (25,8%) Eigenkapital aus. Die Eigenkapitalquote von 25,8% ist im Vorjahresvergleich unverändert geblieben.

Die langfristigen Vermögenswerte sind zum Bilanzstichtag überwiegend mit Eigenkapital und langfristigem Fremdkapital finanziert. Die Investitionen für in Durchführung und Bauvorbereitung befindliche Baumaßnahmen werden fristgerecht durch Fremdmittel finanziert.

Schwierigkeiten bei der Aufnahme von Fremdmitteln haben sich nicht ergeben und sind derzeit auch nicht ersichtlich.

Die Mittelzuflüsse aus laufender Geschäftstätigkeit belaufen sich auf 7.472 TEUR (Vorjahr: 5.293 TEUR). Aus der Investitionstätigkeit ergeben sich Mittelabflüsse in Höhe von 1.440 TEUR (Vorjahr: 1.292 TEUR). Aus der Finanzierungstätigkeit ergeben sich Mittelabflüsse in Höhe von 4.839 TEUR (Vorjahr: 4.093 TEUR). Insgesamt ergibt sich ein Mittelzufluss von 1.193 TEUR (Vorjahr: Mittelabfluss von 92 TEUR). Der Stand der liquiden Mittel zum 31.12.2022 konnte erfreulicherweise, insbesondere aufgrund der Umstrukturierung der Finanzierung, gesteigert werden und beträgt 1.768 TEUR (Vorjahr: 575 TEUR).

Die Liquidität war über das ganze Jahr 2022 gegeben. Die Gesellschaft konnte ihre finanziellen Verpflichtungen jederzeit erfüllen. Die Zahlungsbereitschaft ist nach der vorliegenden Finanzplanung auch für das Jahr 2023 gesichert.

Die Gesellschaft konnte allen Zahlungsverpflichtungen des abgelaufenen Geschäftsjahres nachkommen und wird diesen Verpflichtungen auch im kommenden Geschäftsjahr nachkommen können; trotzdem besteht das dringende Erfordernis, die bestehende Liquiditätssituation weiterhin zu optimieren, um der Gesellschaft in den kommenden Geschäftsjahren den dringend erforderlichen Handlungsspielraum zu sichern, die Bestände der Gesellschaft durch Neubau und Modernisierungen marktfähig zu erhalten und gesetzlichen Vorgaben, insbesondere im Bereich der energetischen Sanierung, zu genügen.

## 2.4.3 Ertragslage

Bei Umsatzerlösen von 17.820 TEUR schließt das Geschäftsjahr 2022 mit einem Jahresüberschuss von 243 TEUR (Vorjahr: 1.801 TEUR) ab und liegt damit um rd. 1.881 TEUR unter dem Ansatz des Wirtschaftsplanes. Die Unterschreitung des geplanten Jahresergebnisses resultiert im Wesentlichen aus der Umfinanzierung der flexiblen Darlehen einhergehend mit der Ablösung der Zinnsicherungs-SWAP's. Die positiven Entwicklungen des Vorjahres im Bereich der Mieterlöse haben sich weiter fortgesetzt. Die Erlöse aus Sollmieten stiegen um 375 TEUR, der Leerstand konnte konstant auf niedrigem Niveau gehalten werden.

Die Personalkosten haben sich im abgelaufenen Geschäftsjahr aufgrund des Wechsels in der Geschäftsführung nicht unerheblich um 47 TEUR reduziert, die sächlichen Verwaltungskosten haben sich leicht erhöht.

Die Zinsaufwendungen haben sich im Vergleich zum Vorjahr aufgrund der SWAP-Ablösung (Ablösebetrag der SWAP's: 2.651 TEUR) einmalig um 2.039 TEUR erhöht.

Auch im abgelaufenen Geschäftsjahr kann die seit einigen Jahren etablierte Gewinnausschüttung an die Gesellschafterin Stadt Moers in Höhe von 600 TEUR geleistet werden. Bei einem Bilanzgewinn von 218 TEUR wird dafür einmalig eine Auflösung der Anderen Rücklagen in Höhe von 382 TEUR erforderlich werden.

Die gesamte Dividendenausschüttung wird seit dem Geschäftsjahr 2019 im Rahmen des sog. Schütt-aus-hol-zurück-Verfahrens abgewickelt. Die Stadt Moers hat im Geschäftsjahr die vereinbarte Nettodividende (nach Abzug der Kapitalertragsteuer und des Solidaritätszuschlages) der Gesellschaft im Wege der Bareinlage wieder zugeführt. Diese Verfahrensweise wird bis auf Weiteres beibehalten, um die Liquidität der Gesellschaft durch die Gewinnausschüttung nicht über Gebühr zu belasten. Sollte die Anwendung des Schütt-aus-hol-zurück-Verfahrens zukünftig nicht mehr möglich sein und / oder die Ertrags- bzw. Finanzkraft der Gesellschaft deutlich nachlassen, ist die derzeitige Höhe der Gewinnausschüttung zugunsten der Gesellschafterin zu überprüfen und erforderlichenfalls nach unten zu korrigieren.

### **3 Prognose- Chancen- und Risikobericht**

#### **3.1 Prognosebericht**

Auch für die kommenden Geschäftsjahre ist lt. derzeitiger Planung, trotz einer inflationsbedingt starken Erhöhung der geplanten Instandhaltungsaufwendungen, von Jahresüberschüssen auszugehen:

2023: 2.178 TEUR

2024: 1.901 TEUR

2025: 1.656 TEUR

2026: 1.454 TEUR

2027: 920 TEUR

Das erwartete Absinken der zukünftigen Überschüsse resultiert im Wesentlichen daraus, dass für die kommenden Jahre aufgrund des Preisanstiegs von stark steigenden Instandhaltungskosten ausgegangen wird.

Chancen für die Gesellschaft ergeben sich zukünftig aus der Realisierung bestehender Mieterhöhungspotentiale bei weiterhin hoher Nachfrage nach Wohnraum. Wesentliche Risiken bestehen in Form von steigenden Marktpreisen und Verfügbarkeiten im Bereich des Bauhandwerks sowie gleichzeitig steigender Kapitalmarktzinsen. Es ist davon auszugehen, dass in den kommenden Jahren erhebliche Investitionen in den Bestand erfolgen müssen, um gesetzliche Vorgaben, insbesondere im Bereich der energetischen Sanierung, zu erfüllen. Daneben bestehen erhebliche Risiken, dass die Mieterhöhungsmöglichkeiten, trotz stark steigender Kosten, gesetzlich eingeschränkt werden, um die Privathaushalte nicht noch stärker zu belasten.

#### **3.2 Chancenbericht**

Die bereits seit mehreren Jahren bestehende hohe Nachfrage nach Wohnraum, insbesondere günstigem Wohnraum für einkommensschwache Haushalte oder Empfänger von Transferleistungen, wird aus Sicht der Geschäftsführung auch in den kommenden Jahren ungebrochen bestehen bleiben. Durch den Zuzug weiterer Mitbürger\*innen nach Deutschland, sei es als Flüchtlinge oder aufgrund besserer wirtschaftlicher Perspektiven als in ihren Heimatländern, wird sich die hohe Nachfrage nach Wohnraum eher noch verstärken. Auch wenn der Neubau von Wohnraum politisch gewünscht und staatlich gefördert wird, erscheint eine signifikante Vergrößerung des Wohnraums

durch Neubau kurz- und mittelfristig vor dem Hintergrund stark steigender Baupreise und Darlehenskonditionen eher unrealistisch.

Für die Gesellschaft bedeutet dies, dass auch zukünftig von einer Vollvermietung der Bestände bei steigenden Mieterträgen auszugehen ist.

### **3.3 Risikobericht**

Es besteht ein Risikomanagementsystem. Viermal im Jahr erfolgt seitens der Geschäftsführung eine gemeinsame Besprechung mit allen leitenden Mitarbeitenden der Gesellschaft um bestehende Gesellschaftsrisiken zu analysieren, zu bewerten, ggf. erforderliche Handlungserfordernisse zu definieren und alsdann umzusetzen. Die Besprechungen werden protokolliert. Seitens der Geschäftsführung wurden bereits im abgelaufenen Geschäftsjahr Maßnahmen ergriffen, um spätestens im Geschäftsjahr 2023 ein zusammenfassendes Jahres-Berichtsformat des Risikomanagements erstellen zu können. Die wesentlichen Ergebnisse des seit Jahren praktizierten Risikomanagementsystems wurden nach kaufmännischen Gesichtspunkten im Rahmen des Jahresabschlusses entsprechend abgebildet.

Derzeit bestehen folgende wesentliche Risiken:

#### Materiallieferengpässe, Fachkräftemangel und massive Preissteigerungen

Materiallieferengpässe, der seit Jahren bestehende Fachkräftemangel sowie erheblich gestiegene Preise im Bereich des Handwerks und der Ingenieurdienstleistungen sind im Bereich der Bau- und Immobilienwirtschaft deutlich spürbar. Neben seit Jahren bereits hohen Bezugspreisen im Bereich des Bauhandwerks hat die Teuerungsrate in den letzten Monaten des abgelaufenen Geschäftsjahres nochmals deutlich zugelegt. Kurz- bis mittelfristig ist nicht damit zu rechnen, dass sich die Preisentwicklung und die, Auftragslage der Handwerksbetriebe signifikant verringern wird, so dass mit einer dauerhaften, nicht unerheblichen Belastung des Instandhaltungsbudgets der Gesellschaft und Bauablaufstörungen zu rechnen sein wird. Darüber hinaus leidet unter dieser Entwicklung die Validität zu treffender Investitionsentscheidungen im Bereich des Neubaus und der großflächigen Sanierungsmaßnahmen massiv. Vor diesem Hintergrund plant die Geschäftsführung, eigene Handwerker einzustellen und einen Regiebetrieb einzurichten, um insbesondere kleinere Instandhaltungsmaßnahmen durch eigene Mitarbeiter durchführen zu lassen. Dadurch sollen sowohl Kosten eingespart als auch die Abhängigkeit von Fremdfirmen verringert werden.

#### Steigende Kapitalmarktzinsen

Während die im Bereich der Bau- und Immobilienwirtschaft seit Jahren steigenden Bezugskosten im Bereich der Grundstücke sowie Handwerker- und Ingenieurdienstleistungen bislang durch ein niedriges Zinsniveau am Kapitalmarkt zumindest in weiten Teilen kompensiert werden konnten, kommt es weiterhin auch im Bereich der Kapitalmarktzinsen zu Erhöhungen. Im Zusammenspiel mit den massiven Preissteigerungen im Bereich der Bau- und Immobilienwirtschaft wird die Wirtschaftlichkeit von Investitionsentscheidungen zusätzlich massiv erschwert. Darüber hinaus erhöhen sich die Zinsrisiken im vorhandenen Darlehensbestand der Gesellschaft. Vor diesem Hintergrund hat die Gesellschaft ihr Darlehensportfolio analysiert, neu strukturiert und sich für alle bis Ende 2024 zu prolongierenden Darlehen günstige Darlehenskonditionen sichern können.

#### Notwendige Modernisierungsmaßnahmen im Bestand

Neben den Modernisierungsmaßnahmen, die notwendig sind, um den Wohnungsbestand dauerhaft marktfähig zu halten (zum Beispiel den Anbau von Balkonen), wird es notwendig werden, den bestehenden Wohnraum energetisch zu ertüchtigen. Ohne eine umfassende energetische Sanierung der bestehenden Wohnungsbestände, werden die von der Bundesregierung avisierten klimapolitischen Ziele nicht umzusetzen sein. Es ist daher davon auszugehen, dass gesetzliche

Vorgaben erfolgen werden, die die Hauseigentümer zur energetischen Sanierung ihrer Wohnungsbestände zwingen werden. Ob und in welchem Umfang Hauseigentümer die notwendigen Investitionen in die energetische Sanierung ihrer Wohnungsbestände durch höhere Mieten refinanzieren können und in welchem Umfang staatliche Förderungen fließen werden, lässt sich derzeit nicht prognostizieren. Die Gesellschaft stellt sich bereits jetzt diesen Herausforderungen und wird, unterstützt durch ein externes Beratungsunternehmen, eine ganzheitliche Klimastrategie entwickeln, um insbesondere den Anforderungen nach Klimaneutralität des Unternehmens bis 2045 gerecht werden zu können.

#### Gesetzliche Beschränkung der Mieterhöhungsmöglichkeiten

Die Gesellschaft wird durch steigende Kosten sowie, zumindest mittelfristig, kostenintensive Investitionen in den Bestand (zum Beispiel für die energetische Sanierung der Immobilien) belastet. Diese Kosten können von der Gesellschaft nur über ihre Mieteinnahmen refinanziert werden. Vor dem Hintergrund besteht das Risiko, dass der Gesetzgeber, trotz steigender Kosten für die Immobilieneigentümer, die Möglichkeiten, Mieterhöhungen durchzuführen, weiter verringert, um die Mieter nicht stärker als bisher zu belasten und die Inflation nicht weiter anzuheizen. Dadurch würden allerdings die Möglichkeiten der Gesellschaft, die Bestände zukunftsfähig zu machen, erheblich eingeschränkt werden.

[...]

# **Wohnungsbau Stadt Moers GmbH**

## **Wirtschaftsplan 2024**

### **I. Erfolgsplan**

Plan-Gewinn- und Verlustrechnung

### **II. Investitionsplan**

### **III. Finanzplan**

### **IV. Personalplan**

### **V. Mittelfristige Ergebnisplanung für die Jahre 2024 bis 2028**



# Plan-Gewinn- und Verlustrechnung 2024

			<b>Plan 2024</b>			
Angaben in TEUR	Plan 2023	IST (Prog. III./Q.)	Gesamt	Sparte 1	Sparte 2	Overhead
Umsatzerlöse	19.220	18.490	19.535			
Andere aktivierte Eigenleistungen	0	0	0			
Sonstige betriebliche Erträge	50	50	510			
<b>Gesamtleistungen</b>	<b>19.270</b>	<b>18.540</b>	<b>20.045</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Sonstige Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0	0	0			
Aufwendungen für bezogene Leistungen	12.411	11.969	13.584			
<b>Summe Materialaufwand</b>	<b>12.411</b>	<b>11.969</b>	<b>13.584</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Löhne, Gehälter, Beamtenbezüge	505	535	670			
Sozialleistg., Altersversorg., Unterstützng.	125	130	170			
<b>Summe Personalaufwand</b>	<b>630</b>	<b>665</b>	<b>840</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Abschreibungen Immaterielle u. Sachanlagen	1.660	1.660	1.650			
Übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	340	350	375			
Umlage / Leistungsausgleich	0	0	0			
Bezug von Betriebszweigen	0	0	0			
Lieferungen an Betriebszweige	0	0	0			
<b>Zwischenergebnis</b>	<b>4.229</b>	<b>3.896</b>	<b>3.596</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Erträge aus Beteiligungen	3	3	3			
Erträge Ausleih. Finanzanlagevermögen	0	0	0			
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	1	1	50			
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.520	1.505	1.470			
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-1.516</b>	<b>-1.501</b>	<b>-1.417</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ergebnis gewöhnl. Geschäftstätigkeit</b>	<b>2.713</b>	<b>2.395</b>	<b>2.179</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Steuern vom Einkommen/Ertrag	45	35	15			
sonstige Steuern	490	490	490			
<b>Summe Steuern</b>	<b>535</b>	<b>525</b>	<b>505</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Jahresüberschuss (+)</b>	<b>2.178</b>	<b>1.870</b>	<b>1.674</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Jahresfehlbetrag (-)</b>						

# Finanzplan 2024

		<b>Plan 2024</b>			
Angaben in TEUR	2023	Gesamt	Sparte 1	Sparte 2	Overhead
<b><u>(A) Mittelverwendung</u></b>					
<b>I. Erhöhung der Aktiva</b>					
Zugänge immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	100	0			
Darlehensgewährung an andere Betriebsteile					
Erhöhung liquider Mittel					
Zuschreibung Ausleihungen					
<b>II. Minderung der Passiva</b>					
Jahresfehlbetrag					
Jahresüberschuss					
Entnahme sonstige Sonderposten					
Verminderung sonst. Rückstellungen	0	0			
Verminderung sonst. Verbindlichkeiten					
Tilgung von Darlehen auf Bestand	2.700	2.645			
Dividendenausschüttung	600	600			
<b>Summe Mittelverwendung</b>	<b>3.400</b>	<b>3.245</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b><u>(B) Mittelherkunft</u></b>					
<b>I. Minderung der Aktiva</b>					
Abschreibungen immat. Vermögensgegenstände und Sachanlagen	1.660	1.650			
Rückfluss aus Finanzanlagen	0	0			
Verminderung der Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände	0	0			
Auflösung Rechnungsabgrenzungsposten	17	12			
<b>II. Erhöhung der Passiva</b>					
Jahresüberschuss Geschäftsjahr	2.178	1.674			
Bareinzahlung in die Kapitalrücklage	505	505			
Erhöhung Pensionsrückstellung	0	0			
Mittelaufnahme bei anderen Betriebsteilen	0	0			
Darlehensaufnahme	427	1.179			
<b>Summe Mittelherkunft</b>	<b>4.787</b>	<b>5.020</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Überschuss Mittelverwendung/Mittelherkunft</b>	<b>1.387</b>	<b>1.775</b>			
<b>Anfangsbestand liquider Mittel</b>	<b>670</b>	<b>2.057</b>			
<b>Endbestand liquider Mittel</b>	<b>2.057</b>	<b>3.832</b>			

# Investitionsplan 2024

Angaben in TEUR	Gesamt	Sparte 1	Sparte 2	Overhead	
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>					
EDV-Software					
<b>II. Sachanlagen</b>					
Gebäude					
Gebäude ohne technische Einrichtungen					
Grundstücke mit Wohnbauten	0				
Grundstücke					
Garagen					
Sonstige technische Anlagen / Maschinen					
Telekommunikationsanlagen					
Kraftfahrzeuge					
Werkstatt- / Büroeinrichtung (z.B. Schränke)					
Werkstatt- / Büroausstattung (z.B. Werkzeuge)					
PC- und Peripherie					
geringwertige Büro- / Werkstattausstattung (GWG)					
<b>III. Finanzanlagen</b>					
Beteiligungen					
<b>Gesamtsummen in TEUR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

# Personalplan 2024

## Sparte 1

Abtlg.- Bez.:	Bereich / Abteilung:	Arbeitnehmer PLAN 2023				Arbeitnehmer vorauss. IST 2023				Arbeitnehmer PLAN 2024			
		Anzahl MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet	Anzahl MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet	Anzahl MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet
	Rechnungswesen/Controlling	0	0			0	0			0	0	0	0
	Finanzbuchhaltung	0	0			0	0			0	0	0	0
	Sekretariat	0	0			0	0			0	0	0	0
	<b>Mitarbeiter Gesamt:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	davon Beamte												
	davon Beschäftigte												

## Sparte 2

Abtlg.- Bez.:	Bereich / Abteilung:	Arbeitnehmer PLAN 2023				Arbeitnehmer vorauss. IST 2023				Arbeitnehmer PLAN 2024			
		Anzahl MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet	Anzahl MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet	Anzahl MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet
	Auszubildende	0	0			0	0			0	0	0	0
	Hauswarte/Reinigungskräfte	0		0		0		0		0	0	0	0
	<b>Mitarbeiter Gesamt:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	davon Beamte												
	davon Beschäftigte												

## Sparte Konzernsteuerung

Abtlg. - Bez.:	Bereich / Abteilung:	Arbeitnehmer PLAN 2023				Arbeitnehmer vorauss. IST 2023				Arbeitnehmer PLAN 2024			
		Anz. MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet	Anz. MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet	Anz. MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet
	Geschäftsführung	2	2			2	2			2	2		
	Prokurist	2	2			2	2			2	2		
	Handlungsbevollmächtigter					1	1			1	1		
	<b>Mitarbeiter Gesamt:</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	davon Beschäftigte												
	davon Beamte	0				0				0			

# Mittelfristige Ergebnisplanung für die Jahre 2024 bis 2028

<b>Plan Gewinn- und Verlustrechnung in TEUR</b>		<b>Plan 2023</b>	<b>Vorauss. IST 2023</b>	<b>Plan 2024</b>	<b>Plan 2025</b>	<b>Plan 2026</b>	<b>Plan 2027</b>	<b>Plan 2028</b>
1.	Umsatzerlöse	19.220	18.490	19.535	20.190	20.595	20.895	21.310
2.	Andere aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0	0	0	0
3.	Sonstige betriebliche Erträge	50	50	510	510	510	510	510
4.	Finanzerträge	4	4	53	43	33	23	13
	<b>Gesamtertrag</b>	<b>19.274</b>	<b>18.544</b>	<b>20.098</b>	<b>20.743</b>	<b>21.138</b>	<b>21.428</b>	<b>21.833</b>
5.	Aufwendungen für bezogene Leistungen	12.411	11.969	13.584	14.278	14.855	15.484	16.185
6.	Personalaufwand	630	665	840	875	915	955	985
7.	Abschreibungen	1.660	1.660	1.650	1.625	1.625	1.620	1.620
8.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	340	350	375	400	425	455	490
9.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.520	1.505	1.470	1.480	1.490	1.545	1.525
	<b>Gesamtaufwand</b>	<b>16.561</b>	<b>16.149</b>	<b>17.919</b>	<b>18.658</b>	<b>19.310</b>	<b>20.059</b>	<b>20.805</b>
	<b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>2.713</b>	<b>2.395</b>	<b>2.179</b>	<b>2.085</b>	<b>1.828</b>	<b>1.369</b>	<b>1.028</b>
10.	Steuern vom Einkommen/Ertrag	45	35	15	5	0	0	0
11.	Sonstige Steuern	490	490	490	600	600	600	600
	<b>Jahresergebnis</b>	<b>2.178</b>	<b>1.870</b>	<b>1.674</b>	<b>1.480</b>	<b>1.228</b>	<b>769</b>	<b>428</b>

# **Stadtbau Moers GmbH**

**Bilanz zum 31. Dezember 2022**
**Stadtbau Moers GmbH**

Aktivseite	Geschäftsjahr		Vorjahr	Passivseite	Geschäftsjahr		Vorjahr
	EUR	EUR	EUR		EUR	EUR	EUR
<b>Anlagevermögen</b>				<b>Eigenkapital</b>			
Immaterielle Vermögensgegenstände		48.859,00	86.583,00	Gezeichnetes Kapital		52.000,00	52.000,00
<b>Sachanlagen</b>				Kapitalrücklage		3.860.227,94	3.860.227,94
Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts- und anderen Bauten	15.201.887,79		10.037.196,29	<b>Gewinnrücklagen</b>			
Grundstücke ohne Bauten	262.037,76		262.037,76	Gesellschaftsvertragliche Rücklage		26.000,00	26.000,00
Grundstücke mit Erbbaurechten Dritter	7.065.374,43		7.065.374,43	<b>Bilanzgewinn</b>			
Betriebs- und Geschäftsausstattung	200.560,00		174.263,00	Gewinnvortrag	2.452.427,87		2.425.557,77
Bauvorbereitungskosten	1.190,00	22.731.049,98	0,00	Jahresüberschuss	151.859,45		29.861,96
<b>Anlagevermögen insgesamt</b>		22.779.908,98	17.625.454,48	Einstellung in die gesellschaftsvertragliche Rücklagen	0,00	2.604.287,32	-435,40
<b>Umlaufvermögen</b>				<b>Eigenkapital insgesamt</b>		6.542.515,26	6.393.212,27
Zum Verkauf bestimmte Grundstücke und andere Vorräte				<b>Rückstellungen</b>			
Grundstücke ohne Bauten	3.302,93		3.302,93	Steuerrückstellungen	440,00		0,00
Grundstücke mit unfertigen Bauten	659.179,97		1.327.029,20	Sonstige Rückstellungen	398.262,00	398.702,00	422.650,00
Unfertige Leistungen	137.122,33	799.605,23	169.014,77	<b>Verbindlichkeiten</b>			
<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>				Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	18.202.495,63		13.028.873,85
Forderungen aus Vermietung	15.513,42		9.892,00	Erhaltene Anzahlungen	1.041.309,07		1.184.728,00
Forderungen aus Grundstücksverkäufen	2.541.066,45		2.695.251,81	Verbindlichkeiten aus Vermietung	11.270,62		54.347,15
Forderungen aus Betreuungstätigkeit	5.598,72		7.657,50	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	231.919,63		278.742,70
Sonstige Vermögensgegenstände	412.176,39	2.974.354,98	411.385,10	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	156.216,74		517.678,13
<b>Flüssige Mittel</b>				Sonstige Verbindlichkeiten	1.831.893,62	21.475.105,31	1.522.338,35
Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten		2.094.379,88	1.356.815,42	davon aus Steuern:	34.289,93 EUR		(33.489,84)
<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>		22.628,75	18.415,75	davon im Rahmen der sozialen Sicherheit:	570,96 EUR		(343,83)
				<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>		3.555,25	2.648,51
<b>Bilanzsumme</b>		<b>28.670.877,82</b>	<b>23.624.218,96</b>	<b>Passive latente Steuern</b>		251.000,00	219.000,00
				<b>Bilanzsumme</b>		<b>28.670.877,82</b>	<b>23.624.218,96</b>

**Stadtbau Moers GmbH**  
**Gewinn- und Verlustrechnung**  
**für die Zeit vom 01. Januar bis 31. Dezember 2022**

	Geschäftsjahr		Vorjahr
	EUR	EUR	EUR
<b>Umsatzerlöse</b>			
a) aus der Hausbewirtschaftung	1.069.956,43		1.288.863,12
b) aus Betreuungstätigkeit	2.869.899,74		2.448.392,74
c) aus anderen Lieferungen und Leistungen	<u>2.854.782,40</u>	6.794.638,57	888.388,80
Verminderung (Vorjahr: Erhöhung) des Bestandes an zum Verkauf bestimmten Grundstücken mit unfertigen Bauten sowie unfertigen Leistungen		-699.741,67	1.163.483,20
Sonstige betriebliche Erträge		37.446,76	72.752,67
<b>Aufwendungen für bezogene Lieferungen und Leistungen</b>			
a) Aufwendungen für Hausbewirtschaftung	266.511,88		224.419,24
b) Aufwendungen für andere Lieferungen und Leistungen	<u>1.661.822,23</u>	1.928.334,11	1.782.096,96
<b>Rohergebnis</b>		4.204.009,55	3.855.364,33
<b>Personalaufwand</b>			
a) Löhne und Gehälter	2.183.582,95		2.090.050,15
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	<u>632.058,40</u>	2.815.641,35	613.938,31
davon für Altersversorgung	196.353,58 EUR		(181.582,16)
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		370.923,95	342.478,71
Sonstige betriebliche Aufwendungen		567.128,90	549.677,03
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		59.867,72	63.270,73
davon aus verbundenen Unternehmen:	0,00 EUR		(99,56)
davon aus der Abzinsung von Rückstellungen:	87,00 EUR		(0,00)
Zinsen und ähnliche Aufwendungen		255.309,72	243.906,70
davon an verbundene Unternehmen:	6.163,11 EUR		(740,44)
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		74.416,00	24.395,40
davon latente Steuern:	32.000,00 EUR		(29.000,00)
<b>Ergebnis nach Steuern</b>		<u>180.457,35</u>	54.188,76
Sonstige Steuern		<u>28.597,90</u>	24.326,80
<b>Jahresüberschuss</b>		151.859,45	29.861,96
Gewinnvortrag		2.452.427,87	2.425.557,77
Einstellung in die gesellschaftsvertragliche Rücklagen		0,00	-435,40
<b>Bilanzgewinn</b>		<u><u>2.604.287,32</u></u>	<u><u>2.454.984,33</u></u>



## **Lagebericht für das Geschäftsjahr 2022 der Stadtbau Moers GmbH (Auszug)**

[...]

### **2. 4 Vermögens-, Finanz- und Ertragslage**

Vermögens- und Kapitalstruktur haben sich gegenüber dem Vorjahr deutlich verändert. Es kommt zu einer Bilanzverlängerung um ca. 5,1 Mio. EUR auf ca. 28,7 Mio. EUR (Vorjahr: ca. 23,6 Mio. EUR), was im Wesentlichen aus dem Kauf des Grundstücks Wittfeldstraße resultiert. Bei Umsatzerlösen von 6.794.638,57 EUR (Vorjahr: 4.625.644,66 EUR) schließt das Geschäftsjahr mit einem Jahresüberschuss von 151.859,45 EUR (Vorjahr und Vorvorjahr: Jahresüberschuss von 29.861,96 EUR und 108.402,60 EUR). Die Gesellschaft konnte allen Zahlungsverpflichtungen des abgelaufenen Geschäftsjahres nachkommen; gleichermaßen ist auch die zukünftige Zahlungsfähigkeit gesichert. Trotzdem besteht das dringende Erfordernis, die bestehende Liquiditätssituation mittelfristig zu optimieren, um der Gesellschaft in den kommenden Geschäftsjahren den dringend erforderlichen Handlungsspielraum in allen Geschäftsfeldern zu erhalten bzw. diesen ausbauen zu können.

#### **2.4.1 Vermögenslage**

Vermögens- und Kapitalstruktur haben sich gegenüber dem Vorjahr deutlich verändert. Es kommt zu einer Bilanzverlängerung um ca. 5,1 Mio. EUR auf ca. 28,7 Mio. EUR (Vorjahr: ca. 23,6 Mio. EUR). Die v. g. Bilanzverlängerung resultiert im Wesentlichen aus dem Kauf des Grundstücks Wittfeldstraße. Aufgrund der Finanzierung des neuen Gebäudes an der Wittfeldstraße hat sich die Eigenkapitalquote im Geschäftsjahr 2022 von 27,1 % auf 22,8 % verringert.

#### **2.4.2 Finanzlage**

Die Liquidität war über das ganze Jahr 2022 gegeben. Die Gesellschaft konnte ihre finanziellen Verpflichtungen jederzeit erfüllen. Die Zahlungsbereitschaft ist nach der vorliegenden Finanzplanung auch für das Jahr 2023 gesichert. Die Gesellschaft konnte allen Zahlungsverpflichtungen des abgelaufenen Geschäftsjahres nachkommen und wird diesen Verpflichtungen auch im kommenden Geschäftsjahr nachkommen können; trotzdem besteht weiterhin das dringende Erfordernis, die bestehende Liquiditätssituation mittelfristig zu optimieren, um der Gesellschaft in den kommenden Geschäftsjahren den dringend erforderlichen Handlungsspielraum in allen Geschäftsfeldern zu erhalten. Seit Übernahme der Instandhaltungsverpflichtung für die Moerser Schulen, die seinerzeit durch die PROSA eingegangen wurde und durch Verschmelzung auf die Gesellschaft zum 01.01.2019 übergegangen ist, besteht eine hohe Abweichung zwischen dem handelsrechtlichen Ergebnis und dem Liquiditätsbestand zum Jahresende. Durch die Übernahme der Instandhaltungsverpflichtung für die Moerser Schulen werden der Gesellschaft seit der Verschmelzung jährlich 500 TEUR an liquiden Mitteln über den städtischen Haushalt bereitgestellt, die bislang in keinem Jahr vollumfänglich verbraucht wurden. Die nicht für die Schul-Instandhaltung verbrauchten Mittel müssen seitens der Gesellschaft angespart und zu Gunsten der Stadt verzinst werden. Diese jährliche Mittelzuführung aus dem städtischen Haushalt hat zwar positive Wirkungen auf den Liquiditätsbestand der Gesellschaft, aber faktisch dürfen diese Mittel für gesellschaftseigene Zwecke nicht verwendet werden, da sie zum Erhalt der derzeit bestehenden städtischen Schul-Infrastruktur gebunden sind (vgl. hierzu die Ausführungen unter 2.3). Nachstehende Übersicht verdeutlicht die Entwicklung des Jahresergebnisses und der Liquiditätsentwicklung der Gesellschaft seit 2019 und weist die tatsächlich verfügbare (für rein gesellschaftseigene Zwecke verfügbare) Liquidität aus:

	Jahresergebnis	Liquide Mittel lt. Jahresabschluss	Liquide Mittel, die für Instandhaltung Moerser Schulen gebunden sind	sonstige gebundene liquide Mittel*	Tatsächlich frei verfügbare liquide Mittel für gesellschafts eigene Zwecke
31.12.2020	108 TEUR	1.147 TEUR	704 TEUR	212 TEUR	231 TEUR
31.12.2021	30 TEUR	1.357 TEUR	1.042 TEUR	212 TEUR	103 TEUR
31.12.2022	152 TEUR	2.094 TEUR	1.374 TEUR	492 TEUR	228 TEUR

\* hier: gebundene Mittel für Einrichtung Altes Landratsamt (alle drei Jahre) und erhaltene Vorauszahlungen für städtische Neubau- und Sanierungsmaßnahmen (zusätzlich in 2022)

Obwohl zum jeweiligen Jahresende stets liquide Mittel oberhalb von einer Mio. EUR ausgewiesen werden, steht der Gesellschaft für eigene Zwecke dafür nur ein Teilbetrag zur Verfügung. Von den im abgelaufenen Geschäftsjahr für gesellschaftseigene Zwecke zur Verfügung stehenden liquiden Mittel in Höhe von 720 TEUR ist zum einen ein Betrag von ca. 212 TEUR in der Rückstellung für die städtische Baumaßnahme „Altes Landratsamt“ gebunden (wie bereits in den Vorjahren). Daneben ist ein Betrag von 280 TEUR mindernd zu berücksichtigen. Das ist der Betrag, um den die erhaltenen Anzahlungen, die bis zum Bilanzstichtag verausgabten Baukosten der Baumaßnahme Neubau Heinrich-Pattberg-Realschule übersteigen, jedoch zweckgebunden im Rahmen der durchzuführenden Maßnahmen für die Stadt Moers, zu verwenden sind. Die frei verfügbare Liquidität ist seit Jahren rückläufig. Seitens der Geschäftsführung wurden im Geschäftsjahr 2022 Maßnahmen ergriffen, um dieser Entwicklung mittelfristig entgegenzuwirken und diese umzukehren. Im Rahmen der v. g. Maßnahmen steht insbesondere eine erfolgsorientierte Betrachtung aller bestehenden Unternehmenssparten im Fokus. Im abgelaufenen Geschäftsjahr erzielten - wie auch bereits in den Jahren zuvor - nicht alle Unternehmenssparten einen positiven Deckungsbeitrag und belasteten somit neben der Ergebnis- auch die Liquiditätssituation des Unternehmens. Aus Sicht der neuen Geschäftsführung dienen alle eingeleiteten Maßnahmen (z. B. umgesetzte Neufassung des Gebäude-Managementvertrages mit dem zgm) dazu, dieser bislang bestehenden Entwicklung entgegenzuwirken.

### 2.4.3 Ertragslage

Bei Umsatzerlösen von 6.794.638,57 EUR (Vorjahr: 4.625.644,66 EUR) schließt das Geschäftsjahr mit einem Jahresüberschuss von 151.859,45 EUR (Vorjahr und Vorvorjahr: Jahresüberschuss von 29.861,96 EUR und 108.402,60 EUR). Seitens der Geschäftsführung wurden im Geschäftsjahr 2022 die Instrumente des unterjährigen Controllings sowie der Planung geschärft und neu ausgerichtet. Die intensive Analyse ergab, dass einige Geschäftsfelder der Gesellschaft keinen positiven Deckungsbeitrag erzeugten und bei Wahrung des Status Quo das Gesamtergebnis der Gesellschaft weiter geschmälert hätten. Seitens der Geschäftsführung wurden im Geschäftsjahr 2022 Maßnahmen eingeleitet, um diese seit Jahren bestehende negative Entwicklung umzukehren. Insbesondere der negative Deckungsbeitrag im Geschäftsfeld der Zentralen Dienste für das städtische Gebäudemanagement wurde durch eine Neuausrichtung der Vertragsbeziehung beseitigt. Im Bereich der WEG- und Hausverwaltung konnten die Erträge durch die Akquise neuer Bestände (3 WE u. 3 Garagen) im Geschäftsjahr 2022 um 8.654,29 EUR gesteigert werden. Dieser Prozess wurde bereits in 2020 angestoßen (neue WE in 2020: 50 WE) und soll durch gezielte Kundenwerbung

verstetigt werden und dauerhaft dazu führen, dass auch der Bereich WEG- und Hausverwaltung einen positiven Deckungsbeitrag erwirtschaftet. Im begonnenen Geschäftsjahr 2023 konnten bereits weitere 16 WE neu gewonnen werden.

### **3 Prognose- Chancen- und Risikobericht**

Es erfolgt eine kurze Zusammenfassung der Erläuterungen aus nachfolgenden Kapiteln; insbesondere Risikobericht (s. u.).

#### **3.1 Prognosebericht**

Auch für die kommenden Geschäftsjahre ist lt. derzeitiger Planung von Jahresüberschüssen auszugehen:

2023: 10 TEUR

2024: 260 TEUR

2025: 123 TEUR

2026: 84 TEUR

2027: 101 TEUR

Chancen für die Gesellschaft ergeben sich zukünftig aus einer Optimierung der Fremdverwaltung, dem Aufbau eines Regiebetriebes sowie aus einer Intensivierung der Zusammenarbeit mit der Stadt Moers. Wesentliche Risiken bestehen in Form von steigenden Marktpreisen und Verfügbarkeiten im Bereich des Bauhandwerks sowie gleichzeitig steigender Kapitalmarktzinsen und den gesetzlichen Anforderungen an die energetische Ertüchtigung des vorhandenen Immobilienbestandes.

#### **3.2 Chancenbericht**

Aufgrund der derzeit bestehenden gesamtwirtschaftlichen Rahmenbedingungen (vgl. hierzu Ausführungen unter 2.1 und 2.2) müssen bislang positiv eingeschätzte Entwicklungschancen der Gesellschaft zwangsläufig einer Neubewertung unterzogen werden. Trotz der allgemein eher pessimistisch zu beurteilenden Lage der Gesamtwirtschaft und auch der Lage im Bereich der Bau- und Immobilienwirtschaft werden aus Sicht der Geschäftsführung für die Gesellschaft in den kommenden Jahren folgende wesentliche Chancen gesehen: *Optimierung der Fremdverwaltung:* Im Bereich der Unternehmenssparten WEG- und Hausverwaltung für Dritte bestehen organisatorische Optimierungsbedarfe, die in kommenden Geschäftsjahren gehoben werden. Daneben soll der Aufbau des zu verwaltenden Fremdbestandes weiter vorangetrieben werden. *Aufbau eines Regiebetriebes:* Durch den bereits begonnenen Ausbau des Gärtnerbetriebes besteht die Chance, unabhängiger vom Bezug externer Dienstleistungen im Bereich der Gärtnerleistungen zu werden. Diese Entwicklung soll weiter vorangetrieben werden. Daneben soll der Aufbau eines Regiebetriebes im Bereich von Handwerkerleistungen dazu führen, insbesondere im Bereich von Kleinreparaturen unabhängiger von externen Dienstleistern zu werden und Kosteneinsparpotenziale zu Gunsten der Gesellschaft zu heben. *Intensivierung der Zusammenarbeit mit der Stadt Moers:* Bereits in der Vergangenheit hat die Stadtbau diverse Bauprojekte für die Stadt Moers erfolgreich abgewickelt. Neben dieser Aufgabenwahrnehmung existieren im kommunalen Bereich weitere Aufgabenstellungen mit wohnungswirtschaftlichem Bezug (Vorhaltung und Bereitstellung von Wohnraum für Flüchtlinge, Quartiersentwicklung, Flächenmanagement etc.), die zukünftig durch die Gesellschaft für die Stadt wahrgenommen werden könnten, um einer gesamtstädtischen Zielrichtung zu folgen und die Ertragslage für die Gesellschaft damit einhergehend zu verbessern.

### 3.3 Risikobericht

Es besteht ein Risikomanagementsystem. Viermal im Jahr erfolgt seitens der Geschäftsführung eine gemeinsame Besprechung mit allen leitenden Mitarbeitenden der Gesellschaft, um bestehende Gesellschaftsrisiken zu analysieren, zu bewerten, ggf. erforderliche Handlungserfordernisse zu definieren und alsdann umzusetzen. Die Besprechungen werden protokolliert. Seitens der Geschäftsführung wurden bereits im abgelaufenen Geschäftsjahr Maßnahmen ergriffen, um spätestens im Geschäftsjahr 2023 ein zusammenfassendes Jahres-Berichtsformat des Risikomanagements erstellen zu können. Derzeit bestehen folgende wesentliche Risiken:

#### Materiallieferengpässe, Fachkräftemangel und massive Preissteigerungen:

Materiallieferengpässe, der seit Jahren bestehende Fachkräftemangel sowie erheblich gestiegene Preise im Bereich des Handwerks und der Ingenieurdienstleistungen sind im Bereich der Bau- und Immobilienwirtschaft deutlich spürbar. Neben seit Jahren bereits hohen Bezugspreisen im Bereich des Bauhandwerks hat die Teuerungsrate im abgelaufenen Geschäftsjahr nochmals deutlich zugelegt, insbesondere auch durch den Beginn des Ukrainekrieges. Kurz- bis mittelfristig ist nicht damit zu rechnen, dass sich die Preisentwicklung und die Auftragslage der Handwerksbetriebe verringern wird, so dass mit einer dauerhaften, nicht unerheblichen Belastung des Instandhaltungsbudgets der Gesellschaft und Bauablaufstörungen zu rechnen sein wird. Darüber hinaus leidet unter dieser Entwicklung die Validität zu treffender Investitionsentscheidungen im Bereich des Neubaus und der großflächigen Sanierungsmaßnahmen massiv.

#### Steigende Kapitalmarktzinsen:

Während die im Bereich der Bau- und Immobilienwirtschaft seit Jahren steigenden Bezugskosten im Bereich der Grundstücke sowie Handwerker- und Ingenieurdienstleistungen bislang durch ein niedriges Zinsniveau am Kapitalmarkt zumindest in weiten Teilen kompensiert werden konnten, kommt es nun zusätzlich auch im Bereich der Kapitalmarktzinsen ebenfalls zu Erhöhungen. Seit Jahren ist erstmalig wieder eine deutlich steigende Zinskurve erkennbar. Im Zusammenspiel mit den massiven Preissteigerungen im Bereich der Bau- und Immobilienwirtschaft wird die Wirtschaftlichkeit von Investitionsentscheidungen zusätzlich massiv erschwert. Darüber hinaus erhöhen sich die Zinsrisiken im vorhandenen Darlehensbestand der Gesellschaft. Die wesentlichen Ergebnisse des seit Jahren praktizierten Risikomanagementsystems wurden nach kaufmännischen Gesichtspunkten im Rahmen des Jahresabschlusses entsprechend abgebildet.

#### Inflation

Bereits seit über zwei Jahren sind im Bereich des Bausektors hohe Preissteigerungsraten zu verzeichnen, die eine valide wirtschaftliche Kalkulation von Neubauvorhaben oder großflächigen Sanierungsmaßnahmen deutlich erschweren. Im Jahr 2022 lag die Inflationsrate in Deutschland bei ca. 7,9 % und somit deutlich oberhalb der langjährigen Werte. Weitere Anstiege sind nicht auszuschließen und führen zu derzeit nicht zu prognostizierenden wirtschaftlichen Risiken für die Gesellschaft.

#### Gesetzliche Anforderungen im Bereich energetische Sanierung/Klimaneutralität

Gemäß der aktuellen Klimaschutzgesetzgebung besteht die Verpflichtung, bis zum Jahre 2045 die Klimaneutralität hergestellt zu haben. Insbesondere die Wohnungswirtschaft im Allgemeinen stellt dies vor die größte in die Zukunft gerichtete Herausforderung. Es handelt sich um eine Mammutaufgabe (nicht nur finanziell auch hinsichtlich der personellen Ressourcen). Auch für die Gesellschaft im Speziellen stellt dies aus Sicht der Geschäftsführung eine große Herausforderung dar. Seit einigen Monaten wird die Erarbeitung einer sog. Klimastrategie vorbereitet, um unter anderen die daraus für die Gesellschaft entstehenden Risiken zu lokalisieren, zu bewerten und erforderliche Handlungsoptionen ableiten zu können. [...]

# **Stadtbau Moers GmbH**

## **Wirtschaftsplan 2024**

### **I. Erfolgsplan**

Plan-Gewinn- und Verlustrechnung

### **II. Investitionsplan**

### **III. Finanzplan**

### **IV. Personalplan**

### **V. Mittelfristige Ergebnisplanung für die Jahre 2024 bis 2028**

## Plan-Gewinn- und Verlustrechnung 2024

			<b>Plan 2024</b>			
Angaben in TEUR	Plan 2023	IST (Prog. III./Q.)	Gesamt	Sparte 1	Sparte 2	Overhead
Umsatzerlöse	8.452	9.738	14.252			
Andere aktivierte Eigenleistungen	0	0	0			
Sonstige betriebliche Erträge	5	0	5			
<b>Gesamtleistungen</b>	<b>8.457</b>	<b>9.738</b>	<b>14.257</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Sonstige Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0	0	0			
Aufwendungen für bezogene Leistungen	3.890	4.986	8.818			
<b>Summe Materialaufwand</b>	<b>3.890</b>	<b>4.986</b>	<b>8.818</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Löhne, Gehälter, Beamtenbezüge	2.600	2.585	3.116			
Sozialleistg., Altersversorg., Unterstützg.	650	650	779			
<b>Summe Personalaufwand</b>	<b>3.250</b>	<b>3.235</b>	<b>3.895</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Abschreibungen Immaterielle u. Sachanlagen	420	445	450			
Übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	525	585	655			
Umlage / Leistungsausgleich	0	0	0			
Bezug von Betriebszweigen	0	0	0			
Lieferungen an Betriebszweige	0	0	0			
<b>Zwischenergebnis</b>	<b>372</b>	<b>487</b>	<b>439</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Erträge aus Beteiligungen	0	0	0			
Erträge Ausleih. Finanzanlagevermögen	0	0	0			
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	1.709	1.724	1.648			
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2.013	2.024	1.945			
<b>Finanzergebnis</b>	<b>304</b>	<b>300</b>	<b>297</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ergebnis gewöhnl. Geschäftstätigkeit</b>	<b>68</b>	<b>187</b>	<b>142</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Steuern vom Einkommen/Ertrag	38	55	44			
sonstige Steuern	20	35	35			
<b>Summe Steuern</b>	<b>58</b>	<b>90</b>	<b>79</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Jahresüberschuss (+)</b>	<b>10</b>	<b>97</b>	<b>63</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Jahresfehlbetrag (-)</b>						

# Finanzplan 2024

		Plan 2024			
Angaben in TEUR	2023	Gesamt	Sparte 1	Sparte 2	Overhead
<b>(A) Mittelverwendung</b>					
<b>I. Erhöhung der Aktiva</b>					
Zugänge immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	25	50			
Darlehensgewährung an andere Betriebsteile					
Erhöhung liquider Mittel					
<b>II. Minderung der Passiva</b>					
Jahresfehlbetrag					
Jahresüberschuss					
Entnahme sonstige Sonderposten					
Verminderung sonst. Rückstellungen					
Verminderung sonst. Verbindlichkeiten	0	0			
Tilgung von Darlehen auf Bestand	812	820			
Tilgung von Darlehen auf Zugänge					
Dividendenausschüttung	3	3			
<b>Summe Mittelverwendung</b>	<b>840</b>	<b>873</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>(B) Mittelherkunft</b>					
<b>I. Minderung der Aktiva</b>					
Abschreibungen immat. Vermögensgegenstände und Sachanlagen	420	450			
Verminderung der Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände	156	156			
<b>II. Erhöhung der Passiva</b>					
Jahresüberschuss Geschäftsjahr	10	63			
Erhöhung langfristige Rückstellungen	38	44			
Erhöhung langfristige Verbindlichkeiten	344	287			
Erhöhung kurzfristige Verbindlichkeiten	230	425			
Darlehensaufnahme	0	0			
<b>Summe Mittelherkunft</b>	<b>1.198</b>	<b>1.425</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Überschuss Mittelherkunft</b>	<b>358</b>	<b>552</b>			
<b>Anfangsbestand liquider Mittel</b>	<b>1.313</b>	<b>1.671</b>			
<b>Endbestand liquider Mittel</b>	<b>1.671</b>	<b>2.223</b>			

# Investitionsplan 2024

XXXXXXXXXXXX

Angaben in TEUR	Gesamt	Sparte 1	Sparte 2	Overhead	
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>					
EDV-Software	50				
<b>II. Sachanlagen</b>					
Gebäude	0				
Gebäude ohne technische Einrichtungen					
Grundstücke					
Grundstückseinrichtungen					
Garagen					
Sonstige technische Anlagen / Maschinen					
Telekommunikationsanlagen					
Kraftfahrzeuge					
Werkstatt- / Büroeinrichtung (z.B. Schränke)					
Werkstatt- / Büroausstattung (z.B. Werkzeuge)					
PC- und Peripherie	0				
geringwertige Büro- / Werkstattausstattung (GWG)					
<b>III. Finanzanlagen</b>					
Beteiligungen					
<b>Gesamtsummen in TEUR</b>	<b>50</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	





## Mittelfristige Ergebnisplanung für die Jahre 2024 bis 2028

	Plan 2023	Vorauss. IST 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
<u>Plan Gewinn- und Verlustrechnung in TEUR</u>							
1. Umsatzerlöse	8.452	9.738	14.252	15.175	15.604	15.928	16.567
2. Andere aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0	0	0	0
3. Sonstige betriebliche Erträge	1.714	1.724	1.653	1.589	1.522	1.453	1.382
<b>Gesamtertrag</b>	<b>10.166</b>	<b>11.462</b>	<b>15.905</b>	<b>16.764</b>	<b>17.126</b>	<b>17.381</b>	<b>17.949</b>
4. Aufwendungen für bezogene Leistungen	3.890	4.986	8.818	9.396	9.669	9.842	10.258
5. Personalaufwand	3.250	3.235	3.895	4.300	4.361	4.472	4.616
6. Abschreibungen	420	445	450	445	430	425	425
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	525	585	655	650	630	662	695
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2.013	2.024	1.945	1.889	1.858	1.779	1.729
<b>Gesamtaufwand</b>	<b>10.098</b>	<b>11.275</b>	<b>15.763</b>	<b>16.680</b>	<b>16.948</b>	<b>17.180</b>	<b>17.723</b>
<b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>68</b>	<b>187</b>	<b>142</b>	<b>84</b>	<b>178</b>	<b>201</b>	<b>226</b>
9. Steuern vom Einkommen/Ertrag	38	55	44	44	51	58	66
10. Sonstige Steuern	20	35	35	40	40	40	40
<b>Jahresergebnis</b>	<b>10</b>	<b>97</b>	<b>63</b>	<b>0</b>	<b>87</b>	<b>103</b>	<b>120</b>

# **Wirtschaftsförderungs- und Strukturentwicklungsgesellschaft Moers GmbH**

Bilanz zum 31. Dezember 2022

Wirtschaftsförderungs- und Strukturentwicklungsgesellschaft Moers mbH, Moers

AKTIVA	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR	PASSIVA	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
<b>Umlaufvermögen</b>			<b>A. Eigenkapital</b>		
<i>I. Vorräte</i>			<i>I. Gezeichnetes Kapital</i>	51.200,00	51.200,00
Fertige Erzeugnisse und Waren	140.533,00	251.831,00	<i>II. Gewinnvortrag</i>	32.869,91	12.624,06
<i>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</i>			<i>III. Jahresfehlbetrag/-überschuss</i>	-28.522,47	20.245,85
Sonstige Vermögensgegenstände	378,32	118,25		55.547,44	84.069,91
<i>III. Guthaben bei Kreditinstituten</i>	483.900,27	616.540,17	<b>B. Sonderposten mit Rücklageanteil</b>	34.089,00	62.005,00
	624.811,59	868.489,42	<b>C. Rückstellungen</b>		
			Sonstige Rückstellungen	527.720,00	513.700,00
			<b>D. Verbindlichkeiten</b>		
			1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0,00	200.000,00
			2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.525,97	4.909,94
			3. Sonstige Verbindlichkeiten	3.929,18	3.804,57
			- davon aus Steuern:		
			EUR 3.852,28 (Vorjahr: EUR 3.804,57)		
				7.455,15	208.714,51
	<u>624.811,59</u>	<u>868.489,42</u>		<u>624.811,59</u>	<u>868.489,42</u>

## Gewinn- und Verlustrechnung 2022

### Wirtschaftsförderungs- und Strukturentwicklungsgesellschaft Moers mbH, Moers

	2022 EUR	2021 EUR
1. Umsatzerlöse	82.106,00	412.912,00
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	-122.298,00	-597.813,00
3. Sonstige betriebliche Erträge	39.136,81	238.958,70
4. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	2.448,00	2.448,00
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	417,46	422,32
5. Sonstige betriebliche Aufwendungen	10.435,49	18.414,43
6. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	14.008,78	11.610,76
7. Ergebnis nach Steuern	-28.364,92	21.162,19
8. Sonstige Steuern	157,55	916,34
9. Jahresfehlbetrag/-überschuss	-28.522,47	20.245,85

## **Lagebericht für das Geschäftsjahr 2022 der Wirtschaftsförderungs- und Strukturentwicklungsgesellschaft Moers mbH (Auszug)**

[...]

### **2.2 Lage**

#### **2.2.1 Ertragslage**

Im Geschäftsjahr 2022 zeigte sich eine durchschnittliche Verkaufsentwicklung. Es wurden Umsatzerlöse aus Grundstücksgeschäften von 82 TEUR erzielt. Die sonstigen betrieblichen Erträge - einschließlich der Erträge aus der Auflösung des Sonderpostens - beliefen sich auf insgesamt 39 TEUR.

Die Gesellschaft hat in Vorjahren aus Mitteln des Regionalen Wirtschaftsförderprogramms (RWP) einen Zuschuss von rund 50 % der förderfähigen Erschließungsaufwendungen für das Gewerbegebiet Genend-Süd erhalten. Dieser Zuschuss - als Sonderposten passiviert - wird in Abhängigkeit von der Vermarktung der Gewerbeflächen vereinnahmt.

Im Jahr 2012 hat die NRW.Bank die baufachliche Prüfung der Erschließungsmaßnahme abgeschlossen. Gleichzeitig hat sie die Einreichung eines ersten Vermarktungsberichtes (zehn Jahre nach Beendigung des Vorhabens) erbeten, um eine evtl. förderschädliche Vermarktung zu prüfen. Nach einer ersten Überprüfung der eingereichten Unterlagen teilte die NRW.Bank mit besonderem Schreiben mit, dass noch einige zu klärende Fragen hinsichtlich der Förderwürdigkeit einzelner angesiedelter Unternehmen verbleiben. Im Jahr 2014 wurden zwei weitere Nachträge zum Vermarktungsbericht eingereicht, die von der NRW.Bank entsprechend gewürdigt wurden.

Aufgrund eines Schreibens der NRW.Bank aus November 2014 konnte im Jahresabschluss 2014 die auf Basis der damaligen Erkenntnisse gebildete Rückstellung für Verkäufe, welche voraussichtlich nicht den Bestimmungen zur Ansiedlung von Gewerbeunternehmen entsprechen ( TEUR 18\_1 ) bzw. bei denen die Erfüllung dieser Voraussetzungen strittig ist ( TEUR 120 ), von insgesamt 301 TEUR um 84 TEUR reduziert werden, so dass sich eine Rückstellung für ggf. rückzahlbare Zuschüsse der NRW Bank in Höhe von 217 TEUR ergab. Diese wurde im Jahr 2018 letztmalig aufgrund der noch nicht abgeschlossenen Beurteilung der bisher erfolgten Verkäufe um 15 TEUR auf 258 TEUR erhöht. Im Berichtsjahr 2022 erfolgte lediglich eine Anpassung des hiermit im Zusammenhang stehenden Zinsrisikos um 14 TEUR. Ein neuer Vermarktungsbericht wurde im Jahre 2021 erstellt und an die NRW.Bank verschickt. Der Schlussbericht der NRW.Bank liegt seit dem 29. März 2022 vor. Die NRW.Bank sieht die Zuschussangelegenheit als erledigt an, weist aber darauf hin, dass übergeordnete Prüfinstanzen bei später ggf. stattfindenden Prüfungen zu einem abweichenden Ergebnis kommen können.

Die Zinsaufwendungen in Höhe von 14 TEUR (i.V. TEUR 12) belasten das Ergebnis. Die Zinsaufwendungen ergeben sich aus Zinsen auf den RWP-Zuschuss. Der Kredit bei der Sparkasse am Niederrhein wurde am 03. Januar 2022 vollständig zurückgezahlt.

Der Jahresfehlbetrag in Höhe von 29 TEUR wird auf neue Rechnung vorgetragen.

#### **2.2.2 Vermögens- und Finanzlage**

Das Gesellschaftsvermögen spiegelt sich im Wesentlichen durch den Grundstücksbestand wider. Der Grundstücksbestand beträgt zum 31. Dezember 2022 141 TEUR (rd. 9 Tqm).

Eine evtl. entstehende Unterdeckung wird durch die Gesellschafterin ausgeglichen.

Der verbleibende Zuschuss aus dem Regionalen Wirtschaftsförderungsprogramm (s.o.) beträgt zum Jahresabschlussstichtag 34 TEUR.

### **3. Prognose-, Chancen-, Risikobericht- und Nachtragsbericht**

Die weitere Vermarktung der Grundstücke des Gewerbegebietes ist abhängig von der allgemeinen wirtschaftlichen Situation. Die Ukraine-Krise hatte bisher keine Auswirkungen auf die Gesellschaft. Im Zeitpunkt der Erstellung des Jahresabschlusses stehen nur noch wenige Restflächen zum Verkauf.

[...]

# **Wirtschaftsförderungs- und Strukturentwicklungsgesellschaft Moers mbH**

## **Wirtschaftsplan 2024**

- I. Erfolgsplan**  
Plan-Gewinn- und Verlustrechnung  
Erläuterungen der Planansätze Aufwand und Ertrag
- II. Investitionsplan**
- III. Finanzplan**
- IV. Personalplan**
- V. Mittelfristige Ergebnisplanung für die Jahre 2024 bis 2028**



## I. Erfolgsplan: Plan Gewinn- und Verlustrechnung 2024

	Ist 2022	Plan 2023	Plan 2024
1. Umsatzerlöse	82.106,00	150.000,00	50.000,00
2. Sonstige betriebliche Erträge	39.136,81	45.000,00	15.000,00
	121.242,81	195.000,00	65.000,00
3. Verminderung des Grundstücksbestands	122.298,00	195.000,00	65.000,00
4. Materialaufwand	0	0	0
5. Personalaufwand	2.865,46	3.000,00	3.600,00
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	10.435,49	15.000,00	9.000,00
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	14.008,78	0	0
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	- 28.364,92	- 18.000,00	- 12.600,00
10. Steuern vom Einkommen und Ertrag	0	0	0
11. Sonstige Steuern	157,55	1.000,00	750,00
12. Jahresüberschuss/-fehlbetrag	- 28.522,47	- 19.000,00	- 13.350,00
13. Gewinnvortrag	32.869,91	-	-
14.. Entnahme aus der Kapitalrücklage/ Verlustausgleich Gesellschafter	0	19.000,00	13.350,00

## **Erläuterungen der Planansätze Aufwand und Ertrag zu I: Erfolgsplan**

### zu 1: Umsatzerlöse

Ausgewiesen werden die geplanten Grundstücksverkäufe.

### zu 2: Sonstige betriebliche Erträge

Diese Position beinhaltet die Erträge aus der notwendigen Auflösung des Sonderpostens für Investitionszuschüsse, welche die Gesellschaft für die Erschließung der Grundstücke erhalten hat sowie evtl. Erträge aus Rückstellungsaufösungen und aus Rechnungen für Grundstücksanschlusskosten

### zu 3: Verminderung des Grundstücksbestands

Hier werden im Wirtschaftsplan die Bestandsveränderungen aufgrund von Grundstücksveräußerungen ausgewiesen. Dieses dient zur besseren Vergleichbarkeit mit der handelsrechtlichen Gewinn- und Verlustrechnung.

### zu 5: Personalaufwand

Unverändert ausgewiesen wird die geringfügige Aufwandsentschädigung für die Geschäftsführung.

### zu 6: Sonstige betriebliche Aufwendungen

In den sonstigen betrieblichen Aufwendungen sind Bewirtschaftungskosten für die nicht veräußerten Grundstücke enthalten.

Die übrigen veranschlagten Kosten enthalten im Wesentlichen betriebliche Aufwendungen, die den anderen Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung nicht zuzuordnen sind, wie Aufwendungen für die Gesellschafterversammlung, für Veröffentlichungen, Nebenkosten des Geldverkehrs sowie Rechts- und Beratungskosten (Jahresabschluss).

### zu 11: Sonstige Steuern

Diese Position enthält laufende Steuern für den erworbenen Grundbesitz aufgrund des Abgabenbescheides der Stadt Moers.

## **II. Investitionsplan**

Der Bebauungsplan Nr. 399 - Genend-Süd - ist im August 1998 rechtswirksam geworden.

Weitere Investitionen sind nach dem heutigen Stand für die Folgejahre nicht vorgesehen.

Schwerpunkt der Gesellschaft wird weiterhin die Vermarktung des Gewerbegebietes sein.

Die Geschäftsführung erwartet den Abschluss der Vermarktung im Jahr 2025.

### **III. Finanzplan**

Die bisher getätigten Verkäufe führten zur kompletten Kredittilgung. Für das Jahr 2024 wird kein Kredit mehr benötigt.

Der Schlussbericht der NRW Bank liegt seit dem 29.03.2022 vor. Die NRW Bank sieht die Zuschussangelegenheit als erledigt an, weist aber darauf hin, dass übergeordnete Prüfinstanzen bei später ggf. stattfindenden Prüfungen zu einem abweichenden Ergebnis kommen können. Dies könnte evtl. zu einem erneuten Kreditbedarf aufgrund der Rückzahlungen der Fördermittel kommen. Hierdurch kann sich auch der ausgewiesene Aufwand für Zinsen gegebenenfalls ändern.

#### IV. Personalplan

	2023	2024
Geschäftsführer	1 nebenamtlich	1 nebenamtlich
stv. Geschäftsführer	1 nebenamtlich	1 nebenamtlich
Gesamtstellen	2	2

# Mittelfristige Ergebnisplanung für die Jahre 2024 bis 2028

	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
1. Umsatzerlöse	50.000,00	50.000,00		-	-
2. Sonstige betriebliche Erträge	15.000,00	15.000,00		-	-
<b>Gesamtleistungen</b>	<b>65.000,00</b>	<b>65.000,00</b>	-	-	-
3. Verminderung des Grundstücksbestands	65.000,00	65.000,00		-	-
4. Personalaufwand	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00
5. Sonstige betriebliche Aufwendungen	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
6. Sonstige Steuern	750,00	500,00	-	-	-
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-	-	-	-	-
8. <b>Jahresfehlbetrag</b>	<b>- 13.350,00</b>	<b>- 13.100,00</b>	<b>- 12.600,00</b>	<b>- 12.600,00</b>	<b>- 12.600,00</b>
9. <b>Verlustabdeckung durch den Gesellschafter</b>	<b>13.350,00</b>	<b>13.100,00</b>	<b>12.600,00</b>	<b>12.600,00</b>	<b>12.600,00</b>
10. <b>Bilanzgewinn</b>	-	-	-	-	-

Für das Jahr 2025 wird der Abschluss der Vermarktung der Grundstücke der Gesellschaft unterstellt.

# **Moers Kultur GmbH**

Moers Kultur GmbH, Moers

## AKTIVA

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
<b>A. Anlagevermögen</b>		
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>		
Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	4,00	4,00
<b>II. Sachanlagen</b>		
Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.499,00	426,00
<b>III. Finanzanlagen</b>		
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	44.677,98
2. Genossenschaftsanteile	10.000,00	10.000,00
	.....11.503,00	.....55.107,98
<b>B. Umlaufvermögen</b>		
<b>I. Vorräte</b>		
Unfertige Leistungen	12.000,00	12.000,00
<b>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	5.603,87	0,00
2. Forderungen gegen Gesellschafter	180.739,70	317.931,98
3. Sonstige Vermögensgegenstände	5.049,96	7.763,18
	.....191.393,53	.....325.695,16
<b>III. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten</b>	922.945,26	711.715,14
	.....1.126.338,79	.....1.049.410,30
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	.....133,50	.....585,39
	<u>1.137.975,29</u>	<u>1.105.103,67</u>

## PASSIVA

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
<b>A. Eigenkapital</b>		
<b>I. Gezeichnetes Kapital</b>	25.000,00	25.000,00
<b>II. Kapitalrücklage</b>	556.979,23	1.951.780,41
<b>III. Jahresfehlbetrag</b>	-367.133,95	-1.761.935,13
	.....214.845,28	.....214.845,28
<b>B. Rückstellungen</b>		
Sonstige Rückstellungen	.....695.330,00	.....546.300,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>		
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	38.333,33	26.533,83
2. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	100.702,60	299.259,63
3. Sonstige Verbindlichkeiten	22.353,80	18.164,93
	.....161.389,73	.....343.958,39
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	66.410,28	0,00
	<u>1.137.975,29</u>	<u>1.105.103,67</u>



**Gewinn- und Verlustrechnung 2021****Moers Kultur GmbH, Moers**

	2021 EUR	2020 EUR
1. Umsatzerlöse	1.020.112,84	685.511,44
2. Sonstige betriebliche Erträge	51.238,17	14.627,52
3. Materialaufwand		
Aufwendungen für bezogene Leistungen	1.262.253,28	925.770,20
4. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	91.368,06	50.966,17
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	20.434,40	8.810,77
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	2.078,79	1.523,17
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	60.742,93	66.299,26
7. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	1.407.097,02
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.607,50	1.607,50
9. Ergebnis nach Steuern	<u>-367.133,95</u>	<u>-1.761.935,13</u>
10. Jahresfehlbetrag	<u>-367.133,95</u>	<u>-1.761.935,13</u>

## **Lagebericht für das Geschäftsjahr 2021 der Moers Kultur GmbH (Auszug)**

[...]

### **Vermögens- und Ertragslage**

Die Bilanzsumme des abgelaufenen Geschäftsjahres schließt zum Stichtag mit einem Betrag von rd. 1.138 TEUR (2020: rd. 1.105 TEUR) ab.

#### **Vermögenslage – Aktiva**

Die wesentlichen Vermögensbestandteile des Anlagevermögens entfallen auf die im Laufe des Geschäftsjahres 2017 erworbenen Anteil an der ES Event-Service Niederrhein eG (10 TEUR). Die 96%-Beteiligung an der Schlosstheater Moers GmbH wurde zum 01.01.2021 zu einem Verkaufspreis von 45 TEUR (= Buchwert) an die Stadt Moers veräußert.

Die wesentlichen Positionen des sich auf rd. 1.127 TEUR (2020: rd. 1.050 TEUR) belaufenden Umlaufvermögens bestehen aus Forderungen gegen die Gesellschafterin i. H. v. rd. 181 TEUR (2020: rd. 318 TEUR) sowie aus liquiden Mittel i. H. v. rd. 923 TEUR (2020: rd. 712 TEUR). Die Forderungen gegen die Gesellschafterin ergeben sich aus der Einforderung der planmäßigen Einzahlung in die Kapitalrücklage für das Geschäftsjahr 2021 und Vorjahre.

#### **Vermögenslage – Passiva**

Die Summe der Rückstellungen liegt zum Bilanzstichtag bei rd. 695 TEUR (2020: rd. 546 TEUR). Hierüber wurden insbesondere mögliche Rückforderungsansprüche gegenüber der Gesellschaft abgebildet.

[...]

Zum Bilanzstichtag bestehen Verbindlichkeiten i. H. v. rd. 161 TEUR (2020: rd. 344 TEUR). Diese betreffen im Wesentlichen Verbindlichkeiten aus laufender Verrechnung gegenüber der Schlosstheater Moers GmbH. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten existieren nicht. Im abgelaufenen Geschäftsjahr bestanden auf Ebene der Gesellschaft keinerlei Liquiditätsprobleme, die eine mögliche Inanspruchnahme von durch die Gesellschafterin besicherten Krediten erforderlich gemacht hätten.

### **Ertragslage**

Die Umsatzerlöse der Gesellschaft betragen rd. 1.020 TEUR (2020: Rd. 686 TEUR) und entfallen mit rd. 867 TEUR (2020: RD. 597 TEUR) auf Zuschüsse, welche im Jubiläumsjahr 2021 höher ausgefallen sind. Die Reduzierung der Umsatzerlöse aus Kartenverkäufen und beim Händlermarkt im Vergleich zu 2019 ist ausschließlich pandemiebedingt verursacht, worauf seitens der Geschäftsführung keine Einflussmöglichkeiten bestanden.

Den größten Posten innerhalb der Aufwendungen bilden die bezogenen Leistungen mit rd. 1.262 TEUR (2020: rd. 926 TEUR). Dies ist auf die grundsätzliche Preissteigerung im Bereich des Dienstleistungs- und Materialbezugs, die aktuell bestehenden behördlichen Auflagen im Rahmen der Durchführung von Großveranstaltungen – Stichwort: „Terrorgefahr“ und die Durchführung von sogenannten Jubiläumsprojekten zurückzuführen. Grundsätzlich musste in den letzten Jahren in diesem Bereich stets mit steigenden Kostenpositionen gerechnet werden.

Im abgelaufenen Geschäftsjahr wird ein Jahresfehlbetrag v. rd. 367 TEUR (2020: Rd. 1.762 TEUR) ausgewiesen. Im Vergleich zum Vorjahr ist zu beachten, dass seit dem 01.01.2021 keine Forderungen seitens der Schlosstheater Moers GmbH (2020: 1.407 TEUR) mehr zu erwarten sind. Der im abgelaufenen Geschäftsjahr ausgewiesene Verlust der Gesellschaft überschreitet somit lediglich mit rd. 16 TEUR den seitens der Stadt Moers zugesagten Verlustausgleich von 351 TEUR. Mit dem Ratsbeschluss der Stadt Moers vom 16.12.2020 wurde festgesetzt, dass die Einzahlung in die

Kapitalrücklage durch die Stadt Moers um max. 142 TEUR erhöht werden kann, sofern es nachweislich zu Mehraufwendungen oder Minderträgen kommt, die auf die Covid-19-Pandemie zurückzuführen sind.

## **Chancen und Risiken**

### **Risiken**

#### **1. Allgemeines Umsatzsteuerrisiko:**

Für die allgemeinen umsatzsteuerlichen Risiken wird, wie in der Vergangenheit eine Rückstellung gebildet. Sobald die Finanzverwaltung den Vorbehalt der Nachprüfung aufhebt, wird die Rückstellung für diesen Zeitraum erfolgswirksam aufgelöst.

Im Rahmen des Jahresabschlusses 2021 ist eine entsprechende Zuführung zur bestehenden Rückstellung in Höhe von 89 TEUR (2020: 59 TEUR) auf 363 TEUR erfolgt.

#### **2. Rückforderungsrisiko Zuwendungen moers festival:**

Für das moers festival werden jährlich u. a. Fördermittel beim Land NRW, der Kunststiftung NRW und seit dem Jahre 2016 auch beim Bund beantragt und bereitgestellt. Nach Erhalt der Mittel ist seitens der Moers Kultur GmbH ein Mittelverwendungsnachweis zu führen, der darlegt zu welchem Zweck und in welcher Höhe die zugewiesenen Fördermittel verwendet wurden. Die von der Bezirksregierung Düsseldorf vorgenommene Mittelverwendungsprüfung für das Jahr 2020 ist bereits abgeschlossen, inkl. Zinsen liegt der Rückforderungsbetrag bei rd. 10 TEUR. Für die bewilligten Bundesmittel können ebenfalls noch Rückforderungsansprüche geltend gemacht werden.

Sobald die Mittelverwendungsprüfungen seitens der Fördergeber\*innen für bestimmte Geschäftsjahre beanstandungslos abgeschlossen wurden, können die dafür gebildeten Rückstellungen wieder erfolgswirksam aufgelöst werden. Andernfalls würden Forderungen der Fördergeber\*innen zunächst aus den zurückgestellten Beträgen beglichen. Selbst unter Ausnutzung aller innerorganisatorischen Möglichkeiten der Gesellschaft, lassen sich auch in Zukunft Vergabefehler und daraus resultierende Rückforderungen der Zuwendungsgeber\*innen nicht gänzlich ausschließen. Auch lässt die Komplexität des deutschen Vergaberechts teilweise unterschiedliche Bewertungen einzelner Vergabevorgänge auf Ebene der Gesellschaft und der Zuwendungsgeber\*innen zu, so dass die Herstellung von absoluter Rechtssicherheit schon allein aufgrund dieser bestehenden Interpretationsspielräume aus Sicht der Geschäftsführung nahezu unmöglich erscheint.

#### **3. Kürzung oder Wegfall von Zuwendungen der Fördergeber\*innen:**

Die Moers Kultur GmbH ist von öffentlichen Zuwendungen zur Durchführung des moers festival abhängig. Diese Mittel müssen jährlich beantragt werden. Erst wenn seitens der Zuwendungsgeber\*innen der vorzeitige Maßnahmenbeginn erteilt wurde, sind die anfallenden Kosten förderfähig. Die Erteilung des vorzeitigen Maßnahmenbeginns, stellt allerdings noch keine Förderzusage dar. Werden vor Erteilung des Maßnahmenbeginns bereits grundsätzlich förderfähige Kosten verursacht, so werden diese anteilig aus der späteren Fördersumme herausgerechnet. Eine endgültige Zusage über die Mittelerteilung erfolgt erst durch die Erteilung eines entsprechenden Förderbescheides. Selbst wenn dieser Förderbescheid die Anerkennung aller Kosten bescheinigt, besteht trotzdem noch die Möglichkeit, dass bereits geflossene Zuschüsse im Rahmen der Mittelverwendungsprüfung zurückgefordert werden (s. o.).

Die Zuwendungen werden zwingend zur Deckung der Aufwendungen benötigt. Selbst in Jahren die nicht von der Covid-19 Pandemie betroffen waren, besteht ca. die Hälfte der jährlichen Gesamterträge der Moers Kultur GmbH aus Zuwendungen. Entfallen diese Zuwendungen teilweise oder gar vollständig, tritt unmittelbar eine bestandsgefährdende Situation für die Moers Kultur GmbH ein. Diese Situation wird durch die Tatsache verschärft, dass die alleinige Gesellschafterin

nicht in der Lage ist, einen höheren Finanzierungsbedarf der Moers Kultur GmbH auszugleichen, ohne dass die zuständige Kommunalaufsichtsbehörde diesem Vorgehen zustimmt. Durch die Auflagen des für die Stadt Moers bestehenden Haushaltssanierungsplanes ist die seitens der Stadt Moers an die Moers Kultur GmbH zu entrichtende Zuwendung derzeit auf einen max. Jahresbetrag von 351 TEUR gedeckelt.

Mit der Zusage der Fördermittel des Bundes und Landes NRW bis einschließlich 2023 ließ sich die finanzielle Abhängigkeit der Gesellschaft von Zuwendungen nicht reduzieren, jedoch die Planungssicherheit für künstlerische Leitung und Geschäftsführung und der Fortbestand der Gesellschaft gesichert werden. Die Unsicherheit der Zuwendungsgewährung nach 2023 stellt die derzeit größte finanzielle Herausforderung und Gefährdung der Gesellschaft dar.

#### **4. Finanzielle Belastungen durch gesetzliches Verbot/Einschränkung von Großveranstaltungen:**

Die die Geschäftsjahre 2020 und 2021 stark betreffende COVID 19-Pandemielage ist ständig zu beobachten und neu zu bewerten. Ob ein Fortbestehen der Covid-19 Pandemie oder es zu anderweitig gelagerten Pandemie- bzw. Gefahrenlagen kommt, die ein Verbot von Großveranstaltungen zur Folge haben können oder zumindest deren Durchführbarkeit stark einschränken, ist seit 2020 als Risikofaktor mit zu beachten.

Der Verlust von Ticketeinnahmen und das Durchführungsverbot des Händlermarktes und die daraus resultierenden Mindererträge können durch den Ratsbeschluss der Stadt Moers vom 16.12.2020 aufgefangen werden. Ob durch das pandemiebedingte Verbot/ der eingeschränkten Durchführbarkeit von Großveranstaltungen die Zuwendungen der Fördergeber\*innen in voller Höhe zur Verfügung stehen, ist derzeit nicht absehbar.

Zum Berichtszeitpunkt kann entwarnend festgestellt werden, dass im Geschäftsjahr 2022 Ticketverkäufe wieder möglich waren. Die Situation rund um die Covid-19 Pandemie hat sich glücklicherweise entschärft. Der daraus resultierende Fachkräfte-/Personalmangel, sowie die aus dem Ukraine-Krieg resultierende Warenknappheit und Preissteigerungen führten jedoch direkt zu neuen bis dahin nicht berechenbaren Mehrausgaben. Da auf das hier skizzierte Risiko seitens der Geschäftsführung keine Möglichkeiten einer Einflussnahme bestehen, ist schon alleine aus den Gründen kaufmännischer Vorsicht von einer 100%igen Eintrittswahrscheinlichkeit auszugehen.

#### **Chancen**

Unter genauer Beobachtung der Marktverhältnisse im Festivalbereich und insbesondere des Nachfrageverhaltens kann eine moderate Anpassung der Ticketpreise für die Besucher\*innen des moers festivals erfolgen und somit die Einnahmeseite gestärkt werden. Zuletzt erfolgte eine moderate Preisanpassung der Ticketpreise zu Beginn des Jahres 2022.

Es gilt die Einnahmepotenziale des Händlermarktes sowie von Kooperationen, Werbe- und Medienpartnerschaften nach und nach zu heben, um Mehrerträge zu generieren.

Auch die Beteiligung an der ESG bietet die Möglichkeit, die Einnahmesituation mittelfristig moderat zu verbessern.

Die erstmalig im Rahmen des moers festivals 2017 neu initiierten und von nahezu sämtlichen Stakeholdern positiv bewerteten Außenspielstätten bieten zwar weiteres Einnahmepotenzial, allerdings übersteigen die dafür erforderlichen Aufwendungen die Einnahmeseite deutlich. Ein Verzicht auf diese Spielstätten ist jedoch aktuell nur schwer vorstellbar, weil sie insbesondere dazu beitragen, dass die Marke Moers positiv wahrgenommen wird und die Akzeptanz an der Festivalveranstaltung zunimmt. Durch die Außenspielstätten in der Innenstadt bekundeten bereits einige

lokale Unternehmen Interesse an Sponsoring der Veranstaltung. Letztendlich bleibt diese zunehmende Akzeptanz allerdings insbesondere davon abhängig, dass bei der Veranstaltung wieder Zuschauer\*innen zugelassen werden.

Nach Auffassung der Geschäftsführung gibt es im Bereich Sponsoring noch Potenzial. Hier gilt es zukünftig weitere starke Partner für das Festival zu gewinnen, um zu einer kostenseitigen Entlastung beizutragen (s.o.).

Im Jahr 2021 wurde der Förderverein moersfriends e.V. gegründet. Ein Zusammenschluss, repräsentativ als Querschnitt aus der Stadtgesellschaft, engagierter Firmen, Politiker\*innen und Einzelpersonen. Der Vereinszweck ist klar definiert mit dem Ziel der Unterstützung des moers festivals. Es wird sich zeigen, wie die Gründung des Vereins in zukünftigen Entwicklungen eine Rolle spielen wird.

Trotz der pandemiebedingten wesentlichen Einschränkungen im Jahre 2021 konnte die finanzielle Konsolidierung der Gesellschaft weiter fortgesetzt werden und ist ein Indikator dafür, dass viele seit 2016 eingeleiteten Maßnahmen greifen und dazu beitragen das Vertrauen in Gesellschaft und Veranstaltung zurückzugewinnen. Insgesamt sind die Einflussmöglichkeiten der Geschäftsführung auf die Verbesserung der Ertragslage jedoch sehr gering.

[...]

# Moers Kultur GmbH

## Wirtschaftsplan 2024 (mit Folgedarstellung 2025)

17.10.2023

Betragsangaben in EUR

### I. Erfolgsplan

Plan-Gewinn- und Verlustrechnung 2024 / 2025

Budgetplan geplante Erträge und Aufwendungen 2024 / 2025

### II. Investitionsplan 2024 / 2025

### III. Finanzplan 2024 / 2025

### IV. Personalplan 2024 / 2025

### V. Mittelfristige Ergebnisplanung 2024 - 2028

## Wirtschaftsplan 2024: I. Erfolgsplan - Plan-Gewinn- und Verlustrechnung 2024 / 2025

	Ist lt. JA zum 31.12.2022	Ansatz 2023 ohne Corona	Ansatz 2023 mit Corona	Ansatz 2024	Ansatz 2025
1. Umsatzerlöse	904.845,27	934.500	934.500	984.000	939.000
2. Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0	0	0	0
<b>3. Gesamtleistung</b>	<b>904.845,27</b>	934.500	934.500	984.000	939.000
4. Sonstige betriebliche Erträge	303.975,95	70.000	70.000	70.000	70.000
5. Materialaufwand	-1.200.186,66	-1.019.400	-1.107.000	-1.046.060	-1.049.060
6. Personalaufwand	-94.226,67	-227.600	-241.200	-352.580	-359.980
7. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	-1.996,39	-3.000	-3.000	-2.000	-2.000
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-86.596,00	-103.500	-106.500	-87.360	-87.360
<b>9. Aufwendungen ohne Finanzergebnis</b>	<b>-1.383.005,72</b>	<b>-1.353.500</b>	<b>-1.457.700</b>	<b>-1.488.000</b>	<b>-1.498.400</b>
<b>10. Zwischenergebnis (3+4+9)</b>	<b>-174.184,50</b>	<b>-349.000</b>	<b>-453.200</b>	<b>-434.000</b>	<b>-489.400</b>
11. Abschreibungen auf Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0
12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.607,50	-2.000	-2.000	-2.000	0
<b>13. Finanzergebnis</b>	<b>1.607,50</b>	<b>-2.000</b>	<b>-2.000</b>	<b>-2.000</b>	<b>-2.000</b>
<b>14. Ergebnis vor Steuern (10+13)</b>	<b>-172.577,00</b>	<b>-351.000</b>	<b>-455.200</b>	<b>-436.000</b>	<b>-491.400</b>
15. Steuern vom Ertrag	0,00	0	0	0	0
16. Ergebnis nach Steuern	-172.577,00	-351.000	-455.200	-436.000	-491.400
17. Sonstige Steuern	0,00	0	0	0	0
<b>18. Jahresfehlbetrag / -überschuss</b>	<b>-172.577,00</b>	<b>-351.000</b>	<b>-455.200</b>	<b>-436.000</b>	<b>-491.400</b>
19. Verlustvortrag aus Vorjahr	0,00	0	0	0	0
<b>20. Bilanzgewinn</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-104.200,00</b>	<b>0</b>	<b>-55.400</b>

<b>1. Künstlerische Leitung</b>	<b>97.500</b>	<b>1. Zuschüsse/Zuwendungen</b>	<b>1.134.500</b>
1.1 Honorar	84.500	1.1 Förderverein	10.000
1.2 Pauschale Reise- und Übernachtungskosten, Spesen künstlerischer Leiter	13.000	1.2 Land NRW	200.000
<b>2. Gagetat künstlerische Leitung</b>	<b>312.000</b>	1.3 Land NRW where the wild things are	13.500
2.1 Gagen / Honorare Künstler*innen	190.000	1.4 Land NRW barrierefreiheit	5.000
2.2 Reise-, Übernachtungs- und Verpflegungskosten Künstler*innen	80.000	1.5 Bund	520.000
2.3 Künstlersozialkasse	12.000	1.6 Kunststiftung NRW	150.000
2.4 Abführungen § 50a EStG / Ausländersteuer	20.000	1.7 Stadt Moers Zuschuss moers festival	436.000
2.5 Sonstige Kosten Künstler*innen	10.000	<b>2. Werbeein/Sponsoring</b>	<b>85.500</b>
<b>3. Improviser in Residence</b>	<b>73.060</b>	2.1 Volksbank	10.000
3.1 Honorarkosten	19.500	2.2 Sonstiges Sponsoring	35.000
3.2 Gagen / Honorare Gastkünstler*innen	10.000	2.3 Funk / Fernsehen	22.000
3.3 Künstlersozialkasse	1.500	2.3.1 WDR	10.000
3.4 Wohnungsmiete inkl. Nebenkosten	24.060	2.3.2 DW	12.000
3.5 Technikkosten und Instrumentenmiete	5.600	2.4 enni	18.500
3.6 Marketing, Printmaterial	2.000	<b>3. Zuschauer*innen (Ticketbörse)</b>	<b>145.000</b>
3.6 Honorarkosten für ganzjährige Betreuung	9.600	<b>4. Marktbereich</b>	<b>35.000</b>
3.7 Sonstige Kosten IIR	1.000	<b>5. Sonstige Erträge</b>	<b>20.000</b>
<b>4. Technik</b>	<b>159.000</b>	<b>6. Erträge aus Rückstellungen</b>	<b>70.000</b>
4.1 Festivalhalle: Licht, Ton, Bühne	60.000	<b>Summe Erträge</b>	<b>1.490.000</b>
4.2 Rodelberg: Licht, Ton, Bühne	27.000		
4.3 Außenspielflächen inkl. Festivalgelände	17.000		
4.4 Instrumentenmiete und -transport, Backline	21.000		
4.5 Medienkunst, Bühnenbild, Inszenierung	20.000		
4.6 Stream, Videoproduktion	12.000		
4.7 Sonstige Kosten Technik	2.000		
<b>5. Infrastruktur</b>	<b>229.500</b>		
5.1 Logistik	9.000	Annahmen:	
5.2 Reinigung und Hygiene	25.000	1. Zuschüsse und Zuwendungen werden in beantragter Höhe bewilligt.	
5.3 Sanitätsdienst	2.500	2. Neben der WDR-Übertragung wird von einer erneuten Kooperation mit DW ausgegangen.	
5.4 Sicherheits- und Ordner*Innendienst	40.000		
5.5 Mietengelder Hallen und Räume (inkl. enni)	18.500		
5.6 enni (Verkehrsentleerung, Abfallsorgung, Grün und Kanal, Streichelzoo, etc.)	8.000		
5.7 Anmietung Infrastruktur	24.000		
5.7.1 WC-/Duschcontainer, Sanitäreinrichtungen	9.000		
5.7.2 Zäune/Absperrungen	9.000		
5.7.3 Zelte/liegende Bauten	6.000		
5.8 Versorgung und Anschlüsse (Strom, Wasser, Abwasser, Internet)	25.000		
5.9 Druckwaren (Festivalbändchen, Essensmarken, Ausschilderung, etc.)	2.500		
5.10 Festivaldorf	6.000		
5.11 Gebühren öffentlich-rechtliche Genehmigungen / Personalkostenersatzungen	3.000		
5.12 Miete EC-Terminals und Systemgebühren Ticketdienstleister*innen	5.500		
5.13 Ausstattung Backstage	2.500		
5.14 Getränke und Verpflegung	45.000		
5.14.1 Wareneinkauf	8.000		
5.14.2 Catering	37.000		
6.14 GEMA	8.000		
6.15 Sonstige Kosten Infrastruktur	5.000		
<b>6. Kommunikation, Werbung, Öffentlichkeitsarbeit</b>	<b>65.900</b>		
<b>7. Veranstaltungsbezogene Honorar- und Personalkosten</b>	<b>289.540</b>		
7.1 Mitarbeiter*innenmittel / Festivalteam	224.540		
7.1.1 Öffentlichkeitsarbeit/Marketing	49.800		
7.1.2 Produktion/Infrastruktur	49.800		
7.1.3 Grafik	35.300		
7.1.4 Büroverwaltung	24.000		
7.1.5 Werkstudent*in	10.440		
7.1.6 Technische Leitung	15.000		
7.1.7 Sozialaufwendungen	40.000		
8.2 Aushilfskräfte	50.000		
8.3 Pauschale Steuer für Aushilfen	15.000		
<b>9. Sonstige veranstaltungsbezogene Kosten</b>	<b>110.000</b>		
<b>10. Sonstige Orga Kosten Gesellschaft</b>	<b>154.600</b>		
10.1 Personalaufwand Geschäftsführung und Verwaltung	63.240		
10.1.1 Geschäftsführung	57.000		
10.1.2 Vorbereitende Buchhaltung	6.240		
10.2 Sofortabschreibung GWG	2.000		
10.3 Miete, Nebenkosten, Unterhaltung	22.860		
10.3.1 Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	8.500		
10.3.2 Mieten für Einrichtungen bewegliche WG	2.000		
10.3.3 Sonstige Raumkosten	1.000		
10.3.4 Gas, Strom, Wasser	8.060		
10.3.5 Reinigung	2.000		
10.3.6 Instandhaltung betrieblicher Räume	1.300		
10.4 Bürokommunikation, Bürobedarf	9.500		
10.4.1 Porto	2.800		
10.4.2 Telefon	1.500		
10.4.3 Internet	1.500		
10.4.4 Bürobedarf	3.000		
10.4.5 Zeitschriften, Bücher	1.500		
10.5 Versicherungen und Beiträge	10.000		
10.5.1 Versicherungen	8.000		
10.5.2 Beiträge	2.000		
10.6 Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG	100		
10.7 Reise-, Fahrt- und Bewirtungskosten	5.000		
10.7.1 Reisekosten Arbeitnehmer*innen	3.000		
10.7.2 Kilometergeldersatzung Arbeitnehmer*innen	500		
10.7.3 Bewirtungskosten	1.500		
10.8 Sitzungsgelder und Bewirtungskosten Gremien	4.000		
10.8.1 Sitzungsgelder Aufsichtsrat	3.000		
10.8.2 Sitzungsgelder Gesellschafterversammlung	500		
10.8.3 Bewirtungskosten	500		
10.9 Rechts- und Beratungskosten	5.000		
10.10 Externes Rechnungswesen	24.100		
10.10.1 Bekanntmachung Jahresabschluss	100		
10.10.2 Buchführungskosten	10.000		
10.10.3 Abschluss- und Prüfungskosten	14.000		
11.11 Nebenkosten des Geldverkehrs	3.000		
11.12 Sonstige Aufwendungen	2.000		
11.13 Zinsen und sonstige Aufwendungen	3.800		
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>1.490.000</b>	<b>Saldo Erträge und Aufwendungen</b>	<b>0</b>



Moers Kultur GmbH  
Wirtschaftsplan 2024: I. Erfolgsplan - Budgetplan 2025

<b>1. Künstlerische Leitung</b>	<b>101.000</b>	<b>1. Zuschüsse/Zuwendungen</b>	<b>1.084.500</b>
1.1 Honorar	87.500	1.1 Förderverein	10.000
1.2 Pauschale Reise- und Übernachtungskosten, Spesen künstlerischer Leiter	13.500	1.2 Land NRW	200.000
<b>2. Gagenetat Künstlerische Leitung</b>	<b>312.000</b>	1.3 Land NRW where the wild things are	13.500
2.1 Gagen / Honorare Künstler*innen	190.000	1.4 Land NRW barrierefreiheit	5.000
2.2 Reise, Übernachtungs- und Verpflegungskosten Künstler*innen	80.000	1.5 Bund	320.000
2.3 Künstlersozialkasse	12.000	1.6 Kunststiftung NRW	100.000
2.4 Abführungen § 50a EStG / Ausländersteuer	20.000	1.7 Stadt Moers Zuschuss moers festival	436.000
2.5 Sonstige Kosten Künstler*innen	10.000	<b>2. Werbeein/Sponsoring</b>	<b>85.500</b>
<b>3. Improvisier in Residence</b>	<b>73.000</b>	2.1 Volksbank	10.000
3.1 Honorarkosten	19.500	2.2 Sonstiges Sponsoring	55.000
3.2 Gagen / Honorare Gastkünstler*innen	10.000	2.3 Funk / Fernsehen	22.000
3.3 Künstlersozialkasse	1.300	2.3.1 WDR	10.000
3.4 Wohnungsmiete incl. Nebenkosten	24.060	2.3.2 DW	12.000
3.5 Technikkosten und Instrumentenmiete	5.600	2.4 enni	18.500
3.6 Marketing, Printmaterial	2.000	<b>3. Zuschauer*innen (Ticketbörse)</b>	<b>150.000</b>
3.6 Honorarkosten für ganzjährige Betreuung	9.600	<b>4. Marktbereich</b>	<b>35.000</b>
3.7 Sonstige Kosten IIR	1.000	<b>5. Sonstige Erträge</b>	<b>20.000</b>
<b>4. Technik</b>	<b>159.000</b>	<b>6. Erträge aus Rückstellungen</b>	<b>70.000</b>
4.1 Festivalhalle: Licht, Ton, Bühne	60.000	<b>Summe Erträge</b>	<b>1.445.000</b>
4.2 Rodelberg: Licht, Ton, Bühne	27.000		
4.3 Außenspielflächen inkl. Festivalgelände	17.000		
4.4 Instrumentenmiete und -transport, Backline	21.000		
4.5 Medienkunst, Bühnenbild, Inszenierung	20.000		
4.6 Stream, Videoproduktion	12.000		
4.7 Sonstige Kosten Technik	2.000		
<b>5. Infrastruktur</b>	<b>229.000</b>		
5.1 Logistik	9.000		
5.2 Reinigung und Hygiene	25.000		
5.2.1 WC-/Duschcontainer, Sanitäreinrichtungen	9.000		
5.2.2 Zäune/Absperrungen	9.000		
5.2.3 Zelte/liegende Bauten	6.000		
5.8 Versorgung und Anschlüsse (Strom, Wasser, Abwasser, Internet)	25.000		
5.9 Druckwaren (Festivalbändchen, Essensmarken, Ausschilderung, etc.)	2.500		
5.10 Festivaldorf	6.000		
5.11 Gebühren öffentlich-rechtliche Genehmigungen / Personalkostenerstattungen	1.500		
5.12 Miete EC-Terminals und Systemgebühren Ticketdienstleister*innen	5.500		
5.13 Ausstattung Backstage	2.500		
5.14 Getränke und Verpflegung	46.000		
6.14 GEMA	8.000		
6.15 Sonstige Kosten Infrastruktur	5.000		
<b>6. Kommunikation, Werbung, Öffentlichkeitsarbeit</b>	<b>65.000</b>		
<b>7. Veranstaltungsbezogene Honorar- und Personalkosten</b>	<b>294.940</b>		
7.1 Mitarbeiter*innenmittel / Festivalteam	229.940		
7.1.1 Öffentlichkeitsarbeit/Marketing	51.600		
7.1.2 Produktion/Infrastruktur	51.600		
7.1.3 Grafik	35.300		
7.1.4 Büroverwaltung	24.000		
7.1.5 Werkstudent*in	10.440		
7.1.6 Technische Leitung	15.000		
7.1.7 Sozialaufwendungen	42.000		
8.2 Aushilfskräfte	50.000		
8.3 Pauschale Steuer für Aushilfen	15.000		
<b>9. Sonstige veranstaltungsbezogene Kosten</b>	<b>110.000</b>		
<b>10. Sonstige Orga Kosten Gesellschaft</b>	<b>156.400</b>		
10.1 Personalaufwand Geschäftsführung und Verwaltung	65.040		
10.1.1 Geschäftsführung	58.800		
10.1.2 Vorbereitende Buchhaltung	6.240		
10.2 Sofortabschreibung GWG	2.000		
10.3 Miete, Nebenkosten, Unterhaltung	22.860		
10.3.1 Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	8.500		
10.3.2 Mieten für Einrichtungen bewegliche WG	2.000		
10.3.3 Sonstige Raumkosten	1.000		
10.3.4 Gas, Strom, Wasser	8.060		
10.3.5 Reinigung	2.000		
10.3.6 Instandhaltung betrieblicher Räume	1.300		
10.4 Bürokommunikation, Bürobedarf	9.500		
10.4.1 Porto	2.000		
10.4.2 Telefon	1.500		
10.4.3 Internet	1.500		
10.4.4 Bürobedarf	3.000		
10.4.5 Zeitschriften, Bücher	1.500		
10.5 Versicherungen und Beiträge	10.000		
10.5.1 Versicherungen	8.000		
10.5.2 Beiträge	2.000		
10.6 Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG	100		
10.7 Reise-, Fahrt- und Bewirtungskosten	5.000		
10.7.1 Reisekosten Arbeitnehmer*innen	3.000		
10.7.2 Kilometergeldersatz Arbeitnehmer*innen	500		
10.7.3 Bewirtungskosten	1.500		
10.8 Sitzungsgelder und Bewirtungskosten Gremien	4.000		
10.8.1 Sitzungsgelder Aufsichtsrat	3.000		
10.8.2 Sitzungsgelder Gesellschafterversammlung	500		
10.8.3 Bewirtungskosten	500		
10.9 Rechts- und Beratungskosten	5.000		
10.10 Externes Rechnungswesen	24.100		
10.10.1 Bekanntmachung Jahresabschluss	100		
10.10.2 Buchführungskosten	10.000		
10.10.3 Abschluss- und Prüfungskosten	14.000		
11.11 Nebenkosten des Geldverkehrs	3.000		
11.12 Sonstige Aufwendungen	2.000		
11.13 Zinsen und sonstige Aufwendungen	3.800		
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>1.300.400</b>	<b>Saldo Erträge und Aufwendungen</b>	<b>-55.400</b>

- Annahmen:
1. Zuschüsse und Zuwendungen werden nicht mehr in beantragter Höhe bewilligt (KS NRW).
  2. Neben der WDR-Übertragung wird von einer erneuten Kooperation mit DW ausgegangen.
  3. Einnahmen durch Ticketverkäufe steigen leicht an
  4. Ausgaben für Personalkosten steigen wie vertraglich vereinbart

	Ansatz 2024	Ansatz 2025
<b>Investitionstätigkeit</b>		
Einzahlungen	0,00	0,00
Auszahlungen		
Ersatzinvestition Büro, PC und Festival Ausstattung	-3.500,00	-3.500,00
<b>Saldo Investitionstätigkeit</b>	<b>-3.500,00</b>	<b>-3.500,00</b>
<b>Finanzierungstätigkeit</b>		
Einzahlungen		
Einzahlung aus Aufnahme von Darlehen	0,00	0,00
Auszahlungen		
Auszahlung für Zinsen und Tilgung	0,00	0,00
<b>Saldo Finanzierungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo Investitionstätigkeit und Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-3.500,00</b>	<b>-3.500,00</b>

**Moers Kultur GmbH**  
**Wirtschaftsplan 2024: III. Finanzplan 2024 / 2025**

	Ansatz 2024	Ansatz 2025
1. Umsatzerlöse	984.000	939.000
2. Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0	0
<b>Gesamtleistung</b>	<b>984.000</b>	<b>939.000</b>
3. Sonstige betriebliche Erträge	-70.000	-70.000
4. Materialaufwand	-1.046.060	-1.049.060
5. Personalaufwand	-352.580	-359.980
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-87.360	-87.360
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-2.000	-2.000
10. Tilgung von Darlehen	0	0
11. Investitionen	-3.500	-3.500
<b>16. Finanzbedarf</b>	<b>-507.500</b>	<b>-562.900</b>

**Moers Kultur GmbH**  
**Wirtschaftsplan 2024: IV. Personalplan 2024 / 2025**

	Ansatz 2023	(Besatz)	Ansatz 2024	Ansatz 2025
Geschäftsführung (Vollzeit)	1	1	1	1
Beschäftigte (Teilzeit)	1	2	2	2
Beschäftigte (Vollzeit)	0	0	2	2
Auszubildende	0	0	0	0
Freiwilliges soziales Jahr	1	0	0	1
Werkstudent*in	0	1	1	1
<b>Stellen gesamt</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>7</b>

**Moers Kultur GmbH**  
**Wirtschaftsplan 2024: V. Mittelfristige Ergebnisplanung**

	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Ansatz 2027	Ansatz 2028
1. Umsatzerlöse	984.000	939.000	1.089.000	939.000	939.000
2. Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0	0	0	0	0
<b>3. Gesamtleistung</b>	<b>984.000</b>	<b>939.000</b>	<b>1.089.000</b>	<b>939.000</b>	<b>939.000</b>
4. Sonstige betriebliche Erträge	70.000	70.000	64.000	68.000	68.000
5. Materialaufwand*	-1.046.060	-1.049.060	-1.214.796	-1.080.768	-1.096.979
6. Personalaufwand**	-352.580	-359.980	-368.980	-378.204	-387.659
7. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen*	-2.000	-2.000	-2.030	-2.060	-2.091
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-87.360	-87.360	-88.670	-90.000	-91.350
<b>9. Aufwendungen ohne Finanzergebnis</b>	<b>-1.488.000</b>	<b>-1.498.400</b>	<b>-1.674.476</b>	<b>-1.551.033</b>	<b>-1.578.080</b>
<b>10. Zwischenergebnis (3+4+9)</b>	<b>-434.000</b>	<b>-489.400</b>	<b>-521.476</b>	<b>-544.033</b>	<b>-571.080</b>
11. Abschreibungen auf Finanzanlagen	0	0	0	0	0
12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000
<b>13. Finanzergebnis</b>	<b>-2.000</b>	<b>-2.000</b>	<b>-2.000</b>	<b>-2.000</b>	<b>-2.000</b>
<b>14. Ergebnis vor Steuern (10+13)</b>	<b>-436.000</b>	<b>-491.400</b>	<b>-523.476</b>	<b>-546.033</b>	<b>-573.080</b>
15. Steuern vom Ertrag	0	0	0	0	0
16. Ergebnis nach Steuern	-436.000	-491.400	-523.476	-546.033	-573.080
17. Sonstige Steuern	0	0	0	0	0
<b>18. Jahresfehlbetrag / -überschuss</b>	<b>-436.000</b>	<b>-491.400</b>	<b>-523.476</b>	<b>-546.033</b>	<b>-573.080</b>
19. Verlustvortrag aus Vorjahr	0	0	0	0	0
20. Verlustabdeckung durch Gesellschafterin	436.000	436.000	436.000	436.000	436.000
<b>21. Bilanzgewinn / Bilanzverlust</b>	<b>0</b>	<b>-55.400</b>	<b>-87.476</b>	<b>-110.033</b>	<b>-137.080</b>

**Kumulierter Bilanzverlust zum 31.12.2028: -389.989**

\* Preissteigerung ab 2026: 1,5 % p. A.

\*\* Lohnkostensteigerung ab 2026: 2,5 % p. A.

# **Schlosstheater Moers GmbH**

Schlosstheater Moers GmbH  
Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022  
Bilanz zum 31. Dezember 2022

AKTIVA

PASSIVA

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR		31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
<b>A. Anlagevermögen</b>			<b>A. Eigenkapital</b>		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			I. Gezeichnetes Kapital	25.000,00	25.000,00
1. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	2,00	1.213,00	II. Kapitalrücklage	29.244,33	29.244,33
		2,00		54.244,33	54.244,33
II. Sachanlagen		1.213,00	<b>B. Sonderposten</b>	47.434,00	51.834,00
1. Technische Anlagen und Maschinen	9.865,00	10.649,00	<b>C. Rückstellungen</b>	162.078,00	191.878,00
2. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	56.051,00	70.721,00	<b>D. Verbindlichkeiten</b>		
		65.916,00	1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0,00	17,60
III. Finanzanlagen		81.370,00	davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 0,00 (Vorjahr EUR 17,60)		
1. Geschäftsguthaben bei Genossenschaften	10.000,00	10.000,00	2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	24.810,74	34.353,22
		10.000,00	davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 24.810,74 (Vorjahr EUR 34.353,22)		
	75.918,00	92.583,00	3. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	2.244,77
<b>B. Umlaufvermögen</b>			davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 0,00 (Vorjahr EUR 2.244,77)		
I. Vorräte			4. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	51.265,15	98.783,09
1. Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	4.950,00	0,00	davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 51.265,15 (Vorjahr EUR 98.783,09)		
2. Fertige Erzeugnisse und Waren	1.128,97	944,56	5. Sonstige Verbindlichkeiten	55.281,79	69.969,68
		6.078,97	davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 55.281,79 (Vorjahr EUR 69.969,68)		
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			davon im Rahmen der sozialen Sicherheit EUR 2.248,75 (Vorjahr EUR 0,00)		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.415,00	250,00	davon aus Steuern EUR 10.719,74 (Vorjahr EUR 15.288,27)		
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr EUR 1.415,00 (Vorjahr EUR 250,00)				131.357,68	205.368,36
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	8.714,80	99.941,30	<b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	72.033,00	71.772,50
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr EUR 8.714,80 (Vorjahr EUR 92.236,53)					
3. Sonstige Vermögensgegenstände	97,54	282,10			
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr EUR 97,54 (Vorjahr EUR 282,10)					
		10.227,34			
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	364.535,73	378.113,62			
	380.842,04	479.531,58			
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	10.386,97	2.982,61			
	467.147,01	575.097,19		467.147,01	575.097,19

**Schlosstheater Moers GmbH**  
**Gewinn- und Verlustrechnung**  
**für das Geschäftsjahr 2022**

	2022 EUR	2021 EUR
1. Umsatzerlöse	509.013,38	499.929,42
2. Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	4.950,00	0,00
3. Sonstige betriebliche Erträge	<u>100.370,93</u>	<u>79.753,56</u>
	614.334,31	579.682,98
4. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-3.505,67	-2.847,29
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>-394.814,43</u>	<u>-353.094,51</u>
	-398.320,10	-355.941,80
5. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	-1.007.848,81	-1.001.097,80
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>-294.088,29</u>	<u>-288.414,46</u>
	-1.301.937,10	-1.289.512,26
6. Abschreibungen		
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	<u>-37.394,28</u>	<u>-32.144,64</u>
	-37.394,28	-32.144,64
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	<u>-359.653,79</u>	<u>-366.944,94</u>
	-1.482.970,96	-1.464.860,66
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	<u>-0,03</u>	<u>-1,30</u>
	-0,03	-1,30
9. Ergebnis nach Steuern	-1.482.970,99	-1.464.861,96
10. Sonstige Steuern	<u>-72,50</u>	<u>-210,00</u>
<b>11. Jahresfehlbetrag</b>	<u>-1.483.043,49</u>	<u>-1.465.071,96</u>
12. Entnahmen aus der Kapitalrücklage	<u>1.483.043,49</u>	<u>1.465.071,96</u>
<b>13. Bilanzgewinn/-verlust</b>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>



## **Lagebericht für das Geschäftsjahr 2022 der Schlosstheater Moers GmbH (Auszug)**

[...]

### **Vermögens- und Ertragslage**

Die Bilanzsumme des vierzehnten vollen Geschäftsjahres der Schlosstheater Moers GmbH schließt mit einem Betrag von 467 TEUR ab. Die Anlageintensität beträgt bei einem Anlagevermögen vom 75,9 TEUR zum Bilanzstichtag 16,3 %. Das Eigenkapital von 54 TEUR macht 11,6 % der Bilanzsumme aus.

Die Aufrechterhaltung der Liquidität der Schlosstheater Moers GmbH ist im abgelaufenen Geschäftsjahr durch die Gesellschafterin Stadt Moers sichergestellt worden.

Die Einnahmen der Gesellschaft einschließlich der regelmäßigen (Personalkosten-zuschuss sowie Förderung Kinder- und Jugendtheater) und projektbezogenen Zuschüsse des Landes von 369 TEUR und sämtlicher Projektmittel übriger Fördergeber betragen insgesamt 614,3 TEUR und entsprechen 29,3 % des Gesamtaufwandes. Die größten Posten innerhalb der Aufwendungen bilden die Personalaufwendungen mit 1.301,9 TEUR bzw. 62 % des Gesamtaufwandes.

### **Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung**

Die Schlosstheater Moers GmbH erfüllt mit ihrem Theaterbetrieb und der weitreichenden Vernetzung mit kulturellen und sozialen Partnern in Stadt und Region nicht nur kulturelle Aufgaben der Stadt Moers, sondern mit den zahlreichen Veranstaltungen und Workshops des Jungen STM, dem Kinder- und Jugendtheaterfestival „Pinguins Days“, den Kooperationsverträgen mit zwölf Moerser Schulen auch einen Bildungsauftrag im Rahmen der Kinder- und Jugendarbeit. Aus eigener Kraft kann die Gesellschaft die erforderlichen Mittel nicht erwirtschaften.

Der vom Aufsichtsrat/Gesellschafterversammlung festgestellte Wirtschaftsplan 2023 schließt mit einem Fehlbetrag von 1.670.975 EUR ab und beinhaltet kriegsbedingte isoliert ausgewiesene Mehrkosten (Energie, Material) in Höhe von 72.000 EUR (analog zu der bereits bekannten Managemententgeltrechnung des ZGM) sowie Kosten für eine angenommene Tarifierhöhung um 5 %, von denen 3 % (39.000 EUR) ebenfalls isoliert ausgewiesen werden, da die Tarifsteigerung durch kriegsbedingte Inflation erwartbar höher ausfallen wird als in den Vorjahren, in denen im Mittel 2 % prognostiziert wurden. Des Weiteren im Planansatz enthalten ist auch die bereits bekannte Tarifierhöhung NV-Bühne mit Anhebung der Mindestgage, die 2022 beschlossen wurde und zum 01.01.2023 sowie zum 01.09.2023 greifen wird.

Der Fortbestand der Gesellschaft ist von der Aufrechterhaltung der finanziellen Unterstützung durch die Gesellschafterin Stadt Moers abhängig gemäß dem im Haushaltssicherungskonzept/Haushaltssicherungsplan festgeschriebenen Zuschuss sowie der vereinbarten weitgehenden Übernahme der Tarifierhöhungen.

Finanzwirtschaftliche Risiken können sich für die Gesellschaft ergeben aufgrund der angespannten Haushaltssituation der Stadt Moers als Gesellschafterin.

[...]

# **Schlosstheater Moers GmbH**

## **Wirtschaftsplan 2024**

Stand September 2023

### **Inhalt**

#### **I. Erfolgsplan**

Plan-Gewinn- und Verlustrechnung

Erläuterungen der Planansätze Aufwand und Ertrag

#### **II. Investitionsplan**

#### **III. Finanzplan**

#### **IV. Personalplan**

#### **V. Mittelfristige Ergebnisplanung für die Jahre 2024 bis 2028**

## I. Erfolgsplan

Plan Gewinn-und Verlustrechnung 2024 in EUR		Plan 2023 Stand September 2022	Plan 2024 Stand September 2023
1.	Umsatzerlöse	120.000,00	<b>120.000,00</b>
2.	Sonstige betriebliche Erträge	284.000,00	<b>284.000,00</b>
	Zwischensumme Einnahmen	404.000,00	<b>404.000,00</b>
3.	Aufwendungen für bezogene Leistungen und Waren	298.500,00	<b>298.500,00</b>
4.	Personalaufwand	1.363.500,00	<b>1.425.600,00</b>
5.	Abschreibungen	25.000,00	<b>25.000,00</b>
6.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	387.575,00	<b>356.000,00</b>
7.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	300,00	<b>300,00</b>
8.	Zwischensumme	- 1.670.875,00	- <b>1.701.400,00</b>
9.	Jahresfehlbetrag	- 1.670.875,00	- <b>1.701.400,00</b>
10.	Verlustabdeckung durch den Gesellschafter Plan	1.670.875,00	1.701.400,00
11.	Entnahme Kapitalrücklage	-	-
12.	Bilanzgewinn/-verlust	-	-

Erläuterung A

Erläuterung B

### Erläuterung A:

Der Personalkostenansatz 2024 basiert auf dem Ergebnis der Tarifverhandlungen aus der Tarifrunde 2023 und enthält eine Steigerung ab März 2024 um 200 Euro + 5,5 % pro Monat. Für Januar und Februar 2024 greift noch die Regelung des monatlichen Inflationsausgleichs von 220 Euro

### Erläuterung B:

die sonstigen betrieblichen Kosten fallen im Vergleich zum Vorjahr geringer aus, da der im Mai 2023 erstellte Entwurf des ZGM für das Managemententgelt 2024 um 31 T€ gesunken ist, nachdem es sich im Jahr 2023 verdoppelt hatte im Vergleich zum Vorjahr und von 71 T€ auf 142 T€ gestiegen war.

Sollte sich der derzeit bekannte Planansatz für 2024 seitens des ZGM ändern, würde eine Anpassung/Fortschreibung des Wirtschaftsplan notwendig

## Erläuterungen zu I: Erfolgsplan

### Zu 1: Umsatzerlöse

Plan 2024  
Stand Sept. 2023

Die geplanten Umsatzerlöse setzen sich wie folgt zusammen:

	<u>2024</u>
Zuschauer	110.000,00 €
Werbeeinnahmen/ Programmverkäufe/ Getränke	10.000,00 €
Summe	<u>120.000,00 €</u>

### Zu 2: Sonstige betriebliche Erträge

Die geplanten Erträge setzen sich wie folgt zusammen:

	<u>2024</u>
Zuschuss Land Theaterpädagoge/Jugend-Club	75.000,00 €
Zuschuss Land Betriebskosten	209.000,00 €
Summe	<u>284.000,00 €</u>

### Zu 3: Aufwendungen für bezogene Waren und Leistungen

Die veranstaltungsbezogenen Kosten setzen sich wie folgt

	<u>2024</u>
Miete Technik/Betriebsausstattung	12.000,00 €
Honorare/ Gagen	105.000,00 €
Künstlersozialabgaben	5.900,00 €
Fremdleistungen	26.000,00 €
Sächliche Ausgaben Bühne/ Kostüm	45.000,00 €
Druck- und Werbungskosten	49.000,00 €
Veranstaltungen Theaterwerkstatt / Penguins Day	17.000,00 €
Sonderveranstaltungen/ Gastspiele	8.000,00 €
Ausführungs- und Leihgebühren	11.000,00 €
Wareneinkauf Getränke	5.300,00 €
Sonstiger Theaterbedarf	13.200,00 €
Sonstige	1.100,00 €
Summe	<u>298.500,00 €</u>

### Zu 4: Personalaufwand

Der Personalaufwand setzt sich wie folgt zusammen:

	<u>2024</u>
Personalausgaben Lohn und Gehälter	1.122.500,00 €
Gesetzliche Sozialaufwendungen	235.000,00 €
Bayerische Altersversorgung Künstler	5.350,00 €
Aufwendungen für Altersvorsorge	53.800,00 €
Beiträge zur Berufsgenossenschaft	8.950,00 €
Summe (inkl. Tarifierhöhung NV-Bühne und TVöD )	<u>1.425.600,00 €</u>

### zu 6: Sonstige betriebliche Aufwendungen

2024

Miete Spielstätten + Fundus	25.000,00 €
Miete Schlosstheater	85.100,00 €
ZGM (reine Betriebskosten ohne Reinigung)	111.000,00 €
Miete unbewegliche Wirtschaftsgüter	10.800,00 €
Raumkosten	13.200,00 €
Versicherungen, Beiträge, Abgaben	5.900,00 €
KFZ Kosten	6.100,00 €
3Werbekosten	1.500,00 €

Aus- und Fortbildung einschließl. Reisekosten	3.600,00 €
Bewirtungskosten / abzugsfähige Geschenke	2.300,00 €
Aufwandsentschädigung AR-Mitglieder	2.200,00 €
Service Vertrag externer Dienstleister Support IT	6.000,00 €
Leistungsvereinbarung Stadt Moers Personalbearbeitung etc.	29.000,00 €
Bürobedarf, Miete, Porto, Telefon, Internet, Fachliteratur	17.500,00 €
Rechts- und Beratungskosten, Buchführung	13.560,00 €
Mieten für Einrichtungen bewegliche WG	3.800,00 €
Instandhaltungen	5.500,00 €
Betriebsbedarf	1.440,00 €
Betriebsmittelprüfung	10.000,00 €
Sonstige Kosten	2.500,00 €
Summe	<u><u>356.000,00 €</u></u>

## II. Investitionsplan

Geschäftsausstattung EDV  
Geschäftsausstattung sonstige  
Requisiten- Bühnenausstattung

**Gesamt:**

<u>2024</u>
8.000,00 €
4.000,00 €
9.000,00 €
<b>21.000,00 €</b>

Ausgewiesen werden die Kosten für Büro- und Theaterausstattung und die Anschaffungskosten für Austausch EDV/IT/Kommunikations-Geräte soweit nötig.

### III. Finanzplan

<u>Plan Gewinn-und Verlustrechnung Geldrechnungsmäßig 2024 in EUR</u>		
	Plan 2023	Plan 2024
1. Umsatzerlöse	120.000,00 €	<b>120.000,00 €</b>
2. Sonstige betriebliche Erträge	284.000,00 €	<b>284.000,00 €</b>
	404.000,00 €	<b>404.000,00 €</b>
3. Aufwendungen bez. Leistungen/Waren	298.500,00 €	<b>298.500,00 €</b>
4. Personalaufwand	1.363.500,00 €	<b>1.425.600,00 €</b>
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	387.575,00 €	<b>356.000,00 €</b>
7. Investitionsmaßnahmen	21.000,00 €	<b>21.000,00 €</b>
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	300,00 €	<b>300,00 €</b>
9. Finanzbedarf	- 1.666.875,00 € -	<b>1.697.400,00 €</b>

#### IV. Personalplan 2024

Vertragsart	Funktion
TVöD	Geschäftsführender Intendant
TVöD	Verwaltungsleitung
TVöD	Verwaltung/Organisation Junges STM
TVöD	Bühnentechniker
NV Bühne	Technischer Leitung/ Bühnentechniker
TVöD	Bühnentechnik / Werkstätten
TVöD	Bühnentechnik / Werkstätten
TVöD	Ton-/Videotechniker
TVöD	Schneiderin
TVöD	Schneiderin 50 %
TVöD	Requisite
NV Bühne	Dramaturgie
NV Bühne	Dramaturgin
NV Bühne	Regieassistent
NV Bühne	Schauspieler
NV Bühne	Schauspieler
NV Bühne	Schauspieler
NV Bühne	Schauspielerin
NV Bühne	Schauspielerin
NV-Bühne	Theaterpädagoge
NV Bühne	Theaterpädagoge
TVöD	Reinigungsfachkraft 65 %

Gesamtstellen:

Der Stellenplan sieht 9 Vollzeit und 2 Teilzeitmitarbeiter vor, sowie 11 Stellen mit Saisonverträgen nach NV-Bühne. Die Saisonverträge verteilen sich wie folgt: 5 Schauspieler, 2 Dramaturgen, 1 Regieassistent, 2 Theaterpädagogen, 1 TL.

Zusätzlich beschäftigt das Schlosstheater noch Aushilfen für Kassendienst und Service auf Stundenbasis. Der Planansatz beinhaltet den Jahresbruttowert einschließlich der Arbeitgeberanteile zur Sozialversicherung.



V. Mittelfristige Ergebnisplanung für die Jahre 2024 bis 2028

		Entwurf Plan	Entwurf Plan	Entwurf Plan	Entwurf Plan	Entwurf Plan	Entwurf Plan
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
1.	Umsatzerlöse	120.000,00	<b>120.000,00</b>	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
2.	Sonstige betriebliche Erträge	284.000,00	<b>284.000,00</b>	284.000,00	284.000,00	284.000,00	284.000,00
	Zwischensumme Einnahmen	404.000,00	<b>404.000,00</b>	404.000,00	404.000,00	404.000,00	404.000,00
3.	Aufwendungen für bezogene Leistungen und Waren	298.500,00	<b>298.500,00</b>	298.500,00	298.500,00	298.500,00	298.500,00
4.	Personalaufwand	1.363.500,00	<b>1.425.600,00</b>	1.454.100,00	1.483.200,00	1.512.850,00	1.543.100,00
5.	Abschreibungen	25.000,00	<b>25.000,00</b>	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
6.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	387.575,00	<b>356.000,00</b>	356.000,00	356.000,00	356.000,00	356.000,00
7.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	300,00	<b>300,00</b>	300,00	300,00	300,00	300,00
9.	Jahresfehlbetrag	- 1.670.875,00	- <b>1.701.400,00</b>	- 1.729.900,00	- 1.759.000,00	- 1.788.650,00	- 1.818.900,00
11.	Verlustabdeckung durch den Gesellschafter Plan	1.670.875,00	<b>1.701.400,00</b>	1.729.900,00	1.759.000,00	1.788.650,00	1.818.900,00
12.	Bilanzgewinn	-	-	-	-	-	-

Annahme jährliche tarifliche Steigerung um 2 % mit Ausnahme von 2024, hier Steigerung um 200 € + 5,5 %

\*  
2023: ZGM-Kosten um 71 T€ erhöht auf 142 T€ (2022: 71 T€)  
2024: Entwurf der ZGM-Kosten liegen bei 111 T€

# **Moers Marketing GmbH**

**Bilanz zum 31. Dezember 2022**

Aktiva	31.12.2022	31.12.2021		31.12.2022	Passiva
	€	€		€	€
<b>A. Anlagevermögen</b>			<b>A. Eigenkapital</b>		
I. <u>Immaterielle Vermögensgegenstände</u> Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	1.162,00	2.712,00	I. <u>Gezeichnetes Kapital</u>	25.550,00	25.550,00
II. <u>Sachanlagen</u> Betriebs- und Geschäftsausstattung	22.919,00	20.699,00	II. <u>Kapitalrücklage</u>	288.747,05	291.247,05
III. <u>Finanzanlagen</u> Genossenschaftsanteile	10.000,00	10.000,00	III. <u>Gewinnvortrag</u>	1.404,28	6.133,26
			IV. <u>Jahresfehlbetrag</u>	-180.998,26	-197.228,98
<b>B. Umlaufvermögen</b>				134.703,07	125.701,33
I. <u>Vorräte</u> Waren	7.723,48	9.163,59	<b>B. Rückstellungen</b> Sonstige Rückstellungen	17.550,00	17.850,00
II. <u>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</u>			<b>C. Verbindlichkeiten</b>		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	23.722,72	19.449,58	1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	37.038,38	31.201,89
2. Sonstige Vermögensgegenstände	11.961,68	9.881,64	2. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	12.726,03	13.517,31
III. <u>Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten</u>	130.688,98	126.602,00	3. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschafter	1.845,35	4.743,55
-			4. Sonstige Verbindlichkeiten davon aus Steuern: 2.496,72 €, i.V. 3.016,00 € davon im Rahmen der sozialen Sicherheit: 0,00 €; i.V. 220,00 €	5.241,88	4.689,05
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	926,85	601,13	<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	0,00	1.405,81
	<b>209.104,71</b>	<b>199.108,94</b>		<b>209.104,71</b>	<b>199.108,94</b>

**Gewinn- und Verlustrechnung**  
**für die Zeit vom 01. Januar bis zum 31. Dezember 2022**

	2022	2021
	€	€
1. Umsatzerlöse	405.683,51	277.981,13
2. Sonstige betriebliche Erträge	3.357,76	5.878,71
3. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für bezogene Waren	17.894,52	14.628,55
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	241.213,99	159.827,66
4. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	191.285,58	182.929,33
b) Soziale Abgaben	43.213,46	37.456,55
davon für Altersversorgung 3.036,00 €; i.V.2.640,00 €		
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	9.478,40	8.369,22
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	86.953,58	77.877,51
7. <b>Ergebnis nach Steuern</b>	- 180.998,26	- 197.228,98
<b>8. Jahresfehlbetrag</b>	<b>- 180.998,26</b>	<b>- 197.228,98</b>

## Lagebericht für das Geschäftsjahr 2022 der Moers Marketing GmbH (Auszug)

[...]

### 7. Vermögen-, Finanz- und Ertragslage

Die MoersMarketing wies im Geschäftsjahr 2022 dank der Zuschusserhöhung von 135.000 EUR auf 190.000 EUR durch die Gesellschafterin Stadt Moers jederzeit Liquidität auf. Das ausgewiesene Jahresergebnis von -180.998,26 EUR zeigt, welche finanzielle Auswirkung die steigenden Kosten im Bereich von Großveranstaltungen auf die Gesellschaft haben. Ohne die Unterstützung der Stadt Moers hätte die Gesellschaft das Geschäftsjahr 2022 nicht durchstehen können. Schon das erste Coronajahr 2020 konnte die Gesellschaft nur durch massive finanzielle Unterstützung überstehen und noch immer ist nicht klar, ob oder in welcher Höhe die in 2020 vom Land NRW gewährte „November-Hilfe“ in Höhe von 99.300 EUR zurückzuzahlen ist. Die Umsatzerlöse im Geschäftsjahr 2022 stiegen im Vergleich zum Vorjahr wieder stark an. So konnte der Umsatz vor allem durch die Durchführung aller Veranstaltungen, insbesondere der Großveranstaltungen wie Trödel, Weihnachtsmarkt, Stadtfeste und Kirmes von 277.981,13 EUR auf 405.683,51 EUR gesteigert werden. Allerdings stiegen auch die Aufwendungen für Waren und bezogene Leistungen an. Weist die GuV für das Geschäftsjahr 2021 an dieser Stelle noch einen Betrag von 159.827 EUR aus, fallen für 2022 hier 241.213 EUR an.

Der Aufwand im Personalbereich sowie die Fixkosten (Miete, Leasing, Telefon etc.) führen über das gesamte Geschäftsjahr hinweg erneut zu einer durchschnittlichen Summe von rund 25.000 EUR pro Monat für den Betrieb der Gesellschaft. Insgesamt weist die MoersMarketing GmbH zum 31.12.2022 einen Jahresfehlbetrag in Höhe von 180.998,26 EUR aus (Vorjahr: 197.228,98 EUR). Diesem Fehlbetrag steht ein garantierter Zuschuss in Höhe von 190.000 EUR durch die Gesellschafterin Stadt Moers gegenüber.

Es bleibt weiterhin abzuwarten, in welcher Höhe die Coronahilfe (November-Hilfe) in Höhe von 99.300 EUR zurückzuzahlen ist. Aktuell liegt keine verlässliche Prognose diesbezüglich vor.

### 8. Chancen und Risiken

Die MoersMarketing GmbH hatte im Geschäftsjahr 2020 die "November-Hilfe" beim Land NRW beantragt und einen Zuschuss in Höhe von 99.300 EUR erhalten. Anlass war der komplette Ausfall des Moerser Weihnachtsmarktes in 2020. Die finale Abrechnung und damit auch eine mögliche (Teil-) Rückzahlung der Mittel ist auch weiterhin ergebnisrelevant für das Geschäftsjahr 2023 und würde das Ergebnis massiv belasten. Das Jahr 2023 wird aus Sicht der Veranstaltungsorganisation das erste volle Geschäftsjahr seit 2019 sein, das ohne pandemiebedingte Einschränkungen auskommt. Der Ukrainekrieg und dessen Auswirkungen auf Inflation und Energiekosten werden voraussichtlich auch das Jahr 2023 prägen und entsprechende Auswirkungen im Konsumverhalten zeigen, welche sich auf die Geschäftsbereiche Bürger- und Touristeninformation und Veranstaltungen niederschlagen wird.

#### Risikobetrachtung

Wie bereits erläutert, bildete der Bereich Großveranstaltungen/Events mit einem Umsatzvolumen von rund 360.000 EUR bis dato den Sockel der Finanzierung der MoersMarketing. Auch das Jahr 2022 hat gezeigt, wie sensibel das Geschäftsfeld „Events“ auf nicht vorhersehbare Ereignisse und Umstände wie Pandemien und die Auswirkungen eines Krieges reagiert. Im Jahr 2022 hat sich die Situation im Vergleich zu den coronageprägten Vorjahren zwar leicht entspannt, die rasende Inflation und angespannte Arbeitsmarktsituation (Stichwort: Personalmangel), beeinflusst den Sektor jedoch stark und hat immer neue Herausforderungen an die Gesellschaft gestellt. Die Besucherströme bei den Veranstaltungen erreichten ein Rekordniveau, was sich in der Ertragslage der

Gesellschaft schlussendlich aber nur minimal niederschlägt. Für das Jahr 2023 erwartet die Geschäftsleitung, dass das Konsumverhalten sowohl im Bereich Verkauf als auch bei Veranstaltungen maximal stagnieren wird. Die Kosten für Energie, Sicherheit, externes Personal etc. werden, wenn auch moderater als 2022, weiterhin steigen und die Personalsituation wird im Veranstaltungsbereich keine Entspannung erfahren.

Den für das Wirtschaftsjahr prognostizierten und im Wirtschaftsplan 2022 festgehaltenen Fehlbetrag konnte von der Gesellschafterin alleinig gehalten werden, da die Stadt Moers den jährlichen Zuschuss an die Gesellschaft per Ratsbeschluss vom 16.02.2022 von 135.000 EUR auf nunmehr 190.000 EUR pro Jahr dauerhaft angehoben hat. Dies kompensiert vor allem die seit der Gründung 2007 gestiegenen Grundkosten der Gesellschaft.

Aus der Beteiligung an der ES Event-Service Niederrhein eG, hier hält die Gesellschaft Anteile im Wert von 10.000 EUR, kam es im Geschäftsjahr 2022 zu keiner Rückvergütung. Auch diese Gesellschaft war durch die Corona-Pandemie und den Ukrainekrieg in ihren Geschäftsfeldern eingeschränkt und erfuhr erst in 2022 eine Wiederbelebung durch den Wegfall der Coronaauflagen seit März 2022.

Der Vertrag mit dem DRK (Sanitätsdienst Kirmes) läuft 2023 mit vertraglich geregelter Betrag von 21.000 EUR aus und es werden für die Folgejahre Sanitätskosten in Höhe von 40.000 EUR jährlich erwartet. Die Energiekosten, beispielsweise bei Stadtfesten, sind nicht mehr umlegbar, da der Einzelhandel keine Bereitschaft zeigt, sich stärker an der Finanzierung zu beteiligen und Stand- bzw. Teilnehmergebühren nicht unendlich erhöht werden können. Zukünftig wird prognostiziert, dass das Betriebsergebnis an vielen Stellen im Veranstaltungsbereich sinken wird. Diese Situation zieht sich seit langer Zeit durch die Geschäftslage. Das Finanzierungsproblem der Gesellschaft besteht bekannterweise seit Jahren. Dem alten und scheidenden Geschäftsführer gelang es bis dato nicht, die Politik zu bewegen und die Finanzierung der MoersMarketing GmbH auszuweiten. Wenn über das Eventmanagement hinaus klassische Handlungsfelder des Stadtmarketings (Citymarketing/-management, Tourismusmarketing, Kommunikation u.v.m.) bearbeitet werden sollen, bedarf es einer entsprechenden Finanzausstattung der Gesellschaft.

## **Chancen**

Das in 2022 geplante strategische Projekt von IHK Duisburg und Stadt Moers (Handlungsprogramm Wirtschaft) kann positive Effekte auf die Entwicklung der Gesellschaft haben. So ist demzufolge der Aufbau eines Citymanagements innerhalb der MoersMarketing gefordert.

Die Situation wird sich durch den GF-Wechsel zum 1. Februar mit Blick auf den einstimmigen Empfehlungsbeschluss in der außerordentlichen Aufsichtsratssitzung vom 28. Februar sowie durch den Beschluss in der Ratssitzung vom 29. März, der Moers Marketing für das laufende Wirtschaftsjahr 172 Tsd. EUR mehr finanzielle Ressourcen zur Bewältigung der Aufgaben zur Verfügung zu stellen, verändern. Diese Zuschusserhöhung wird dazu beitragen den Status quo der Gesellschaft zu erhalten und einen ersten wichtigen neuen Schritt ermöglichen, indem die Kommunikation der Moers Marketing gänzlich neu aufgestellt und professionalisiert werden kann. Für die Absicherung des Handlungsfeldes Eventmarketing sowie für die weiteren potenziellen Handlungsfelder Citymarketing/-management und Tourismusmarketing, die Kerntätigkeiten von Stadtmarketingorganisationen darstellen, werden zusätzliche personelle und finanzielle Ressourcen benötigt. Dies hätte zur Folge und beinhaltet die große Chance, die Moers Marketing in die Lage zu versetzen, dem eigentlichen Gesellschaftszweck nachkommen zu können und sich neben dem Eventmarketing als wichtigen Akteur der Stadtentwicklung und des Standortmarketings zu platzieren.

[...]

# Moers Marketing GmbH

## Wirtschaftsplan 2024

### I. **Erfolgsplan**

Plan-Gewinn- und Verlustrechnung

Erläuterungen der Planansätze Aufwand und Ertrag

### II. **Investitionsplan**

### III. **Finanzplan**

### IV. **Personalplan**

### V. **Mittelfristige Ergebnisplanung für das Jahr 2025 bis 2029**

## Erläuterungen zu I: Erfolgsplan

### Vorbemerkung

Lt. Ratsbeschluss vom 27.09.2023 wird der Moers Marketing GmbH ab dem Wirtschaftsjahr 2024 von der Gesellschafterin Stadt Moers eine Einzahlung in die Kapitalrücklage zur Deckung des Jahresfehlbetrages in Höhe von 412.000 EUR p. a. gewährt.

### Wirtschaftsplan 2024

	€	€	€
<b><u>Zu Umsatzerlöse</u></b>			
Moerser Weihnachtsmarkt	160.000,00 €		
Moerser Kirmes	120.000,00 €		
Stadtfest Moerser Frühling	15.000,00 €		
Stadtfest Moerser Herbst	14.000,00 €		
Trödelmärkte	31.000,00 €		
Sonstige Events	30.000,00 €		
Tourismusmarketing	21.000,00 €		
Stadt- und Touristinformation (Verkauf Merchandise, Ticketverkäufe und -provisionen)	24.000,00 €		
Citymarketing (u.a. Gewerbehinweisschilder, Website, Social Media)	15.000,00 €		
		430.000,00 €	
<b>Summe Umsatzerlöse</b>			<b>430.000,00 €</b>
<b><u>zu Aufwendungen</u></b>			
<b>Aufwendungen für bezogene Waren und bezogene Leistungen</b>			
Moerser Weihnachtsmarkt	105.000,00 €		
Moerser Kirmes	120.000,00 €		
Stadtfest Moerser Frühling	12.000,00 €		
Stadtfest Moerser Herbst	10.000,00 €		
Trödelmärkte	12.000,00 €		
Sonstige Events	20.000,00 €		
Tourismusmarketing	20.000,00 €		
Stadt- und Touristinformation (Einkauf Merchandise, Ticketverkäufe und -provisionen)	9.000,00 €		
Citymarketing (Gewerbehinweisschilder, Website, Social Media)	10.000,00 €		
Kommunikation (Projektbudget, Gestaltungs- und Druckkosten, Social Media, Foto/Video-Dokumentation)	10.000,00 €		
Eventmarketing (Projektbudget)	10.000,00 €		
		338.000,00 €	
<b>Personalkosten</b>		<b>380.000,00 €</b>	
<b>Abschreibungen</b>		<b>10.000,00 €</b>	
<b>Sonstige betriebliche Aufwendungen (Raummiete, Betriebsmittel, Versicherungen etc.)</b>		<b>105.000,00 €</b>	
Zinsen und ähnliche Aufwendungen		<b>1.000,00 €</b>	
<b>Summe Aufwand</b>			<b>834.000,00 €</b>
<b>Jahresergebnis</b>			<b>- 404.000,00 €</b>

### zu Abschreibungen

Die Position betrifft hier die Abschreibungen auf die Betriebs- und Geschäftsausstattung.



I. Plan-Gewinn- und Verlustrechnung 2024

Angaben in EUR	Gesamt	Moerser Weihnachtsmarkt	Moerser Kirmes	Stadtfest Moerser Frühling	Stadtfest Moerser Herbst	Trödelmärkte	Sonstige Events	Tourismusmarketing	Stadt- und Touristinfor- mation	Citymarketing	Kommunikation** (Projektbudget)	Eventmarketing*** (Projektbudget)	Moers Marketing GmbH
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Umsatzerlöse	430.000	160.000	120.000	15.000	14.000	31.000	30.000	21.000	24.000	15.000	0	0	0
Sonstige Zuschüsse	0												
Sonstige betriebliche Erträge	0												
<b>Gesamtleistungen</b>	<b>430.000</b>	<b>160.000</b>	<b>120.000</b>	<b>15.000</b>	<b>14.000</b>	<b>31.000</b>	<b>30.000</b>	<b>21.000</b>	<b>24.000</b>	<b>15.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Aufwendungen für bezogene Waren und bezogene Leistungen	338.000	105.000	120.000	12.000	10.000	12.000	20.000	20.000	9.000	10.000	10.000	10.000	
<b>Summe Materialaufwand</b>	<b>338.000</b>	<b>105.000</b>	<b>120.000</b>	<b>12.000</b>	<b>10.000</b>	<b>12.000</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>9.000</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	
Löhne, Gehälter inkl. soziale Abgaben	380.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	380.000
<b>Summe Personalaufwand</b>	<b>380.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>380.000</b>
Abschreibungen auf Immaterielle Vermögensgegen- stände u. Sachanlagen	10.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10.000
Sonstige betriebliche Aufwendungen *	105.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	105.000
<b>Zwischenergebnis</b>	<b>115.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>115.000</b>
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.000
<b>Finanzergebnis</b>	<b>1.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.000</b>
<b>Ergebnis gewöhnl. Geschäftstätigkeit</b>	<b>-404.000</b>	<b>55.000</b>	<b>0</b>	<b>3.000</b>	<b>4.000</b>	<b>19.000</b>	<b>10.000</b>	<b>1.000</b>	<b>15.000</b>	<b>5.000</b>	<b>-10.000</b>	<b>-10.000</b>	<b>-496.000</b>
Summe Steuern	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Jahresüberschuss (+) Jahresfehlbetrag (-)</b>	<b>-404.000</b>	<b>55.000</b>	<b>0</b>	<b>3.000</b>	<b>4.000</b>	<b>19.000</b>	<b>10.000</b>	<b>1.000</b>	<b>15.000</b>	<b>5.000</b>	<b>-10.000</b>	<b>-10.000</b>	<b>-496.000</b>

Erläuterungen

Lt. Ratsbeschluss vom 27.09.2023 wird der Moers Marketing GmbH ab dem Wirtschaftsjahr 2024 von der Gesellschafterin Stadt Moers eine Einzahlung in die Kapitalrücklage zur Deckung des Jahresfehlbetrages in Höhe von 412.000 EUR p. a. gewährt.

\* Sonstige betriebliche Aufwendungen: u.a. Raumkosten, Rechts- und Beratungskosten, EDV-Kosten, Versicherungen, Telefonkosten, Kosten des Geldverkehrs, Werbe- und Repräsentationskosten.

\*\* Kommunikation: u.a. Gestaltungs- und Druckkosten, Foto-/Video-Dokumentation

\*\*\* Eventmarketing: u.a. Budget für die Weiterentwicklung von Events (Weihnachtsmarkt, Kirmes etc.)

## II. Investitionsplan

Betriebs- und Geschäftsausstattung\*

Gesamtkosten

2024
7.000,00
7.000,00

\* z.B. Arbeitsplatzeinrichtungen, Büroausstattung mit neuem CD

### III. Finanzplan

Plan Gewinn-und Verlustrechnung geldrechnungsmäßig	
	Plan 2024
	€
1. Umsatzerlöse	430.000
2. Sonstige Zuschüsse	0
3. Sonstige betriebliche Erträge	0
<b>Gesamtleistungen</b>	<b>430.000</b>
4. Aufwendungen für bezogene Leistungen	338.000
5. Personalaufwand	380.000
6. Abschreibungen	10.000
7. Übrige Sonstige betriebliche Aufwendungen	105.000
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.000
<b>Gesamtaufwendungen</b>	<b>834.000</b>
9. <b>Jahresergebnis</b>	<b>-404.000</b>
10. Investitionen	-7.000
11. Abschreibungen	10.000
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-401.000</b>

#### IV. Personalplan

	2024	
	Personen	VZA
Geschäftsführung	1	1,00
Projektleitung Event	1	1,00
Projektmanagement Event	1	1,00
Projektmanagement Kommunikation	1	1,00
Teamassistenz / Stadt- und Touristinformation	3	1,50
Sachbearbeitung Buchhaltung und Verwaltung	1	0,63
Gesamtstellen	8	6,13

Der Personalaufwand des Geschäftsführers ist im Wirtschaftsplan enthalten.

Für die Durchführung von Events (Trödelmärkte, Weihnachtmarkt etc.) werden zusätzlich zwei Aushilfen (geringfügig Beschäftigte) für sechs bzw. zwei Monate angestellt.

## V. Mittelfristige Ergebnisplanung

### Plan Gewinn- und Verlustrechnung in EUR

	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
1. Umsatzerlöse	430.000	435.000	445.000	455.000	465.000	475.000
2. Sonstige betriebliche Erträge	0	0	0	0	0	0
<b>Gesamtertrag</b>	<b>430.000</b>	<b>435.000</b>	<b>445.000</b>	<b>455.000</b>	<b>465.000</b>	<b>475.000</b>
3. Aufwendungen für bezogene Waren und bezogene Leistungen	338.000	340.000	345.000	355.000	360.000	365.000
4. Personalaufwand	380.000	385.000	390.000	395.000	400.000	405.000
5. Abschreibungen	10.000	8.000	5.000	4.000	4.000	5.000
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	105.000	105.000	110.000	110.000	112.000	112.000
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
<b>Gesamtaufwand</b>	<b>834.000</b>	<b>839.000</b>	<b>851.000</b>	<b>865.000</b>	<b>877.000</b>	<b>887.000</b>
<b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-404.000</b>	<b>-404.000</b>	<b>-406.000</b>	<b>-410.000</b>	<b>-412.000</b>	<b>-412.000</b>
8. Sonstige Steuern	0	0	0	0	0	0
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-404.000</b>	<b>-404.000</b>	<b>-406.000</b>	<b>-410.000</b>	<b>-412.000</b>	<b>-412.000</b>

# **ENNI Stadt & Service Niederrhein AöR**

**Bilanz der ENNI Stadt & Service Niederrhein AöR****Aktiva**

Angaben in EURO	31.12.2022	31.12.2021
<b>A. ANLAGEVERMÖGEN</b>		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		
Entgeltlich erworbene Lizenzen und ähnliche Rechte	570.278,00	717.826,00
	<u>570.278,00</u>	<u>717.826,00</u>
II. Sachanlagen		
1. Grundstücke und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	35.550.847,75	33.893.299,35
2. Umspannungs-, Regler- u. Speicheranlagen	2.646.292,00	2.799.332,00
3. Verteilungsanlagen	153.643.892,66	149.408.828,66
4. technische Anlagen und Maschinen	1.347.059,00	1.582.815,00
5. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	6.899.741,05	7.507.281,05
6. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	6.416.986,57	3.253.257,58
	<u>206.504.819,03</u>	<u>198.444.813,64</u>
III. Finanzanlagen		
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	12.255.010,78	12.255.010,78
2. Wertpapiere des Anlagevermögens	3.448.000,00	3.448.000,00
3. Genossenschaftanteile	30.000,00	30.000,00
	<u>15.733.010,78</u>	<u>15.733.010,78</u>
	<b><u>222.808.107,81</u></b>	<b><u>214.895.650,42</u></b>
<b>B. UMLAUFVERMÖGEN</b>		
I. Vorräte		
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	454.112,80	378.964,05
	<u>454.112,80</u>	<u>378.964,05</u>
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.283.736,54	3.517.718,41
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	26.797.125,99	22.581.301,60
3. Forderungen gegen ES Event-Service eG	610.574,06	356.232,06
4. Forderungen gegen Gesellschafter	2.039.709,15	1.532.184,78
5. sonstige Vermögensgegenstände	3.904.574,01	1.018.428,23
	<u>34.635.719,75</u>	<u>29.005.865,08</u>
III. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten		
	<u>2.869.037,96</u>	<u>181.140,53</u>
	<b><u>37.958.870,51</u></b>	<b><u>29.565.969,66</u></b>
<b>C. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN</b>		
	<u>13.595,73</u>	<u>0,00</u>
	<b><u>260.780.574,05</u></b>	<b><u>244.461.620,08</u></b>

## Passiva

Angaben in EURO	31.12.2022	31.12.2021
<b>A. EIGENKAPITAL</b>		
I. Gezeichnetes Kapital	500.000,00	500.000,00
II. Kapitalrücklage gem. § 272 (2) Nr. 4 HGB	41.939.442,27	41.939.442,27
III. Sonderrücklage gem. § 265 (5) Satz 2 HGB	829.643,35	829.643,35
IV. Gewinnrücklagen		
andere Gewinnrücklagen	12.959.184,91	12.109.760,91
V. Bilanzgewinn	8.306.916,45	5.672.030,95
	<b>64.535.186,98</b>	<b>61.050.877,48</b>
<b>B. SONDERPOSTEN</b>		
Investitionszuschüsse Netze und Netzanschlüsse	<b>20.617.340,09</b>	<b>21.727.573,09</b>
<b>C. RÜCKSTELLUNGEN</b>		
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	7.818.009,00	6.939.221,00
2. Steuerrückstellungen	6.001.713,26	4.072.444,99
3. sonstige Rückstellungen	18.900.308,86	14.974.279,49
	<b>32.720.031,12</b>	<b>25.985.945,48</b>
<b>D. VERBINDLICHKEITEN</b>		
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	59.116.647,61	58.418.311,22
2. erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	22.692,34	110,00
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	8.817.253,82	4.004.989,56
4. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	7.462.377,75	3.787.554,71
5. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	44.257.511,99	48.260.462,86
6. sonstige Verbindlichkeiten	3.443.511,31	2.739.102,79
	<b>123.119.994,82</b>	<b>117.210.531,14</b>
<b>E. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN</b>		
	<b>19.788.021,04</b>	<b>18.486.692,89</b>
	<b>260.780.574,05</b>	<b>244.461.620,08</b>



**Gewinn- und Verlustrechnung der ENNI Stadt & Service Niederrhein AöR  
für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2022**

Angaben in EURO	2022	2021
1. Umsatzerlöse	52.607.608,12	52.077.972,74
2. andere aktivierte Eigenleistungen	1.135.286,57	1.312.389,62
3. sonstige betriebliche Erträge	<u>11.683.663,33</u>	<u>10.216.302,10</u>
	<u>65.426.558,02</u>	<u>63.606.664,46</u>
4. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	-1.417.263,17	-1.642.436,02
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>-16.507.083,12</u>	<u>-16.627.052,06</u>
	<u>-17.924.346,29</u>	<u>-18.269.488,08</u>
5. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	-13.165.688,47	-13.368.077,09
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>-4.729.911,05</u>	<u>-3.473.469,05</u>
	<u>-17.895.599,52</u>	<u>-16.841.546,14</u>
6. Abschreibungen auf Immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	-9.456.568,53	-9.139.926,08
7. sonstige betriebliche Aufwendungen	<u>-17.653.526,00</u>	<u>-15.756.534,94</u>
<b>Zwischenergebnis</b>	<b>2.496.517,68</b>	<b>3.599.169,22</b>
8. Erträge aus Beteiligungen	98.781,17	88.744,41
9. Erträge aus Gewinnabführungsverträgen	18.714.761,16	15.897.492,46
10. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	34.972,51	321.050,76
11. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	<u>-2.862.752,16</u>	<u>-3.288.526,82</u>
	<u>15.985.762,68</u>	<u>13.018.760,81</u>
12. Ergebnis vor Steuern	<b>18.482.280,36</b>	<b>16.617.930,03</b>
13. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	<u>-6.635.174,98</u>	<u>-5.655.906,77</u>
14. Ergebnis nach Steuern	<b>11.847.105,38</b>	<b>10.962.023,26</b>
15. sonstige Steuern	<u>-711.764,89</u>	<u>-1.757.801,01</u>
16. Jahresüberschuss	<b>11.135.340,49</b>	<b>9.204.222,25</b>
17. Vorabausschüttung Stadt Moers	-1.979.000,04	-3.510.113,15
18. Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen	150.576,00	477.921,85
19. Einstellung in andere Gewinnrücklagen	<u>-1.000.000,00</u>	<u>-500.000,00</u>
20. Bilanzgewinn	<u><b>8.306.916,45</b></u>	<u><b>5.672.030,95</b></u>

Lagebericht für das Geschäftsjahr 2022 der ENNI Stadt & Service Niederrhein AöR (Auszug)

[...]

## **2.2 Lage des Unternehmens**

### **2.2.1 Ertragslage**

[...]

Die Gesamtleistung hat sich gegenüber dem Vorjahr um rund 1,8 Mio. EUR verbessert. Wesentlicher Grund hierfür ist, dass die auf Grund der abgeschlossenen steuerlichen Betriebsprüfung bisher rein steuerlich nachaktivierten Baukosten des Aktivbads Solimare von 0,9 Mio. EUR nun auch handelsrechtlich aktiviert wurden.

Neben leichten Rückgängen im Materialaufwand ist in 2022 innerhalb der anderen betrieblichen Aufwendungen insbesondere der Personalaufwand wegen der erhöhten Pensionsrückstellungen gestiegen.

Insgesamt lag damit das Ergebnis vor Steuern mit 1,8 Mio. EUR über dem Vorjahresergebnis. Das resultiert im Wesentlichen durch das gestiegene Beteiligungsergebnis des Tochterunternehmens ENNI Energie & Umwelt Niederrhein GmbH.

### **2.2.2 Finanzlage und Liquidität**

Die Investitionen in das Anlagevermögen wurden zu 54 % (Vorjahr 49 %) aus den Abschreibungen finanziert.

Im Geschäftsjahr wurden Gewinnrücklagen von 1.000 TEUR gebildet, um die Eigenkapitalfinanzierung neuer Investitionen sicherzustellen. Aus den Gewinnrücklagen wurden im Geschäftsjahr 2022 151 TEUR vor allem im Bereich Friedhof entnommen. Die ENNI AöR konnte im Geschäftsjahr 2022 jederzeit ihren Zahlungsverpflichtungen nachkommen. Es gibt keine Anzeichen für eine Änderung dieser Liquiditätssituation. Die geplanten Investitionen, in die von der Stadt Moers übernommenen Bereiche, führen verstärkt zur Aufnahme von Fremdmitteln.

Im Jahr 2022 wurden 12,7 Mio. EUR Bankkredite aufgenommen. Die ansonsten gute Innenfinanzierung ermöglichte es, auf weitere Kreditaufnahmen für Vermögensgegenstände des laufenden Geschäftsbetriebes (z.B. Fuhrpark) zu verzichten.

### **2.2.3 Vermögenslage**

Die Vermögens- und Kapitalstruktur des Kommunalunternehmens ist nahezu unverändert. Das Anlagevermögen wird zu 29 % (Vorjahr 28 %) von Eigenkapital gedeckt. Unter Einbeziehung von Sonderposten, mittel- und langfristigem Fremdkapital und passivem Rechnungsabgrenzungsposten ergibt sich ein Anlagendeckungsgrad II von 95,6 % (Vorjahr 95,2 %). Der Abnutzungsgrad des Sachanlagevermögens beträgt 26,8 % (Vorjahr 27,3 %). Die Sachanlagenquote beträgt 79 % (Vorjahr 81 %) und der Anteil des langfristigen Vermögens ist mit 85 % nahezu unverändert gegenüber dem Vorjahr (Vorjahr 88 %).

Im Berichtsjahr wurden Investitionen in Höhe von insgesamt 17,6 Mio. EUR getätigt. Hiervon entfallen auf das Stadtentwässerungsnetz rd. 9,4 Mio. EUR. Kraftfahrzeuge wurden im Wert von rd. 0,1 Mio. EUR erworben.

## **3. Prognosebericht**

Schwerpunkt der nächsten Jahre werden die mit dem Vorstandsteam, den Führungskräften und den Personalvertretungen erarbeitete strategische Ziellandkarte und die damit verbundenen Maßnahmen sein.

„Vision: Die ENNI-Gruppe soll sich zum führenden Anbieter von Lösungen zur Erreichung der Klimaneutralität am Niederrhein entwickeln.“

Die Schwerpunkte der Unternehmensentwicklung liegen im Geschäftsjahr 2023:

In der Fortführung des geschäftlichen Wachstums durch die räumliche Ausweitung von Aktivitäten (Netzbetrieb und kommunale Dienstleistungen am Niederrhein) und durch das aktive Nutzen der Chancen der Energiewende sowie dem Angebot von klimaneutralen Lösungen (u.a. Elektromobilität)

In der Analyse und nachfolgenden Optimierung von Strukturen und Abläufen insbesondere bei den kommunalen Aktivitäten (Entsorgung, Bäder und Freizeit, Friedhof, Kanal), einigen übergeordneten Bereichen (Werkstatt, Melde- und Poststelle).

In der Integration bzw. im Aufbau der Dienstleistungen für Unternehmensbeteiligungen

Für das Wirtschaftsjahr 2023 wird mit Umsatzerlösen von 67.410 TEUR und einem Bilanzgewinn von 4.173 TEUR gerechnet.

Für das Jahr 2023 ist geplant 26,1 Mio. EUR im Wesentlichen in die Entwässerung und Straßenbeleuchtung, Kreislaufwirtschaftshof, Fahrzeuge zur Unterhaltung und Investitionen für die Gebäude zu investieren. Investitionen finanziert ENNI weiterhin zum großen Teil durch die planmäßigen Abschreibungen auf das Anlagevermögen, die Bildung von Gewinnrücklagen und mit bis zu 27 Mio. EUR durch Bankdarlehen. Es werden leicht steigende Finanzierungsbedingungen erwartet.

Aufbauend auf der jüngeren Vergangenheit und der Wirtschaftsplanung der kommenden Jahre rechnet ENNI in den nächsten Jahren nicht mit Liquiditätsengpässen. Vorsorglich prüft ENNI dennoch aufgrund der Ukraine-Krise eine über den Wirtschaftsplanansatz hinausgehende Ausstattung mit Fremdmitteln durch Finanzierung mittels Bankdarlehen.

Inwieweit der Krieg in der Ukraine und die damit verbundenen Entwicklungen auf den Energiemärkten auch auf die Ergebnisse der ENNI Energie & Umwelt Niederrhein GmbH (mit den hohen Beteiligungsgewinnen für die ENNI AöR) wirken werden, ist derzeit nicht absehbar.

### **3.1 Operative AöR**

Die Sparte Operative AöR ist geprägt von den Gebührenbereichen Entsorgung, Reinigung, Entwässerung und Friedhof. Insbesondere im Bereich Entwässerung wird sich das Ergebnis aufgrund der niedrigeren kalkulatorischen Verzinsung verschlechtern. Weitere eigenverantwortliche Bereiche sind die Grünflächenunterhaltung, Straße und Straßenbeleuchtung. Vom Anstaltsträger der Stadt Moers erhalten wir eine Zuweisung, um diese öffentlichen Aufgaben erfüllen zu können.

### **3.2 BgA Sport/Bäder & Versorgung**

Die Jahre ab 2020 waren wesentlich durch die Corona-Pandemie geprägt. Freizeiteinrichtungen waren überwiegend geschlossen. Ab 2023 wird mit Besucherzahlen ohne pandemiebedingte Störungen gerechnet. Die erhöhten Energiekosten aufgrund des Ukraine-Konfliktes sind in den Planungen berücksichtigt und ein Vollbetrieb ist trotz des Risikos von Energiemangel angesetzt worden.

Der Veranstaltungsbetrieb verlangt große betriebliche Flexibilität. Diese Möglichkeit haben wir als Gründungsmitglied und in Zusammenarbeit mit der ES Event-Service Niederrhein e.G. geschaffen.

Mit den im Jahr 2018 verhandelten Betriebsführungsverträgen zwischen ENNI AöR und der Event-Service Niederrhein e.G. bzw. der ENNI Sport & Bäder Niederrhein GmbH ist eine langfristige Basis geschaffen, um den betriebsführenden Gesellschaften Planungssicherheit zu geben und den Einfluss der ENNI AöR abzusichern.

## 4. Chancen- und Risikobericht

### 4.1 Risikobericht

Eine kontinuierliche und verlässliche Steuerung von potenziellen Risiken und Chancen werden als Basis für einen nachhaltigen Unternehmenserfolg der ENNI AöR gesehen. Dabei gilt es, sowohl potenzielle Risiken als auch Chancen zu identifizieren und das Risiko-/Chancen-Profil unserer Geschäftstätigkeit zu definieren.

Als Anstalt des öffentlichen Rechts (Kommunalunternehmen) wird das Unternehmen im Rahmen der Gemeindeordnung, nach den Bestimmungen der Unternehmenssatzung sowie nach der Verordnung über kommunale Unternehmen und Einrichtungen als Anstalt des öffentlichen Rechts (Kommunalunternehmensverordnung – KUV) vom 24. Oktober 2001 geführt.

In der ENNI AöR wurde entsprechend der diversen gesetzlichen Anforderungen (Ausstrahlungswirkung auf die Kommunalunternehmen) ein systematisches und konzernweites Risikomanagementsystem als integraler Bestandteil der Unternehmensführung in der Unternehmensgruppe eingeführt, in dem die Chancen und Risiken unserer satzungsgemäßen Aufgaben abgebildet werden. Nach Durchführung der Risikoinventur (Bestandsaufnahme) wurde das Risikomanagementsystem eingeführt.

Im Rahmen des vorhandenen Risikomanagements (Kontrollmechanismen, die kontinuierlich die Arbeitsprozesse beobachten und steuern, um eventuelle Risiken durch geeignete Maßnahmen zu minimieren bzw. auszuschließen und um Haftungsfolgen abzuwenden) wurden nachfolgende wesentliche Chancen und Risiken identifiziert, die entsprechend ihrer Bedeutung wesentlichen Einfluss auf die zukünftige Ertrags-, Vermögens- und Finanzlage unseres Unternehmens haben können:

- Da sich die Risikosituation der ENNI E&U drastisch erhöht hat, kann sich das Ergebnis der ENNI AöR durch den existierenden Gewinnabführungsvertrag zwischen den beiden Gesellschaften erheblich verschlechtern.
- Es besteht eine Unterdeckung aus Versorgungsverpflichtungen bei der Rheinischen Zusatzversorgungskasse (RZVK) bezüglich der dort versicherten Arbeitnehmer der ENNI AöR. Der Anspruch besteht gegen die RZVK, mittelbar könnten der ENNI AöR jedoch zukünftig daraus Belastungen entstehen.
- Sollte die Begünstigung für dauerdefizitäre Tätigkeiten kommunaler Eigengesellschaften im deutschen Steuerrecht gegen die Beihilferegelung des EU-Rechts verstoßen, wäre ein steuerlicher Querverbund zwischen BgA Sport/Bäder & Versorgung und ENNI Energie & Umwelt Niederrhein GmbH nicht mehr möglich. Aus diesem Grund kann es zu Steuerrückzahlungen rückwirkend bis 2017 kommen.
- Bei einer Auflösung des Gewinnabführungsvertrages am Ende der Vertragslaufzeit zwischen ENNI AöR und ENNI E&U kann es in einem Geschäftsjahr zu einer Deckungslücke für die Finanzierung der Sport- und Bädereinrichtung kommen.
- Trotz sorgfältiger Betrachtung aller steuerlich relevanten Themen und Begleitung durch den Steuerberater können durch die Betriebsprüfung für die Jahre 2017 - 2020 steuerlich relevante Sachverhalte aufgedeckt werden, die unterschiedlich durch die ENNI AöR und das Finanzamt bewertet werden. Auch verbleiben immer Unsicherheiten aufgrund unterschiedlicher Argumentationslinien.
- Im Jahr 2020 sind Wassereintritte im Schwimmbadbereich des ENNI-Sportparks festgestellt worden, die auf Undichtigkeiten in der Dachkonstruktion hindeuten. Sollten die umgesetzten Maßnahmen nicht dauerhaft ausreichen, müsste eine Dachsanierung nachgedacht werden.

- Eine Nichteinhaltung der technischen und wirtschaftlichen Rahmenbedingungen für den steuerlichen Querverbund zur Verrechnung von Bäderverlusten mit Versorgungsgewinnen kann zu Rückforderungsansprüchen der Finanzverwaltung führen.
- Die handelsrechtlichen Überschüsse aus den Gebührenhaushalten und sonstigen Sparten und Beteiligungen flossen in der Vergangenheit und auch heute noch durch Verlustverrechnung und Gewinnausschüttung dem Gesellschafter zu. Diese Vollausschüttung kann zu einer langfristigen Unterfinanzierung führen.
- Grundsätzlich unterliegen Beihilfen einer rechtlichen Prüfung und es sind Bedingungen einzuhalten. Bei einer Nichteinhaltung drohen Rückforderungen durch den Beihilfegeber auf gewährte indirekte Beihilfen für den Betrieb von Einrichtungen im BgA Freizeiteinrichtungen und BgA Sport/Bäder & Versorgung.
- Der neue Kreislaufwirtschaftshof muss nach Bundesimmissionsschutzgesetz (BImSchG) genehmigt werden. Das BImSchG-Verfahren wird über die gesamte Bauzeit bis zur Inbetriebnahme verfolgt. Damit besteht ein Restrisiko, das nach Fertigstellung des Bauwerks die Genehmigung nicht in dem beantragten Umfang erteilt wird. Darüber hinaus gibt es während der Bauphase Planungs- und Baugrundrisiken sowie Risiken auf Grund der Preis-, Zins- und Marktentwicklung.
- Weitreichender Ausfall von Mitarbeitern, sowohl durch das Wegbrechen bzw. Abwerben von einzelnen Mitarbeitern, Abwerben von kleineren Organisationseinheiten, Kündigungen als auch durch Pandemie.
- Vom OVG Münster wurde die Angemessenheit der Abwassergebühren geprüft. Mit Urteil vom 17.05.2022 (Az:9 A 1019/20) wurde festgestellt, dass die Ansätze der kalkulatorischen Verzinsung des Anlagevermögens unangemessen sind. Dies hat eine Anpassung der Abwassergebühren zur Folge und damit eine erhebliche Auswirkung auf das Ergebnis der ENNI AöR.
- Durch die aktuelle geopolitische Lage werden Preissteigerungen und Lieferengpässe bei Material und Dienstleistungen erwartet.
- Mindererlöse bei den Freizeiteinrichtungen wegen geringerer Auslastung (Schlechtwetter, Zwangsschließung usw.) können eintreten.
- Durch Fehler (z.B. fehlerhafte Planung, Massenabweichungen, mangelhafte Voruntersuchungen des Baugrundes, Bauverzögerungen) und schwer vorhersehbare Umstände (z.B. Insolvenzen) können erhebliche Überschreitungen der Herstellungskosten bei eigenen Tiefbaumaßnahmen und dem Bau von Sonderbauwerken in der Sparte Stadtentwässerung entstehen.

#### **4.2 Risikoberichterstattung über die Verwendung von Finanzinstrumenten**

Es bestehen nur originäre Finanzinstrumente. Diese beinhalten auf der Aktivseite im Wesentlichen Forderungen, flüssige Mittel und Finanzanlagen. Auf der Passivseite enthalten die originären Finanzinstrumente im Wesentlichen zum Erfüllungsbetrag bewertete Verbindlichkeiten. Die Höhe der finanziellen Vermögenswerte in der Bilanz gibt das maximale Ausfallrisiko für die genannten Positionen an. Sollten hier Ausfallrisiken bestehen, werden diese Risiken durch Wertberichtigungen erfasst.

#### **4.3 Chancenbericht**

Folgende Chancen sehen wir für das Unternehmen:

In der Umsetzung und Weiterentwicklung der gemeinsamen Dachmarke ENNI für die Unternehmensgruppe sehen wir große Chancen, Image und Bekanntheitsgrad der ENNI AöR zu steigern und regionale Wachstumschancen -insbesondere durch Kooperationen- zu realisieren.

Die im Rahmen von Strategieworkshops in den vergangenen Jahren erarbeitete einheitliche Ziel-landkarte für die ENNI-Unternehmensgruppe bildet die grundsätzliche und längerfristige Geschäftspolitik ab und eröffnet, bei konsequenter Umsetzung, Chancen, den langfristigen Erfolg des Unternehmens zu sichern.

Die konsequente Bündelung innerhalb der ENNI-Unternehmensgruppe und professionelle und effiziente sowie digitalisierte Organisation unserer Leistungen.

Die verstärkte Einbindung des Vertriebes der ENNI-Unternehmensgruppe zur Platzierung von kundenorientierten und attraktiven Angeboten bei unseren Privat- und Individualkunden.

Die Weiterentwicklung des Unternehmens durch Übernahme weiterer Aufgaben und Dienstleistungen. Schwerpunkt der Bemühungen bildet hier die Zusammenarbeit mit den Kommunen am linken Niederrhein.

Der anhaltende Trend zur Rekommunalisierung in der Durchführung von Entsorgungsaufgaben, insbesondere in dem klassischen „Müllabfuhrgeschäft“ bietet ausreichend Chancen, uns auf dem Wettbewerbsmarkt erfolgreich zu behaupten.

Die Optimierung der Abfallentsorgung und zentraler interner Dienstleistungen.

#### **4.4 Gesamtaussage**

Eine Gesamtbeurteilung unserer gegenwärtigen Risiko- und Chancensituation durch den Vorstand hat ergeben, dass es für Risiken, die den Fortbestand des Unternehmens im Berichtszeitraum gefährdet haben oder über diesen hinaus gefährden könnten, derzeit keine Anhaltspunkte gab oder gibt. Vor dem Hintergrund unserer finanziellen Stabilität sehen wir uns durch unser Risikomanagement und durch unsere erfolgreiche Arbeit, die in der Geschäftsfelderweiterung bestätigt wird, für die Bewältigung der künftigen Risiken gut gerüstet.

Diese Gesamtrisikosituation hat sich aber seit Ende Februar 2022 durch die schwierige geopolitische Lage in der Ukraine verschärft. Die dadurch entstandenen, extremen Energiepreissteigerungen und die Beendigung der russischen Energielieferungen können erhebliche negative Auswirkungen auf das Ergebnis der ENNI Energie & Umwelt Niederrhein GmbH haben und wirken sich somit direkt auf die Ergebnisübernahme der ENNI Stadt & Service Niederrhein AöR aus.

[...]

**enni.**

**WIRTSCHAFTSPLAN  
2024**

## **Inhaltsverzeichnis**

Wirtschaftsplan 2024.....	2
A. ENNI Stadt & Service Niederrhein - gesamt.....	2
1.1 Erfolgsplan.....	2
1.2 Cashflow.....	3
1.3 Investitionsplan.....	4
1.4 Stellenplan.....	5
B. Bäderbetriebe / BgA Sport & Bäder (BgA Bäder).....	7
1.1 Erfolgsplan – operative Bäder (BgA Bäder).....	7
1.2 Erfolgsplan – BgA Freizeiteinrichtungen.....	8
1.3 Investitionsplan.....	9
Erläuterungen zum Erfolgsplan.....	9
C. Operative ENNI Stadt & Service.....	13
1.1. Erfolgsplan operative Stadt & Service.....	13
1.2 Investplan Operative Stadt & Service.....	14
Erläuterungen zum Erfolgsplan.....	16
D. Beteiligungen.....	23



## Wirtschaftsplan 2024

### A. ENNI Stadt & Service Niederrhein - gesamt

#### 1.1 Erfolgsplan

Für das Wirtschaftsjahr 2024 weist die Planung für die ENNI Stadt & Service (ENNI S&S) ein Ergebnis nach Steuern in Höhe von 9.930 TEUR aus (Prognose III/2023: 10.352 TEUR).

In 2023 wird ein ausschüttbares Ergebnis in Höhe von 7.208 TEUR (Ist 2022: 6.018 TEUR), sowie eine Vorwegausschüttung von 2.344 TEUR (Ist 2022: 1.979 TEUR) prognostiziert. Damit verbessert sich die Gesamtausschüttung an den Gesellschafter Stadt Moers insbesondere durch die erhöhten Beteiligungserträge gegenüber dem Vorjahr um **1.555 TEUR**.

Wesentliche Eckpunkte des Wirtschaftsplans für das Geschäftsjahr 2024 sind:

- Jahresüberschuss 9.930 TEUR
- Gesamtbetrag der Investitionen 23.976 TEUR
- Darlehensaufnahme 23.500 TEUR
- Höchstbetrag der kurzfristigen Kontokorrentüberziehung 20.000 TEUR

	<b>Gewinn- und Verlustrechnung 2024 in TEUR</b>				
Angaben in TEUR	Prognose III_2023 ENNI S&S gesamt	ENNI S&S gesamt 2024	Operative Stadt & Service 2024	Bäderbetriebe 2024	Beteiligung 2024
Umsatzerlöse	56.365	60.160	58.107	2.053	0
Andere aktivierte Eigenleistungen	1.206	1.361	1.361	0	0
Sonstige betriebliche Erträge	10.164	10.667	10.667	0	0
<b>Gesamtleistung</b>	<b>67.736</b>	<b>72.188</b>	<b>70.135</b>	<b>2.053</b>	<b>0</b>
a) Sonstige Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	-1.637	-1.729	-1.489	-240	0
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-20.199	-22.521	-22.441	-80	0
<b>Summe Materialaufwand</b>	<b>-21.836</b>	<b>-24.250</b>	<b>-23.930</b>	<b>-320</b>	<b>0</b>
<b>Summe Personalaufwand</b>	<b>-18.128</b>	<b>-19.197</b>	<b>-19.197</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Abschreibungen Immaterielle u. Sachanlagen	-9.889	-10.393	-8.672	-1.721	0
Übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	-18.206	-17.981	-11.348	-5.087	-1.547
Umlage Leistungsausgleich	0	0	705	-624	-81
Lief./ Bezug and. Betriebszweige / Interne LV	0	1	132	-132	0
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>-324</b>	<b>368</b>	<b>7.826</b>	<b>-5.830</b>	<b>-1.628</b>
Erträge aus Gewinnabführungsvertrag	20.332	20.227	0	0	20.227
Erträge aus Beteiligungen	247	387	0	103	284
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	1	0	0	0	0
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-3.339	-3.974	-3.808	-166	-1
<b>Finanzergebnis</b>	<b>17.241</b>	<b>16.639</b>	<b>-3.808</b>	<b>-63</b>	<b>20.510</b>
<b>Ergebnis gewöhnl. Geschäftstätigkeit</b>	<b>16.917</b>	<b>17.008</b>	<b>4.018</b>	<b>-5.892</b>	<b>18.882</b>
Steuern vom Einkommen/Ertrag	-6.486	-6.834	-294	0	-6.540
Sonstige Steuern	-79	-243	-168	-75	0
<b>Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-)</b>	<b>10.352</b>	<b>9.930</b>	<b>3.556</b>	<b>-5.967</b>	<b>12.342</b>
Phasengleiche Gewinnausschüttung an Stadt Moers	-2.344	-2.060	-2.060	0	0
Veränderung der Rücklagen (Auflösung (+) / Zuführung (-))	-800	-1.000	0	0	-1.000
<b>Bilanzgewinn (+) / Bilanzverlust (-)</b>	<b>7.208</b>	<b>6.870</b>	<b>1.496</b>	<b>-5.967</b>	<b>11.342</b>

## 1.2 Cashflow

<b>Cashflow 2024</b>		Angaben in TEUR
<b>AöR gesamt</b>		<b>2024</b>
1.	Jahresüberschuss	9.930
2.	+ Abschreibung (-Zuschreibung) des Anlagevermögens	10.393
3.	+ Zunahme (-Abnahme) der langfristigen Rückstellungen	-859
4.	= Cash Flow	19.464
5.	+ Sonstige zahlungswirksame betriebliche Aufwendungen (-Erträge)	-2.438
6.	- Zunahme (+Abnahme) der Vorräte, der Forderungen aus L+L und anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder der Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-130
7.	+ Zunahme (+Abnahme) der Verbindlichkeiten aus L+L und anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder der Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-1.500
8.	+/- Veränderung der Rechnungsabgrenzungsposten	1.200
9.	- Gewinn (+ Verlust) aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	0
10.	+ Zinsaufwand (-erträge)	3.974
11.	- sonstige Beteiligungserträge	-20.614
12.	<b>= (1) Cash-Flow aus der laufenden Geschäftstätigkeit</b>	<b>-43</b>
13.	- Einzahlungen für Investitionen ins AV (Sachanlagevermögen/Finanzanlagen/ Immaterielle Vermögensgegenstände <sup>1)</sup>	0
14.	+ Auszahlungen für Investitionen ins AV (Sachanlagevermögen/Finanzanlagen/ Immaterielle Vermögensgegenstände <sup>1)</sup>	-23.976
15.	+ erhaltene Zinsen	0
16.	+ erhaltene Dividenden	20.579
17.	<b>= (2) Cash-Flow aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-3.396</b>
18.	+ Aufnahme von Finanz- und ähnlichen Verbindlichkeiten	23.500
19.	- Tilgung von Finanz- und ähnlichen Verbindlichkeiten	-9.004
20.	- gezahlte Zinsen	-3.974
21.	- gezahlte Dividenden	-9.268
22.	<b>= (3) Cash-Flow aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>1.254</b>
23.	= Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes	-2.186
24.	+ Finanzmittelbestand am Anfang der Periode	4.500
25.	<b>= Finanzmittelbestand am Ende der Periode</b>	<b>2.314</b>

### 1.3 Investitionsplan

<b>Investitionsplan 2024</b>				
<b>Angaben in TEUR</b>	<b>ENNI S&amp;S gesamt</b>	<b>Operative</b>	<b>BgA Sport &amp; Bäder / Freizeiteinrichtungen</b>	<b>Beteiligungen</b>
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>				
11 EDV-Software	31	31	-	
<b>II. Sachanlagen</b>				
20 Grundstücke	-	-	-	
21 Grundstückseinrichtungen	3.284	2.142	1.142	
22 Gebäude ohne technische Einrichtungen	1.450	1.450	-	
51 Kanalnetz	9.360	9.360	-	
63 Sonstige technische Anlagen	2.144	2.144	-	
71 Kraftfahrzeuge	6.059	6.059	-	
72 Betriebsausstattung	1.315	1.150	165	
73 Büroeinrichtungen	10	9	1	
73-a PC- und Peripherie	244	230	14	
74 geringwertige Büro- / Werkstattausstattung (GWG)	80	65	15	
<b>III. Finanzanlagen</b>				
Beteiligungen	-	-	-	-
<b>Gesamtsummen in TEUR</b>	<b>23.976</b>	<b>22.639</b>	<b>1.337</b>	<b>-</b>

## 1.4 Stellenplan



## B. Bäderbetriebe / BgA Sport & Bäder (BgA Bäder)

### 1.1 Erfolgsplan – operative Bäder (BgA Bäder)

	Plan-Gewinn- und Verlustrechnung 2024 in TEUR - BgA Sport & Bäder operativ									
	Bäderbetriebe	Betrieb Einrichtungen						Freizeit- einrichtungen		
		Gemeinsamer Bereich	Sportpark Rheinkamp	Sollmare	Eiswelt	Bettenkamper Meer	Gesamt			
Umsatzerlöse	2.053	634	481	302	53	1.471	583			
Andere aktivierte Eigenleistungen	-	-	-	-	-	-	-			
Sonstige betriebliche Erträge	-	-	-	-	-	-	-			
<b>Gesamtleistungen</b>	<b>2.053</b>	<b>634</b>	<b>481</b>	<b>302</b>	<b>53</b>	<b>1.471</b>	<b>583</b>			
a) Sonstige Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	-240	-31	-69	-17	-6	-132	-107			
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-80	-26	-30	-18	-6	-80	-			
<b>Summe Materialaufwand</b>	<b>-320</b>	<b>-57</b>	<b>-98</b>	<b>-35</b>	<b>-12</b>	<b>-212</b>	<b>-107</b>			
<b>Summe Personalaufwand</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			
Abschreibungen immaterielle u. Sachanlagen	-1.721	-682	-774	-109	-31	-1.543	-178			
Übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	-5.087	-735	-496	-492	-38	-4.292	-795			
Umlage Leistungsausgleich	-624	2.609	-1.035	-614	-259	-410	-214			
Lief./ Bezug and. Betriebszweige / Interne LV	-132	-2	-38	-8	-22	-101	-31			
<b>Zwischenergebnis</b>	<b>-5.829</b>	<b>18</b>	<b>-1.959</b>	<b>-955</b>	<b>-308</b>	<b>-5.087</b>	<b>-742</b>			
Erträge aus Beteiligungen	103	-	-	-	-	103	-			
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	-	-	-	-	-	-	-			
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-166	-72	-	-	-	-128	-38			
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-63</b>	<b>47</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-25</b>	<b>-38</b>			
<b>Ergebnis gewöhnl. Geschäftstätigkeit</b>	<b>-5.892</b>	<b>-1.954</b>	<b>-1.959</b>	<b>-955</b>	<b>-308</b>	<b>-5.112</b>	<b>-780</b>			
Steuern vom Einkommen/Ertrag	-	-	-	-	-	-	-			
Sonstige Steuern	-75	-	-	-	-	-75	-			
<b>Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-)</b>	<b>-5.967</b>	<b>-10</b>	<b>-1.959</b>	<b>-955</b>	<b>-308</b>	<b>-5.187</b>	<b>-780</b>			

## 1.2 Erfolgsplan – BgA Freizeiteinrichtungen

Plan-Gewinn- und Verlustrechnung 2024 in TEUR Bereich BgA Freizeiteinrichtungen						
	Gesamt	FZE Allgemein	Eventhalle	Sportpark Rheinkamp	Gastronomie Solimare	Gastronomie Eiswelt
<b>Gesamtleistungen</b>	583	33	280	175	50	45
a) Sonstige Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	-107	-8	-21	-42	-25	-12
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	0	0	0	0	0	0
<b>Summe Materialaufwand</b>	<b>-107</b>	<b>-8</b>	<b>-21</b>	<b>-42</b>	<b>-25</b>	<b>-12</b>
Abschreibungen Immaterielle u. Sachanlagen	-178	-2	-164	-7	-4	0
Übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	-795	-620	-104	-49	-21	-2
Umlage Leistungsausgleich	-214	460	-322	-208	-17	-127
Lief./ Bezug and. Betriebszweige / Interne LV	-31	0	-3	-28	0	0
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>-742</b>	<b>-137</b>	<b>-334</b>	<b>-158</b>	<b>-17</b>	<b>-96</b>
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-38	0	-38	0	0	0
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-38</b>	<b>0</b>	<b>-38</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ergebnis gewöhnl. Geschäftstätigkeit</b>	<b>-780</b>	<b>-137</b>	<b>-372</b>	<b>-158</b>	<b>-17</b>	<b>-96</b>
Steuern vom Einkommen/Ertrag	0	0	0	0	0	0
<b>Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-)</b>	<b>-780</b>	<b>-137</b>	<b>-372</b>	<b>-158</b>	<b>-17</b>	<b>-96</b>

### 1.3 Investitionsplan

<b>Investitionsplan 2024</b>			
<b>Angaben in TEUR</b>	<b>BgA Sport &amp; Bäder / FZE</b>	<b>BgA Sport &amp; Bäder</b>	<b>BgA Freizeit-einrichtungen</b>
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>			
11 EDV-Software	-	-	-
<b>II. Sachanlagen</b>			
20 Grundstücke	-	-	-
21 Grundstückseinrichtungen	<b>1.142</b>	1.142	-
22 Gebäude ohne technische Einrichtungen	-	-	-
51 Kanalnetz	-	-	-
63 Sonstige technische Anlagen	-	-	-
71 Kraftfahrzeuge	-	-	-
72 Betriebsausstattung	<b>165</b>	145	20
73 Büroeinrichtungen	<b>1</b>	1	-
73-a PC- und Peripherie	<b>14</b>	14	-
74 geringwertige Büro- / Werkstattausstattung (GWG)	<b>15</b>	15	-
<b>Gesamtsummen in TEUR</b>	<b>1.337</b>	<b>1.317</b>	<b>20</b>

### Erläuterungen zum Erfolgsplan

Für das Wirtschaftsjahr 2024 weist die Ergebnisplanung des operativen Bäderbereiches einen Fehlbetrag in Höhe von **- 5.967 TEUR** aus.

#### 1. Erläuterung der Umsatzerlöse

Die Umsatzerlöse für das Jahr 2024 BgA Bäder und ES e.G. werden mit **2.053 TEUR** geplant.

Die Umsatzerlöse BgA Bäder (ohne ES e.G.) (Plan 1.470 TEUR; Prog. III/2023: 1.461 TEUR, IST 2022: 1.748 TEUR) verteilen sich auf die Einrichtungen wie folgt:



in TEUR	ESP	Solimare	Eiswelt	Bettenkamp	Gesamt
<b>Öffentlichkeit</b>	42,7	114,5	110,3	52,3	<b>319,8</b>
<b>Kurse</b>	1,4	34,0	-	-	<b>35,4</b>
<b>Schulen</b>	410,2	86,0	144,5	-	<b>640,7</b>
<b>Vereine</b>	140,5	104,2	16,5	-	<b>261,2</b>
<b>Wohnmobile</b>	-	5,6	-	-	<b>5,6</b>
<b>Contracting</b>	32,7	134,8	-	-	<b>167,5</b>
<b>Sonstiges</b>	6,2	1,6	31,2	0,8	<b>39,8</b>
<b>Gesamt</b>	<b>633,7</b>	<b>480,7</b>	<b>302,4</b>	<b>53,1</b>	<b>1.470,0</b>

Die Umsatzerlöse für den gesamten Treuhandbereich im Freizeitbereich der ES e.G. liegen bei **582 TEUR**. Diese Umsatzplanung stellt sich zusammen aus Umsatzerlösen Vermietung, Gastroeinnahmen und der Auflösung des Zuschusses für die Eventhalle.

## 2. Erläuterungen zu den wesentlichen Aufwendungen

### 2.1 Sonstige Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (RHB)

Bei den sonstigen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen von insgesamt **240 TEUR** handelt es sich im Wesentlichen um Wasseraufbereitungsmittel sowie Kleinmaterial und Werkzeuge. Außerdem ist hier der Materialeinsatz für den Gastronomiebereich enthalten.

### 2.2 Sonstige bezogene Leistungen

Die sonstigen bezogenen Leistungen werden im Plan 2024 mit **80 TEUR** beziffert. Es handelt sich z.B. um Aufwand für Veranstaltungen, wie beispielsweise Disc-Jockey-Leistungen sowie andere Dienstleistungen aller Art, die nicht der Gebäudeunterhaltung o.ä. zuzuordnen sind.

### 2.3 Personalaufwendungen (Löhne und Gehälter, Sozialabgaben, Altersversorgung und Unterstützung)

Der Betrieb der Schwimmbäder, der Eishalle, der Sporthallen, sowie der Freizeiteinrichtungen wird vollständig durch das Personal der ENNI S&B bzw. der ES eG sichergestellt und über die entsprechenden Betriebsführungsentgelte in Rechnung gestellt (siehe auch Pkt. 3.5 – andere Dienst- und Fremdleistungen). Lediglich Grundstücks-, Gebäude- und Vertragsangelegenheiten obliegen der ENNI S&S. Dementsprechend fallen hier keine Personalaufwendungen an.

### 2.4 Abschreibungen

Die Abschreibungen wurden linear auf die voraussichtlichen Nutzungsdauern des Anlagevermögens ermittelt. Es wurde planerisch ein halbjähriger Zugang unterstellt. Der Gesamtansatz für das Jahr 2024 beträgt **1.721 TEUR**. Die Abschreibung steigt aufgrund der Ergebnisse aus der Betriebsprüfung 2013-2016 und der daraus resultierenden Nachaktivierung Solimare ab Oktober 2022 um rund 200 T€.

### 2.5 Sonstige betriebliche Aufwendungen

Neben den oben angeführten Positionen ist eine weitere wesentliche Aufwandsposition die sonstigen betrieblichen Aufwendungen. Diese Position weist einen Gesamtaufwand in Höhe von **5.087 TEUR** aus. In der Hauptsache handelt es sich um

Andere Dienst- und Fremdleistungen	2.917 TEUR
Instandhaltung / Unterhaltung	1.550 TEUR
Werbe- und Kommunikationskosten (Sponsoring)	163 TEUR

Der verbleibende Aufwand verteilt sich auf Mieten, Versicherungen, Reisekosten, Porto, Grundbesitzabgaben etc.

Nachfolgend einige Erläuterungen zu den wesentlichen Positionen:

### **Andere Dienst- und Fremdleistungen**

Diese Aufwandsposition wird im Wesentlichen durch die Betriebsführungsverträge zwischen der ENNI S&B bzw. ES e.G. und der ENNI S&S für die jeweiligen Einrichtungen bestimmt:

Betriebsführungsentgelt S&B	2.249 TEUR
Betriebsführungsentgelt ES eG	595 TEUR

### **Instandhaltung/Unterhaltung**

Der Aufwand ist bestimmt durch die Aufwendungen für die Lieferung von Strom, Frischwasser, Heizungswärme, Instandhaltung der Einrichtungen und Contracting-Aufwand sowie Reinigung.

### **2.6 Umlagen und Lieferung/ Bezug andere Betriebszweige**

Diese Positionen beinhalten die Umlage des Kaufmännischen Leistungen und der Zentralen Dienste (**624 TEUR**), sowie die innerbetriebliche Leistungsverrechnung der anderen Sparten der operativen ENNI S&S für den BgA Sport & Bäder (**132 TEUR**), z.B. die Grünflächenpflege.

### **2.7 Beteiligung Sport und Bäder GmbH**

Es ist geplant, den zu erwarteten erwirtschafteten Jahresüberschuss 2023 der ENNI S&B in prognostizierter Höhe von 103 TEUR an den BgA Sport & Bäder auszuschütten.

### **2.8 Sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen**

Zinsaufwendungen in Höhe von **166 TEUR** sind aus der Aufnahme von langfristigen Fremdmitteln zu Investitionszwecken entstanden.

## **3. Investitionsplan 2024**

Im Investitionsplan sind **1.337 TEUR** im Bereich Bäder für 2024 vorgesehen. Als Hauptposition sind noch Investitionskosten für den Parkplatz Solimare vorgesehen (992 TEUR). In 2024 ist für die Erweiterung der Wohnmobilstellplätze anteilig 150 TEUR (Gesamtvolumen der Maßnahme 450 TEUR) vorgesehen. Weitere Maßnahmen sind behindertengerechten Eingang Solimare (30 TEUR), Austausch Spindschlösser/Einlasssystem Solimare (37 TEUR) und 28 TEUR für kleinere Digitalisierungs- und Umrüstungsmaßnahmen. Ferner sind noch als allgemeiner Planansatz in der Betriebsausstattung für Instandsetzung im Bereich Gastronomie **20 TEUR** und **80 TEUR** für den Bäderbetrieb eingeplant.

**C. Operative ENNI Stadt & Service**  
**1.1. Erfolgsplan operative Stadt & Service**

Plan-Gewinn- und Verlustrechnung 2024 in TEUR - Operative S&S										
	Gesamt operative S&S	Kaufmännische Leistungen	Zentrale Dienste	Entsorgung	Reinigung	Friedhöfe	Grünflächen	Planung und Bau	Straßen-/Straßenbeleuchtung	Entwässerung
Umsatzerlöse	58.107	730	822	12.932	2.164	3.404	539	1.184	6.159	30.173
Anderer aktivierte Eigenleistungen	1.361	-	-	-	-	90	-	-	-	1.271
Sonstige betriebliche Erträge	10.667	39	10.562	2	9	5	3	-	4	42
<b>Gesamtleistungen</b>	<b>70.135</b>	<b>769</b>	<b>11.384</b>	<b>12.933</b>	<b>2.174</b>	<b>3.500</b>	<b>542</b>	<b>1.184</b>	<b>6.163</b>	<b>31.486</b>
a) Sonstige Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	-1.489	-0	-105	-81	-28	-67	-290	-2	-612	-306
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-22.441	-170	-135	-3.617	-125	-353	-1.064	-	-5.741	-11.237
<b>Summe Materialaufwand</b>	<b>-23.930</b>	<b>-170</b>	<b>-240</b>	<b>-3.697</b>	<b>-153</b>	<b>-419</b>	<b>-1.353</b>	<b>-2</b>	<b>-6.353</b>	<b>-11.543</b>
<b>Summe Personalaufwand</b>	<b>-19.197</b>	<b>-2.106</b>	<b>-2.433</b>	<b>-2.984</b>	<b>-774</b>	<b>-1.489</b>	<b>-3.843</b>	<b>-2.251</b>	<b>-1.445</b>	<b>-1.872</b>
Abschreibungen Immaterielle u. Sachanlagen	-8.672	-21	-722	-1.112	-121	-365	-202	-12	-378	-5.740
Übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	-11.348	-5.695	-1.808	-1.592	-292	-527	-328	-96	-288	-722
Umlage Leistungsausgleich	705	7.307	4.826	-2.455	-538	-668	-1.342	-235	-1.311	-4.890
Lief./ Bezug and. Betriebszweige / Interne LV	132	-158	389	-538	-296	-245	1.610	1.484	-1.506	-607
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>7.826</b>	<b>-75</b>	<b>11.397</b>	<b>556</b>	<b>-0</b>	<b>-202</b>	<b>-4.916</b>	<b>72</b>	<b>-5.118</b>	<b>6.112</b>
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-3.808	-110	-785	-172	-	-22	-	-	-98	-2.621
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-3.808</b>	<b>-110</b>	<b>-785</b>	<b>-172</b>	<b>-</b>	<b>-22</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-98</b>	<b>-2.621</b>
<b>Ergebnis gewöhnl. Geschäftstätigkeit</b>	<b>4.018</b>	<b>-186</b>	<b>10.612</b>	<b>384</b>	<b>-0</b>	<b>-224</b>	<b>-4.916</b>	<b>72</b>	<b>-5.216</b>	<b>3.491</b>
Steuern vom Einkommen/Ertrag	-294	-120	-25	-86	-10	-	-21	-20	-12	-
Sonstige Steuern	-168	-168	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-)</b>	<b>3.556</b>	<b>-474</b>	<b>10.587</b>	<b>298</b>	<b>-10</b>	<b>-224</b>	<b>-4.937</b>	<b>52</b>	<b>-5.228</b>	<b>3.491</b>
Phasengleiche Gewinnausschüttung an Stadt Moers	-2.060	-	-	-	-	-	-	-	-	-2.060
Einstellung in gesetzl. Rücklagen gem. KAG/ KUV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Bilanzgewinn (+) / Bilanzverlust (-)</b>	<b>1.496</b>	<b>-474</b>	<b>10.587</b>	<b>298</b>	<b>-10</b>	<b>-224</b>	<b>-4.937</b>	<b>52</b>	<b>-5.228</b>	<b>1.431</b>
<b>Nachrichtlicher Ausweis</b>										
Ausgleich durch Anstaltsrägerzuweisung Stadt Moers	-88	-	10.588	-	-	-	-5.045	-	-5.602	-

## 1.2 Investplan Operative Stadt & Service

# Investitionsplan 2024 - Operative S&S



Angaben in TEUR	Kaufm. Bereich	Techn. Dienste	Planung und Bau	Entsorgung	Reinigung	Straßen	Entwässerung	Friedhöfe	Grünanlagen	Operative gesamt
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>										
11 EDV-Software	5	0	6	10	-	-	-	10	-	31
<b>II. Sachanlagen</b>										
20 Grundstücke	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21 Grundstückseinrichtungen	-	1.576	-	20	-	-	-	546	-	2.142
22 Gebäude ohne technische Einrichtungen	-	-	-	-	-	-	-	1.450	-	1.450
51 Kanalheiz	-	-	-	-	-	-	9.360	-	-	9.360
63 Sonstige technische Anlagen	-	575	-	70	-	1.499	-	-	-	2.144
71 Kraftfahrzeuge	-	44	-	5.192	-	128	75	139	481	6.059
72 Betriebsausstattung	-	118	-	388	307	-	11	39	287	1.150
73 Büroeinrichtungen	-	-	-	1	1	-	-	7	-	9
73-a PC- und Peripherie	46	9	20	147	-	-	-	-	8	230
74 geringwertige Büro- / Werkstattausstattung (GWG)	1	15	-	5	3	8	8	12	13	65
<b>Gesamtsummen in TEUR</b>	<b>52</b>	<b>2.337</b>	<b>26</b>	<b>5.833</b>	<b>311</b>	<b>1.635</b>	<b>9.454</b>	<b>2.203</b>	<b>789</b>	<b>22.639</b>

Für das Wirtschaftsjahr 2024 weist der Gesamterfolgsplan für die Operative ENNI Stadt & Service einen Jahresüberschuss in Höhe von **3.556 TEUR** (Prognose 3: 3.645 TEUR) aus. Das Gesamtergebnis resultiert aus den Ergebnissen der einzelnen Leistungsbereiche, die sich wie folgt darstellen:

	Jahres- überschuss / -fehlbetrag	./ Phasengleiche Gewinn- ausschüttung	./ Rücklagen	Bilanzgewinn
Kaufm. Dienste	-474			-474
Zentrale Dienste	10.587			10.587
Entsorgung	298			298
Reinigung	-10			-10
Friedhöfe	-224			-224
Grünanlagen	-4.937			-4.937
Planung + Bau	52			52
Straßen	-5.228			-5.228
Entwässerung	3.491	-2.060		1.431
<b>gesamt</b>	<b>3.556</b>	<b>-2.060</b>		<b>1.496</b>

## Erläuterungen zum Erfolgsplan

### 1. Umsatzerlöse

Die geplanten Umsatzerlöse belaufen sich auf **58.107 TEUR** (Prognose III.2023: 54.393 TEUR).

Die Umsatzerlöse umfassen im Wesentlichen die satzungsgemäßen Gebühreneinnahmen der Sparten Entsorgung, Entwässerung, Reinigung (inkl. Winterdienst), Friedhöfe und Erlöse aus den Leistungsbeziehungen mit der Stadt Moers und Dritten. Die einzelnen Gebühren der kostenrechnenden Einrichtungen und die Verrechnungspreise an Dritte wurden an die Gehalts- und Kosten/Erlösentwicklung angepasst und sind Bestandteil der jeweiligen Kalkulationen.

Die Erlöse aus den Leistungsbeziehungen mit der Stadt Moers und Dritten umfassen folgende wesentliche Positionen:

- Dienstleistungen (u.a. Ingenieurleistungen, Lagerwirtschaft, Grünpflege, Gebäudeunterhaltung, Fahrzeugbetreuung, kaufm. Leistungen) für die ENNI E&U und ENNI S+B.
- Ausführung von Einzelaufträgen für die städtische Verwaltung, Nachbarkommunen und für Dritte.
- Pflichtanteile nach den verwaltungsgerichtlichen Vorgaben an den Gebührenhaushalten Straßenreinigung/Winterdienst sowie den sog. „Grünpolitischen Anteil“ für die Unterhaltungsanteile der Friedhofsflächen als Grünanlagen.
- Ausgleich für die von der Stadt Moers übernommenen Leistungsverbindlichkeiten (PRAP) aus Nutzungsrechten für die Grabstätten auf den Friedhöfen.
- Vertragliches Entgelt zur Unterhaltung der Straßenbeleuchtung.
- LVP Sammlung in Moers.
- Kostenersatz für die Leistungen im Bereich Straßenbau.

Für den Kostenersatz sind neben einem prozentualen leistungsbezogenen Bestandteil auch Mittel einer Vorwegabrechnung für die Planungsingenieurleistungen für den Straßenbau der Stadt Moers vorgesehen.

## 2. Aktivierete Eigenleistungen und sonstige betriebliche Erträge

Zu aktivierende Eigenleistungen durch Mitarbeiter der ENNI S&S wurden planerisch mit einem Wert von **1.361 TEUR** (Prognose III.2023 1.206 TEUR) berücksichtigt. Ursächlich sind dafür insbesondere die geplanten Investitionsmaßnahmen in das Kanalnetz im Bereich Entwässerung in Höhe von 1.271 TEUR.

Die sonstigen betrieblichen Erträge belaufen sich insgesamt auf rd. **10.667 TEUR** (Prognose III.2023 10.164 TEUR). Wesentlich ist hier die Zuweisung der Stadt Moers (10.558 TEUR).

### Zuweisung des Anstaltsträgers

Die Stadt Moers stellt sicher, dass die Anstalt die ihr übertragenden Aufgaben dauerhaft erfüllen kann (§ 10 Abs. 1 der Unternehmenssatzung). Dazu erhält die ENNI S&S im Wirtschaftsjahr 2024 Zuweisungen von rund 10.558 TEUR.

Budget	Summe 2024
Budget "allgemeine und bauliche Straßenunterhaltung"	4.809.876
Budget "Erneuerungsmaßnahmen (Fahrbahndeckenprogramm)"	0
Budget "Unterhaltung von Ingenieurbauwerken"	136.723
Budget "Technische Parkraumbewirtschaftung"	320.126
Budget "allgemeine Grünflächenunterhaltung und Spielplätze"	4.009.039
Budget "Unterhaltung von Grünflächen an städtischen Gebäuden"	1.122.079
Budget "Unterhaltung von Grünflächen an städtischen Sportanlagen"	67.500
Budget "Unterhaltung von Grünflächen an städtischen Liegenschaften"	92.817
	<b>10.558.159</b>

## 3. Aufwendungen

### 3.1 Materialaufwand – Anteil Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

Bei den sonstigen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen (**1.489 TEUR**) handelt es sich im Wesentlichen um direkte Materialaufwendungen. Der Bereich „Straßen“ macht mit 612 TEUR den Großteil der Aufwendungen aus. Hier sind neben dem Materialeinsatz für die Straßenunterhaltung auch die Lieferverträge für den Strombezug (Straßenbeleuchtung) enthalten. Für die Grünflächenunterhaltung werden 290 TEUR und dem Kanalnetzbetrieb 306 TEUR benötigt.

### 3.2 Materialaufwand - Anteil bezogene Leistungen

Den überwiegenden Teil der gesamten bezogenen Leistungen i.H.v. **22.441 TEUR** (Prognose III.2023 20.127 TEUR) stellen die Genossenschaftsbeiträge für die Abwasserbeseitigung an die LINEG mit 10.295 TEUR und mit 3.252 TEUR die Entsorgungsgebühren an den Kreis Wesel, sowie für die Kombimaßnahmen Straßen- und Kanalbau 3.900 TEUR dar.





### 3.3 Personalaufwand

#### **Anteil Löhne und Gehälter mit Sozialabgaben, Altersversorgung und Unterstützung**

Die Lohn- und Gehaltsaufwendungen betragen im Wirtschaftsjahr 2024 insgesamt **19.197 TEUR**.

Neben den Grundvergütungen sind alle Lohn- und Gehaltsbestandteile sowie die tarifvertraglich vereinbarte leistungsorientierte Vergütung enthalten. Außerdem wurden die Aufwendungen für Rückstellungen für Altersteilzeit, Resturlaub und Überstundenguthaben eingeplant. Ebenfalls enthalten sind die Aufwendungen für Sozialabgaben, Altersversorgung und Unterstützung. Sie beinhalten die Arbeitgeberanteile zur Sozialversicherung sowie die Aufwendungen für Beiträge zur Berufsgenossenschaft. Für das Kalenderjahr 2024 sind die tarifvertraglichen Anpassungen Inflationsprämie Januar/Februar und die Erhöhung der Tabellenentgelte um 200 Euro und darauf aufsetzend eine Linearanpassung um 5,5 Prozent berücksichtigt.

Der Stellenplan 2024 sieht 280 Stellen vor und beinhaltet alle geplanten Zu- und Abgänge sowie alle bereits feststehenden Höhergruppierungen. Das ist eine Veränderung von 10 Stellen zum Vorjahr. 6 Stellen sind zusätzlich wegen der Leichtverpackungen-Sammlung in Moers, 2 Stellen im Bereich Unternehmensentwicklung und 2 weitere kommen aus der Organisationsuntersuchung im Bereich Kaufmännische Dienste.

#### **Anteil Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen**

Im Plan 2024 sind gutachterlich vorausberechnete Rückstellungen für Beamtenpensionen und Beihilfen enthalten. Der berücksichtigte Aufwand beläuft sich auf **88 TEUR**.

In TEUR	Prog. III/2023	Plan 2024
Löhne / Gehälter	13.655	14.659
Sozialabgaben	2.747	2.955
Altersversorgung. / Unterstützung	1.727	1.583
<b>Gesamt</b>	<b>18.129</b>	<b>19.197</b>

### 3.4 Abschreibungen

Die Abschreibungen setzt ENNI zu Anschaffungs- und Herstellungskosten (AHK) an und vermindert diese um die planmäßigen Abschreibungen. Die Herstellungskosten enthalten Einzelkosten für Material, Löhne und Leistungen Dritter sowie angemessene Teile der notwendigen Gemeinkosten. Es wurde planerisch ein Zugang im zweiten Halbjahr unterstellt. Der Gesamtansatz für das Jahr 2024 beträgt **8.672 TEUR**. Der Bereich Entwässerung trägt mit rund 66% (5.740 TEUR) zu den Gesamtabschreibungen bei.

### 3.5 Sonstige betriebliche Aufwendungen

Alle nicht in den vorgenannten Positionen aufgeführten Aufwendungen mit Ausnahme der Zinsaufwendungen sind in der Position sonstige betriebliche Aufwendungen enthalten. Diese Position weist einen Gesamtaufwand in Höhe von **11.348 TEUR** aus.

Es ergibt sich folgende Aufteilung:

sonstige betriebliche Aufwendungen (in TEUR)	Prog. III/2023	Plan 2024
Andere Dienst- und Fremdleistungen	6.148	5.813
Unterhaltung / Betrieb Fahrzeuge und Geräte	1.553	1.779
Mieten, Pachten, Gebühren, Beiträge	1.200	1.268
Unterhaltung / Betrieb Gebäude	848	846
Übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	719	483
Werbung, Inserate, Öffentlichkeitsarbeit (Marketing)	216	219
Fortbildung und Reisekosten	240	230
Versicherungen	222	237
Verluste Anlagevermögen, Forderungen	147	180
Postaufwand, Frachten und ähnliches	121	122
Freiwillige soziale Aufwendungen	119	131
Bürobedarf, Drucksachen, Zeitschriften	40	40
<b>Summe</b>	<b>11.573</b>	<b>11.348</b>

Nachfolgend einige Erläuterungen zu den wesentlichen Positionen:

#### **Kaufm. und sonstige Dienstleistungen**

An dieser Stelle sind die Dienstleistungen für den gesamten Bereich Stadt & Service veranschlagt. Die Dienstleistungen umfassen das externe Rechnungswesen, Controlling, Einkauf, Abrechnung/Inkasso, IT-Leistungen, Personalwesen, Vertrieb sowie sonstige kleinere Verträge (4.494 TEUR).

#### **Unterhaltung / Betrieb Fahrzeuge und Geräte**

Positionen dieser Kostenartengruppe sind Unterhaltung der Fahrzeuge und Geräte (Material- und Fremdleistungen, Kfz-Steuern) mit **942 TEUR** und der Verbrauch von Kraftstoffen mit **548 TEUR**. Zudem ist die jährliche Biotonnenreinigung und die Abfallbehälterunterhaltung mit **310 TEUR** hier berücksichtigt.

#### **Unterhaltung / Betrieb Gebäude**

Wesentliche Positionen dieser Kostenartengruppe sind die bauliche Unterhaltung von Gebäuden und Grundstücken mit **545 TEUR** und der Energie-, Wasser- und Wärmeverbrauch mit **302 TEUR**.

#### **Mieten, Pachten, Gebühren, Beiträge**

Enthalten ist die Anmietung des neuen Verwaltungsgebäudes mit **698 TEUR** Grundmiete inkl. Nebenkosten. Die restlichen Kostenarten verteilen sich auf Leasingkosten, EDV-Mieten, Gebühren, Grundbesitzabgaben (u.a. Niederschlagswassergebühr für versiegelte Flächen) und Beiträge an Verbände und Vereine. Die weiteren betrieblichen Aufwendungen verteilen sich auf eine Vielzahl von Einzelpositionen (Rückstellungen, Fortbildung, Telefon, Wertberichtigungen, etc.).

### **3.6 Ergebnis aus Umlagen/Anteil Umlage Kaufm. und Zentralen Dienste**

Unter dieser Position werden die gesamten Planaufwendungen für die kaufmännischen und Zentralen Dienste (Technische Dienste mit Werkstatt und Betriebshof) und deren Verteilung auf die Leistungsbereiche der ENNI S&S ausgewiesen.

### **3.7 Lieferung/ Bezug andere Betriebszweige (ILV)**

Unter dieser Position wird die Verrechnung von Lohn, Kfz- und Maschinenstunden der operativen Bereiche untereinander und zum BgA Sport&Bäder dargestellt. Durch die Bündelung aller Ingenieurleistungen in der ENNI S&S für die ENNI-Unternehmensgruppe wird die Sparte Planung und Bau jetzt separat im Spartenplan ausgewiesen. Neben den Entgelten für Leistungen an die ENNI E&U führt die Sparte alle Planungsleistungen aus (insbesondere Entwässerung und Straßenbau). Diese Leistungen werden über die Interne Leistungsverrechnung (ILV) verrechnet.

### **3.8 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge**

Zinserträge werden durch die Anlage nicht sofort benötigter Liquidität als Tagesgelder und Festgelder erwirtschaftet, werden jedoch aufgrund des niedrigen Zinsniveaus nicht geplant.

### **3.9 Zinsen und ähnliche Aufwendungen**

Zinsaufwendungen (**3.808 TEUR**) sind aus der Aufnahme von langfristigen Fremdmitteln zu Investitionszwecken entstanden. Der Darlehensbestand und der Finanzierungsbedarf aus der Finanzplanung wurden berücksichtigt. Die Darlehensaufnahmen können sowohl bei der Stadt Moers (kurzfristig), bei Dritten als auch durch die Kreditgabe des BgA Sport&Bäder oder aus dem vertraglich vereinbarten Liquiditätsausgleich im Unternehmensverbund erfolgen. Aufgrund der geringen Innenfinanzierungsmöglichkeiten wird für 2024 mit einer Darlehensaufnahme von rund 23,5 Mio. EUR mit einem Zinssatz von 4,7 % geplant.

### **3.10 Steuern**

Die sonstigen Steuern werden aufgrund des Bilanzrichtlinien-Umsetzungsgesetz (BilRUG) bei den Gebäude- und Kfz-Aufwendungen ausgewiesen. Hier ist nur noch der nicht vorsteuerabzugsberechtigte Teil für den nicht hoheitlichen Bereich eingeplant (**168 TEUR**). Als Steuern vom Einkommen und Ertrag werden **294 TEUR** für die Betriebe gewerblicher Art eingestellt.

### **3.11 Phasengleiche Gewinnausschüttung**

Der Stadtverwaltung Moers entsteht aus dem Wegfall des Altanlagevermögens im Bereich Stadtentwässerung ein Nachteil (fehlende kalk. Überdeckungen). Um diesen auszugleichen, erhält die Stadtverwaltung Moers vertraglich gesichert unter anderem Zinserträge von der ENNI S&S aus der Finanzierung des Vermögens. Die verbleibende Unterdeckung wird gem. Übertragungsmodell durch eine vorgezogene Ausschüttung in das jeweils gleiche Geschäftsjahr ausgeglichen. In der Planung wurde dieser Betrag unter Berücksichtigung der Erkenntnisse aus der Aktualisierung der Gebührenkalkulation Entwässerung mit 2.060 TEUR angesetzt.

#### 4. Investitionsplan

Der Investitionsplan enthält alle erforderlichen Auszahlungen für das Planjahr 2024. Für die Operative ENNI S&S ergibt sich ein Gesamtvolumen in Höhe von **22.639 TEUR**. Die Verteilung auf die Bereiche ergibt sich aus nachfolgender Tabelle:

• Kaufmännische Leistungen	52 TEUR
• Zentrale Dienste (Techn. Leitung, Werkstatt, Hofdienste)	2.337 TEUR
• Entsorgung	5.833 TEUR
• Reinigung	311 TEUR
• Straßen	1.635 TEUR
• Planung und Bau	26 TEUR
• Entwässerung	9.454 TEUR
• Friedhöfe	2.203 TEUR
• Grünanlagen	789 TEUR
<b>Gesamt</b>	<b>22.639 TEUR</b>

Nachfolgend eine Erläuterung aller Einzelinvestitionen größer 100 TEUR in 2024:

##### Zentrale Dienste (Technische Leitung, Werkstatt, Hofdienste)

• Oberflächen Jostenhof	1.276 TEUR
• Umbau Halle	490 TEUR
• Neugestaltung Betriebshof/Versorgung	300 TEUR

##### Entsorgung

• Bagger KWH	350 TEUR
• Vier E-Fahrzeug Hecklader	2.700 TEUR
• Drei Fahrzeuge LVP	750 TEUR
• Abroller Dreiachser	200 TEUR
• Abfallbehälter/Unterflurbehälter	458 TEUR

##### Reinigung

• Soleaufbereitungsanlage	250 TEUR
---------------------------	----------

##### Straßen

• Erneuerung Straßenbeleuchtungsanlagen	1.246 TEUR
• Öffentliche E-Ladesäulen	253 TEUR

##### Stadtentwässerung

• Baumaßnahmen Entwässerungsanlagen	8.500 TEUR
• Hausanschlüsse	860 TEUR

##### Friedhöfe

• Lagerplatz Hauptfriedhof	265 TEUR
• Baumaßnahmen Grabfelder	281 TEUR
• Hauptfriedhof	1.200 TEUR

## D. Beteiligungen

Die Erträge aus dem Gewinnabführungsvertrag mit der ENNI Energie & Umwelt werden für das Jahr 2024 mit 20.227 TEUR geplant.

Als weiterer Beteiligungsertrag sind 284 TEUR aus der ENNI Straßen- und Tiefbau GmbH geplant.

Neben der Umlage Leistungsausgleich sind IHK-Beitragsaufwendungen und Beratungskosten berücksichtigt, sowie die Rückstellung für Kapitalertragssteuer (1.547 TEUR).

Unter Berücksichtigung der Steuerberechnung und der damit verbundenen Steuerbelastung inkl. Risikorückstellung verbleibt ein Bilanzgewinn von **11.342 TEUR**.

**ENNI Energie und Umwelt  
Niederrhein GmbH**

## Bilanz der ENNI Energie &amp; Umwelt Niederrhein GmbH

Aktiva

Angaben in EURO	31.12.2022	31.12.2021
<b>A. ANLAGEVERMÖGEN</b>		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		
1. Entgeltlich erworbene Lizenzen, Leitungs- und ähnliche Rechte	1.355.631,00	1.777.149,00
2. Geleistete Anzahlungen	92.431,30	145.580,07
	<u>1.448.062,30</u>	<u>1.922.729,07</u>
II. Sachanlagen		
1. Grundstücke und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	28.675.865,56	29.891.599,13
2. Gewinnungs- und Bezugsanlagen	12.396.983,00	13.271.622,00
3. Umspannungs-, Regler- und Speicheranlagen	6.572.893,00	7.240.788,00
4. Verteilungsanlagen	104.339.998,14	111.709.276,00
5. Sonstige technische Anlagen und Maschinen	12.262.409,00	12.241.452,00
6. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.357.480,00	2.570.561,00
7. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	1.882.735,68	859.800,69
	<u>168.488.364,38</u>	<u>177.785.098,82</u>
III. Finanzanlagen		
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	2.915.736,20	5.952.525,71
2. Ausleihungen an verbundenen Unternehmen	735.000,00	735.000,00
3. Beteiligungen	53.582.768,18	41.005.508,35
4. Ausleihungen an Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis	1.470.785,11	1.470.785,11
5. Sonstige Ausleihungen	457.438,54	447.959,70
6. Sonstige Finanzanlagen	2.147,43	2.147,43
	<u>59.163.875,46</u>	<u>49.613.926,30</u>
	<u>229.100.302,14</u>	<u>229.321.754,19</u>
<b>B. UMLAUFVERMÖGEN</b>		
I. Vorräte		
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	1.652.297,45	1.285.347,87
2. Waren	2.409.476,00	3.838.910,82
	<u>4.061.773,45</u>	<u>5.124.258,69</u>
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	26.698.674,04	44.062.143,81
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	4.231.970,48	1.518.030,89
3. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	8.805.097,84	5.454.040,54
4. Forderungen gegen Gesellschafter	7.226.023,71	3.694.632,49
5. sonstige Vermögensgegenstände	14.914.271,46	9.608.845,71
	<u>61.876.037,53</u>	<u>64.337.693,44</u>
III. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten		
	<u>22.884.447,48</u>	<u>1.120.533,00</u>
	<u>88.822.258,46</u>	<u>70.582.485,13</u>
<b>C. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN</b>		
	0,00	694.580,54
	<u>317.922.560,60</u>	<u>300.598.819,86</u>



**Bilanz der ENNI Energie & Umwelt Niederrhein GmbH**
**Passiva**

Angaben in EURO	31.12.2022	31.12.2021
<b>A. EIGENKAPITAL</b>		
I. Gezeichnetes Kapital	16.132.333,00	16.132.333,00
II. Kapitalrücklage	35.105.093,85	35.105.093,85
III. Gewinnrücklagen		
1. satzungsmäßige Rücklagen	89.977,15	89.977,15
2. andere Gewinnrücklagen	26.301.957,89	19.245.925,86
IV. Bilanzgewinn	536,03	536,03
	<u>77.629.897,92</u>	<u>70.573.865,89</u>
<b>B. SONDERPOSTEN</b>		
1. Sonderposten zu § 4b InvZuIG 1982	0,00	166.000,00
2. Sonderposten Investitionszuschuss	14.130,00	28.260,00
3. Investitionszuschüsse Netze und Netzanschlüsse	10.534.523,00	10.666.628,00
	<u>10.548.653,00</u>	<u>10.860.888,00</u>
<b>C. RÜCKSTELLUNGEN</b>		
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	19.822.066,30	18.453.496,10
2. Steuerrückstellungen	412.849,34	79.195,64
3. sonstige Rückstellungen	23.143.389,19	23.987.058,32
	<u>43.378.304,83</u>	<u>42.519.750,06</u>
<b>D. VERBINDLICHKEITEN</b>		
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	96.581.942,14	91.321.686,91
2. erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	61.584,62	69.882,39
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	39.653.438,40	38.966.597,26
4. Verbindlichkeit gegen verbundene Unternehmen	1.884.904,84	6.172.053,96
5. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	2.372.437,50	20.732,34
6. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	33.495.641,36	27.388.306,19
7. sonstige Verbindlichkeiten	7.939.811,13	8.180.247,93
	<u>181.989.759,99</u>	<u>172.119.506,98</u>
<b>E. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN</b>		
	<u>4.375.944,86</u>	<u>4.524.808,93</u>
	<u>317.922.560,60</u>	<u>300.598.819,86</u>

Gewinn- und Verlustrechnung der ENNI Energie & Umwelt Niederrhein GmbH  
für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember

Angaben in EURO	2022	2021
1. Umsatzerlöse	319.650.504,99	289.704.603,16
Strom- und Energiesteuer	-16.322.840,93	-17.666.015,18
	<u>303.327.664,06</u>	<u>272.038.587,98</u>
2. andere aktivierte Eigenleistungen	1.446.602,92	1.811.408,63
3. sonstige betriebliche Erträge	8.600.426,31	5.828.288,51
	<u>313.374.693,29</u>	<u>279.678.285,12</u>
4. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-222.152.959,33	-191.777.417,89
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-3.906.422,76	-4.562.974,83
	<u>-226.059.382,09</u>	<u>-196.340.392,72</u>
5. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	-14.994.771,99	-14.382.979,34
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	-5.453.227,15	-5.293.284,85
	<u>-20.447.999,14</u>	<u>-19.676.264,19</u>
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	-11.240.041,96	-11.526.044,18
7. sonstige betriebliche Aufwendungen		
a) Konzessionsabgabe	-7.484.253,11	-7.700.170,99
b) übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	-18.888.805,61	-18.757.968,51
	<u>-26.173.058,72</u>	<u>-26.458.139,50</u>
<b>Zwischenergebnis</b>	<b>29.454.211,38</b>	<b>25.677.444,53</b>
8. Erträge aus Beteiligungen	4.973.097,71	2.398.598,50
9. Erträge aus Ausleihungen und sonstigen Finanzanlagen	3.810,31	3.908,62
10. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	235.907,20	236.883,60
11. Abschreibungen auf Finanzanlagen	-29.328,27	-658.328,27
12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-1.527.295,30	-1.384.586,62
	<u>3.656.191,65</u>	<u>596.475,83</u>
13. Ergebnis vor Steuern	<b>33.110.403,03</b>	<b>26.273.920,36</b>
14. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-1.088.348,70	-762.539,42
15. Ergebnis nach Steuern	<b>32.022.054,33</b>	<b>25.511.380,94</b>
16. sonstige Steuern	-405.470,36	-408.533,58
17. Ausgleichzahlungen an außenstehende Gesellschafter	-5.845.790,78	-4.095.789,60
18. Aufgrund eines Ergebnisabführungsvertrages abgeführte Gewinne	-18.714.761,16	-15.897.492,46
	<u>7.056.032,03</u>	<u>5.109.565,30</u>
19. Jahresüberschuss	<b>7.056.032,03</b>	<b>5.109.565,30</b>
20. Gewinnvortrag aus dem Vorjahr	536,03	536,03
21. Einstellung in andere Gewinnrücklagen	-7.056.032,03	-5.109.565,30
	<u>536,03</u>	<u>536,03</u>
22. Bilanzgewinn	<b>536,03</b>	<b>536,03</b>

## **Lagebericht für das Geschäftsjahr 2022 der ENNI Energie und Umwelt Niederrhein GmbH (Auszug)**

[...]

### **2.2. Lage des Unternehmens**

#### **2.2.1. Ertragslage**

[...]

Im Bereich Stromvertrieb sind die Absatzmengen stark zurückgegangen, da aufgrund des Ukraine-Konfliktes und dessen Auswirkung keine Neukundenakquise in 2022 durchgeführt worden ist. In dem Zusammenhang ist ebenso ein reduziertes Verbraucherverhalten der Bestandskunden deutlich erkennbar. Dies führte grundsätzlich zu einem Rückgang der Umsatzerlöse und Materialaufwendungen. Während die Umsatzerlöse im Stromvertrieb insbesondere mengenverursacht von 127,5 Mio. EUR auf 118,2 Mio. EUR gesunken sind, stiegen diese im Gasvertrieb aufgrund des hohen Marktpreisniveaus von 32,0 Mio. EUR auf 46,3 Mio. EUR gegenüber dem Vorjahr. Im Bereich Handel sind die Umsatzerlöse aufgrund von Energiegeschäften für Strom und Gas stark gestiegen. Insgesamt sind die Umsatzerlöse der ENNI von 272 Mio. EUR auf 303 Mio. EUR gestiegen.

Gegenüber dem Vorjahr ist der Stromabsatz von 680 GWh auf 604 GWh gesunken. Der Gasabsatz ist von 845 GWh auf 866 GWh leicht gestiegen. Der Wasserabsatz bleibt auch im Jahr 2022 auf dem Vorjahresniveau von rd. 8,0 Mio. m<sup>3</sup>. Die Wärmesparte verringert sich von 72 GWh auf 64 GWh, was hauptsächlich an dem geringen Temperaturniveau und den reduzierten Verbraucherverhalten liegt.

Der gegenüber dem Jahr 2021 angestiegene Materialaufwand resultiert hauptsächlich aus den korrespondierenden Erlösentwicklungen aus dem Strom- und Gasvertrieb. Darüber hinaus wirken sich die Energiegeschäfte mit Strom und Gas steigernd auf Gesamtleistung und Materialaufwand aus, da die ENNI Gesellschaften mittels Dienstleistungsvertrag mit Energie beliefert.

Insgesamt lag das Ergebnis vor Steuern mit 33,1 Mio. EUR um 6,8 Mio. EUR über dem Vorjahr. Das Ergebnis ist geprägt durch den Buchgewinn aus dem Verkauf der Immobilie an der Wittfeldstraße in Moers, des Gasnetzes in Rheinberg und den Ausbau des Beteiligungs- und Dienstleistungsbereiches.

#### **2.2.2. Finanzlage und Liquidität**

Der Mittelzufluss des Cashflows aus laufender Geschäftstätigkeit liegt mit rd. 41,9 Mio. EUR (Vorjahr: rd. 33,7 Mio. EUR) weit über dem Vorjahr und resultiert im Wesentlichen aus dem Ergebnis vor Steuern und den hinzuzurechnenden Abschreibungen.

Der Mittelabfluss aus dem Cashflow aus Investitionstätigkeit betrifft hauptsächlich Investitionen in die Netze und ist auf Grund von Einmaleffekten im Vorjahr um rd. 40,2 Mio. EUR auf 5,9 Mio. EUR gesunken.

Die Finanzierungstätigkeit betrifft im Wesentlichen Darlehensaufnahmen zur Finanzierung der Investitionstätigkeit (Nettoaufnahme rd. 5,3 Mio. EUR) und die Auszahlungen an die Gesellschafter (rd. 20,0 Mio. EUR).

Insgesamt ist der Finanzmittelfonds zum 31.12.2022 um rd. 21,8 Mio. EUR auf rd. 22,9 Mio. EUR angestiegen.

Die Investitionen in das Anlagevermögen wurden zu 46 Prozent (Vorjahr: 23 Prozent) aus den Abschreibungen finanziert. Im Geschäftsjahr wird eine Gewinnrücklage von rd. 7 Mio. EUR gebildet, um die Finanzierung neuer Investitionen anteilig mit Eigenkapital zu unterlegen.

Die Zinsen auf dem Kapitalmarkt sind im Verlauf des Jahres angestiegen. ENNI verfolgte deshalb im Geschäftsjahr 2022 weiterhin eine kurzfristig revolvingende Finanzierungspolitik. Von den Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten in Höhe von rd. 96,6 Mio. EUR sind zum 31.12.2022 etwas mehr als 50 % in über fünf Jahren fällig.

### **2.2.3. Vermögenlage**

[...]

Die Vermögens- und Kapitalstruktur der ENNI hat sich gegenüber dem Vorjahr nur unwesentlich geändert. Die fremdfinanzierten Investitionen in das Anlagevermögen als auch die eigenkapitalerhöhende Gewinnrücklage führten zu einem leichten Anstieg der Bilanzsumme gegenüber dem Vorjahr. Die Eigenkapitalquote konnte leicht gesteigert werden. Die größte Einzelinvestition betrifft den Erwerb des 82%igen Anteils an der ENNI Energienetze Rheinberg GmbH & Co. KG mit rd. 6,1 Mio. EUR sowie den Ausbau der Netze in Höhe von rd. 10 Mio. EUR. Der Anstieg im Umlaufvermögen resultiert im Wesentlichen aus dem Liquiditätszufluss durch Aufnahme von Darlehen von insgesamt rd. 25 Mio. EUR, davon 10 Mio. EUR kurz vor dem Bilanzstichtag. Eigenkapital, zwei Drittel der Sonderposten und Ertragszuschüsse sowie mittel- und langfristiges Fremdkapital decken das Anlagevermögen zu rund 83 Prozent (Vorjahr: rund 79 Prozent). Die Investitionen des Geschäftsjahres 2022 lagen mit 24,5 Mio. EUR deutlich über den Abschreibungen (11,2 Mio. EUR).

### **3. Prognosebericht**

ENNI wird auch im Geschäftsjahr 2023 erfolgreich und interessant für Kunden, Marktpartner und Gesellschafter bleiben. Zwar wird sich der Wettbewerb im Energiemarkt auch in den Folgejahren verschärfen und der Regulierungsdruck auf den Netzbereich der ENNI weiter zunehmen, aber die zahlreichen wertschöpfenden Wachstumsthemen inner- und außerhalb der Netzgebiete tragen zu einem Wachstum gegenüber den bisherigen Zukunftsprognosen bei. So wird der Umsatz nach Wirtschaftsplan im kommenden Jahr bei etwa 553 Mio. EUR liegen. Das Ergebnis vor Steuern wird bei rd. 27,0 Mio. EUR liegen.

ENNI plant dabei insbesondere mit stabilen Kundenzahlen in externen Netzgebieten. Wichtige Standbeine der ENNI bleiben aber weiterhin der Netzbetrieb in ihren Konzessionsgebieten und die Energie- und Wasserversorgung für die mehr als 86.000 Kunden in Moers, Neukirchen-Vluyn, Rheinberg und Uedem. Denen will das Unternehmen auch in Zukunft attraktive und wettbewerbsfähige Angebote unterbreiten und so Marktanteile auf überdurchschnittlichem Niveau halten. Die liegen im Privat- und Gewerbekundenbereich mit rund 79 Prozent in der Sparte Strom und 77 Prozent in der Sparte Gas weiter über Branchenniveau. Damit dies so bleibt, setzt ENNI auch in Zukunft auf eine Preispolitik, die auf unterdurchschnittliche Verkaufspreise setzt, und zahlreiche Servicebausteine. Entsprechend der Marktentwicklungen wurden die Strom- und Gaspreise leicht erhöht, während die Wasserpreise konstant gehalten wurden. Über repräsentative Marktforschung und Wettbewerbsanalysen mit neutralen Instituten identifiziert ENNI Kundenbedürfnisse, erkennt so frühzeitig Trends und kann Rückschlüsse für die Entwicklung von Produkten ziehen. Trotz des Wettbewerbsdrucks wird das Unternehmen weiter in Zukunftsthemen und die sichere Versorgung in seinen Netzgebieten investieren. Für das Jahr 2023 ist geplant 23,8 Mio. EUR im Wesentlichen in Beteiligungen, den Netzausbau und die Energiezeugung zu investieren. Andere Investitionen finanziert ENNI weiterhin zum großen Teil durch die planmäßigen Abschreibungen auf das Anlagevermögen, die Bildung von Gewinnrücklagen und mit bis zu 9,2 Mio. EUR durch Bankdarlehen. Nicht zuletzt setzt ENNI weiter auch auf das Dienstleistungsgeschäft. Hier kooperiert das Unternehmen in zahlreichen Bereichen insbesondere mit den Unternehmen der ENNI-Gruppe. Zudem werden Leistungen für die Erdgasversorgung Schwalmtal GmbH & Co. KG und die Windpark Hünxer Heide GmbH erstmals ganzjährig erbracht.

Bereits beschaffte Energiemengen, die mangels rückläufiger Verbräuche bei Firmenkunden nicht abgesetzt werden können, unterliegen den Marktpreientwicklungen und werden kurzfristig verkauft. Im Geschäftskundenbereich greifen hier zur Risikominderung die Mindestabnahmeverpflichtungen in den Lieferverträgen. Die erheblichen Folgen des Krieges in der Ukraine sind noch nicht konkret absehbar. Insbesondere die Wirkung auf die Energiemärkte hat ENNI genau im Blick.

Für das Jahr 2023 bedarf es im Rahmen der genehmigten Planansätze der weiteren Finanzierung über Bankdarlehen. Es werden leicht steigende Finanzierungsbedingungen erwartet.

Aufbauend auf der jüngeren Vergangenheit und der Wirtschaftsplanung der kommenden Jahre rechnet ENNI in den nächsten Jahren nicht mit Liquiditätsengpässen. Vorsorglich prüft ENNI dennoch aufgrund der Ukraine-Krise eine über den Wirtschaftsplanansatz hinausgehende Ausstattung mit Fremdmitteln durch Finanzierung mittels Bankdarlehen.

## **4. Chancen- und Risikobericht**

### **4.1. Risikobericht**

Ein wichtiger Bestandteil der auf langfristigen Erfolg ausgerichteten Unternehmensführung der ENNI ist das Risikomanagement. Es erfüllt nicht nur die rechtlichen Anforderungen, sondern unterstützt ENNI dabei, Chancen und Risiken rechtzeitig zu erkennen und entsprechend zu handeln. Die Verantwortung für das Risikomanagement liegt beim Risikomanagementbeauftragten der ENNI-Unternehmensgruppe, die dezentrale Verantwortung für die einzelnen Risiken liegt in den Bereichen und in den operativen Abteilungen. Hier gibt es sogenannte Risikoverantwortliche, die im Rahmen des etablierten Verfahrens eng mit dem Risikomanagementbeauftragten zusammenarbeiten. Gemeinsames Ziel: Chancen und Risiken der Gesellschaft umfassend darstellen. Chancen und Risiken, die das Ergebnis potenziell beeinflussen können, werden sorgfältig beobachtet und in Plan- und Prognosedaten berücksichtigt. Die Geschäftsführung wird regelmäßig über den Stand der identifizierten Chancen und Risiken informiert. Dem Aufsichtsrat erstattet die Geschäftsführung mindestens einmal jährlich Bericht. Wir unterscheiden die nachfolgenden fünf wesentlichen Kategorien, die unsere Geschäftsentwicklung wie auch die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage beeinflussen können.

#### **4.1.1. Marktrisiken**

Sowohl auf der Absatz- als auch auf der Beschaffungsseite können Mengenschwankungen das Ergebnis unserer Geschäftstätigkeiten positiv oder negativ beeinflussen.

Da ENNI viele Kunden mit Gas, Heizstrom und Wärme versorgt (Gas, Nah- und Fernwärme), spielt der Witterungsverlauf in der Heizperiode (Oktober bis April) eine große Rolle. Kältere Temperaturen führen dazu, dass deutlich größere Mengen abgesetzt werden können. Wärmere Temperaturen bewirken das Gegenteil: Die Kunden heizen weniger, die Absatzmengen und unser Ergebnis gehen zurück. Insgesamt lagen die Temperaturen im Berichtszeitraum niedriger als im Vorjahr. Ebenso kann ein verändertes Abnahmeverhalten aufgrund von Wärmedämmung beziehungsweise ähnlichen Effizienzmaßnahmen oder aus veränderten wirtschaftlichen Rahmenbedingungen zu Mengenschwankungen führen. Ggfs. kann dies aber durch den Tarifkundenbereich kompensiert werden, wegen der Homeoffice-Tendenz. Weitere Mengenveränderungen können dadurch entstehen, dass unsere Kunden im liberalisierten Energiemarkt zu Wettbewerbern wechseln. Dem wird begegnet, indem ENNI wettbewerbsfähige Produkte entwickelt und diese sowohl im Stammgebiet als auch im Rahmen deutschlandweiter Akquise anbietet.

Der Konjunkturverlauf hat nur einen indirekten Einfluss auf unser Geschäft – zum Beispiel dann, wenn von uns versorgte Unternehmen aufgrund der wirtschaftlichen Lage ihre Produktion verringern und somit weniger Energie von uns abnehmen. Eine mögliche Rezession wegen der Corona-Pandemie verstärken dieses Risiko.

Gerade auf der Beschaffungsseite entstehen durch die Volatilität der Einkaufspreise von Energie sowohl Chancen durch fallende, als auch Risiken durch steigende Einkaufspreise sowie durch Änderungen in Steuern und Abgaben. ENNI reduziert die Auswirkungen dieser Schwankungen im Geschäftskundenbereich durch eine quasi back-to-back Beschaffung. Im Tarifkundenbereich wird dieses Risiko durch eine vorhaltende Beschaffung minimiert, indem die Energiemengen in gleich große Bewirtschaftungszeiträume unterteilt werden.

Durch die steigenden Energiepreise ist die Energiebeschaffung am Markt schwieriger geworden, da einige Vorlieferanten den Handel eingestellt haben. Des Weiteren steigt die Gefahr von Insolvenzen bei Fremdversorgern im eigenen Netz. Das kann netzseitig zu Forderungsausfällen führen, vertriebsseitig fallen die vertragslosen Endkunden in die Grund- bzw. Ersatzversorgung für die nun teure Energie nachbeschafft werden muss.

Die Ukraine-Krise führte zu Preisverwerfungen am Markt: Der Strompreis stieg teilweise auf 1.000 EUR/MWh an, der Gaspreis auf 315 EUR/MWh. Vorlieferanten mit russischen Geschäftsbeziehungen sind durch Sanktionen oder Liefereinstellungen gefährdet, wodurch Neueindeckungen nur zu erheblich höheren Preisen möglich sind. Die ENNI reagierte mit einem bundesweiten Vertriebsstopp und setzte die Beschaffung teilweise aus. Grund- und Ersatzversorgungstarife werden kontinuierlich überprüft.

#### **4.1.2. Umfeldrisiken**

Umfeldrisiken beziehen sich hauptsächlich auf die politisch-rechtliche Ebene. Die Risiken entstehen durch Rahmenbedingungen, die durch die Aktivitäten des Staates, insbesondere der Gesetzgebung, sowie durch die allgemeine Rechtsprechung vorgegeben werden. Dabei sind auch Entwicklungen auf supranationaler Ebene, wie z. B. der Europäischen Union, zu berücksichtigen. Beispielhaft sind gesellschafts-, handels-, steuer- und tarifrechtliche Entwicklungen wie auch Regelungen hinsichtlich des Umweltschutzes zu nennen. Fortlaufende Änderungen und der damit verbundene Anpassungsbedarf der elektronischen Prozesse belasten die vorhandenen Ressourcen erheblich und schmelzen die Effizienzsteigerungen der vorhergehenden Jahre ab, was die Wettbewerbsfähigkeit eines lokalen Energieversorgers hemmt.

Weiterhin bestehen für ENNI Risiken im Rahmen der gesetzlichen Regulierung. Insbesondere ist nicht prognostizierbar, welche Erlöse die Regulierungsbehörden im Netzbereich zukünftig anerkennen. Auch der geplante Kohleausstieg der Bundesregierung birgt Gefahren, da sich eventuell zusätzliche Belastungen für die Strom- und Gaspreise ergeben könnten. Des Weiteren werden Kohlekraftwerke durch das Kohleausstiegsgesetz deutlich vor ihrer Zeit außer Betrieb gesetzt. Die seit dem 24.12.2022 geltenden Energiepreisbremsengesetze (StromPBG und EWPBG) enthalten verschiedene Regelungen, die verhindern sollen, dass Energieversorger Verhaltensspielräume nutzen, um durch ihre Preisgestaltung mehr staatliche Zuschüsse zu erlangen. Explizit werden Änderungen des Grundpreises, unzulässige Vergünstigungen oder Zugaben geregelt. Das StromPBG und EWPBG enthalten zudem ein allgemeines Verbot einer missbräuchlichen Gestaltung der Preissetzung. Obwohl die Preiskalkulation bei ENNI nach besten Erkenntnissen durchgeführt wurde, kann das Bundeskartellamt anderer Auffassung sein und entsprechende Kürzungen vornehmen.

#### **4.1.3. Finanzierungsrisiken**

Die Finanzierungsrisiken umfassen Liquiditäts-, Zinsänderungs- sowie Forderungsausfallrisiken. Grundlage einer stabilen Finanzierung und damit der Optimierung der Kapitalkosten ist das Rating bei Banken und Auskunfteien. Das Rating basiert in erster Linie auf einer angemessenen Eigenkapitalausstattung. Wichtig für die Wachstumsstrategie der ENNI ist es daher, eine angemessene Eigenkapitalquote zu gewährleisten.

Aktuell belastet die Niedrigzinsphase das Ergebnis des Unternehmens, da ENNI höhere Pensions-, Deputat-, Beihilfe- und Jubiläumsrückstellungen bilden muss. Demgegenüber stehen bei gestiegenem Investitionsvolumen günstigere Finanzierungsbedingungen. Steigt das Zinsniveau beispielweise auf das Level vor der Bankenkrise, wird ENNI darauf u.a. mit Anpassung der Projektrentabilitäten reagieren.

Forderungsausfallrisiken entstehen, wenn Kunden die gegen sie bestehenden Forderungen nicht oder nur anteilig begleichen. Zur Begrenzung dieses Risikos wählt ENNI die Geschäftspartner mit der gebotenen kaufmännischen Vorsicht aus. Durch die anhaltende hohe Inflation ist aber mit einem erhöhten Forderungsausfallrisiko zu rechnen.

#### **4.1.4. Betriebliche Risiken**

Hierunter fallen operative Risiken (Organisations-, Personal, IT- und Sicherheitsrisiken) und strategische Risiken. Um einen reibungslosen Ablauf innerhalb der Organisation zu gewährleisten, hat ENNI ein aussagekräftiges Anweisungssystem aufgebaut. Somit sind Handbücher, Dienstweisungen, Prozesse als auch ein Pandemienotfallplan vorhanden und für jeden abrufbar. Die Basis des Unternehmenserfolgs bilden qualifizierte Mitarbeiter und Führungskräfte. Diese zu binden, bzw. zu gewinnen, gehört zu den entscheidenden Erfolgsfaktoren unseres Unternehmens. Unsere Mitarbeiter werden auf allen Ebenen mit einem zielgerichteten Personalentwicklungskonzept, unter Berücksichtigung möglicher Folgen des demografischen Wandels, gefördert und kontinuierlich weitergebildet.

Der aktuelle Trend der Digitalisierung ist in seinen Auswirkungen für die Branche und ENNI noch schwer abschätzbar, kann aber zu weiteren IT- und Sicherheitsrisiken führen. Besonders zu nennen sind hier Hackerangriffe von außerhalb, die eine ständige Bedrohung darstellen. Ein IT-Sicherheitskonzept greift hier, um die Risiken zu mildern. Strategische Risiken sind für ENNI in erster Linie Investitionsrisiken im Rahmen der eingeschlagenen Wachstumsstrategie. Hierzu zählen fehlerhafte, schlecht vorbereitete oder unzutreffende strategische Beurteilungen bei Beteiligungen, Projekten beziehungsweise bezüglich neuer Märkte und Technologien. Um diesen Risiken vorzubeugen, hat ENNI einen strukturierten Prozess aufgebaut, damit Projekte im Vorfeld auf ihre Wirtschaftlichkeit überprüft werden können. Über Projekte entscheidet die Geschäftsführung mit dem Top-Management. Diese Führungsebene kontrolliert auch einmal im Jahr die strategische Ziellandkarte und passt diese ggf. an.

#### **4.1.5. Technische Risiken**

Wesentliche technische Risiken entstehen aus dem Betrieb von Anlagen zur Energieerzeugung, an denen ENNI mittelbar oder unmittelbar beteiligt ist. Ein Ausfall einer Anlage könnte dazu führen, dass die geplanten Mengen nicht produziert werden können. Hinzu kommen möglicherweise Kosten für die Reparatur der Anlage. Zudem könnte es nötig werden, Kunden mit Ersatzlieferungen zu bedienen, was in der Regel ebenfalls zu steigenden Kosten führt. ENNI wirkt dem systematisch entgegen: Zum einen werden die Anlagen regelmäßig gewartet und somit auf einem hohen Qualitätsniveau gehalten, zum anderen werden entsprechende Ausfallversicherungen abgeschlossen.

Des Weiteren fällt hierunter der Betrieb von Netzleitungen, der für die Versorgung der Kunden elementare Bedeutung hat. Beschädigte Leitungen, die zu Unterbrechungen führen, werden unverzüglich repariert, was natürlich mit Mehrkosten verbunden ist.

### **4.2. Risikoberichterstattung über die Verwendung von Finanzinstrumenten**

Die im Steinkohle-Kraftwerk Lünen als Beteiligung der ENNI an der Trianel Kohlekraftwerk Lünen GmbH & Co. KG produzierten und bezogenen Strommengen aus dem Stromliefervertrag nimmt

ENNI zunehmend in das Energie-Bezugsportfolio auf. Dem steht ein breiter und stabiler Kundenabsatz gegenüber. Naturgemäß können die sich kontinuierlich verändernden Eintrittsparameter auf die Wirtschaftlichkeit dieses Bezugsvertrags auswirken. Dieses Risiko sichert ENNI teilweise durch eine kontinuierliche strukturierte Beschaffung für die beeinflussenden Preisparameter Kohlebezugspreis und CO<sub>2</sub>-Zertifikate ab. Zudem sichert ENNI den Kohlebezugspreis mit Währungsswaps ab. Der Kohlebezugspreis wird in US-Dollar ausgewiesen.

### **4.3. Chancenbericht**

Vor dem Hintergrund einer drohenden Zunahme der Wettbewerbsaktivitäten und den unausweichlichen Folgen des demografischen Wandels sind für den dauerhaften Unternehmenserfolg weitere Zukunftsstrategien erforderlich. Wie das Geschäftsjahr 2022 erneut zeigte, hat das Unternehmen hier vielversprechende Wachstumsfelder.

ENNI will ihre Marktposition mit einer attraktiven Produkt- und Preispolitik im angestammten Netzgebiet in Moers und Neukirchen-Vluyn festigen. Daneben ist eines der großen Wachstumsziele die Akquisition von Privat- und Gewerbekunden außerhalb des Heimatmarktes. Hier setzt der Vertrieb der ENNI auf starke Kooperationspartner und bewährte Vertriebskanäle. Zudem ist der Großkundenbereich nach Vertriebstops im Jahr 2022 wieder auf einem guten Weg. Hier hat der eigene Vertrieb bewiesen, dass er mit seinen attraktiven Angeboten konkurrenzfähig ist. Ebenfalls soll das Wachstum durch den Ankauf von werthaltigen Vertriebsgesellschaften oder Kundenbeständen ausgebaut werden.

Die regenerative Stromproduktion ist ein weiteres Wachstumsfeld. Basierend auf dem aktuellen regenerativen Erzeugungsportfolio sind mehrere Vorzeigeobjekte in der Heimatregion bereits umgesetzt oder in greifbarer Nähe.

Weiterhin wird ENNI das Dienstleistungsgeschäft weiter ausbauen. Als zentraler Anbieter kaufmännischer und technischer Dienstleistungen nicht nur in der ENNI-Unternehmensgruppe, sondern auch bei unseren Kooperationspartnern, ist das Unternehmen strategisch gut aufgestellt.

Die Geschäftsführung sieht auch in der Telekommunikationsbranche Potenzial. Daher wurden insbesondere die Gewerbegebiete Genend und Hülsdonk mit Glasfaser erschlossen und maßgeschneiderte Telekommunikationsprodukte an Gewerbekunden vermarktet. Hier wird der Fokus in diesem Jahr neben Neukunden auch auf Vertragsverlängerungen von Bestandskunden gelegt. Beteiligungen sind ein weiterer wichtiger Eckpfeiler der Wachstumsstrategie der ENNI, mit denen sich das Unternehmen weitere Geschäftsfelder erschließt. Hierzu zählen Tochtergesellschaften wie z. B. die ENNI Solar GmbH sowie Beteiligungen an fossilen und regenerativen Stromerzeugungsunternehmen.

Darüber hinaus ist ENNI an Dienstleistungs- sowie Wärme- und Wasserverteilungsunternehmen beteiligt. Anfang des Jahres 2020 hat ENNI ihren Anteil an der Fernwärmeversorgung Niederrhein GmbH auf 15 % erhöht. 2021 wurde die neue Vertriebsgesellschaft Energie für Immobilien GmbH gegründet. Des Weiteren wurden 50 % der Erdgasversorgung Schwalmtal GmbH (EVS) und 33,33 % am Windpark Hünxer Heide (WPHH) übernommen. ENNI wird für die EVS die kaufmännische Betriebsführung, den Vertrieb als auch die Gasbeschaffung durchführen. Für WPHH ist die technische Betriebsführung vorgesehen. Im Geschäftsjahr 2022 konnte ENNI Anteile an der Bürgerwindräder Rheinberg GmbH & Co. KG übernehmen und sich mit einem Anteil in Höhe von 74,58% an einem weiteren Windpark beteiligen.

Im Jahr 2021 ist das neue Verwaltungsgebäude bezugsfertig geworden. Neben der ENNI Energie & Umwelt Niederrhein GmbH sind dort die ENNI Stadt & Service Niederrhein AöR sowie die ENNI Sport & Bäder Niederrhein GmbH beheimatet. Durch die räumliche Nähe sind erste Synergien



deutlich zu spüren. Der Kulturprozess und der Konzerngedanke werden so immer weiter vorangetrieben.

#### **4.4. Gesamtaussage**

Die Risikosituation für die ENNI hat sich im Vergleich zum Vorjahr nochmal drastisch erhöht. Die extreme Veränderung der Energiepreise in Folge des Kriegs in der Ukraine sowie die Vielzahl der daraus folgenden neuen gesetzlichen Regelungen in Deutschland führen zu neuen Risiken.

Die Gesamtbeurteilung der Risikosituation hat ergeben, dass bei Ausfall wesentlicher Energielieferanten der ENNI in Kombination mit einer entsprechenden Energiepreissituation der Fortbestand des Unternehmens gefährdet werden könnte. Aufgrund der Systemrelevanz unserer Energielieferanten schätzen wir die Eintrittswahrscheinlichkeit dieses Risikos aber als sehr niedrig ein.

[...]

# **ENNI Sport und Bäder Niederrhein GmbH**

**Bilanz der ENNI Sport & Bäder Niederrhein GmbH****Aktiva**

Angaben in EURO	31.12.2022	31.12.2021
<b>A. ANLAGEVERMÖGEN</b>		
Finanzanlagen		
Genossenschaftsanteile	<u>30.000,00</u>	<u>30.000,00</u>
	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>
<b>B. UMLAUFVERMÖGEN</b>		
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	24.581,04	19.272,33
2. Forderungen gegen Gesellschafter	106.124,23	0,00
3. sonstige Vermögensgegenstände	<u>12.775,73</u>	<u>102.462,66</u>
	<b>143.481,00</b>	<b>121.734,99</b>
II. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten	<u>390.376,66</u>	<u>504.233,36</u>
	<b>563.857,66</b>	<b>655.968,35</b>

**Passiva**

Angaben in EURO	31.12.2022	31.12.2021
<b>A. EIGENKAPITAL</b>		
I. Gezeichnetes Kapital	25.000,00	25.000,00
II. Jahresüberschuss	<u>69.034,72</u>	<u>98.781,17</u>
	<b>94.034,72</b>	<b>123.781,17</b>
<b>B. RÜCKSTELLUNGEN</b>		
sonstige Rückstellungen	<u>202.251,25</u>	<u>194.415,93</u>
	<b>202.251,25</b>	<b>194.415,93</b>
<b>C. VERBINDLICHKEITEN</b>		
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4.663,69	14.412,02
2. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	195.925,98	140.844,12
3. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	35.917,97	101.198,48
4. sonstige Verbindlichkeiten	<u>31.064,05</u>	<u>81.316,63</u>
	<b>267.571,69</b>	<b>337.771,25</b>
	<b>563.857,66</b>	<b>655.968,35</b>

### Gewinn- und Verlustrechnung der ENNI Sport & Bäder Niederrhein GmbH

Angaben in EURO	2022	2021
1. Umsatzerlöse	2.462.938,54	2.052.117,44
2. sonstige betriebliche Erträge	29.290,18	4.827,17
	<u>2.492.228,72</u>	<u>2.056.944,61</u>
3. Materialaufwand		
Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-3.294,56	0,00
	<u>-3.294,56</u>	<u>0,00</u>
4. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	-1.635.835,09	-1.258.528,48
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	-436.968,19	-323.060,34
	<u>-2.072.803,28</u>	<u>-1.581.588,82</u>
5. sonstige betriebliche Aufwendungen	-313.644,51	-328.646,11
<b>Zwischenergebnis</b>	<b>102.486,37</b>	<b>146.709,68</b>
6. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-35,60	-102,00
<b>7. Ergebnis vor Steuern</b>	<b>102.450,77</b>	<b>146.607,68</b>
8. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-33.416,05	-47.826,51
<b>9. Ergebnis nach Steuern = Jahresüberschuss</b>	<b><u>69.034,72</u></b>	<b><u>98.781,17</u></b>

## **2. 2 Lage des Unternehmens**

### **2.2.1 Ertragslage**

Der Jahresüberschuss von 69 TEUR liegt um 2 TEUR unter dem Planergebnis von 71 TEUR.

Im multifunktionalen enni.sportpark rheinkamp begrüßten wir neben überwiegend Schul-, Vereinssportler/innen 10.153 öffentliche Badegäste in den Sporthallen und Hallenbädern.

Das enni.solimare als Kombistandort mit Aktivbad und Freibad besuchten 37.134 öffentliche Badegäste. Weiter auf Kurs ist der Wohnmobilstellplatz in seinem sechsten Betriebsjahr ein sechstes Rekordjahr mit 2.769 Fahrzeugübernachtungen.

Das Naturfreibad Bettenkamper Meer wurde von 21.649 Badegästen von Mai bis September besucht. Das Freizeitbad Neukirchen-Vluyn verzeichnete für das Hallenbad 62.098 und für die Sauna 13.563 Besucher.

Die ENNI Eiswelt wurde bedingt durch die Gasmangellage zur Reduzierung des Gasverbrauchs und als die Einrichtung mit dem höchsten Energiebedarf nur für die Monate Dezember 2022 bis Februar 2023 mit Eisfläche geöffnet. Zwischen Anfang Oktober und Mitte November wurde Inlinerfahren ohne Eis angeboten. Die ins Verhältnis gesetzten Besucherzahlen waren auf Vor-Corona-Niveau und lagen im Jahre 2022 bei 31.273 öffentlichen Schlittschuhläufern.

Der Betriebsführungsvertrag mit der ENNI Stadt & Service Niederrhein AöR bildet die Grundlage des Geschäftsmodells der ENNI Sport & Bäder Niederrhein GmbH. Daher ist es für den Fortbestand der Gesellschaft und damit auch für den Fortbestand der Zusammenarbeit mit der Stadt Neukirchen-Vluyn und der damit zusammenhängenden Betriebsführung für das Freizeitbad entscheidend, dass eine starke Betriebsführung für die Sport- und Bädereinrichtungen in Moers langfristig der ENNI Sport- und Bäder Niederrhein GmbH zugetraut wurde. Die Geschäftsführung beurteilt den Geschäftsverlauf im Jahr 2022 als insgesamt weiterhin aufsteigend.

### **2.2.2 Finanzlage und Liquidität**

Die Finanzlage der Gesellschaft kann als solide bezeichnet werden. Verbindlichkeiten werden innerhalb der Zahlungsfrist beglichen und Forderungen innerhalb der Zahlungsziele vereinnahmt.

Der Finanzmittelfonds besteht ausschließlich aus liquiden Mitteln. Unser Finanzmanagement ist auf Kontinuität ausgerichtet. Es erfolgen regelmäßige Finanzkontrollen.

### **2.2.3 Vermögens- und Finanzlage**

Langfristiges Fremdkapital besteht überwiegend aus Personalrückstellungen.

Das Anlagevermögen beinhaltet eine Beteiligung an der ES Event-Service Niederrhein eG. Das übrige von uns genutzte Anlagevermögen wird aktuell durch die ENNI Stadt & Service Niederrhein AöR und durch die Stadt Neukirchen-Vluyn gestellt.

## **3. Prognosebericht**

Mit der Umsetzung des Freibads, dem letzten Baustein am Standort Solimare, dem Betrieb des ENNI Sportparks Rheinkamp, des Naturfreibades Bettenkamper Meer, des Aktivbads am Solimare und der Eissporthalle in Moers sowie der Betreuung des Freizeitbades in Neukirchen-Vluyn und weiteren Dienstleistungen in der Region, ist die Gesellschaft gut ausgelastet.

Im Wirtschaftsplan wird für das Jahr 2023 mit Umsatzerlösen von 2.744 TEUR und einem leicht gestiegenen Jahresergebnis in Höhe von 77 TEUR gerechnet.

Die konzernweite strategische Entwicklung zielt auf die Expansion der einzelnen Unternehmen. Die gemeinsame starke Dachmarke ist der Grundstein für diese Entwicklung. Die Sport- und Bäderbetriebe der ENNI tragen hier entscheidend zur Imagestärkung der Dachmarke bei.

Mit dem Betrieb der durch die ENNI Sport & Bäder Niederrhein GmbH geführten Betriebsstätten und den zukunftsweisenden Umsetzungsbeschlüssen zum interkommunalen Strategiekonzept der Sport- und Bädereinrichtungen ist die Unternehmensgruppe diesem Ziel ein gutes Stück nähergekommen.

#### **4. Chancen- und Risikobericht**

Eine kontinuierliche und verlässliche Steuerung von potenziellen Risiken und Chancen verstehen wir als Basis für einen nachhaltigen Unternehmenserfolg der ENNI S&B. Dabei gilt es, sowohl potenzielle Risiken als auch Chancen zu identifizieren und das Risiko-/ Chancen-Profil unserer Geschäftstätigkeit zu definieren.

Zuständigkeiten und Verantwortung für das Risikomanagement sind im ENNI Unternehmensverbund klar geregelt und spiegeln die Unternehmensstruktur der ENNI S&B wider. Während die Risiken zentral erfasst werden, liegt die Verantwortung für die einzelnen Risiken - das operative Geschäft - bei den jeweiligen Unternehmen. Die Risikoverantwortlichen arbeiten im Rahmen des etablierten Verfahrens eng mit dem zentralen Risikomanagement zusammen, um die Chancen und Risiken der Gesellschaft umfassend darzustellen. Potenziell das Ergebnis beeinflussende Chancen und Risiken werden besonders sorgfältig beobachtet.

Die Beurteilung der Wirksamkeit des Risikomanagements ist Gegenstand der Prüfung durch die Revision.

Im Rahmen des vorhandenen Risikomanagements (Kontrollmechanismen, die kontinuierlich die Arbeitsprozesse beobachten und steuern, um evtl. Risiken durch geeignete Maßnahmen zu minimieren bzw. auszuschließen und um Haftungsfolgen abzuwenden) wurden nachfolgende Chancen und Risiken identifiziert, die entsprechend ihrer Bedeutung Einfluss auf die zukünftige Ertrags-, Vermögens- und Finanzlage unseres Unternehmens haben können:

Die Tätigkeit der Gesellschaft erstreckt sich auf Dienstleistungen für die Betriebsführung und Bewirtschaftung im Bereich Sport, Freizeit und Bäder im Namen der Gesellschaft, aber für Rechnung der Kunden. Tätigkeit und Entgelt der Gesellschaft sind im Rahmen eines Betriebsführungsvertrages für die Einrichtungen in Moers mit der Muttergesellschaft (ENNI AöR) geregelt. Das vereinbarte Entgelt gleicht die nicht gedeckten Gesamtkosten der Gesellschaft zuzüglich eines angemessenen Gewinnaufschlages aus.

Im Geschäftsjahr 2008 wurde für den Bäderstandort Moers ein Strategiekonzept aufgestellt und im Jahr 2012 fortgeschrieben. Die Konzeptumsetzung ist in 2010 mit dem Umsetzungsbeschluss zum Neubau des ENNI Sportpark Rheinkamp, in 2011 mit dem Umsetzungsbeschluss zur Instandsetzung des Naturfreibad Bettenkamp und in 2013 mit dem Umsetzungsbeschluss für den Standort Solimare auf den Weg gebracht worden. ENNI Sportpark Rheinkamp, Naturfreibad Bettenkamp als auch das Aktivbad und das Freibad Solimare sind seit 2017 wiedereröffnet. Die ENNI Eiswelt ist nach der technischen Instandsetzung seit Oktober 2016 für die Eissportfreunde zugänglich.

Die Beschlüsse des Verwaltungsrates der ENNI AöR zum Strategiekonzept für die Bäder- und Sporteinrichtungen lassen mittel- bis langfristig eine hohe Auslastung bzw. eine Ausweitung der Tätigkeiten sowie eine organisatorische und wirtschaftliche Optimierung der ENNI S&B erwarten. Dies ist aber zurzeit durch die Covid-Pandemie beeinträchtigt. Die Betriebsführungsverträge schützen die Gesellschaft jedoch durch ihre Gestaltung und die kommunalen Vertragspartner vor nachhaltigen oder existenzgefährdenden Schäden.

Die Unternehmensgruppe hat sich zum Ziel gesetzt, umfassender Infrastrukturdienstleister in der Region zu werden. Die ENNI S&B hat sich diesem Ziel verschrieben und hat bereits zur Zielerreichung ein gutes Stück beigetragen. So besteht seit einigen Jahren ein Vertrag mit der Stadt Neukirchen-Vluyn, dessen Gegenstand die Betriebsführung des Freizeitbades mit der angeschlossenen Saunaanlage in Neukirchen-Vluyn ist. Auch konnten weitere Konzerndienstleistungen aus dem Bereich Stadt und Service im Zusammenhang mit der Betriebsführung in Neukirchen-Vluyn vermittelt werden.

Mittelfristig sollen weitere Synergien durch sinnvolle Dienstleistungen und Kooperationen in der Region erschlossen werden.

Die Geschäftsführung hat die augenblickliche Gesamtrisikosituation der ENNI S&B beurteilt. Aus heutiger Sicht gibt es für die Zukunft keine Hinweise auf Risiken, die den Fortbestand des Unternehmens im Berichtszeitraum gefährdet haben oder über diesen hinaus gefährden könnten.

[...]

# **Grundstücksgesellschaft Königlicher Hof mbH**



**BILANZ zum 31. Dezember 2022**

**Grundstücksgesellschaft Königlicher Hof mit beschränkter Haftung**

**AKTIVA**

**PASSIVA**

	Geschäftsjahr Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro		Geschäftsjahr Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
<b>A. Anlagevermögen</b>				<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Sachanlagen				I. Gezeichnetes Kapital	63.911,49		63.911,49
1. Grundstücke, grundstücks- gleiche Rechte und Bauten ein- schließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	375.775,68		404.579,68	II. Kapitalrücklage	420.875,00		420.875,00
2. technische Anlagen und Maschi- nen	1,00		1,00	III. Bilanzgewinn	594.346,16		589.262,52
3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	<u>26.893,50</u>		<u>33.340,50</u>	- davon Gewinnvortrag Euro 409.262,52 (Euro 360.688,56)			
		<u>402.670,18</u>	<u>437.921,18</u>	Summe Eigenkapital	<u>1.079.132,65</u>		<u>1.074.049,01</u>
Summe Anlagevermögen		<u>402.670,18</u>	<u>437.921,18</u>	<b>B. Rückstellungen</b>			
<b>B. Umlaufvermögen</b>				1. Steuerrückstellungen	2.436,00		2.436,00
I. Forderungen und sonstige Vermö- gensgegenstände				2. sonstige Rückstellungen	<u>11.500,00</u>		<u>12.000,00</u>
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	16.023,38		18.565,26		13.936,00		14.436,00
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	1.525,74		1.798,95	<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
		<u>17.549,12</u>	<u>20.364,21</u>	1. Verbindlichkeiten aus Liefe- rungen und Leistungen	9.855,16		8.266,68
		<u>402.670,18</u>	<u>437.921,18</u>	- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr Euro 9.855,16 (Euro 8.266,68)			
Übertrag				2. sonstige Verbindlichkeiten	5.379,01		6.498,76
					<u>15.234,17</u>		<u>14.765,44</u>
				Übertrag	1.093.068,65		1.088.485,01

**BILANZ zum 31. Dezember 2022**

**Grundstücksgesellschaft Königlicher Hof mit beschränkter Haftung**

**AKTIVA**

**PASSIVA**

		Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro			Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
Übertrag	17.549,12	402.670,18	437.921,18	Übertrag	15.234,17	1.093.068,65	1.088.485,01
			20.364,21				14.765,44
3. sonstige Vermögensgegenstände	<u>7.873,03</u>	25.422,15	<u>2.264,61</u>	- davon aus Steuern Euro 121,44 (Euro 3.907,41)			
			22.628,82	- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr Euro 5.379,01 (Euro 6.498,76)			
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		680.210,49	642.700,45		<u>15.234,17</u>	<u>14.765,44</u>	
Summe Umlaufvermögen		<u>705.632,64</u>	<u>665.329,27</u>				
		<u><b>1.108.302,82</b></u>	<u><b>1.103.250,45</b></u>		<u><b>1.108.302,82</b></u>	<u><b>1.103.250,45</b></u>	

**GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG** vom 01.01.2022 bis 31.12.2022  
 Grundstücksgesellschaft Königlicher Hof mit beschränkter Haftung

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
1. Umsatzerlöse		447.885,50	453.824,47
2. sonstige betriebliche Erträge		793,82	1.720,16
3. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für bezogene Leistungen		57.299,32	60.722,29
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	16.011,84		14.785,44
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>4.045,50</u>		<u>3.687,74</u>
		20.057,34	18.473,18
5. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		35.251,00	35.714,00
6. sonstige betriebliche Aufwendungen		93.136,62	46.032,41
7. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		34.795,00	42.972,39
<b>8. Ergebnis nach Steuern</b>		<b><u>208.140,04</u></b>	<b><u>251.630,36</u></b>
9. sonstige Steuern		23.056,40	23.056,40
<b>10. Jahresüberschuss</b>		<b><u>185.083,64</u></b>	<b><u>228.573,96</u></b>
11. Gewinnvortrag aus dem Vorjahr		409.262,52	360.688,56
<b>12. Bilanzgewinn</b>		<b><u><u>594.346,16</u></u></b>	<b><u><u>589.262,52</u></u></b>

## Lagebericht für das Geschäftsjahr 2022 der Grundstücksgesellschaft Königlicher Hof mbH (Auszug)

[...]

### Vermietungssituation

Die vermietbaren Büro- und Geschäftsräume waren am Bilanzstichtag vollständig vermietet.

Insgesamt wurden zum Stichtag 31.12.2022 an 9 Mieter Räume vermietet. Darüber hinaus waren alle Stellplätze im Hof vermietet. Des Weiteren befinden sich auf dem Dach des Turmgebäudes vermietete Flächen für eine Antennenanlage.

### Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Das Vermögen der Gesellschaft in der Bilanz entfällt zu 36,3 % auf die Immobilie "Königlicher Hof". Die Liquidität der Gesellschaft ist sehr hoch. 61,4 % fallen auf Guthaben bei Kreditinstituten (680 TEUR), die um 38 TEUR anstiegen. Somit beträgt der Anteil des Eigenkapitals an der Bilanzsumme wie im Vorjahr 97,4 % (1.079 TEUR) und ist unverändert hoch.

Die Gesellschaft hat im Jahr 2022 einen Jahresüberschuss in Höhe von 185.083,64 EUR erzielt. Dieser fällt gegenüber dem Vorjahr um rd. 43 TEUR niedriger aus. Die Differenz zum Vorjahr ergibt sich im Wesentlichen aus erhöhten Instandhaltungskosten in den sonstigen betrieblichen Aufwendungen. Die Umsatzerlöse verringerten sich um rd. 6 TEUR und die und Aufwendung für bezogen Leistungen um rd. 3 TEUR. Der im Vergleich zum Vorjahr um 4,5 TEUR verminderte Steueraufwand von Einkommen und Ertrag resultiert aus dem gesunkenen Jahresüberschuss 2022.

Die wesentlichen Kennzahlen der Gesellschaft stellen sich wie folgt dar:

	2022	2021
Eigenkapitalquote	97,4	97,4
Vermietungsquote am 31.12. d. J.	100,0	100,0
Umsatzrentabilität*	41,3	50,4
EK-Rentabilität*	17,2	21,3

\*nach Steuern

Die Geschäftsführung schlägt vor, von dem Jahresüberschuss gemäß Haushaltsansatz der Stadt Moers, 180.000,00 EUR an die Gesellschafterin auszuschütten. Der Restbetrag von 5.083,64 EUR wird auf neue Rechnung vorgetragen.

### Investitionen

Im Berichtsjahr wurden keine Investitionen getätigt.

### Instandhaltung

Bei den Instandhaltungsmaßnahmen von rd. 55 TEUR handelt es sich insbesondere um die Sanierung der WC-Anlage der Telekom, Arbeiten zur Vordachabdichtung sowie um laufende Arbeiten an der Heizung und den Wasserleitungen in den Räumlichkeiten des Gebäudes Königlicher Hof.

### Ausblick

Seit Ende 2013 sind sämtliche Flächen im Gebäude Königlicher Hof fast durchgängig vermietet. Aus derzeitiger Sicht sind in den nächsten Jahren keine Kündigungen der bestehenden Mitverhältnisse zu erwarten. Allerdings wird seitens der Geschäftsführung beobachtet, dass von der

Funke Medien Gruppe in den letzten Monaten umfangreiche Sanierungs- und Umstrukturierungsmaßnahmen standortübergreifend durchgeführt werden/wurden. Inwieweit der Standort Moers mittelfristig davon betroffen sein wird, ist nicht bekannt. Eine Kündigung ist jährlich zum 31.09. mit einer Kündigungsfrist von 6 Monaten möglich.

Bestehende Optionsmöglichkeiten der Mieter werden genutzt und sowohl von Mietern – als auch von Externen- werden Flächen angefragt. Somit ist in den folgenden Jahren mit annähernd gleichen Mieterträgen zu rechnen. Nicht unerwähnt sollte allerdings bleiben, dass die Mieter überdurchschnittlich hohe Nebenkosten zu tragen haben und auch durch immer häufiger wiederkehrende Rohrbrüche, Abwasserverstopfungen und Schimmelbildungen an den Fensterbacken belastet werden.

Für das Geschäftsjahr 2023 sind keine konkreten Sanierungen oder Instandhaltungen geplant. Allerdings ist jeder Zeit damit zu rechnen, dass Sofortmaßnahmen aufgrund von Feuchtigkeitsschäden durchgeführt werden müssen. Die Geschäftsführung geht aber davon aus, dass für das Jahr 2023 die geplante Ausschüttung an den Gesellschafter wie gewohnt erfolgen kann.

### **Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung**

Bei dem Geschäftsgebäude am Königlichen Hof handelt es sich um eine ältere Immobilie aus den 50ern, die mittlerweile, besonders in den Bereichen Dach, Rohrinstallationen und Fenster reparaturanfällig ist. Entsprechende Unannehmlichkeiten für die Mieter folgen hieraus. Gutachten für mittelfristig anstehende Investitionen wurden im Jahre 2015 erstellt, aber bisher von der Gesellschafterin noch nicht beauftragt.

Es sollte deutlich gemacht werden, dass, obwohl keine besorgniserregenden Mängel des Gebäudes bekannt sind, die Anfälligkeit des Gebäudes am Dach und bei den Wasserleitungen zunimmt und somit Feuchtigkeitsschäden an Wänden vermehrt auftreten und dadurch Reparatur- und Instandhaltungsarbeiten zukünftig in höherem Maße durchzuführen sind. Gerade die Zurückhaltung von wesentlichen Instandhaltungs- und Sanierungsmaßnahmen erhöht das Risiko nicht geplanter Aufwendungen für notdürftige Reparaturen am Gebäude, die dann in den nächsten Jahren verstärkt Einfluss auf das Ergebnis und die Ausschüttung haben werden.

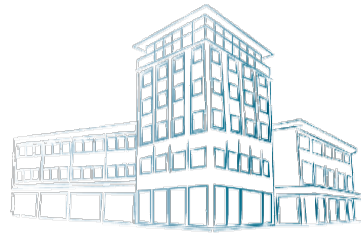
Seit dem Jahre 2009 werden vom Gesellschafter Stadt Moers umfangreiche Stadtentwicklungsmaßnahmen im Innenstadtbereich diskutiert. Eine Umsetzung der geplanten Maßnahmen würde auch die Fläche bzw. das Objekt am Königlichen Hof betreffen. Die Stadtentwicklungsmaßnahme im hinteren Bereich der Homberger Str. (ehem. Horten-Gebäude) in Moers wurde nicht in der ursprünglichen Planung umgesetzt, so dass der Bereich Königlicher Hof in näherer Zukunft wieder für städtebauliche Entwicklungen attraktiv werden könnte und somit auch das Gebäude Königlicher Hof betreffen würde. In 2020 ist zudem das Nebengebäude (Euroshop) an die Stadt Moers zurückgefallen. Da sich dieses auch bzw. in einem wesentlichen schlechteren Zustand, als der Königliche Hof befindet, könnte hier eine gemeinsame Zukunftsstrategie entwickelt werden.

Aufgrund dieser Entwicklung muss sich die Gesellschaft intensiv weiter mit der Frage beschäftigen, inwieweit die Problematik des „Sanierungsstaus“ für das Gebäude Königlicher Hof von nachrangiger Priorität ist oder ob eine Einbindung in einen gesamtheitlichen Sanierungs- und Stadtentwicklungsprozess am Standort Königlicher Hof sinnvoll ist.

Durch den Kauf der restlichen Anteile der Gesellschaft durch die Stadt Moers im Jahr 2020 ist diese nun alleinige Gesellschafterin der Grundstücksgesellschaft Königlicher Hof mit beschränkter Haftung. Somit liegt die Entscheidung über die Entwicklung des „Königlichen Hofes“ nun allein bei der Stadt Moers.

Generell ist „der Zustand“ der Gesellschaft jedoch als positiv zu beurteilen. Aufgrund der Ablösung aller mittel- und langfristigen Verbindlichkeiten und der gesicherten Finanzlage der Gesellschaft werden Zahlungsverpflichtungen im überschaubaren Umfang jederzeit bedient werden können.

[...]



## **Wirtschaftsplan 2024**

### **I. Erfolgsplan**

Plan-Gewinn- und Verlustrechnung

Erläuterungen der Planansätze Aufwand und Ertrag

### **II. Investitionsplan**

Aufgrund wesentlicher, wirtschaftlicher Entscheidungen sind unterjährig Veränderungen im Wirtschaftsplan 2024 möglich. Diese werden sofort angezeigt.

# Erläuterungen zu den Ansätzen in der Plan-GuV 2024

## Grundstücksgesellschaft Königlicher Hof mbH

Umsatzerlöse	Für die Plandaten wurden die bestehenden Mietverträge zugrunde gelegt. Die Ansätze für das Planjahr bauen auf der Hochrechnung des Jahres 2022 auf. Kündigungen für das Jahr 2023 sind nicht zu erwarten.
Aufwendungen für bezogene Leistungen	Für die Aufwendungen für bezogene Leistungen wurden die Kosten aus der HR für 2023 plus 10% Kostensteigerung angesetzt, da bei gleicher Auslastung des Gebäudes, von annähernd gleichen Kosten ausgegangen werden kann (Grundsteuer, Straßenreinigung, Gebäudereinigung, Allgemeinstrom etc.).
Personalaufwand	Aufwand für die nebenamtliche Geschäftsführung und zwei geringfügig Beschäftigte
Abschreibungen	Abschreibungen für das Objekt "Königlicher Hof".
Sonstige betriebliche Aufwendungen	Hier wurden die betrieblichen Aufwendungen in der Größenordnung der Hochrechnung für 2023 plus einer Kostensteigerung von 5 % kalkuliert. Die Sanierung der Toilettenanlage wurde rausgerechnet.
Zinsaufwand und Zinsertrag	Beim Zinsertrag handelt es sich um Festgeldzinsen und Tagesgeldanlagen. Aufgrund des niedrigen Zinsniveaus fällt dieser sehr gering aus.
Steuern	Der Ansatz von Steuern vom Einkommen wurde vorsichtig geschätzt. Bei den sonstigen Steuern handelt es sich um die Grundsteuer, sowie um die nicht abzugsfähigen Vorsteuern.
Jahresüberschuss	Das Gebäude Königlicher Hof ist vollvermietet. Der zu erwartende Gewinn bleibt, unter Berücksichtigung einer moderaten Kostensteigerung in den Aufwendungen, auf dem Niveau des Jahres 2023. Aktuell sind keine größeren Ausgaben für Sanierungen oder Investitionen im Jahr 2024 geplant. Der geplante Gewinn für 2024 erfüllt die Auszahlungshöhe aus dem Haushaltsplan der Stadt Moers.

Moers, 01.10.2023



# Plan Gewinn- und Verlustrechnung 2024

## Grundstücksgesellschaft Königlicher Hof mbH

Angaben in EUR	Plan 2023	vorauss. IST 2023	Plan 2024
Umsatzerlöse	440.000 €	442.825 €	445.000 €
Andere aktivierte Eigenleistungen			
Sonstige betriebliche Erträge			
<b>Gesamtleistungen</b>	<b>440.000 €</b>	<b>442.825 €</b>	<b>445.000 €</b>
Sonstige Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			
Aufwendungen für bezogene Leistungen	62.993 €	61.389 €	67.528 €
<b>Summe Materialaufwand</b>	<b>62.993 €</b>	<b>61.389 €</b>	<b>67.528 €</b>
Löhne, Gehälter, Beamtenbezüge	22.000 €	21.700 €	23.000 €
Sozialleistg., Altersversorg., Unterstützng.			
<b>Summe Personalaufwand</b>	<b>22.000 €</b>	<b>21.700 €</b>	<b>23.000 €</b>
Abschreibungen Immaterielle u. Sachanlagen	36.600 €	36.000 €	36.000 €
Übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	61.208 €	66.750 €	70.088 €
Umlage / Leistungsausgleich			
Bezug von Betriebszweigen			
Lieferungen an Betriebszweige			
<b>Zwischenergebnis</b>	<b>257.199 €</b>	<b>256.986 €</b>	<b>248.385 €</b>
Erträge aus Beteiligungen			
Erträge Ausleih. Finanzanlagevermögen			
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	30 €	860 €	750 €
Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
<b>Finanzergebnis</b>	<b>30 €</b>	<b>860 €</b>	<b>750 €</b>
<b>Ergebnis gewöhnl. Geschäftstätigkeit</b>	<b>257.229 €</b>	<b>257.846 €</b>	<b>249.135 €</b>
Steuern vom Einkommen/Ertrag geschätzt	42.500 €	37.856 €	38.000 €
sonstige Steuern	23.300 €	23.300 €	23.300 €
<b>Summe Steuern</b>	<b>65.800 €</b>	<b>61.156 €</b>	<b>61.300 €</b>
<b>Jahresüberschuss (+)</b>	<b>191.429 €</b>	<b>196.690 €</b>	<b>187.835 €</b>
<b>Jahresfehlbetrag (-)</b>			

## II. Investitionsplan 2024

Grundstücksgesellschaft Königlicher Hof mbH

---

Summe

0,00 €

# Mittelfristige Ergebnisplanung für die Jahre 2024 bis 2028

## Grundstücksgesellschaft Königlicher Hof mbH

<b>Plan Gewinn-und Verlustrechnung in EUR</b>	<b>voraussichtl. Plan 2023</b>	<b>Plan 2024</b>	<b>Plan 2025</b>	<b>Plan 2026</b>	<b>Plan 2027</b>	<b>Plan 2028</b>
1. Umsatzerlöse	442.825	445.000	446.500	448.000	449.500	451.000
2. Andere aktivierte Eigenleistung						
3. Sonstige betriebliche Erträge, Zinserträge	860	750	750	750	750	750
<b>Gesamtertrag</b>	<b>443.685</b>	<b>445.750</b>	<b>447.250</b>	<b>448.750</b>	<b>450.250</b>	<b>451.750</b>
4. Aufwendungen für bezogene Leistungen	61.389	67.528	70.904	74.449	78.171	82.080
5. Personalaufwand	21.700	23.000	23.460	23.929	24.408	24.896
6. Abschreibungen	36.000	36.000	36.000	36.000	36.000	36.000
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	66.750	70.088	71.489	72.919	74.377	75.865
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen						
<b>Gesamtaufwand</b>	<b>185.839</b>	<b>196.615</b>	<b>201.853</b>	<b>207.297</b>	<b>212.956</b>	<b>218.841</b>
<b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>257.846</b>	<b>249.135</b>	<b>245.397</b>	<b>241.453</b>	<b>237.294</b>	<b>232.909</b>
9. Steuern vom Mittelfristige Ergebnisplanung für die Jahre 2019 bis 2023	37.856	38.000	37.500	37.000	36.500	36.000
10. Sonstige Steuern	23.300	23.300	23.300	23.300	23.300	23.300
<b>Jahresergebnis</b>	<b>196.690</b>	<b>187.835</b>	<b>184.597</b>	<b>181.153</b>	<b>177.494</b>	<b>173.609</b>

Aufgrund wesentlicher, wirtschaftlicher Entscheidungen sind unterjährig Veränderungen im Wirtschaftsplan 2024 möglich. Diese werden sofort angezeigt.

# **Grafschafter Gewerbepark Genend GmbH**

**Bilanz zum 31. Dezember 2022**

Aktiva			Passiva		
	31.12.2022	31.12.2021		31.12.2022	31.12.2021
	€	€		€	€
<b>A. Anlagevermögen</b>			<b>A. Eigenkapital</b>		
<u>Sachanlagen</u>			I. <u>Gezeichnetes Kapital</u>	27.900,00	27.900,00
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	3,00	3,00	II. <u>Kapitalrücklage</u>	1.240,45	1.240,45
			III. <u>Bilanzgewinn/-verlust</u>	0,00	0,00
				29.140,45	29.140,45
<b>B. Umlaufvermögen</b>			<b>B. Sonderposten für Zuschüsse</b>	777.925,00	994.459,00
I. <u>Vorräte</u>			<b>C. Rückstellungen</b>		
1. Hilfs- und Betriebsstoffe	1.516,83	1.516,83	Sonstige Rückstellungen	132.400,00	129.500,00
2. Grundstücke	2.047.330,00	2.641.279,00			
II. <u>Forderungen und sonstige   Vermögensgegenstände</u>			<b>D. Verbindlichkeiten</b>		
1. Sonstige Vermögensgegenstände	7.617,71	4.205,77	1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	671.365,57	1.126.240,75
III. <u>Kassenbestand, Guthaben bei   Kreditinstituten</u>	177.086,49	38.372,76	2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	56.964,79	35.046,71
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	325,00	325,00	3. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	69.476,07	34.522,30
			4. Sonstige Verbindlichkeiten	496.607,15	336.793,15
	2.233.879,03	2.685.702,36		2.233.879,03	2.685.702,36

**Gewinn- und Verlustrechnung**  
**für die Zeit vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2022**

	2022	2021
	€	€
1. Umsatzerlöse	439.097,95	468.543,24
2. Verminderung des Grundstücksbestandes	593.949,00	692.220,00
3. Sonstige betriebliche Erträge	217.288,28	257.634,90
4. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	3.978,00	3.978,00
b) Soziale Abgaben	634,92	643,92
5. Sonstige betriebliche Aufwendungen	118.084,13	123.102,62
6. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	13.392,70	0,01
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	39.278,80	48.894,53
8. Ergebnis nach Steuern	-86.145,92	-142.660,92
9. Sonstige Steuern	14.928,01	18.866,78
10. <b>Jahresfehlbetrag</b>	-101.073,93	-161.527,70
11. Entnahmen aus der Kapitalrücklage	101.073,93	161.527,70
<b>12. Bilanzgewinn/-verlust</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **Lagebericht für das Geschäftsjahr 2022 der Grafschafter Gewerbepark Genend GmbH (Auszug)**

[...]

### **Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage**

Das Gesellschaftsvermögen spiegelt sich im Wesentlichen durch den Grundstücksbestand einschließlich durchgeführter Erschließung (2.048,8 TEUR) wider. Dem stehen die erhaltenen Landesfördermittel (777,9 TEUR) gegenüber. Zur Zwischenfinanzierung dienen Kreditmittel mit unterschiedlicher Fristigkeit. Die jährlich entstehende Unterdeckung (Jahresfehlbetrag) wird durch unterjährige Einzahlung der Gesellschafter in die Kapitalrücklage und entsprechende Entnahmen ausgeglichen.

Bereits im Jahr 2013 wurden zwei auslaufende Darlehensverträge neu verhandelt und konnten durch deutlich zinsgünstigere Neudarlehen ersetzt werden. Die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten verringerten sich durch planmäßige Tilgung im Jahr 2022 um 454,8 TEUR auf 671,4 TEUR. Der Liquiditätsbedarf ist hoch. Die Liquidität wird durch die Gesellschafter und durch kurzfristige Darlehen der vier AöR sichergestellt. Alle mittel- und langfristige Darlehen sind durch Bürgschaften der Gesellschafter zu 100 % besichert.

Im Berichtsjahr wurden Umsatzerlöse in Höhe von 439,1 TEUR, sonstige betriebliche Erträge in Höhe von 217,3 TEUR sowie Zinseinnahmen aus der Auflösung einer Grundschuld in Höhe von 13,4 TEUR erzielt, denen Aufwendungen (incl. Verminderung des Grundstücksbestandes) in Höhe von 771,0 TEUR gegenüberstehen, so dass sich im Geschäftsjahr ein Jahresverlust in Höhe von 101,1 TEUR ergibt, der durch die Gesellschafter auszugleichen ist.

### **Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung**

Durch Gesellschafterbeschluss vom 15. Dezember 2022, Urk.-Nr. 2928, Notar Dr. Lettmann, wurde die Gesellschaft mit Wirkung zum 31.12.2022 aufgelöst.

Die Eintragung im Handelsregister erfolgte am 16.02.2023 durch das Amtsgericht Kleve.

Die Geschäftsführung, Frau Beate Träm und Herr Wolfgang Thoenes, wurden mit Wirkung zum 31.12.2022 abberufen und zum 01.01.2023 als einzelvertretungsberechtigte Liquidatoren bestellt.

Die Gesellschaft führt nun den Zusatz in Liquidation- kurz i.L.: Grafschafter Gewerbepark Genend GmbH i.L. (GGG GmbH i.L.).

Im Zuge der Auflösung der Gesellschaft werden ausschließlich geschäftliche Tätigkeiten durchgeführt, die auf die Abwicklung der Gesellschaft gerichtet sind. Ziel ist die Vermarktung der letzten gewerblichen Grundstücksflächen bis zum Ende der Liquidation. Nach derzeitigem Stand werden die noch verfügbaren Gewerbegrundstücksflächen bis 2025 vermerkt sein. Der Antrag auf Beendigung der Fördermaßnahmen für den Grafschafter Gewerbepark Genend wurde am 30.06.2019 gestellt. Im Februar 2022 wurde der Schlussverwendungsnachweis für den Grafschafter Gewerbepark Genend zugestellt. Für das Jahr 2023 zeichnet sich aktuell keine negative Entwicklung der GGG GmbH i.L. ab, da bereits konkrete Kaufvertragsverhandlungen stattfinden. Allerdings zeigt sich, dass die gesamtwirtschaftliche und politische Lage zu einer größeren Zurückhaltung bei den Kaufinteressenten führt. Flächen wollen zwar erworben werden, die Bebauung und Inbetriebnahme soll aber häufig auf einen längeren Planungshorizont verschoben werden.

Auch im Prozess der Liquidation ist die Gesellschaft zur Durchführung ihrer Geschäftstätigkeit von der finanziellen Unterstützung der Gesellschafter abhängig. Zur Aufrechterhaltung der Liquidität gewähren die Gesellschafter der GmbH i.L. bereits unterjährig Vorauszahlungen auf das voraussichtliche, negative Jahresergebnis durch Einzahlung in die Kapitalrücklage. Außerdem ge-

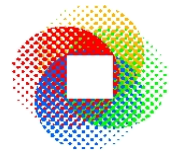
währt die wir4 der GGG weiterhin ein Darlehen zur Sicherung der Rückzahlung von Darlehensverbindlichkeiten, sollte es durch Verzögerungen bei den geplanten Grundstücksverkäufen zu finanziellen Engpässen kommen.

Ein Risiko könnte sich aus den Vorschriften der Europäischen Union zum Wettbewerbsrecht ergeben. Hintergrund ist, dass die GGG GmbH i. L. regelmäßig Zahlungen von ihren Gesellschaftern zum Ausgleich ihrer Verluste erhält. Für das Jahr 2023 wird die GGG GmbH i. L. Zuwendungen von den Gesellschaftern Stadt Moers, Stadt Kamp-Lintfort, Stadt Neukirchen-Vluyn und Stadt Rheinberg in Höhe von geplant 227,9 TEUR erhalten. Unter Berücksichtigung der Vorschriften des Artikels 107 Abs. 1 des Vertrages über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUU) kann nicht mit Sicherheit ausgeschlossen werden, dass daraus eine Rückzahlungsverpflichtung für erhaltene und nicht genehmigte Beihilfen abgeleitet werden könnte. Das könnte theoretisch auch die Vorjahre (rückwirkend 10 Jahre) betreffen.

Ein Verstoß gegen die Vorschriften könnte vorliegen, wenn die GGG GmbH i. L. im Zusammenhang mit einer Beihilfe wirtschaftliche Tätigkeiten ausüben und damit den Wettbewerb in der EU verfälschen würde. Um hier für die Zukunft weitgehende Rechtssicherheit zu erlangen, haben die Städte Moers, Kamp-Lintfort, Neukirchen-Vluyn und Rheinberg nach vorheriger anwaltlicher Beratung Ratsbeschlüsse für einen „Betrauungsakt“ gefasst bzw. vorbereitet. Hierbei handelt es sich um ein gängiges, den Anforderungen der EU-Kommission entsprechendes Verfahren. Auf der Grundlage dieser Ratsbeschlüsse haben die beteiligten Städte die GGG GmbH i.L. im Wege dieses „Betrauungsaktes“ inzwischen formal betraut. Insgesamt ist das Risiko einer Rückzahlungsverpflichtung unter Bezugnahme auf die derzeitige EU-rechtliche Situation jedoch als sehr gering einzuschätzen.

[...]





## **Wirtschaftsplan 2024**

### **I. Erfolgsplan**

Erläuterungen der Planansätze Aufwand und Ertrag

Plan-Gewinn- und Verlustrechnung

### **II. Investitionsplan**

### **III. Finanzplan**

### **IV. Personalplan**

### **V. Mittelfristige Ergebnisplanung für die Jahre 2024 bis 2028**

**Moers, 02.11.2023**



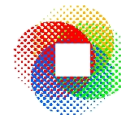
## **Erläuterungen zum Wirtschaftsplan 2024**

Gemäß § 12 der Satzung stellt die Geschäftsführung in jedem Jahr so rechtzeitig einen Wirtschaftsplan auf, dass der Aufsichtsrat vor Beginn des jeweiligen Wirtschaftsjahres darüber beschließen kann. Der Wirtschaftsplan wird den Gesellschaftern vor der Entscheidung im Aufsichtsrat so rechtzeitig zur Verfügung gestellt, dass bei Bedarf eine Vorberatung in den städtischen Gremien möglich ist.

Der Wirtschaftsplan besteht aus dem Erfolgs- und Finanzplan, dem Investitionsplan sowie einem Stellenplan und einer Stellenübersicht. Der Erfolgsplan enthält alle vorhersehbaren Erträge und Aufwendungen des Wirtschaftsjahres.

Bei Erstellung dieses Wirtschaftsplans wurde berücksichtigt, dass sich die Gesellschaft seit 31.12.2022 in Liquidation befindet. Die Liquidation soll zum 31.12.2024 abgeschlossen werden.

In dieser Vorlage ist der Wirtschaftsplan und die der Geschäftsführung ebenfalls zugrunde zu legende Finanzplanung für den Zeitraum 2024 - 2028 enthalten.



## Erläuterungen der Planansätze Aufwand und Ertrag

### 1. Erlöse aus Grundstücksverkäufen

Hierbei handelt es sich um geplante Grundstücksverkäufe im Grafschafter Gewerbepark. Die Flächen werden zur Zeit zu einem Preis von 30,50 Euro pro qm verkauft. In der Jahresplanung 2024 - 2028 sind folgende Flächenverkäufe berücksichtigt:

2024 = 31.500 qm

2025 = 0 qm

2026 = 0 qm

2027 = 0 qm

2028 = 0 qm

Verschiebungen können sich durch Veränderungen im Nachfrageverhalten, durch konjunkturelle Einflüsse oder auch durch gesetzliche Neuregelungen ergeben.

### 2. Verminderung des Grundstücksbestandes

Der Grundstücksbestand verändert sich bei allen Grundstücksverkäufen wertmäßig in einem rd. 65 % höheren Umfang. Dies führt jedoch zu keinen Verlusten, da in gleichem Maße der in den Vorjahren gebildete Sonderposten aufgelöst wird.

### 3. Grundstücksverkaufsnebenerlöse

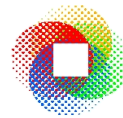
Durch die Weiterberechnung von Hausanschlusskosten die separat zum Grundstücksverkaufspreis abgerechnet werden, ist im Jahr 2024 mit Einnahmen in Höhe von 6.000 Euro zu rechnen.

### 4. Grundstücksbewirtschaftung

Diese Kostenposition beinhaltet die durch Ausschreibung im Jahr 2021 zu ermittelnden Pflegearbeiten auf den Ausgleichsflächen und den noch nicht vermarkteten Gewerbegrundstücken.

Des Weiteren sind voraussichtliche Kosten für die Müllbeseitigung, die Pflege der Bankette, den Winterdienst sowie für die Reparatur und Instandhaltung der sich noch im Besitz der GGG befindlichen Flächen kalkuliert.

Durch landwirtschaftliche Zwischennutzung der noch nicht vermarkteten Gewerbeflächen konnte der Grünpflegeaufwand bisher reduziert werden.



## 5. Personalaufwand

1. Die Gesellschaft wurde mit Gründung der wir4-Wirtschaftsförderung weitgehend personenlos gestellt. Die Geschäftsführung wird nebenamtlich von dem Ersten Beigeordneten der Stadt Moers, Herrn Wolfgang Thoenes (ab 1.7.2011) und der Geschäftsführung der wir4-GmbH, Frau Beate Träm (ab 1.10.2022) wahrgenommen. Als Liquidatoren werden Frau Träm und Herr Thoenes bestellt.
2. Zur ordnungsgemäßen Abwicklung der Geschäfte hat die Gesellschaft mit Wirkung ab dem 1.3.2001 (Vermarktungsauftrag) und ab dem 1.7.2001 (Betriebsführungsauftrag) einen Geschäftsbesorgungsvertrag mit der wir4-Wirtschaftsförderung geschlossen.

Die im Rahmen dieses Vertrages entstehenden Kosten für Personaldienstleistungen sind unter der Position 7. Sonstige betriebliche Aufwendungen (Fremdarbeiten) erfasst.

## 6. Abschreibungen

Alle von der Gesellschaft angeschafften Wirtschaftsgüter sind inzwischen in voller Höhe abgeschrieben. Neuinvestitionen sind nicht geplant.

## 7. Sonstige betriebliche Aufwendungen

### 1. Raumkosten

Die GGG hat Räumlichkeiten der wir4-GmbH am Genender Platz, Moers angemietet. Die Raumkosten für Büromiete einschließlich aller Nebenkosten betragen im Jahr 2024 7.800 Euro.

### 2. Versicherungen und Beiträge

Hierbei handelt es sich um Planansätze von insgesamt 9.600 Euro für Vermögensschaden-, Rechtsschutz- und D&O-Versicherungen, IHK- Beiträge sowie Sitzungsgelder für den Aufsichtsrat und die Gesellschafterversammlung.

### 3. Öffentlichkeitsarbeit / Vermarktung

Im Geschäftsjahr 2024 werden voraussichtlich Kosten in Höhe von 38.400 Euro entstehen. Davon entfallen 38.400 Euro auf die Vermarktung von Gewerbeparkgrundstücken, die von der wir4-Wirtschaftsförderung wahrgenommen wird.

Da sich die Gesellschaft in Liquidation befindet, werden die Kosten für Veranstaltungen, Anzeigen sowie Dienstfahrten mit einem Minimum von 300 Euro eingeplant.





#### 4. Fremdarbeiten

Der hier berücksichtigte Betrag in Höhe von 26.000 Euro entfällt zum größten Teil auf Personaldienstleistungen der wir4-Wirtschaftsförderung im Rahmen des Geschäftsbesorgungsvertrages.

#### 5. Büro- und Organisationskosten

Diese Kostenposition enthält alle im Zusammenhang mit der Betriebsführung erforderlichen Einzelkosten. Die Planansätze betreffen Bürobedarf und Kommunikation von ca. 1.700 Euro, Rechtsberatungs- und Jahresabschlusskosten von ca. 15.000 Euro und nicht abziehbare Vorsteuer von ca. 5.000 Euro.

#### 8. **Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge**

Aufgrund der Liquiditätssituation und der in den Darlehensverträgen vereinbarten hohen Tilgung ist sowohl im Jahr 2023 als auch in den Folgejahren nicht mit Zinseinnahmen zu rechnen.

#### 9. **Zinsen und ähnliche Aufwendungen**

Zur Finanzierung des Grunderwerbs und verschiedener bebauter Grundstücke im Gewerbepark Genend hat die Gesellschaft insgesamt vier Darlehen aufgenommen. Hiervon konnte ein Darlehen in 2022 komplett getilgt werden, so dass aktuell drei Darlehen mit einer Gesamtschuld von 1.095 Mio. valutieren. Hierin enthalten ist auch der Kredit, den die wir4 der GGG gewährt hat. Für die Darlehen bei den Banken haben die beteiligten Städte anteilige Bürgschaften entsprechend ihrer jeweiligen Gesellschaftsanteile übernommen.

Durch Ablauf eines Darlehensvertrags im Jahr 2023 sinkt die Tilgung im Jahr 2024 auf rd. 90 TEUR. Der letzte verbleibende Darlehensvertrag bei der Bank läuft zum 30.6.2029 aus.

#### 10. **Steuern vom Einkommen/Ertrag**

In der GGG GmbH werden keine Gewinne erwirtschaftet. Einkommen- bzw. Ertragsteuern fallen nicht an.

#### 11. **Sonstige Steuern**

Hierbei handelt es sich um Grundsteuern für Grundstücke im Grafschafter Gewerbepark, die sich im jeweiligen Berichtsjahr noch im Eigentum der GGG befinden. Diese belaufen sich auf 10 T Euro in 2024.

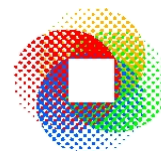


## Plan-Gewinn- und Verlustrechnung 2024

			<b>2024</b>
<b>Angaben in TEUR</b>	<b>Plan 2023</b>	<b>Vorauss. IST 2023</b>	<b>Gesamt</b>
Erlöse aus Grundstücksverkäufen	915,0	379,9	915,0
Verminderung des Grundstücksbestandes	-915,0	-379,9	-915,0
Sonstige betriebliche Erträge	6,0	6,0	6,0
<b>Gesamtleistungen</b>	<b>6,0</b>	<b>6,0</b>	<b>6,0</b>
Sonstige Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,0	0,0	0,0
Aufwendungen für bezogene Leistungen	60,8	60,7	60,8
<b>Summe Materialaufwand</b>	<b>60,8</b>	<b>60,7</b>	<b>60,8</b>
Löhne, Gehälter, Beamtenbezüge	3,9	3,9	3,9
Sozialleistg., Altersversorg., Unterstützg.	0,7	0,7	0,7
<b>Summe Personalaufwand</b>	<b>4,6</b>	<b>4,6</b>	<b>4,6</b>
Abschreibungen Immaterielle u. Sachanlagen	0,0	0,0	0,0
Übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	114,9	89,6	103,8
Umlage / Leistungsausgleich	0,0	0,0	0,0
Bezug von Betriebszweigen	0,0	0,0	0,0
Lieferungen an Betriebszweige	0,0	0,0	0,0
<b>Zwischenergebnis</b>	<b>-174,3</b>	<b>-148,9</b>	<b>-163,2</b>
Erträge aus Beteiligungen	0,0	0,0	0,0
Erträge Ausleih. Finanzanlagevermögen	0,0	0,0	0,0
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,0	0,0	0,0
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	38,6	38,6	36,1
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-38,6</b>	<b>-38,6</b>	<b>-36,1</b>
<b>Ergebnis gewöohnl. Geschäftstätigkeit</b>	<b>-212,9</b>	<b>-187,5</b>	<b>-199,3</b>
Steuern vom Einkommen/Ertrag	0,0	0,0	0,0
sonstige Steuern	15,0	15,0	10,0
<b>Summe Steuern</b>	<b>15,0</b>	<b>15,0</b>	<b>10,0</b>
<b>Jahresüberschuss (+) Jahresfehlbetrag (-)</b>	<b>-227,9</b>	<b>-202,5</b>	<b>-209,3</b>



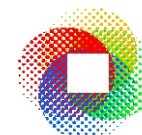
<b>Finanzplan 2024</b>		
		<b>2024</b>
<b>Angaben in TEUR</b>	<b>voraussichtliches Ist 2023</b>	<b>Gesamt</b>
<b>(A) Mittelverwendung</b>		
<b>I. Erhöhung der Aktiva</b>		
Zugänge immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	0	0
Darlehensgewährung an andere Betriebsteile	0	0
Erhöhung liquider Mittel	500	500
<b>II. Minderung der Passiva</b>		
Jahresfehlbetrag	0	0
Jahresüberschuss	0	0
Entnahme sonstige Sonderposten	249	600
Verminderung sonst. Rückstellungen	0	0
Verminderung sonst. Verbindlichkeiten (Betriebsausgaben)	209	215
Tilgung von Darlehen auf Bestand	176	90
Tilgung von Darlehen auf Zugänge	0	0
<b>Summe Mittelverwendung</b>	<b>1.134</b>	<b>1.405</b>
<b>(B) Mittelherkunft</b>		
<b>I. Minderung der Aktiva</b>		
Abschreibungen immat. Vermögensgegenstände und Sachanlagen	0	0
Verminderung der Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände		
- Verminderung des Umlaufvermögens	629	1.515
- sonst. betriebliche Erlöse	6	6
- Verlustausgleich Vorjahr	228	203
<b>II. Erhöhung der Passiva</b>		
Jahresüberschuss Geschäftsjahr	0	0
Mittelaufnahme bei anderen Betriebsteilen	0	0
Darlehensaufnahme	500	500
<b>Summe Mittelherkunft</b>	<b>1.363</b>	<b>2.224</b>
<b>Überschuss Mittelherkunft</b>	<b>229</b>	<b>819</b>
<b>Anfangsbestand liquider Mittel</b>	<b>-126</b>	<b>103</b>
<b>Endbestand liquider Mittel</b>	<b>103</b>	<b>922</b>



## Investitionsplan 2024

Angaben in TEUR	Gesamt
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>0</b>
EDV-Software	
<b>II. Sachanlagen</b>	<b>0</b>
Gebäude	
Grundstücke	
Grundstückseinrichtungen	
Sonstige technische Anlagen	
Telekommunikationsanlagen	
Kraftfahrzeuge	
Büroeinrichtung	
Präsentations-/Medientechnik	
PC- und Peripherie	
geringwertige Büro- / Technikausstattung (GWG)	
<b>III. Finanzanlagen</b>	<b>0</b>
Beteiligungen	
<b>Gesamtsummen in TEUR</b>	<b>0</b>





<b>Personalplan 2024</b>													
<b>GGG GmbH i.L.</b>													
Abtlg.- Bez.:	Bereich / Abteilung:	Arbeitnehmer 2023				Arbeitnehmer vorauss. IST 2023				Arbeitnehmer PLAN 2024			
		Anzahl MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet	Anzahl MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet	Anzahl MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet
1	Liquidatoren	2		2		2		2		2		2	
2													
3													
4													
5													
6													
	Auszubildende												
	<b>Mitarbeiter Gesamt:</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0</b>
	davon Beamte												
	davon Angestellte	2								2			
	davon Arbeiter												



## Mittelfristige Ergebnisplanung für die Jahre 2023 bis 2028

<u>Plan Gewinn-und Verlustrechnung in TEUR</u>	Plan 2023	Vorauss. IST 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
1. Erlöse aus Grundstücksverkäufen	915,0	379,9	915,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2. Verminderung des Grundstücksbestandes	-915,0	-379,9	-915,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3. Sonstige betriebliche Erträge	6,0	6,0	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Gesamtertrag</b>	<b>6,0</b>	<b>6,0</b>	<b>6,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
4. Grundstücksbewirtschaftung	60,8	60,7	60,8	0,0	0,0	0,0	0,0
5. Personalaufwand	4,6	4,6	4,6	0,0	0,0	0,0	0,0
6. Abschreibungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	114,9	89,6	103,8	0,0	0,0	0,0	0,0
8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	38,6	38,6	36,1	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Gesamtaufwand</b>	<b>218,9</b>	<b>193,5</b>	<b>205,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-212,9</b>	<b>-187,5</b>	<b>-199,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
10. Steuern vom Einkommen/Ertrag							
11. Sonstige Steuern	15,0	15,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-227,9</b>	<b>-202,5</b>	<b>-209,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

## **wir4 – Wirtschaftsförderung AöR**

wir4-Wirtschaftsförderung für Moers, Kamp-Lintfort,  
Neukirchen-Vluyn und Rheinberg AöR, 47445 Moers

Bilanz zum 31. Dezember 2022

Aktiva			Passiva		
	31.12.2022	31.12.2021		31.12.2022	31.12.2021
	€	€		€	€
<b>A. Anlagevermögen</b>			<b>A. Eigenkapital</b>		
I. <u>Immaterielle Vermögensgegenstände</u>			<u>Gezeichnetes Kapital</u>	30.000,00	30.000,00
Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	1,00	4,00	<b>B. Rückstellungen</b>		
II. <u>Sachanlagen</u>			Sonstige Rückstellungen	33.000,00	35.450,00
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.145,50	5.939,50	<b>C. Verbindlichkeiten</b>		
<b>B. Umlaufvermögen</b>			1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	500.000,00	500.000,00
I. <u>Forderungen und sonstige</u> <u>Vermögensgegenstände</u>			2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6.448,31	12.785,90
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	58.095,09	36.939,35	3. Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Moers	59.321,84	0,00
2. Forderungen gegen die Stadt Moers	0,00	20.835,10	4. Sonstige Verbindlichkeiten	9.060,71	3.864,28
3. Sonstige Vermögensgegenstände	501.865,75	341.496,45	davon aus Steuern: 9.060,71 €; i.V. 3.864,28 € davon im Rahmen der sozialen Sicherheit: 0,00 €; i.V. 0,00 €		
II. <u>Kassenbestand, Guthaben bei Kredit-</u> <u>instituten</u>	72.054,67	176.017,50			
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	668,85	868,28			
	<b>637.830,86</b>	<b>582.100,18</b>		<b>637.830,86</b>	<b>582.100,18</b>

**Gewinn- und Verlustrechnung  
für die Zeit vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2022**

	2022	2021
	€	€
1. Umsatzerlöse	55.979,87	95.598,61
2. Sonstige betriebliche Erträge	5.492,72	4.759,08
3. a) Löhne und Gehälter	190.594,32	281.845,37
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung (davon für Altersversorgung: 13.810,20 € i.V. 21.605,29 €)	49.630,15	75.989,30
4. a) Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegen- stände des Anlagevermögens und Sachanlagen	4.115,21	7.248,72
5. Sonstige betriebliche Aufwendungen	125.808,64	119.027,72
6. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	16.149,64	6.334,66
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	17.842,78	12.658,53
8. Ergebnis nach Steuern	-310.368,87	-390.077,29
9. Sonstige Steuern	122,00	164,00
10. Jahresfehlbetrag	-310.490,87	-390.241,29
11. Entnahme aus der Rücklage	310.490,87	390.241,29
<b>12. Bilanzgewinn/-verlust</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Lagebericht für das Geschäftsjahr 2022 der wir4 – Wirtschaftsförderung AöR (Auszug)

[...]

### III. Wirtschaftsplan und Jahresabschluss

Der Wirtschaftsplan für den Zeitraum 2022-2026 wurde in der Sitzung am 13.12.2021 vorgelegt und für den Fünf-Jahres-Zeitraum beschlossen.

#### Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

- Investitionen in das Anlage- und Umlaufvermögen

Die für das Jahr 2022 geplanten Investitionen in das Anlagevermögen in Höhe von TEUR 8,0 lagen im Jahr 2022 tatsächlich bei TEUR 3,3. Bei den Zugängen handelt es sich um EDV-Ausstattung (Betriebs- und Geschäftsausstattung).

- Entwicklung des Grundstücksbestandes und Erlöse aus Grundstücksverkäufen

Das letzte vermarktbare Gewerbegrundstück der wir4-Wirtschaftsförderung wurde im Jahr 2018 verkauft. Im Wirtschaftsplan sind somit für das Jahr 2022 keine Umsatzerlöse aus Grundstücksverkäufen eingeplant.

- Finanzierung

Die Finanzierung und Aufrechterhaltung der Liquidität der wir4-Wirtschaftsförderung wird über die Gewährträgerin Stadt Moers und die angeschlossenen Partnerstädte sichergestellt. Alle Partner haben sich in der Satzung und der öffentlich-rechtlichen Vereinbarung verpflichtet, einen in der Bilanz ausgewiesenen Fehlbetrag entsprechend ihrem Beteiligungsanteil auszugleichen.

Die jährlich entstehende Unterdeckung (Jahresfehlbetrag) wird durch unterjährige Einzahlung der Gesellschafter in die allgemeine Rücklage und entsprechende Entnahme ausgeglichen.

Der Vorstand der rechtsfähigen Anstalt wir4 wurde mit Beschluss vom 14.7.2017 ermächtigt, die bis dato bestehende Kreditlinie von 1.022 Mio. EUR zu erweitern. Zur Vorfinanzierung laufender Personal- und Sachkosten sowie von Investitionen, Darlehen bzw. Kontokorrentkrediten besteht die Möglichkeit ein Kreditvolumen von maximal 1,5 Mio. EUR aufzunehmen.

#### Darstellung der Entwicklung der Ausgleichsverpflichtungen der Gewährträgerin unter Berücksichtigung der Ausgleichsverpflichtung der Partnerstädte im Innenverhältnis:

	Stand 01.01.2022	Zahlung zu Ausgleich	Verlust 2022	bereits eingezahlt	Stand 31.12.2022
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Stadt Moers	11.595,63	-11.595,63	155.245,43	183.750,00	28.504,57
Stadt Kamp-Lintfort	3.865,22	-3.865,22	51.748,48	61.249,99	9.501,51
Stadt Neukirchen-Vluyn	3.865,22	-3.865,22	51.748,48	61.249,99	9.501,51
Stadt Rheinberg	3.865,22	-3.865,22	51.748,48	61.249,99	9.501,51
	23.191,29	-23.191,29	310.490,87	367.499,97	57.009,10

Der Posten „Stand 31.12.2022“ betrifft eine Rückzahlungsverpflichtung gegenüber der wir4.

- Umsatzerlöse und Sonstige betriebliche Erträge

Dem Planansatz von insgesamt TEUR 60,0 stehen tatsächliche Umsatzerlöse in Höhe von TE 56,0 gegenüber, Die Erlöse wurden erzielt aus Erträgen der Erfolgsvergütung der Grundstücksverkäufe sowie aus dem Geschäftsbesorgungsvertrag Grafchafter Gewerbepark Genend GmbH, den Kostenerstattungen für die Nutzung von Räumlichkeiten. Die Erlöse aus Sonstigen betrieblichen Erträgen beliefen sich auf TEUR 5,5.

- Personal

Die Personalplanung für das Geschäftsjahr 2022 sah 3 Vollzeit- und 2 Teilzeitstellen vor. Dem Planansatz für das Jahr 2022 in Höhe von TEUR 360,3 stehen aufgrund personeller Veränderungen tatsächliche Personalaufwendungen in Höhe von TEUR 240,2 gegenüber.

- Abschreibungen und Zinsen

Den geplanten Abschreibungen in Höhe von TEUR 13,6 standen tatsächliche Abschreibungen von TEUR 4,1 gegenüber. Bei den Zinsaufwendungen liegt das tatsächliche Ergebnis bei TE 17,8 bei den Zinserträgen bei TEUR 16,2. Bei den Zinseinnahmen handelt es sich um Zinsen aus einer Darlehensgewährung an die GGG GmbH.

- Sonstige betriebliche Aufwendungen

Der Planansatz für das Geschäftsjahr 2022 in Höhe von TEUR 176,1 wurde mit tatsächlichen Ausgaben in Höhe von TEUR 125,8 unterschritten.

Insbesondere das Budget im Bereich Werbekosten/Öffentlichkeitsarbeit wurde nicht ausgeschöpft.

- Jahresergebnis

Der voraussichtliche Verlust des Jahres 2022 wurde im Wirtschaftsplan mit TEUR 490,0 geplant. Dieser Budgetansatz wurde bei einem tatsächlichen Jahresfehlbetrag in Höhe von TEUR 310,4 mit TEUR 122,5 deutlich unterschritten. Ausschlaggebend sind hier insbesondere die Differenzen im Bereich der Personalkosten sowie im Bereich sonstige betriebliche Aufwendungen. Im Zuge der anstehenden Umwandlung der wir4 AöR und den damit verbundenen Unsicherheiten, kam es zu Kündigungen von Seiten der Mitarbeiter:innen. Werbung und Veranstaltungen wurden ebenfalls wegen der noch nicht definierten neuen Aufgabenstellung der wir4 AöR bzw. GmbH deutlich zurückgefahren.

#### **IV. Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung**

Im Geschäftsjahr 2022 erfolgte die Vermarktung im Graftschafter Gewerbepark Genend entsprechend dem Geschäftsbesorgungsvertrag.

Die wir4-Wirtschaftsförderung, die mit der Vermarktung der Grundstücke im Graftschafter Gewerbepark Genend beauftragt ist, konnte insgesamt drei Kaufverträge, davon eine Betriebserweiterung, für Gewerbegrundstücke im Graftschafter Gewerbepark Genend mit einer Gesamtfläche von rd. 12.800 m<sup>2</sup> und einem Kaufpreisvolumen von rd. TEUR 390,4 abschließen.

Die Bebauungsplanänderungen für den Graftschafter Gewerbepark Genend (Neukirchen-Vluyn 2018 / Moers 2021) bieten nunmehr die Möglichkeit, gastronomische Angebote sowie die am Standort produzierten, nicht zentrenrelevanten Waren zu verkaufen. Zu beachten sind hierbei bestimmte Verkaufs-flächengrößen sowie Nutzungsvorgaben, da lediglich eine Ergänzung des sich ansiedelnden Haupt-betriebes erlaubt ist.

Weiterhin ist eine große Nachfrage an Gewerbegrundstücken in der wir4-Region zu verzeichnen. Dem-gegenüber steht ein geringes Angebot vermarktbarer Gewerbeflächen. Teilweise sind die noch verfügbaren Flächen in Zuschnitt und Lage nicht ideal und damit für viele Anfragen ungeeignet.

Der Planansatz für das Jahr 2023, der von 20.000 m<sup>2</sup> zu verkaufender Gewerbefläche im Gewerbepark Genend ausgeht, sollte erreicht werden, soweit sich die gesamtwirtschaftliche Situation nicht weiter verschlechtert.

Aktuell sind vier Grundstücke mit einer Gesamtfläche von rund 20.000 m<sup>2</sup> optioniert. Abhängig von den Verkaufsverhandlungen könnte ein Verkauf der vorbezeichneten Flächen in der zweiten Jahreshälfte vollzogen werden.

Die neue Richtlinie für die Gewährung von Finanzierungshilfen nach dem Regionalem Wirtschaftsförderungsprogramm NRW, an die gewerbliche Wirtschaft in NRW, ist zum 01.01.2022 in Kraft getreten. Die Städte Neukirchen-Vluyn und Kamp-Lintfort sind wie bisher D-Fördergebiete und die Kommunen Moers und Rheinberg zählen aktuell zu den C-Fördergebieten in NRW. In beiden Fördergebietskulissen werden Investitionsanreize zur Schaffung von Dauerarbeitsplätzen der gewerblichen Wirtschaft als Zuschuss angeboten. Es ist zu erwarten, dass dieses Förderinstrument dazu beiträgt, den bestehenden ökonomischen Herausforderungen weiter erfolgreich zu begegnen.

### Chancen/Ausblick

Am 07.12.2022 hat der Rat der Stadt Moers eine formwechselnde Umwandlung der AöR in eine GmbH beschlossen. Der Verwaltungsrat der wir4 AöR stimmt dem Umwandlungsbeschluss am 15.12.2022, mit Beurkundung durch - Urk. 2926 Notar Dr. Lettmann, Moers zu. Das von der Stadt Moers gehaltene Stammkapital von 30.000 EUR geht automatisch auf die GmbH über. Gleichzeitig erfolgt eine Geschäftsanteilsübertragung von je 5.000 EUR auf die Städte Kamp-Lintfort, Neukirchen-Vluyn und Rheinberg. Der Gesellschaftsvertrag der wir4 GmbH wird ebenfalls am 15.12.2022 beurkundet.

Die GmbH führt nach Eintragung im Handelsregister, voraussichtlich Mitte 2023, den Namen „wir4- Agentur für Wirtschafts- und Strukturförderung Moers, Kamp-Lintfort, Neukirchen-Vluyn und Rheinberg GmbH“.

Der Fortbestand der wir4 in neuer Rechtsform als GmbH wird durch die Aufrechterhaltung der finanziellen Unterstützung durch die Gewährträgerin Stadt Moers und der drei Partnerstädte, Kamp-Lintfort, Neukirchen-Vluyn und Rheinberg gewährleistet. Abgesichert ist dies durch die Bebauungsakte, welche dem Gesellschaftsvertrag zugrunde liegen.

Die überregionale und als Leitprojekt bekannte interkommunale wir4-Wirtschaftsförderung hat in der Vergangenheit erheblich zur Imagebildung der Region beigetragen. Die Umwandlung in eine GmbH bedeutet eine Neupositionierung und inhaltliche Neuausrichtung der wir4- Wirtschaftsförderung. Es herrscht Einigkeit in den Gremien, dass die wir4 als Marke erhalten und gestärkt werden soll und dass die wir4-Wirtschaftsförderung die zentrale Rolle bei der Vermarktung sowie wirtschaftlichen und strukturellen Stärkung des Wirtschaftsstandortes einnehmen soll. Im Zentrum der Aufgaben steht das Standort- und Regionalmarketing. Das Leistungsspektrum umfasst Initiierung sowie Mitwirkung bei Projekten zur Wirtschafts- und Strukturförderung. Dazu gehört die Identifikation von relevanten Förderprojekten und die Netzwerkarbeit auf den unterschiedlichen Ebenen. Im Fokus stehen die Themen Fachkräftesicherung, Digitalisierung, Innovation und Nachhaltigkeit.

Die Aktivitäten der wir4-Agentur unterstützen, ergänzen und verbreitern die Angebote der kommunalen Wirtschaftsförderungen. Die wir4 als zentrale Kommunikations- und Marketing Schaltzentrale verhilft dem Standort sowie den Projekten, Angeboten und Maßnahmen zu größerer Sichtbarkeit und Bekanntheit sowohl innerhalb als auch außerhalb der Region.

Langfristig zielt dies auf eine positive Wahrnehmung und Stärkung des Wirtschaftsstandortes ab. Die Bindung von ansässigen Unternehmen und Fachkräften an den Standort wird gepflegt und die Attraktivität des Standortes für ansiedlungsinteressierte Unternehmen wie Menschen befördert.



Mit der Teilnahme an relevanten, interkommunalen Förderprojekten soll die Entwicklung des Standortes insbesondere in den Zukunftsbereichen Digitalisierung, Nachhaltigkeit, Energie und Klimaschutz unterstützt werden. Auch in Kooperation mit dem Netzwerkpartner Mobile Communication Cluster e.V. (MCC) sollen Förderprojekte entwickelt werden, über die auch anteilige Fördererträge für Personal- und Sachkosten erzielt werden können.

### Risiken

Der sich über mehrere Jahre hinziehende Prozess der angestrebten Neuausrichtung der wir4-Wirtschaftsförderung, hat zu Unsicherheiten bei den Stakeholdern und einer gewissen Hemmung der unternehmerischen Arbeit der wir4 geführt. Besonders erschwerend kamen die im gleichen Zeitraum zusammenfallenden wirtschaftlichen wie gesellschaftlichen Einschränkungen durch die Corona Pandemie hinzu. Dadurch hat sich der Mitarbeiterstab der wir4 von Anfang 2020 bis Oktober 2023 von 4 VZ und 3 TZ-Stellen auf 2 VZ-Stellen verringert. Die gleiche Entwicklung vollzog sich beim MCC e.V. der im gleichen Zeitraum von 1 VZ und 3 TZ-Kräften auf 1 TZ-Mitarbeiter zusammengeschrumpft ist.

Zusammengenommen hat das zur Folge, dass neue unternehmerische Impulse nicht immer wie geplant umgesetzt werden konnten, gleichzeitig aber weiterhin ein hohes Pensum an Tagesgeschäft Aufgaben zu bewältigen waren.

Dieser Zustand ist auch in 2023 nicht ad-hoc zu verändern. In der GmbH sind 3 VZ-Stellen vorgesehen, derzeit ist die AöR mit 2 VZ besetzt. Vorrangiges Ziel ist die Besetzung der weiteren Personalstelle bis Mitte des Jahres. Die Vermarktung der letzten Flächen der GGG, die Bewirtschaftung und Liquidation der GGG sind Aufgaben, die weiterhin bei der wir4 liegen. Bis auf weiteres nehmen diese noch rund 50% der derzeitig vorhandenen Arbeitskraft ein. Dementsprechend wird die Umsetzung der in-haltlichen Neuausrichtung länger, bis mindestens Ende 2023 in Anspruch nehmen. Vorausgesetzt, dass bei der allgemein schwierigen Fachkräftesituation, die offene Personalstelle rasch und kompetent besetzt werden kann.

Die Liquidation der GGG wird voraussichtlich zwei Jahre in Anspruch nehmen. Das in jedem Fall ein-zuhaltende Speerjahr kann beginnen, sobald die Eröffnungsbilanz vorliegt und die Anzeige im Bundesanzeiger voraussichtlich Mitte Juni 2023 erfolgen kann. Bis zum Ende der Liquidation sollen mög-lichst alle Restflächen vermarktet werden. Auch wenn konkrete Verkaufsgespräche geführt werden, zeigt sich, dass die gesamtwirtschaftliche und politische Lage, zu einer größeren Zurückhaltung bei den Kaufinteressenten führt. Flächen wollen zwar erworben werden, die Bebauung und Inbetriebnahme soll aber häufig auf einen längeren Planungshorizont verschoben werden. Gleichzeitig werden bei bereits verkauften noch nicht bebauten Flächen, die Bebauungspläne entweder aufgrund der wirt-schaftlichen Situation nach hinten verschoben oder durch lange Genehmigungsverfahren verzögert. Beides wirkt sich nachteilig auf die Erfolgsvergütung bei der wir4 aus.

Der Fortbestand des MCC e.V. ist unmittelbar an die erfolgreiche Akquisition von neuen Förderprojekten geknüpft. Derzeit laufen verschiedene Förderanträge. Gleichzeitig besteht noch ein signifikanter Rückstand bei der Auszahlung von genehmigten Fördermitteln durch die Bezirksregierung im Projekt XI-Lab. Die daraus resultierende finanziell schwierige Situation bedeutet auch für die wir4 Unsicher-heiten mit Blick auf die Untervermietung der Bürofläche wie auch in der Kooperation bei neuen För-derprojekten.

Die Außenstelle des EAW mit Besetzung durch Herrn Ulrich Rose stellt auch in der Neuausrichtung der wir4 eine wichtige Kooperation dar. Derzeit befindet sich die EAW selbst in Bearbeitung ihrer stra-tegischen Ausrichtung. Die wir4 muss im Blick behalten, dass dies nicht zu einer Verän-derung in der Kooperation führt. Es herrscht Einigkeit in den Gremien und bei den Bürgermeistern,

dass Herr Rose enger Kooperationspartner für Fördermittel und Existenz-Gründungsberatung (auch Start-ups) am Standort wir4- Büro bleiben soll.

Die neue Bürofläche wird voraussichtlich in den nächsten zwei Jahren nicht vollständig genutzt werden. Gleichwohl war es nicht möglich eine kleinere Fläche innerhalb des Gebäudes anzumieten. Eine Untervermietung von ca. 30 qm an einen geeigneten (Netzwerk-) Partner ist anzustreben.

Ein weiteres Risiko könnte sich aus den Vorschriften der Europäischen Union zum Wettbewerbsrecht ergeben. Hintergrund ist, dass die wir4-Wirtschaftsförderung regelmäßig Zahlungen von der Gewährträgerin Stadt Moers und den kooperierenden Partnerstädten zum Ausgleich ihrer Verluste erhält. Für das Jahr 2022 wird die wir4-Wirtschaftsförderung Zuwendungen von den Städten Moers, Kamp-Lintfort, Neukirchen-Vluyn und Rheinberg in Höhe von geplant TEUR 490,0 erhalten. Unter Berücksichtigung der Vorschriften des Artikels 107 Abs. 1 des Vertrages über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUU) kann nicht mit Sicherheit ausgeschlossen werden, dass daraus eine Rückzahlungsverpflichtung für erhaltene und nicht genehmigte Beihilfen abgeleitet werden könnte. Das könnte theoretisch auch die Vorjahre (rückwirkend 10 Jahre) betreffen.

Ein Verstoß gegen die Vorschriften könnte vorliegen, wenn die wir4 AöR im Zusammenhang mit einer Beihilfe wirtschaftliche Tätigkeiten ausüben und damit den Wettbewerb in der EU verfälschen würde. Um hier für die Zukunft weitgehende Rechtssicherheit zu erlangen, haben die Städte Moers, Kamp-Lintfort, Neukirchen-Vluyn und Rheinberg nach vorheriger anwaltlicher Beratung Ratsbeschlüsse für einen „Betrauungsakt“ gefasst bzw. vorbereitet. Hierbei handelt es sich um eingängiges, den Anforderungen der EU-Kommission entsprechendes Verfahren. Auf der Grundlage dieser Ratsbeschlüsse haben die beteiligten Städte die wir4-Wirtschaftsförderung AöR im Wege dieses „Betrauungsaktes“ inzwischen formal betraut. Insgesamt ist das Risiko einer Rückzahlungsverpflichtung unter Bezugnahme auf die derzeitige EU-rechtliche Situation jedoch als sehr gering einzuschätzen.

[...]



## **Wirtschaftsplan 2024**

### **I. Erfolgsplan**

Plan-Gewinn- und Verlustrechnung

Erläuterungen der Planansätze Aufwand und Ertrag

### **II. Investitionsplan**

### **III. Finanzplan**

### **IV. Personalplan**

### **V. Mittelfristige Ergebnisplanung für die Jahre 2024 bis 2028**

Moers, 02. November 2023



## Erläuterungen zum Wirtschaftsplan 2024

Zum 01.01.2023 ist der Formwechsel der wir4-Wirtschaftsförderung für Moers, Kamp-Lintfort, Neukirchen-Vluyn und Rheinberg AöR (wir4 AöR) in die wir4 - Agentur für Wirtschafts- und Strukturförderung Moers, Kamp-Lintfort, Neukirchen-Vluyn und Rheinberg GmbH (wir4 GmbH) beschlossen worden. Seit 14.07.2023 ist die wir4-GmbH im Handelsregister Kleve eingetragen.

Gemäß § 14 des Gesellschaftsvertrages stellt die Geschäftsführung in jedem Jahr so rechtzeitig einen Wirtschaftsplan auf, dass der Aufsichtsrat vor Beginn des jeweiligen Wirtschaftsjahres darüber beschließen kann. Der Wirtschaftsplan wird der Stadt Moers und den beteiligten Städten vor der Entscheidung im Aufsichtsrat der Gesellschaft so rechtzeitig zur Verfügung gestellt, dass bei Bedarf eine Vorberatung in den städtischen Gremien möglich ist.

Der Wirtschaftsplan besteht aus dem Erfolgs- und Finanzplan, dem Investitionsplan sowie einem Personalplan und einer Stellenübersicht. Der Erfolgsplan enthält alle vorhersehbaren Erträge und Aufwendungen des Wirtschaftsjahres.

Bei der Erstellung des Wirtschaftsplans wurde zudem die Liquidation der GGG GmbH zum 31.12.2024 berücksichtigt. Die wir4 GmbH wird für den Zeitraum der Liquidation weiterhin die Vermarktungstätigkeiten für die GGG GmbH übernehmen. Im Wirtschaftsplan sind die daraus resultierenden Einnahmen und Kosten im Jahr 2024 entsprechend eingeplant.

In dieser Vorlage ist der Wirtschaftsplan und die der Geschäftsführung ebenfalls zugrunde zu legende Finanzplanung für den Zeitraum 2024 - 2028 enthalten.

## Erläuterungen der Planansätze Aufwand und Ertrag

### 1. Umsatzerlöse GGG

1. Durch die Weiterberechnung von Personaldienstleistungen an die GGG GmbH können im Rahmen eines Geschäftsbesorgungs- / Betriebsführungsvertrages im Jahr 2024 voraussichtlich 26.000 Euro Erlöst werden.
2. Der Provisionsanteil aus der Vermarktung von Flächen im Gewerbepark Genend wird für das Jahr 2024 voraussichtlich 38.400 Euro betragen. Im Wirtschaftsplan sind folgende Vermarktungszahlen und Provisionsanteile berücksichtigt:

2024	=	31.500 qm	/	38.400 Euro
2025	=	0 qm	/	0 Euro
2026	=	0 qm	/	0 Euro
2027	=	0 qm	/	0 Euro
2028	=	0 qm	/	0 Euro

### 2. Sonstige betriebliche Erlöse

Diese Erlösposition in Höhe von 34.000 Euro umfasst die Weiterberechnung für die anteilige Büroraum- und Gerätenutzung durch die EAW, den MCC e.V. sowie die GGG GmbH. Ebenfalls enthalten sind die Erlöse aus Teilnahmegebühren für die connect me 2024.

### 3. Personalaufwand

1. Der Stellenplan sieht 2 Vollzeitmitarbeiter/innen und 2 Teilzeitmitarbeiter/innen vor. Der Stellenschlüssel liegt bei 3,0.  
Kostenmäßig nicht berücksichtigt ist die Aufgabe der Förderberatung. Hier wurde eine kostenneutrale Lösung mit dem Kreis Wesel gefunden.
2. Die Stellenbewertung erfolgt analog Entgeltarifvertrag für den öffentlichen Dienst. Die Positionen sind von TVÖD 10 bis TVÖD 14 bewertet.
3. Der Planansatz von 273.600 Euro im Geschäftsjahr 2024 basiert auf dem Jahresbruttowert einschließlich der Arbeitgeberanteile zur Sozialversicherung sowie des Sanierungsgeldes.

#### 4. Abschreibungen

Alle Investitionen des Investitionsplans und der vorhergehenden Jahre sind bei der Kalkulation der Abschreibungen in Höhe von rd. 7.200 Euro für das Jahr 2024 berücksichtigt. Bei insgesamt linearer Abschreibung wurden folgende Abschreibungszeiträume zugrunde gelegt:

- EDV/Telefon-Hard-/Software:	3	Jahre
- Bürogeräte:	7 / 8	Jahre
- Büroeinrichtung:	13	Jahre

#### 5. Sonstige betriebliche Aufwendungen

##### 1. Raumkosten

Der Planansatz für das Jahr 2024 umfasst die Nettokaltmiete in Höhe von 23.400 Euro sowie 21.300 Euro Mietnebenkosten für Betriebs- und Heizkosten, Energieversorgung, Reinigung sowie Instandhaltung der Büroräume für den wir4 GmbH Standort am Genender Platz.

Für die Bereitsstellung von Raumkapazitäten für den Verein MCC und den EAW Kreis Wesel (Existenz- und Finanzierungsberatung) erfolgt eine anteilige Kostenerstattung.  
Für die Bereitstellung von Raumkapazitäten für die GGG GmbH erfolgt ebenfalls eine anteilige Kostenerstattung für Büromiete einschließlich aller Nebenkosten an die wir4 GmbH.

##### 2. Versicherungen und Beiträge

Der Planansatz in Höhe von insgesamt 12.000 Euro berücksichtigt die Kosten für Inventar- und Rechtsschutzversicherungen, IHK- und Berufsgenossenschaftsbeiträge, Haftpflicht und Vermögensschadenversicherungen sowie Beiträge zu Verbänden und Vereinen.

##### 3. Öffentlichkeitsarbeit / Vermarktung

Unter dieser Kostenposition sind alle Aktivitäten im Zusammenhang mit dem Standort- bzw. Regionalmarketing wie z.B. das Internetportal wir4.net, Newsletter, Social Media Informationsbroschüren sowie eigene Veranstaltungen wie Unternehmertreffen, Workshops, Fachkräftedialoge, Anzeigen, usw. zusammengefasst. Die kalkulierten Gesamtkosten in Höhe von 41.500 Euro enthalten auch Planansätze für Teilnahme- u. Reisekosten zu Messen/Veranstaltungen. Ebenso enthalten sind Bewirtungskosten bei eigenen Veranstaltungen.

4. Fremdarbeiten

Der hier geplante Betrag in Höhe von 14.000 Euro ist für die Buchhaltung sowie den Einsatz von externen Gutachtern, Planern, Werbeagenturen, Beratern und Grafikern vorgesehen.

5. Büro- und Organisationskosten

Diese Kostenposition enthält alle im Zusammenhang mit der Betriebsführung erforderlichen Einzelkosten. Die Planansätze betreffen Bürobedarf und Kommunikation von ca. 11.500 Euro, EDV-Service und Material von ca. 8.000 Euro sowie Beratungs-, Buchhaltungs- und Abschlusskosten von ca. 12.500 Euro. Darüber hinaus wurde ein Ansatz für die Mitarbeiterfortbildung in Höhe von 3.000 Euro gebildet.

Ein Teil dieser Kosten wird aufgrund des Geschäftsbesorgungsvertrages mit der Grafschafter Gewerbepark Genend GmbH und der Kooperation mit der EAW Kreis Wesel mit diesen Gesellschaften abgerechnet und entlastet somit das Budget der wir4 GmbH.

6. Vorsteuerverluste

Für den Anteil der nicht als Vorsteuer geltend zu machenden Umsatzsteuer wird ein Planansatz von 13.500 Euro berücksichtigt.

**6. Zinsen und ähnliche Erträge**

Zinserträge werden im Rahmen der Darlehensgewährung an die GGG GmbH erwirtschaftet. (siehe Erläuterungen Punkt 7.)

**7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen**

Die Kalkulation des zu erwartenden Zinsaufwandes erfolgte vor dem Hintergrund der Eigenkreditaufnahme durch die Gesellschaft zu marktüblichen Zinsen.

Der Planansatz in Höhe von 27.000 Euro resultiert im wesentlichen aus der Vergabe von Darlehen an die GGG GmbH zur Zwischenfinanzierung der Gewerbeparkgrundstücke. Diese Zinsen werden der GGG GmbH allerdings wieder in Rechnung gestellt und fließen als Zinserträge in gleicher Höhe an die wir4 GmbH zurück.

**8. Steuern vom Einkommen/Ertrag**

Da aufgrund des voraussichtlichen Jahresergebnisses kein Gewinn erzielt wird, wurde hier kein Planansatz gebildet.





## Plan-Gewinn- und Verlustrechnung 2024

			Plan 2024		
Angaben in TEUR	Plan 2023	Vorauss. IST 2023	Gesamt	Sparte 1 Wirtschaftsförderung	Sparte 2 Geschäftsbesorgung GGG
Umsatzerlöse (GGG)	63,0	41,6	64,4	0,0	64,4
Sonstige betriebliche Erträge	18,7	34,9	34,0	20,6	13,4
<b>Gesamtleistungen</b>	<b>81,7</b>	<b>76,5</b>	<b>98,4</b>	<b>20,6</b>	<b>77,8</b>
Sonstige Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Aufwendungen für bezogene Leistungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summe Materialaufwand</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Löhne, Gehälter, Beamtenbezüge	188,4	169,7	201,9	135,5	66,4
Sozialleistg., Altersversorg., Unterstützng.	74,7	46,2	71,7	71,7	0,0
<b>Summe Personalaufwand</b>	<b>263,1</b>	<b>215,9</b>	<b>273,6</b>	<b>207,2</b>	<b>66,4</b>
Abschreibungen Immaterielle u. Sachanlagen	7,2	7,2	7,2	7,2	0,0
Übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	182,6	150,0	160,7	147,3	13,4
Umlage / Leistungsausgleich	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Bezug von Betriebszweigen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Lieferungen an Betriebszweige	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Zwischenergebnis</b>	<b>-371,2</b>	<b>-296,6</b>	<b>-343,1</b>	<b>-341,1</b>	<b>-2,0</b>
Erträge aus Beteiligungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Erträge Ausleih. Finanzanlagevermögen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	27,0	20,0	27,0	0,0	27,0
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	27,0	20,0	27,0	27,0	0,0
<b>Finanzergebnis</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-27,0</b>	<b>27,0</b>
<b>Ergebnis gewöhnl. Geschäftstätigkeit</b>	<b>-371,2</b>	<b>-296,6</b>	<b>-343,1</b>	<b>368,1</b>	<b>-25,0</b>
Steuern vom Einkommen/Ertrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summe Steuern</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Jahresüberschuss (+)</b>	<b>-371,2</b>	<b>-296,6</b>	<b>-343,1</b>	<b>-368,1</b>	<b>-25,0</b>
<b>Jahresfehlbetrag (-)</b>	<b>-371,2</b>	<b>-296,6</b>	<b>-343,1</b>	<b>-368,1</b>	<b>-25,0</b>



<b>Finanzplan 2024</b>				
<b>Angaben in TEUR</b>	<b>Voraussichtliches IST 2023</b>	<b>2024</b>		
		<b>Gesamt</b>	<b>Sparte 1</b>	<b>Sparte 2</b>
<b><u>(A) Mittelverwendung</u></b>				
<b>I. Erhöhung der Aktiva</b>				
Zugänge immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	8,0	8,5	8,5	0,0
Darlehensgewährung an andere Betriebsteile	500,0	500,0	0,0	500,0
Erhöhung liquider Mittel	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>II. Minderung der Passiva</b>				
Jahresfehlbetrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Jahresüberschuss	0,0	0,0	0,0	0,0
Entnahme sonstige Sonderposten	0,0	0,0	0,0	0,0
Verminderung sonst. Rückstellungen	0,0	0,0	0,0	0,0
Verminderung sonst. Verbindlichkeiten (Betriebsausgaben)	373,1	441,5	361,7	79,8
Tilgung von Darlehen auf Bestand	0,0	0,0	0,0	0,0
Tilgung von Darlehen auf Zugänge	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summe Mittelverwendung</b>	<b>881,1</b>	<b>950,0</b>	<b>370,2</b>	<b>579,8</b>
<b><u>(B) Mittelherkunft</u></b>				
<b>I. Minderung der Aktiva</b>				
Abschreibungen immat. Vermögensgegenstände und Sachanlagen	7,2	7,2	7,2	0,0
Verminderung der Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände				
- sonst. betriebliche Erlöse	76,5	98,4	20,6	77,8
- Verlustausgleich Vorjahr	310,5	296,6	296,6	0,0
<b>II. Erhöhung der Passiva</b>				
Jahresüberschuss Geschäftsjahr	0,0	0,0	0,0	0,0
Mittelaufnahme bei anderen Betriebsteilen	0,0	0,0	0,0	0,0
Darlehensaufnahme	500,0	500,0	0,0	500,0
<b>Summe Mittelherkunft</b>	<b>894,2</b>	<b>902,2</b>	<b>324,4</b>	<b>577,8</b>
<b>Überschuss Mittelherkunft</b>	<b>13</b>	<b>-48</b>		
<b>Anfangsbestand liquider Mittel</b>	<b>-738</b>	<b>-725</b>		
<b>Endbestand liquider Mittel</b>	<b>-725</b>	<b>-773</b>		



## Investitionsplan 2024

Angaben in TEUR	Gesamt	Sparte 1	Sparte 2
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>			
EDV-Software	1,5	1,5	
<b>II. Sachanlagen</b>			
Gebäude	0,0	0,0	
Grundstücke	0,0	0,0	
Grundstückseinrichtungen	0,0	0,0	
Sonstige technische Anlagen	0,0	0,0	
Telekommunikationsanlagen	1,0	1,0	
Kraftfahrzeuge	0,0	0,0	
Büroeinrichtung	1,0	1,0	
Präsentations-/Medientechnik	2,0	2,0	
PC- und Peripherie	2,0	2,0	
geringwertige Büro- / Technikausstattung (GWG)	1,0	1,0	
<b>III. Finanzanlagen</b>			
Beteiligungen	0,0	0,0	
<b>Gesamtsummen in TEUR</b>	<b>8,5</b>	<b>8,5</b>	<b>0</b>

# Personalplan 2024

## wir4-Agentur für Wirtschafts- und Strukturförderung

		Arbeitnehmer PLAN 2023				Arbeitnehmer vorauss. IST 2023				Arbeitnehmer PLAN 2024			
Abtlg.- Bez.:	Bereich / Abteilung:	Stellen- anteil MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet	Stellen- anteil MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet	Stellen- anteil MA	davon VZ:	davon TZ:	davon befristet
1	Geschäftsführung	1	1			1	1			1	1		
2	Stellvertreter												
3	Beraterin/Berater												
4	Sachbearbeiterin	1	1,0			0,5		1		0,5		1	
5	Sachbearbeiterin					0,5		1		0,5		1	
6	Sachbearbeiterin/ Sekretariat	1	1			1	1			1	1		
	Auszubildende												
	<b>Mitarbeiter Gesamt/Köpfe:</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>
	<b>davon Beamte</b>												
	<b>davon Angestellte</b>	3				4				4			
	<b>davon Arbeiter</b>												
	<b>Stellenschlüssel gesamt:</b>	<b>3</b>				<b>3</b>				<b>3</b>			



## Mittelfristige Ergebnisplanung für die Jahre 2024 bis 2028

<u>Plan Gewinn-und Verlustrechnung in TEUR</u>	Plan 2023	Vorauss. IST 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
1. Umsatzerlöse (GGG)	63,0	41,6	64,4	-	-	-	-
2. Sonstige betriebliche Erträge	18,7	34,9	34,0	25,6	25,6	25,6	25,6
<b>Gesamtertrag</b>	<b>81,7</b>	<b>76,5</b>	<b>98,4</b>	<b>25,6</b>	<b>25,6</b>	<b>25,6</b>	<b>25,6</b>
3. Personalaufwand	263,1	215,9	273,6	318,8	328,3	338,2	348,4
4. Abschreibungen	7,2	7,2	7,2	7,0	6,7	4,9	4,8
5. Sonstige betriebliche Aufwendungen	182,6	150,0	160,7	163,9	167,0	170,3	173,0
6. Zinsen und ähnliche Erträge	27,0	20,0	20,0	-	-	-	-
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	27,0	20,0	20,0	-	-	-	-
<b>Gesamtaufwand</b>	<b>452,9</b>	<b>373,1</b>	<b>441,5</b>	<b>489,7</b>	<b>502,0</b>	<b>513,4</b>	<b>526,2</b>
<b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>- 371,2</b>	<b>- 296,6</b>	<b>- 343,1</b>	<b>- 464,1</b>	<b>- 476,4</b>	<b>- 487,8</b>	<b>- 500,6</b>
8. Steuern vom Einkommen/Ertrag	-	-	-	-	-	-	-
<b>Jahresergebnis</b>	<b>- 371,2</b>	<b>- 296,6</b>	<b>- 343,1</b>	<b>- 464,1</b>	<b>- 476,4</b>	<b>- 487,8</b>	<b>- 500,6</b>

## **1.9 Übersicht über die Zuwendungen an Fraktionen, Gruppen und einzelne Ratsmitglieder im Haushaltsjahr 2024**

**Zuwendungen an Fraktionen, Gruppen und einzelne Ratsmitglieder**  
**Teil A: Geldleistungen**

Nr.	Fraktion, Gruppe, einzelnes Ratsmitglied	Im Haushaltsplan enthalten		Ergebnis aus Jahresabschluss 2022 <sup>3)</sup> EUR	Erläuterungen <sup>4)</sup>
		2024 EUR	2023 EUR		
1	2	3	4	5	6
1	CDU-Fraktion	91.952	91.814	91.859	geänderte Fraktionsgröße ab März 2022
2	SPD-Fraktion	113.904	111.292	108.834	
3	Fraktion Bündnis 90 / Die Grünen	68.914	67.347	65.866	
4	AfD-Fraktion	45.331	44.286	42.769	
5	Fraktion Für Moers	45.341	44.296	42.769	
6	Faktion Die Grafschafter	45.356	44.311	42.769	
7	Fraktion Die FRAKTION	45.331	44.286	42.769	seit November 2020
8	Fraktion Liberale Union	44.934	44.934	34.148	seit April 2022
9	Einzelratsmitglied	2.418	2.418	806	seit Januar 2023 3 Einzelratsmitglieder

<sup>1)</sup> Haushaltsjahr

<sup>2)</sup> Vorjahr

<sup>3)</sup> Vorvorjahr

<sup>4)</sup> Spalte 6 kann entfallen, wenn die Erläuterungen an anderer Stelle stehen

**Zuwendungen an Fraktionen, Gruppen und einzelne Ratsmitglieder**  
**Teil B: Geldwerte Leistungen**

<b>Fraktion, Gruppe, Ratsmitglied: CDU</b>				
Zweckbestimmung	Haushaltsjahr 2024 EUR	Geldwert Vorjahr 2023 EUR	mehr weniger (-) 2023 EUR	Erläuterungen
1	2	3	4	5
<b>1. Gestellung von Personal der kommunalen Körperschaft für die Fraktionsarbeit</b>				
1.1 für die Sicherung des Informationsaustauschs, organisatorische Arbeiten und sonstige Dienste (Geschäftsstellenbetrieb)	- €	- €		
1.2 für Sachgebiete der Fraktionsarbeit (Fraktionsassistenten)	- €	- €		
1.3 für Fahrer von Dienstfahrzeugen	- €	- €		
<b>2. Bereitstellung von Fahrzeugen</b>	- €	- €		
<b>3. Bereitstellung von Räumen</b>				
3.1 für die Fraktionsgeschäftsstelle	3.620 €	4.087 €	-467	
3.2 dauernd oder bedarfsweise für die Durchführung von Fraktionssitzungen	3.291 €	3.715 €	-424	
<b>4. Bereitstellung einer Büroausstattung</b>				
4.1 Büromöbel* und -maschinen	- €	- €		* in Ziff. 3 enthalten seit 2015 beschafft jede Fraktion das Büromaterial selbst; zzgl. Kosten für Papier und Umschläge, die nicht mit vertretbarem Aufwand je Fraktion ermittelbar sind
4.2 sonstiges Büromaterial	- €	- €		
<b>5. Übernahme laufender oder einmaliger Kosten für</b>				
5.1 bereitgestellte Räume (Heizung, Reinigung, Beleuchtung)	5.569 €	5.605 €	-36	
5.2 Fachliteratur und -zeitschriften	- €	- €		
5.3 Telefon, Telefax, Datenübertragungen	298 €	191 €	107	
5.4 Kosten der IT-Unterstützung	4.169 €	1.683 €	2.486	
<b>6. Sonstiges</b>				Berechnungsgrundlage geändert
6.1 Kopierkosten	177,54 €	1.023,84 €	-846,30 €	
6.2 Portokosten	0 €	0 €	0 €	



**Zuwendungen an Fraktionen, Gruppen und einzelne Ratsmitglieder**  
**Teil B: Geldwerte Leistungen**

<b>Fraktion, Gruppe, Ratsmitglied: SPD</b>				
Zweckbestimmung	Haushaltsjahr 2024 EUR	Geldwert Vorjahr 2023 EUR	mehr weniger (-) 2023 EUR	Erläuterungen
1	2	3	4	5
<b>1. Gestellung von Personal der kommunalen Körperschaft für die Fraktionsarbeit</b>				
1.1 für die Sicherung des Informationsaustauschs, organisatorische Arbeiten und sonstige Dienste (Geschäftsstellenbetrieb)	- €	- €		
1.2 für Sachgebiete der Fraktionsarbeit (Fraktionsassistenten)	- €	- €		
1.3 für Fahrer von Dienstfahrzeugen	- €	- €		
<b>2. Bereitstellung von Fahrzeugen</b>	- €	- €		
<b>3. Bereitstellung von Räumen</b>				
3.1 für die Fraktionsgeschäftsstelle	4.342 €	4.901 €	-559	
3.2 dauernd oder bedarfsweise für die Durchführung von Fraktionssitzungen	4.197 €	4.738 €	-541	
<b>4. Bereitstellung einer Büroausstattung</b>				
4.1 Büromöbel* und -maschinen	- €	- €		* in Ziff. 3 enthalten seit 2015 beschafft jede Fraktion das Büromaterial selbst; zzgl. Kosten für Papier und Umschläge, die nicht mit vertretbarem Aufwand je Fraktion ermittelbar sind
4.2 sonstiges Büromaterial	- €	- €		
<b>5. Übernahme laufender oder einmaliger Kosten für</b>				
5.1 bereitgestellte Räume (Heizung, Reinigung, Beleuchtung)	6.863 €	6.919 €	-56	
5.2 Fachliteratur und -zeitschriften	- €	- €		
5.3 Telefon, Telefax, Datenübertragungen	655 €	548 €	107	
5.4 Kosten der IT-Unterstützung	6.253 €	5.049 €	1.204	
<b>6. Sonstiges</b>				Berechnungsgrundlage geändert
6.1 Kopierkosten	266,31 €	3.071,52 €	-2.805,21 €	
6.2 Portokosten	17 €	35 €	-18 €	

**Zuwendungen an Fraktionen, Gruppen und einzelne Ratsmitglieder**  
**Teil B: Geldwerte Leistungen**

<b>Fraktion, Gruppe, Ratsmitglied: Bündnis 90 / Die Grünen</b>				
Zweckbestimmung	Haushaltsjahr 2024 Euro	Geldwert Vorjahr 2023 Euro	mehr weniger (-) 2023 Euro	Erläuterung
1	2	3	4	5
<b>1. Gestellung von Personal der kommunalen Körperschaft für die Fraktionsarbeit</b>				
1.1 für die Sicherung des Informationsaustauschs, organisatorische Arbeiten und sonstige Dienste (Geschäftsstellenbetrieb)	- €	- €		
1.2 für Sachgebiete der Fraktionsarbeit (Fraktionsassistenten)	- €	- €		
1.3 für Fahrer von Dienstfahrzeugen	- €	- €		
<b>2. Bereitstellung von Fahrzeugen</b>	- €	- €		
<b>3. Bereitstellung von Räumen</b>				
3.1 für die Fraktionsgeschäftsstelle	4.256 €	4.804 €	-548	
3.2 dauernd oder bedarfsweise für die Durchführung von Fraktionssitzungen	4.197 €	4.738 €	-541	
<b>4. Bereitstellung einer Büroausstattung</b>				
4.1 Büromöbel* und -maschinen	- €	- €		* in Ziff. 3 enthalten seit 2015 beschafft jede Fraktion das Büromaterial selbst; zzgl. Kosten für Papier und Umschläge, die nicht mit vertretbarem Aufwand je Fraktion ermittelbar sind
4.2 sonstiges Büromaterial	- €	- €		
<b>5. Übernahme laufender oder einmaliger Kosten für</b>				
5.1 bereitgestellte Räume (Heizung, Reinigung, Beleuchtung)	6.793 €	6.848 €	- 55 €	
5.2 Fachliteratur und -zeitschriften	- €	- €		
5.3 Telefon, Telefax, Datenübertragungen	587 €	510 €	77	
5.4 Kosten der IT-Unterstützung	4.169 €	3.366 €	803	
<b>6. Sonstiges</b>				Berechnungsgrundlage geändert
6.1 Kopierkosten	177,54 €	2.047,68 €	-1.870,14 €	
6.2 Portokosten	5 €	12 €	-7 €	

**Zuwendungen an Fraktionen, Gruppen und einzelne Ratsmitglieder**  
**Teil B: Geldwerte Leistungen**

<b>Fraktion, Gruppe, Ratsmitglied: Alternative für Deutschland</b>				
Zweckbestimmung	Haushaltsjahr 2024 Euro	Geldwert Vorjahr 2023 Euro	mehr weniger (-) 2023 Euro	Erläuterung
1	2	3	4	5
<b>1. Gestellung von Personal der kommunalen Körperschaft für die Fraktionsarbeit</b>				
1.1 für die Sicherung des Informationsaustauschs, organisatorische Arbeiten und sonstige Dienste (Geschäftsstellenbetrieb)	- €	- €		
1.2 für Sachgebiete der Fraktionsarbeit (Fraktionsassistenten)	- €	- €		
1.3 für Fahrer von Dienstfahrzeugen	- €	- €		
<b>2. Bereitstellung von Fahrzeugen</b>	- €	- €		
<b>3. Bereitstellung von Räumen</b>				
3.1 für die Fraktionsgeschäftsstelle	2.692 €	3.038 €	-346	
3.2 dauernd oder bedarfsweise für die Durchführung von Fraktionssitzungen	- €	1.519 €	-1.519	
<b>4. Bereitstellung einer Büroausstattung</b>				
4.1 Büromöbel* und -maschinen	- €	- €		* in Ziff. 3 enthalten seit 2015 beschafft jede Fraktion das Büromaterial selbst; zzgl. Kosten für Papier und Umschläge, die nicht mit vertretbarem Aufwand je Fraktion ermittelbar sind
4.2 sonstiges Büromaterial	- €	- €		
<b>5. Übernahme laufender oder einmaliger Kosten für</b>				
5.1 bereitgestellte Räume (Heizung, Reinigung, Beleuchtung)	2.218 €	3.298 €	-1.080	
5.2 Fachliteratur und -zeitschriften	- €	- €		
5.3 Telefon, Telefax und Datenübertragungen	543 €	114 €	429	
5.4 Kosten der IT-Unterstützung	4.196 €	3.366 €	830	
<b>6. Sonstiges</b>				Berechnungsgrundlage geändert
6.1 Kopierkosten	177,54 €	2.047,68 €	-1.817,14 €	
6.2 Portokosten	0 €	0 €	0 €	

**Zuwendungen an Fraktionen, Gruppen und einzelne Ratsmitglieder**  
**Teil B: Geldwerte Leistungen**

<b>Fraktion, Gruppe, Ratsmitglied: Für Moers</b>				
Zweckbestimmung	Haushaltsjahr 2024 Euro	Geldwert Vorjahr 2023 Euro	mehr weniger (-) 2023 Euro	Erläuterung
1	2	3	4	5
<b>1. Gestellung von Personal der kommunalen Körperschaft für die Fraktionsarbeit</b>				
1.1 für die Sicherung des Informationsaustauschs, organisatorische Arbeiten und sonstige Dienste (Geschäftsstellenbetrieb)	- €	- €		
1.2 für Sachgebiete der Fraktionsarbeit (Fraktionsassistenten)	- €	- €		
1.3 für Fahrer von Dienstfahrzeugen	- €	- €		
<b>2. Bereitstellung von Fahrzeugen</b>	- €	- €		
<b>3. Bereitstellung von Räumen</b>				
3.1 für die Fraktionsgeschäftsstelle	2.290 €	2.585 €	-295	
3.2 dauernd oder bedarfsweise für die Durchführung von Fraktionssitzungen	3.291 €	3.715 €	-424	
<b>4. Bereitstellung einer Büroausstattung</b>				
4.1 Büromöbel* und -maschinen	- €	- €		* in Ziff. 3 enthalten
4.2 sonstiges Büromaterial	- €	- €		seit 2015 beschafft jede Fraktion das Büromaterial selbst; zzgl. Kosten für Papier und Umschläge, die nicht mit vertretbarem Aufwand je Fraktion ermittelbar sind
<b>5. Übernahme laufender oder einmaliger Kosten für</b>				
5.1 bereitgestellte Räume (Heizung, Reinigung, Beleuchtung)	4.463 €	4.500 €	-37	
5.2 Fachliteratur und -zeitschriften	- €	- €		
5.3 Telefon, Telefax, Datenübertragungen	238 €	153 €	85	
5.4 Kosten der IT-Unterstützung	4.961 €	3.366 €	1.595	
<b>6. Sonstiges</b>				Berechnungsgrundlage geändert
6.1 Kopierkosten	177,54 €	2.047,68 €	-1.870,14 €	
6.2 Portokosten	0 €	0 €	0 €	

**Zuwendungen an Fraktionen, Gruppen und einzelne Ratsmitglieder**  
**Teil B: Geldwerte Leistungen**

<b>Fraktion, Gruppe, Ratsmitglied: Die Graftschafter</b>				
Zweckbestimmung	Haushaltsjahr 2024 Euro	Geldwert Vorjahr 2023 Euro	mehr weniger (-) 2023 Euro	Erläuterung
1	2	3	4	5
<b>1. Gestellung von Personal der kommunalen Körperschaft für die Fraktionsarbeit</b>				
1.1 für die Sicherung des Informationsaustauschs, organisatorische Arbeiten und sonstige Dienste (Geschäftsstellenbetrieb)	- €	- €		
1.2 für Sachgebiete der Fraktionsarbeit (Fraktionsassistenten)	- €	- €		
1.3 für Fahrer von Dienstfahrzeugen	- €	- €		
<b>2. Bereitstellung von Fahrzeugen</b>	- €	- €		
<b>3. Bereitstellung von Räumen</b>				
3.1 für die Fraktionsgeschäftsstelle	1.823 €	2.058 €	-235	
3.2 dauernd oder bedarfsweise für die Durchführung von Fraktionssitzungen	2.961 €	3.343 €	-382	
<b>4. Bereitstellung einer Büroausstattung</b>				
4.1 Büromöbel* und -maschinen	- €	- €		* in Ziff. 3 enthalten seit 2015 beschafft jede Fraktion das Büromaterial selbst; zzgl. Kosten für Papier und Umschläge, die nicht mit vertretbarem Aufwand je Fraktion ermittelbar sind
4.2 sonstiges Büromaterial	- €	- €		
<b>5. Übernahme laufender oder einmaliger Kosten für</b>				
5.1 bereitgestellte Räume (Heizung, Reinigung, Beleuchtung)	3.820 €	3.851 €	- 31 €	
5.2 Fachliteratur und -zeitschriften	- €	- €		
5.3 Telefon, Telefax, Datenübertragungen	595 €	510 €	85	
5.4 Kosten der IT-Unterstützung	4.169 €	3.366 €	803	
<b>6. Sonstiges</b>				Berechnungsgrundlage geändert
6.1 Kopierkosten	177,54 €	2.047,68 €	-1.870,14 €	
6.2 Portokosten	0 €	9 €	-9 €	

**Zuwendungen an Fraktionen, Gruppen und einzelne Ratsmitglieder**  
**Teil B: Geldwerte Leistungen**

Fraktion, Gruppe, Ratsmitglied: Die FRAKTION				
Zweckbestimmung	Haushaltsjahr 2024 Euro	Geldwert Vorjahr 2023 Euro	mehr weniger (-) 2023 Euro	Erläuterung
1	2	3	4	5
<b>1. Gestellung von Personal der kommunalen Körperschaft für die Fraktionsarbeit</b>				
1.1 für die Sicherung des Informationsaustauschs, organisatorische Arbeiten und sonstige Dienste (Geschäftsstellenbetrieb)	- €	- €		
1.2 für Sachgebiete der Fraktionsarbeit (Fraktionsassistenten)	- €	- €		
1.3 für Fahrer von Dienstfahrzeugen	- €	- €		
<b>2. Bereitstellung von Fahrzeugen</b>	- €	- €		
<b>3. Bereitstellung von Räumen</b>				
3.1 für die Fraktionsgeschäftsstelle	1.873 €	2.114 €	-241	
3.2 dauernd oder bedarfsweise für die Durchführung von Fraktionssitzungen	2.961 €	1.519 €	1.442	Fraktionsbesprechungsraum geändert
<b>4. Bereitstellung einer Büroausstattung</b>				
4.1 Büromöbel* und -maschinen	- €	- €		* in Ziff. 3 enthalten
4.2 sonstiges Büromaterial	- €	- €		seit 2015 beschafft jede Fraktion das Büromaterial selbst; zzgl. Kosten für Papier und Umschläge, die nicht mit vertretbarem Aufwand je Fraktion ermittelbar sind
<b>5. Übernahme laufender oder einmaliger Kosten für</b>				
5.1 bereitgestellte Räume (Heizung, Reinigung, Beleuchtung)	3.861 €	2.618 €	1.243	
5.2 Fachliteratur und -zeitschriften	- €	- €		
5.3 Telefon, Telefax und Datenübertragungen	179 €	153 €	26	
5.4 Kosten der IT-Unterstützung	3.366 €	3.366 €	0	
<b>6. Sonstiges</b>				Berechnungsgrundlage geändert
6.1 Kopierkosten	177,54 €	2.047,68 €	-1.870,14 €	
6.2 Portokosten	0 €	0 €	0 €	

**Zuwendungen an Fraktionen, Gruppen und einzelne Ratsmitglieder**  
**Teil B: Geldwerte Leistungen**

Fraktion, Gruppe, Ratsmitglied: Liberale Union				
Zweckbestimmung	Haushaltsjahr 2024 Euro	Geldwert Vorjahr 2023 Euro	mehr weniger (-) 2023 Euro	Erläuterung
1	2	3	4	5
<b>1. Gestellung von Personal der kommunalen Körperschaft für die Fraktionsarbeit</b>				
1.1 für die Sicherung des Informationsaustauschs, organisatorische Arbeiten und sonstige Dienste (Geschäftsstellenbetrieb)	- €	- €		
1.2 für Sachgebiete der Fraktionsarbeit (Fraktionsassistenten)	- €	- €		
1.3 für Fahrer von Dienstfahrzeugen	- €	- €		
<b>2. Bereitstellung von Fahrzeugen</b>	- €	- €		
<b>3. Bereitstellung von Räumen</b>				
3.1 für die Fraktionsgeschäftsstelle	2.083 €	- €	2.083	
3.2 dauernd oder bedarfsweise für die Durchführung von Fraktionssitzungen	2.692 €	- €	2.692	
<b>4. Bereitstellung einer Büroausstattung</b>				
4.1 Büromöbel* und -maschinen	- €	- €		* in Ziff. 3 enthalten seit 2015 beschafft jede Fraktion das Büromaterial selbst; zzgl. Kosten für Papier und Umschläge, die nicht mit vertretbarem Aufwand je Fraktion ermittelbar sind
4.2 sonstiges Büromaterial	- €	- €		
<b>5. Übernahme laufender oder einmaliger Kosten für</b>				
5.1 bereitgestellte Räume (Heizung, Reinigung, Beleuchtung)	3.823 €	- €	3.823	
5.2 Fachliteratur und -zeitschriften	- €	- €		
5.3 Telefon, Telefax und Datenübertragungen	238 €	- €	238	
5.4 Kosten der IT-Unterstützung	2.084 €	- €	2.084	
<b>6. Sonstiges</b>				neue Fraktion
6.1 Kopierkosten	177,54 €	0 €	177,54 €	
6.2 Portokosten	0 €	0 €	0 €	

## **1.10 Übersicht über die wesentlichen Baumaßnahmen im Haushaltsjahr 2024**



## Wesentliche Baumaßnahmen im Haushaltsjahr

Maßnahmennummer			Bezeichnung	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Gesamt- investition
108	7.001557.700	78530000	Weißes Haus ZGM	1.000 T€	2.400 T€	0 T€	0 T€	6.497 T€
108	7.001607.700	78530000	PV-Anlagen ZGM	500 T€	0 T€	0 T€	0 T€	1.000 T€
203	7.001046.700	78530000	Hauptfeuer- /Rettungswache Jostenhof,ZGM	4.000 T€	4.000 T€	4.000 T€	4.000 T€	46.715 T€
30108	7.001479.700	78530000	A.Lindgren 3Unterrichtsräume Klnv_2,ZGM	600 T€	0 T€	0 T€	0 T€	2.280 T€
30301	7.001048.700	78530000	RS Heinrich Pattberg Gesamtern.,ZGM	5.000 T€	4.600 T€	0 T€	0 T€	15.379 T€
30402	7.001670.700	78530000	GY Adolfinum Erw. 5 Zügigkeit ZGM	1.000 T€	2.000 T€	2.400 T€	0 T€	5.400 T€
308	7.000153.700	78530000	ZSt Anlagen im Bau Stadtbau ZGM	1.255 T€	1.285 T€	1.375 T€	1.444 T€	23.500 T€
50702	7.001119.700	78510000	IHK Meerbeck	250 T€	250 T€	250 T€	250 T€	1.250 T€
50702	7.001335.700	78520000	D6 Aufwert. Areal Zwick./Jahnstr.	220 T€	1.320 T€	0 T€	0 T€	1.540 T€
50702	7.001397.700	78510000	A13 Bürgerzentrum Barbarastraße	800 T€	1.600 T€	1.600 T€	0 T€	4.600 T€
601	7.001581.700	78530000	TFK Ulrich-von-Hutten Erw. Küche ZGM	150 T€	0 T€	0 T€	0 T€	1.125 T€
601	7.001672.700	78530000	TfK Achterrathsfeld Neubau ZGM	500 T€	3.700 T€	0 T€	0 T€	4.200 T€
601	7.001673.700	78530000	TfK St. Josef Ersatzbau ZGM	500 T€	2.000 T€	2.000 T€	0 T€	4.500 T€
601	7.001686.700	78530000	KTE Sonnenschutz ZGM	550 T€	0 T€	0 T€		550 T€
602	7.000346.700	78510000	Bestandsicherung v. Spielplätzen	150 T€	200 T€	300 T€	300 T€	2.858 T€
602	7.000346.700.00	78510000	Spielplatz Zypressenweg	435 T€	0 T€	0 T€	0 T€	520 T€
802	7.001585.700	78530000	Sporthalle Lindenstraße ZGM	1.000 T€	3.000 T€	0 T€	0 T€	4.500 T€
80234	7.001621.700	78530000	ZGM	400 T€	1.650 T€	1.155 T€	0 T€	3.605 T€
120101	7.000246.700	78520000	Ern. Str. gem. Str.zustandsber.	3.000 T€	3.000 T€	3.000 T€	3.000 T€	16.058 T€
120101	7.000287.700	78520000	Ausbau "An der Cölve" Z	1.000 T€	0 T€	0 T€	3.500 T€	4.539 T€
120101	7.001091.700	78520000	Umgestaltung Fußgängerzone/Innenst adt	2.200 T€	2.700 T€	4.200 T€	4.200 T€	17.526 T€
120101	7.001127.700	78520000	Investiver Straßenbau mit Kanalbau	200 T€	200 T€	200 T€	200 T€	1.036 T€
120101	7.001128.700	78520000	Straßenbau im Zuge Bplan322 Boschheidgen	150 T€	0 T€	0 T€	0 T€	1.027 T€
120101	7.001136.700	78520000	Ehrenmalstraße	800 T€	0 T€	0 T€	0 T€	1.127 T€
120101	7.001279.700	78520000	Straßenbau Altbe. Dr.- H.-Boscheidgen Str	150 T€	0 T€	0 T€	0 T€	785 T€
120101	7.001283.700	78520000	Straßenbau Albert- Altwicker-Straße	250 T€	0 T€	0 T€	0 T€	938 T€
120101	7.001296.700	78520000	Straßensanierung Zahnstraße	150 T€	0 T€	0 T€	0 T€	759 T€
120101	7.001355.700	78520000	Am Jostenhof, Straßenumbau	250 T€	2.800 T€	0 T€	0 T€	3.151 T€
120101	7.001456.700	78520000	Ackerstraße (Hügel- bis Dorfstraße)	300 T€	1.000 T€	500 T€	0 T€	1.826 T€

120101	7.001477.700	78520000	Kreuzung Rathausallee / Im Meerfeld	500 T€	1.000 T€	500 T€	0 T€	2.035 T€
120101	7.001513.700	78520000	Mühlenstr.: Rheinberger Str.-RepelenerSt	500 T€	1.800 T€	1.500 T€	0 T€	4.610 T€
120101	7.001560.700	78520000	Radweg Neukirchener Straße	150 T€	0 T€	0 T€	0 T€	164 T€
120101	7.001608.700	78520000	Rathausallee	300 T€	2.500 T€	0 T€	0 T€	2.800 T€
120101	7.001610.700	78520000	Brücke Neustraße	600 T€	0 T€	0 T€	0 T€	657 T€
120101	7.001629.700	78520000	Asberger Straße	200 T€	0 T€	0 T€	0 T€	307 T€
120101	7.001643.700	78520000	2023-003 Kuckucksweg Straßensanierung	150 T€	0 T€	0 T€	0 T€	150 T€
120101	7.001645.700	78520000	2022-027 Im Bruckschefeld Bplan	250 T€	600 T€	0 T€	0 T€	850 T€
120101	7.001646.700	78520000	2023-007 Filder Straße 2.BA	1.000 T€	800 T€	0 T€	0 T€	1.800 T€
120101	7.001647.700	78520000	2023-004 Am Vinnbusch	150 T€	0 T€	0 T€	0 T€	150 T€
120101	7.001648.700	78520000	2023-008 Radschnellweg RS 1	250 T€	2.250 T€	2.250 T€	0 T€	4.750 T€
120101	7.001649.700	78520000	2023-005 Brücke 048 Schwafheimer Str	150 T€	0 T€	0 T€	0 T€	150 T€
120102	7.000300.700	78520000	Erneuerung Lichtsignalanlagen	200 T€	120 T€	120 T€	150 T€	1.499 T€
12010203	7.001652.700	78520000	Parkdeck Neuer Wall	1.500 T€	1.500 T€	0 T€	0 T€	3.000 T€
1301	7.001093.700	78520000	B-Pl. 211 Tannenbergl-/Ernst-Holla-Str.	360 T€	0 T€	0 T€	0 T€	510 T€
1301	7.001250.700	78530000	Masterplan Schlosspark	450 T€	450 T€	600 T€	0 T€	1.943 T€
1301	7.001253.700	78520000	Entwickl. Freizeitpark, Kernbereich See	500 T€	0 T€	0 T€	0 T€	7.092 T€
1301	7.001254.700	78510000	Umstrukturierung südl. Teil FZP	750 T€	800 T€	0 T€	0 T€	1.550 T€
1301	7.001254.700	78520000	Umstrukturierung südl. Teil FZP	700 T€	600 T€	0 T€	0 T€	1.557 T€
1301	7.001494.700	78520000	Aus. öff. Grünf.; Spielpl. B-Plan 325	410 T€	90 T€	0 T€	0 T€	570 T€
1301	7.001524.700	78520000	Erweiterung Eingangsbereich FZP Kapellen	360 T€	0 T€	0 T€	0 T€	720 T€
1301	7.001575.700	78520000	Herstellung Grünanlage Ringstraße	180 T€	0 T€	0 T€	0 T€	360 T€
1303	7.001664.700	78520000	Aufforstungsmaßnahme	1.600 T€	1.600 T€	1.600 T€	1.600 T€	6.400 T€
				<b>37.970 T€</b>	<b>51.815 T€</b>	<b>27.550 T€</b>	<b>18.644 T€</b>	<b>222.414 T€</b>

## **2. Glossar zu NKF-Begriffen**

# Glossar Haushaltswirtschaft

Begriff	Erklärung
<b>Abschreibungen</b>	Betrag, der bei Vermögensgegenständen die eingetretenen Wertminderungen erfassen soll und der dementsprechend als <i>Aufwand</i> angesetzt wird. Berechnung = Anschaffungskosten / Nutzungsdauer
<b>Aktiva</b>	Summe des <i>Anlagevermögens</i> , des <i>Umlaufvermögens</i> und der aktiven <i>Rechnungsabgrenzungsposten (RAP)</i> , die auf der linken Seite der <i>Bilanz</i> aufgeführt werden. Die Aktiva zeigen die konkrete Verwendung der eingesetzten finanziellen Mittel. Das buchhalterische Verfahren zur Erfassung der Aktiva wird als Aktivierung bezeichnet. Gegensatz: Passiva
<b>Analysetool</b>	Excel-basierte Anwendung zur Bearbeitung der Mittelanmeldungen der einzelnen Fachbereiche und sonstigen Organisationseinheiten.
<b>Anlagenbuchhaltung</b>	Erfassung und Verwaltung von Vermögensgegenständen, d. h. von Anlage- und Umlaufvermögen.
<b>Anlagevermögen</b>	Alle Gegenstände, die dazu bestimmt sind, dauerhaft von der Kommune genutzt zu werden. Es setzt sich zusammen aus: Immateriellem Vermögen (z. B. Konzessionen, Rechte) Sachanlagen (z. B. Grundstücke und Gebäude, technische Anlagen) Finanzanlagen (z. B. Beteiligungen)
<b>Ansatzvorschriften</b>	Vorschriften, in denen geregelt ist, ob ein Wert in die <i>Bilanz</i> aufzunehmen ist, aufgenommen werden kann oder nicht erfasst werden darf.
<b>Anschaffungswertprinzip</b>	Nach dem Anschaffungswertprinzip stellen die Anschaffungs- oder Herstellkosten die absolute Obergrenze der <i>Bewertung</i> dar. Anschaffungskosten sind die <i>Aufwendungen</i> , die anfallen, um einen Vermögensgegenstand zu erwerben und in einen betriebsbereiten Zustand zu versetzen.
<b>Aufwand</b>	Bewerteter <i>Ressourcenverbrauch</i> (Güter- und Leistungsverzehr)
<b>Ausgabe</b>	Ist-Ausgaben entsprechen - von wenigen Ausnahmen abgesehen - dem hier verwendeten betriebswirtschaftlichen Begriff der <i>Auszahlungen</i> . Unter Ausgaben werden im <i>Neuen Kommunalen Finanzmanagement (NKF)</i> sämtliche Geldvermögensminderungen in barer und unbarer Form verstanden. Hierzu gehören u.a. die Minderung des Kassenbestandes, die Verminderung des Forderungsbestandes und die Erhöhung des Verbindlichkeitsbestandes.
<b>Ausgleichsrücklage</b>	In der <i>Eröffnungsbilanz</i> als gesonderter Bilanzposten ausgewiesener Teil des <i>Eigenkapitals</i> . Decken die Erträge eines Jahres nicht die Aufwendungen, kann der <i>Haushaltsausgleich</i> durch Verminderung der Ausgleichsrücklage erzielt werden.
<b>Auszahlung</b>	Auszahlungen sind "Verminderungen des Bargeldbestandes" und "Belastungen von Girokonten".
<b>Auszahlungsanordnung</b>	Teil der xSuite oder Vordruck "Zahlung ohne Rechnung" mit Daten zum Geschäftspartner inkl. Name, Adresse, IBAN sowie Fälligkeits- und Leistungsdatum, einschlägiges PSP-Element und dazugehöriges

	Sachkonto, ggf. Mittelbindung, Angabe über Schluss- oder Teilrechnung.
<b>Bankkonto</b>	Das Bankkonto ist das reale Konto bei einem Kreditinstitut.
<b>Barwert</b>	Auf- oder Abzinsung eines bestimmten Betrages auf einen zukünftigen Zeitpunkt.
<b>Bestandsaufnahme - Körperliche</b>	Inventurmethode, die bei physisch erfassbaren Vermögensgegenständen durch Zählen, Messen, Wiegen und Schätzen angewandt wird.
<b>Bestandskonto</b>	Bestandskonten sind Konten der <i>Aktiva</i> und <i>Passiva</i> der <i>Bilanz</i> . Es können sowohl Vermögenspositionen als auch Eigenkapital oder Schuldenpositionen sein.
<b>Beteiligungen</b>	Beteiligungen sind Anteile an Unternehmen, die in der Absicht gehalten werden, eine dauerhafte Verbindung zu diesem Unternehmen herzustellen. Als Beteiligung gilt im Zweifel ein Anteil am Nennkapital des Unternehmens von mehr als 20%.
<b>Betriebsstoffe</b>	Betriebsstoffe sind keine Bestandteile eines erzeugten Produkts, sondern dienen der Sicherstellung des Produktionsprozesses (z. B. Schmierstoffe für Maschinen).
<b>Bewertung</b>	Verfahren mit dem Ziel, die unter den einzelnen Bilanzposten ( <i>Aktiva</i> und <i>Passiva</i> ) darzustellenden Güter und Positionen zu bewerten.
<b>Bewirtschaftung</b>	Bewirtschaftung ist die Inanspruchnahme der im Haushaltsplan enthaltenen Ermächtigungen einschließlich der Verpflichtungsermächtigungen und deren Überwachung.
<b>Bilanz</b>	Die Bilanz kennzeichnet den <i>Abschluss</i> des <i>Rechnungswesens</i> für einen bestimmten Zeitraum (Geschäftsjahr bzw. Haushaltsjahr) zu einem bestimmten Zeitpunkt (Bilanzstichtag). Vermögen ( <i>Aktiva</i> ) sowie Eigenkapital und Schulden ( <i>Passiva</i> ) sowie Rechnungsabgrenzungsposten (RAP) auf der <i>Aktiva</i> und <i>Passiva</i> werden einander gegenüber gestellt. Die Bilanz ist immer ausgeglichen ( <i>Aktiva</i> = <i>Passiva</i> ).
<b>Briefkurs</b>	Kurs, zu dem ein Angebot besteht, d. h. zu dem ein Wertpapier oder Geld angeboten wird. Im Währungsverkehr: Briefkurs = Verkauf von EUR gegen Annahme von Fremdwährung. Im Gegensatz dazu siehe <i>Geldkurs</i> .
<b>Buchführung</b>	Erfassung aller Geschäftsvorfälle in wertmäßiger Form. Die finanziellen Beziehungen einer Kommune werden in der Finanzbuchhaltung erfasst und über einen regelmäßigen jährlichen Abschluss zur <i>Bilanz</i> , <i>Ergebnisrechnung</i> und <i>Finanzrechnung</i> verdichtet.
<b>Buchinventur</b>	Methode, die zur Feststellung von physisch nicht erfassbaren Vermögensgegenständen (z. B. <i>Forderungen</i> , <i>Schulden</i> ) angewandt wird. Hier findet die Inventur auf der Grundlage von Aufzeichnungen und der <i>Buchführung</i> statt.
<b>Buchwert</b>	In der <i>Bilanz</i> ausgewiesener Wert eines Aktiv- oder Passivpostens, der nach bestimmten Bewertungsgrundsätzen (vgl. <i>Bewertung</i> , <i>Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung</i> für Kommunen (GoB-K)) gebildet wird.
<b>Budget</b>	Verbindung mehrerer Ergebnis- oder Finanzpositionen, so dass einzelne Ermächtigungen im Ergebnis- bzw. Finanzplan gemeinsam bewirtschaftet werden können.
<b>Budgetaktualisierung</b>	Ausübung der flexiblen Haushaltsführung, indem zwischen Budgets, die gegenseitig deckungsfähig sind, die verfügbaren Finanzmittel ausgetauscht werden können Die Budgets können aber auch zwischen

	Konten mit verschiedenen Produktbereich ausgetauscht werden. Die Budgetaktualisierung werden in einem Workflow bearbeitet.
<b>Budgetierung</b>	Budgetierung bezeichnet im <i>Neuen Kommunalen Finanzmanagement</i> das Verbinden mehrerer <i>Ergebnispositionen</i> oder <i>Finanzpositionen</i> , so dass einzelne Ermächtigungen im Ergebnis- bzw. im Finanzplan gemeinsam bewirtschaftet werden können.
<b>Cashflow</b>	Der Cashflow, auch Kapitalflussrechnung ist eine wirtschaftliche Messgröße, mit deren Hilfe man die Zahlungskraft eines Unternehmens beurteilen kann. Er stellt den reinen Einzahlungsüberschuss dar (ausschließlich auf eine Periode bezogene Differenz zwischen Einzahlungen und Auszahlungen).
<b>Debitorenkonto</b>	Buchmäßiger Nachweis von Einzelforderungen gegenüber einem Schuldner (Zahlungspflichtigen). Es ist als Personenkonto (Kontokorrentkonto) ein Unterkonto des jeweiligen Forderungskontos.
<b>Deckungsfähigkeit</b>	Deckungsfähigkeit bedeutet im Haushaltsrecht, dass Ausgaben oder Aufwendungen, die den veranschlagten Betrag der entsprechenden Haushaltsstelle überschreiten, durch Mittel aus anderen Haushaltsstellen gedeckt werden können. Bei einer Budgetaktualisierung ist die Deckungsfähigkeit von besonderer Wichtigkeit.
<b>Doppik</b>	Abkürzung für doppelte <i>Buchführung</i> in Konten. Der Begriff steht für das kaufmännische <i>Rechnungswesen</i> . Die Doppik ermittelt das <i>Jahresergebnis</i> (kaufmännisch: Erfolg) auf zweifache Weise; zum einen durch die <i>Bilanz</i> und zum anderen durch die <i>Ergebnisrechnung</i> (kaufmännisch: Gewinn- und Verlustrechnung). Da im Rahmen der Doppik jeder Geschäftsvorfall doppelt, also auf zwei Konten, gebucht wird, zuerst im Soll und danach im Haben, ist eine indirekte Kontrollfunktion vorhanden, die die Buchungssicherheit erhöht.
<b>Durchschnittsbewertung</b>	Siehe Gruppenbewertung
<b>Eigenkapital</b>	Unter Eigenkapital wird in der <i>Doppik</i> die Differenz zwischen dem <i>Vermögen (Aktiva)</i> und den <i>Schulden (Verbindlichkeiten und Rückstellungen)</i> sowie den <i>Sonderposten</i> verstanden. <i>Jahresüberschüsse</i> erhöhen und <i>Jahresfehlbeträge</i> mindern das Eigenkapital. Das Eigenkapital wird in der Bilanz der Kommune wie folgt gegliedert: I. Allgemeine Rücklage II. Sonderrücklagen III. Ausgleichsrücklage IV. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag
<b>Einnahme</b>	Ist-Einnahmen entsprechen - von wenigen Ausnahmen abgesehen - dem hier verwendeten betriebswirtschaftlichen Begriff der <i>Einzahlungen</i> . Unter Einnahmen werden im <i>Neuen Kommunalen Finanzmanagement</i> sämtliche Geldvermögenszugänge in barer und unbarer Form verstanden. Hierzu gehören u.a. die Erhöhung des Kassenbestandes, die Erhöhung des Forderungsbestandes und die Minderung des Verbindlichkeitsbestandes.
<b>Einzahlung</b>	Einzahlungen sind "Erhöhungen des Bargeldbestandes" und "Gutschriften auf Girokonten".
<b>E-Vertrag</b>	Elektronische Version eines Vertrages (Datenbank).
<b>Einzelbewertung</b>	Jedes Wirtschaftsgut ist grundsätzlich einzeln zu bewerten. Aus diesem Grundsatz leitet sich ein Saldierungsverbot ab. Ausnahme Siehe <i>Gruppenbewertung</i> .

<b>Erfolgskonto</b>	Erfolgskonten sind Konten der <i>Erfolgsrechnung</i> . Sie können sowohl <i>Aufwand</i> als auch <i>Ertrag</i> darstellen.
<b>Ergebnis</b>	Die Differenz aller Erträge und Aufwendungen eines im Haushalt (bzw. im <i>Jahresabschluss</i> ) abgebildeten <i>Produktbereiches</i> stellt das Ergebnis dar.
<b>Ergebnisplan</b>	Der Ergebnisplan ist die der <i>Ergebnisrechnung</i> entsprechende Planungskomponente. Er ist Bestandteil des Haushaltsplans.
<b>Ergebnisposition</b>	Aus der Kombination der Merkmale <i>Produktbereich</i> und Aufwands- und Ertragsart (s. <i>Aufwand</i> und <i>Ertrag</i> ) entsteht eine Ergebnisposition. Die Ergebnispositionen werden im <i>Teilergebnisplan</i> und in der <i>Teilergebnisrechnung</i> erfasst. Jede Ergebnisposition stellt für das zu planende Haushaltsjahr nach Beschluss des Rates eine haushaltsrechtliche Ermächtigung dar.
<b>Ergebnisrechnung</b>	Eine der drei Komponenten des NKF. <i>Ertrag</i> (Ressourcenaufkommen) und <i>Aufwand</i> (Ressourcenverbrauch) werden einander gegenübergestellt. Sie ist daher das Äquivalent der <i>Gewinn- und Verlustrechnung</i> des kaufmännischen Rechnungswesens. Der Saldo der Ergebnisrechnung stellt den <i>Jahresüberschuss</i> bzw. den <i>Jahresfehlbetrag</i> dar. Entsprechend erhöht bzw. vermindert sich das <i>Eigenkapital</i> .
<b>Erinnerungswert</b>	Abgeschriebene Vermögensgegenstände (insbesondere bewegliche Sachen), die nach Ablauf des geplanten Abschreibungszeitraums noch nutzbar sind, werden in den Vermögensverzeichnissen bis zu ihrer Ausmusterung mit einem Wert von einem Euro geführt.
<b>Ermächtigungsübertragung (EG)</b>	Übertragung nicht in Anspruch genommener Haushaltsmittel ins Folgejahr
<b>Eröffnungsbilanz</b>	Die erstmalig aufgestellte <i>Bilanz</i> wird als Eröffnungsbilanz bezeichnet. Erweitert man die Definition und bezeichnet man die Bilanz zu Beginn eines Wirtschaftsjahres als Eröffnungsbilanz (auch Anfangsbilanz), so entsprechen die Angaben denen der <i>Schlussbilanz</i> des abgelaufenen Jahres (Prinzip der Bilanzidentität).
<b>Ertrag</b>	Bewertetes Ressourcenaufkommen (erfolgswirksame Wertezuflüsse)
<b>Festwertbildung</b>	Die erstmalige Festwertbildung setzt eine körperliche Bestandsaufnahme zum Bilanzstichtag voraus. Zu den gesetzlichen Voraussetzungen des Festwertverfahrens gehören: o Regelmäßiger Ersatz Die in Frage kommenden Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens müssen regelmäßig ersetzt werden. D. h. Abgängen und Abschreibungen stehen gleich hohe Zugänge gegenüber. o Nachrangige Bedeutung Die nachrangige Bedeutung ist unter dem Gesichtspunkt der Wesentlichkeit zu beurteilen. Die Nachrangigkeit gilt für den einzelnen Festwert und bezieht sich auf die Bilanzsumme. Eine nachrangige Bedeutung kann unterstellt werden, wenn der einzelne Festwertansatz rd. 5 % der Bilanzsumme nicht übersteigt. o Geringe Veränderungen Eine Bewertung mit Festwerten wird regelmäßig unter Berücksichtigung eines Abschlages von 50 - 60 % von den Zeitwerten vorgenommen, da unterstellt werden kann, dass bei historischem Bestand, auch bei regelmäßigem Ersatz, die Hälfte der zu erwartenden Nutzungsdauer verstrichen ist. Der Vermögensbestand wird als konstante Größe

	ohne planmäßige Abschreibung in der Anlagenbuchhaltung geführt. Quantitative Veränderungen des Bestandes führen zu einer Anpassung des Festwertes. Eine Überprüfung des Festwertes ist in regelmäßigen Abständen von 3 Jahren vorzunehmen. Außerplanmäßige Ereignisse können Überprüfungen außerhalb dieser Zyklen erforderlich werden lassen.
<b>Finanzanlage</b>	Finanzanlagen sind Werte des <i>Anlagevermögens</i> , die auf Dauer finanziellen Anlagezwecken (Wertpapiere) bzw. Unternehmensverbindungen ( <i>Beteiligungen</i> ) dienen.
<b>Finanzbuchhaltung</b>	Die Finanzbuchhaltung erfasst alle vorkommenden Geschäftsvorgänge. Durch sie werden regelmäßig Veränderungen im Vermögen bzw. Kapital hervorgerufen
<b>Finanzmittel</b>	Die Finanzmittel umfassen den Bestand an Bargeld und die Guthaben auf Girokonten.
<b>Finanzplan</b>	Im <i>NKF</i> wird die Planungskomponente zur <i>Finanzrechnung</i> als Finanzplan bezeichnet. Der Finanzplan ist Bestandteil des Haushaltsplans. Die Bezeichnung der einzelnen Zeilen des Finanzplans und der Finanzrechnung sind identisch.
<b>Finanzrechnung</b>	Die Finanzrechnung ist im <i>NKF</i> Bestandteil des <i>Jahresabschlusses</i> . Sie ist Nachweis der empfangenen <i>Einzahlungen</i> und der geleisteten <i>Auszahlungen</i> .
<b>Fremdkapital</b>	Bestandteil der <i>Passiva</i> der <i>Bilanz</i> . Bezeichnung der ausgewiesenen <i>Schulden (Verbindlichkeiten und Rückstellungen)</i> gegenüber Dritten.
<b>Gebühr</b>	Öffentlich-rechtliches Entgelt, dass für eine Dienstleistung oder die Benutzung einer öffentlichen Einrichtung erhoben wird
<b>Geldkurs</b>	Geldkurs ist der Kurs, zu dem Nachfrage zu einem bestimmten Wertpapier besteht. Im Währungsverkehr: Geldkurs = Ankauf von EUR gegen Abgabe von Fremdwährung. Im Gegensatz dazu Siehe <i>Briefkurs</i> .
<b>Geschäftspartnerverwaltung</b>	Datensammlung aller Vertragspartner mit Kontaktdaten (in SAP).
<b>Gewinn</b>	Ein Gewinn liegt vor, wenn die Erträge die Aufwendungen übersteigen. Siehe <i>Jahresergebnis</i>
<b>Gewinn- und Verlustrechnung</b>	Begriff des kaufmännischen Rechnungswesens. Im <i>NKF</i> entspricht sie der <i>Ergebnisrechnung</i> .
<b>Globaler Minderaufwand § 75 GO</b>	Der Haushalt muss in jedem Jahr in Planung und Rechnung ausgeglichen sein. Wenn die Summe der Erträge die Summe der Aufwendungen erreicht oder übersteigt, ist der Haushalt ausgeglichen. Fehlbedarfe im Ergebnisplan und Fehlbedarfe in der Ergebnisrechnung können durch eine Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage gedeckt werden, womit der Haushalt ebenfalls als ausgeglichen gilt. Anstelle einer Ausgleichsrücklage kann im Ergebnisplan auch eine pauschale Kürzung von Aufwendungen bis zu einem Betrag von 1% der Summe der ordentlichen Aufwendungen unter Angabe der zu kürzenden Teilpläne veranschlagt werden.
<b>Gruppenbewertung</b>	Ausnahme von der <i>Einzelbewertung</i> . Wenn sich die Anschaffungskosten nur schwer individuell feststellen lassen, so ist für gleichartige Güter eine Gruppenbewertung bzw. Sammelbewertung zulässig. Bei der Aufstellung des <i>Inventars</i> und der <i>Bilanz</i> können mehrere ähnliche



	Vermögensgegenstände zu einer Gruppe zusammengefasst und mit dem gewogenen Durchschnitt angesetzt werden.
<b>Grundbuch</b>	Das Grundbuch enthält die Buchungen der einzelnen Geschäftsvorfälle in chronologischer Reihenfolge. Im kaufmännischen Rechnungswesen auch Journal genannt. Im Gegensatz dazu vgl. <i>Hauptbuch</i> .
<b>Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für Kommunen (GoB-K) NRW</b>	Die GoB-K sind an die GoB des Handelsgesetzbuches (HGB) angelehnt. Folgende Grundsätze sind im NKF zu beachten: o Vollständigkeit o Richtigkeit o Verständlichkeit o Öffentlichkeit o Aktualität o Relevanz o Stetigkeit o Nachweis der Rechts- und Ordnungsmäßigkeit o Dokumentation der intergenerativen Gerechtigkeit
<b>Haben</b>	Stellt in der Buchhaltung Verbindlichkeiten dar, z.B. Kredite und Schulden
<b>Hauptbuch</b>	Das Hauptbuch enthält die Buchung der einzelnen Geschäftsvorfälle in sachlicher Ordnung auf Aufwands- und Ertragskonten sowie auf Bestandskonten. Im Gegensatz dazu vgl. <i>Grundbuch</i> .
<b>Haushaltsausgleich</b>	Der Haushaltsausgleich ist bezogen auf ein Haushaltsjahr dann erzielt, wenn der Gesamtbetrag der Erträge mindestens den Gesamtbetrag der Aufwendungen erreicht. Wird dies nicht erreicht, kann auf den Bestand der <i>Ausgleichsrücklage</i> zurückgegriffen werden.
<b>Haushaltsgliederung</b>	Aus dem <i>Produktrahmen</i> des Haushaltes sind die <i>Produktbereiche</i> zu gliedern. Die Kommunen müssen <i>Teilergebnispläne, Teilergebnisrechnungen, Teilfinanzpläne, Teilfinanzrechnungen</i> erstellen.
<b>Haushaltssanierungsplan</b>	Der Haushaltssanierungsplan ersetzt das Haushaltssicherungskonzept. Die Vorschriften vom Haushaltssicherungskonzept gelten ebenso für den Haushaltssanierungsplan, soweit das Gesetz zur Unterstützung der kommunalen Haushaltskonsolidierung im Rahmen des Stärkungspakts keine Abweichungen aufweist.
<b>Haushaltssatzung</b>	Die Haushaltssatzung wird jährlich erlassen und stellt die rechtliche Grundlage für die Ausführung des Haushaltsplanes und für die Erhebung der Steuern dar.
<b>Haushaltssicherungskonzept</b>	Genehmigungspflichtiges Konsolidierungskonzept der Gemeinde, das dann aufzustellen ist, wenn der Haushaltsausgleich fortgesetzt nur durch Eigenkapitalverzehr zu erreichen ist. Das HSK dient dem Ziel, im Rahmen einer geordneten Haushaltswirtschaft die künftige, dauernde Leistungsfähigkeit der Gemeinde zu erreichen.
<b>Hilfsstoffe</b>	Hilfsstoffe sind Nebenbestandteile eines erzeugten Produktes. Grundsatz der <i>Bewertung</i> für Verbindlichkeiten. Schulden sind zu ihrem Höchstwert zu passivieren. Wenn sich z. B. der Rückzahlungsbetrag durch Aufwertung einer Auslandswährung erhöht, so ist dieser am Bilanzstichtag anzusetzen. Ebenso sind nicht realisierte Verluste auszuweisen. Vgl. Niederstwertprinzip für Aktiva
<b>Höchstwertprinzip</b>	Grundsatz der <i>Bewertung</i> für <i>Verbindlichkeiten</i> . Das Höchstwertprinzip besagt, dass der Wertansatz für eine <i>Verbindlichkeit</i> nach oben korrigiert werden muss, falls sich der Rückzahlungsbetrag entsprechend

	ändert, z. B. aufgrund der Aufwertung einer Auslandswährung. Für <i>Aktiva</i> gilt korrespondierend das <i>Niederstwertprinzip</i> .
<b>Imparitätsprinzip</b>	Grundsatz der <i>Bewertung</i> . Schränkt das <i>Realisationsprinzip</i> ein, indem es verlangt, dass Wertminderungen bereits dann „berücksichtigt werden, wenn sie sich mit hinreichender Wahrscheinlichkeit abzeichnen“. Wertsteigerungen hingegen dürfen entsprechend dem Realisationsprinzip erst angesetzt werden, „wenn sie realisiert sind“.
<b>Interne Leistungsverrechnung (ILV)</b>	Unterschiedliche Bereiche innerhalb der Verwaltung erbringen sich gegenseitig Leistungen, welche im Anschluss entsprechend abgerechnet werden.
<b>Inventar</b>	Das Inventar ist ein ausführliches Bestandsverzeichnis, das alle <i>Vermögensgegenstände</i> und <i>Schulden</i> zu einem bestimmten Zeitpunkt nach Art, Menge und Wert ausweist. Vorausgehen muss eine entsprechende Bestandsaufnahme in Form der <i>Inventur</i> . Das Inventar ist Grundlage für die Erstellung der <i>Bilanz</i> .
<b>Inventur</b>	Inventur ist die mengen- und wertmäßige Bestandsaufnahme aller <i>Vermögensgegenstände</i> und <i>Schulden</i> zu einem bestimmten Zeitpunkt.
<b>Investitionsmaßnahmen, Nachweis der -</b>	Der Nachweis der Investitionsmaßnahmen ist eine Komponente des <i>Jahresabschlusses</i> , da er Bestandteile der <i>Teilfinanzrechnung</i> ist.
<b>Investitionsmaßnahmen, Plan der -</b>	Der Plan der Investitionsmaßnahmen weißt alle geplanten <i>Einzahlungen</i> und <i>Auszahlungen</i> im Zusammenhang mit Investitionen eines <i>Produktbereiches</i> aus. Erhebliche Investitionen werden maßnahmenscharf dargestellt. Ab welchem Volumen Investitionen als erheblich angesehen werden, entscheidet der Rat bzw. der Kreistag.
<b>Investiv</b>	Investitionen, z.B. der Erwerb eines Grundstücks
<b>Jahresabschluss</b>	Die wesentlichen Bestandteile des Jahresabschlusses im <i>NKF</i> sind die drei Komponenten <i>Bilanz</i> , <i>Ergebnisrechnung</i> und <i>Finanzrechnung</i> . Als Spiegelbild zum Haushalt enthält der Jahresabschluss <i>Teilergebnisrechnung</i> , <i>Teilfinanzrechnung</i> und Kennzahlen mit entsprechenden Erläuterungen.
<b>Jahresergebnis</b>	Das Jahresergebnis ergibt sich aus der Subtraktion von Aufwendungen und Erträgen. Ein negatives Jahresergebnis wird als Jahresfehlbetrag, ein positives Jahresergebnis als Jahresüberschuss ausgewiesen. In der kaufmännischen <i>Gewinn- und Verlustrechnung</i> spricht man von Gewinn bzw. Verlust. Das Jahresergebnis erhöht bzw. vermindert das <i>Eigenkapital</i> .
<b>Jahresfehlbetrag</b>	Ein Jahresfehlbetrag entsteht, wenn den Erträgen eines Geschäftsjahres höhere Aufwendungen gegenüberstehen. Er ergibt sich als Differenz zwischen beiden Größen. Ein Jahresfehlbetrag zeigt an, dass das Unternehmen im betreffenden Jahr nicht erfolgreich gewirtschaftet hat. Siehe <i>Jahresergebnis</i>
<b>Jahresüberschuss</b>	Als Jahresüberschuss bezeichnet man die positive Differenz zwischen den Erträgen und Aufwendungen, die innerhalb eines Geschäftsjahres angefallen sind. Der Jahresüberschuss bringt zum Ausdruck, wie erfolgreich ein Unternehmen im betreffenden Jahr gewirtschaftet hat. Er wirkt sich auf Ausschüttungsmöglichkeiten und die Besteuerung aus. Siehe <i>Jahresergebnis</i>
<b>KAI</b>	Inventarisierungsprogramm (für Anlagengüter) „Kann Alles Inventarisieren“.

<b>Kassenkredit/ Liquiditätskredit</b>	Kredite, zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit der Verwaltung, welche die Stadt bei einer Bank aufnimmt, zum aktuell bestmöglichen Zinssatz.
<b>Kennzahlen</b>	Messwerte, die die Beurteilung der Umsetzung geplanter Zielsetzung ermöglichen.
<b>Kernverwaltung</b>	Innere Verwaltung ohne deren Auslagerungen wie z.B. AöRs.
<b>Konsolidierung</b>	Konsolidierung bezeichnet die Aufrechnung konzerninterner Vorgänge im Konzernabschluss. Der Konzernabschluss erlangt Relevanz, wenn man die Kommune als Konzern definiert.
<b>Konsumtiv</b>	Sofortiger Verbrauch, z. B. Büromaterial.
<b>Kontenform</b>	Form der Abbildung von Werten in horizontaler Anordnung (z. B. <i>Bilanz</i> ). Steht im Gegensatz zur Staffelform, der vertikalen Darstellung von Werten (z. B. <i>Inventar</i> ).
<b>Kontenplan</b>	Systematische Gliederung und Auflistung aller in der <i>Finanzrechnung</i> einer bestimmten Kommune geführten Konten.
<b>Kontenrahmen</b>	Der Kontenrahmen bildet für alle Kommunen die einheitliche Grundordnung für die Gliederung und Bezeichnung der Konten. Er ermöglicht somit eine Vereinfachung und Vereinheitlichung der Buchung sowie Zeit- und Betriebsvergleiche zur Überwachung der Wirtschaftlichkeit. Der Kontenrahmen unterteilt das Rechnungswesen in Kontenklassen, diese wiederum in Konten und Unterkonten. Auf der Basis des Kontenrahmens erstellt jede Kommune ihren individuellen Kontenplan.
<b>Konzernbericht</b>	Der Konzernbericht umfasst den Gesamtabchluss einer Kommune mit dem Lagebericht und den nach derzeitigem Recht bereits zu erstellenden Beteiligungsbericht.
<b>Kosten</b>	Unter Kosten versteht man den Teil der Aufwendungen der <i>Ergebnisrechnung</i> , die im Rahmen der betrieblichen bzw. kommunalen Leistungsprozesse anfallen. Kosten sind der in Geldeinheiten bewertete Verbrauch von Gütern und Dienstleistungen für die Beschaffung, Erstellung und Abgabe von betrieblichen <i>Leistungen</i> .
<b>Kostenerstattung</b>	Kostenerstattung bezieht sich auf die Erstattung und auch innerbetriebliche bzw. innerkommunale Umlage bzw. Verrechnung für den Verbrauch von Gütern und Dienstleistungen zur Erbringung eines öffentlichen Güterangebots.
<b>Kostenumlage</b>	Siehe <i>Kostenerstattung</i>
<b>Kredit</b>	Kredite stellen <i>Verbindlichkeiten</i> dar und dienen der Finanzierung des Haushaltes. Die Aufteilung in der Bilanz erfolgt im Wesentlichen in Verbindlichkeiten für Investitionen und Verbindlichkeiten zur Liquiditätssicherung. Sie werden nach ihrer Herkunft ausgewiesen. Im <i>Verbindlichkeitenspiegel</i> werden die Kredite nach Fristigkeiten aufgeteilt.
<b>Kreditorenkonto</b>	Das Kreditkonto erfasst die Verbindlichkeiten gegenüber einem bestimmten Lieferanten. Es ist ein Person- bzw. Kontokorrentkonto und somit Unterkonto des Kontos <i>Verbindlichkeiten</i> .
<b>Leistung</b>	Der Begriff ist mit zwei unterschiedlichen Definitionen belegt: o im kaufmännischen Rechnungswesen ist er der in Geldeinheiten bewertete Güter- und Leistungszufluss und somit Gegenteil von Kosten o im Haushaltswesen ist Leistung jedes Arbeitsergebnis, das zur Aufgabenerfüllung erzeugt wird. Leistungen werden zu Produkten zusammengefasst

<b>Leistungsentgelte</b>	Leistungsentgelte stellen die Gegenleistung für eine erbrachte Leistung dar. Zu den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten gehören Gebühren und Beiträge.
<b>Liquidität</b>	Liquidität ist die Zahlungsfähigkeit, die sich aus dem Verhältnis der flüssigen (liquiden) Mittel und den fälligen <i>Verbindlichkeiten</i> ermitteln lässt.
<b>Liquiditätsplanung</b>	Ermittlung des Bedarfs an <i>Finanzmitteln</i> zur Sicherung der <i>Auszahlungen</i> .
<b>Liquiditätsreserve</b>	Liquiditätsreserven sind solche <i>Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens</i> , die leicht und kurzfristig in <i>Finanzmittel</i> umzuwandeln sind.
<b>Mittelanmeldung</b>	Konkret artikulierte Anforderungen von Haushaltsmitteln für das kommende Haushaltsjahr inklusive der Mittelfristplanung.
<b>Mittelbindung</b>	Finanzmittel sind für bestimmten Zweck vorgesehen und werden durch Anlage einer Mittelbindung entsprechend gebunden.
<b>Mittelfreigabe</b>	Vor Verbrauch bzw. Nutzung müssen bestimmte Finanzmittel erst genehmigt werden (vom Kämmerer). -> In Form eines Antrages auf Mittelfreigabe mit anschließender Freigabe.
<b>Neues Kommunales Finanzmanagement (NKF)</b>	Das Neue Kommunale Finanzmanagement stellt die Reform der kommunalen Haushalts- und Finanzwirtschaft dar. Grundlage ist die <i>Doppik</i> bzw. das kaufmännische Rechnungswesen.
<b>NKF-COVID-19-Ukraine-Isolierungsgesetz (NKF-CUIG)</b>	Das NKF-COVID-19-Isolierungsgesetz (NKF-CIG) zielt darauf ab, die in den Kommunalhaushalten in Folge der Corona-Pandemie entstandenen Mindererträge und Mehraufwendungen haushaltsrechtlich zu isolieren, um die kommunalen Haushalte auch in den Folgejahren tragfähig zu halten und so die kommunale Handlungsfähigkeit abzusichern
<b>Niederstwertprinzip</b>	Grundsatz der <i>Bewertung für Vermögensgegenstände</i> . <i>Anlagevermögen</i> und <i>Umlaufvermögen</i> sind zu ihrem niedrigsten Wert zu aktivieren. Es dürfen die Anschaffungs- bzw. Herstellkosten nicht überschritten werden. Z.B. ein im Wert gestiegenes Grundstück darf maximal zu den Anschaffungskosten in der Bilanz erscheinen. Die Differenz zwischen Anschaffungskosten und dem aktuellen Tageswert stellen <i>stille Reserven</i> dar, die in der Bilanz nicht ausgewiesen werden dürfen. Vgl. <i>Höchstwertprinzip für Passiva</i> .
<b>Nutzungsdauer</b>	Betriebsübliche Verwendung eines Anlagegutes. Anhand der Tabelle im Intranet überprüfbar.
<b>Obligo</b>	Angabe der gebuchten Mittelbindung in SAP.
<b>Passiva</b>	Summe von <i>Eigenkapital</i> , <i>Rücklagen</i> , <i>Sonderposten</i> , <i>Rückstellungen</i> , weiteren <i>Verbindlichkeiten</i> und passiven <i>Rechnungsabgrenzungsposten</i>
<b>Pensionsrückstellungen</b>	In Kommunen müssen <i>Rückstellungen</i> für Beamte gebildet werden, die einen Anspruch auf einmalige oder laufende Pensionszahlungen erworben haben.
<b>Produkt</b>	Ein Produkt ist eine <i>Leistung</i> oder eine Gruppe von Leistungen, die von der Kommune für den Bürger erbracht wird. Die Erstellung der Leistung führt zum <i>Ressourcenverbrauch</i> .
<b>Produktbereich</b>	<i>Produktgruppen</i> werden zu Produktbereichen zusammengefasst.
<b>Produktbeschreibung</b>	Sie dienen der Konkretisierung der <i>Produkte</i> . Sie nennen u. a. Zielgruppe bzw. Empfänger der Produkte und die Auftragsgrundlage.
<b>Produktgruppe</b>	Einzelne <i>Produkte</i> werden zu Produktgruppen zusammengefasst.

<b>Produktkatalog</b>	Der Produktkatalog enthält die <i>Produktbereiche, Produktgruppen, Produkte</i> und <i>Produktbeschreibungen</i> . Die Erstellung eines Produktkataloges ist für eine Kommune nicht zwingend vorgeschrieben.
<b>Produktplan</b>	Aufstellung aller Produkte in einer Übersicht
<b>Produktrahmen</b>	Der Produktrahmen enthält alle <i>Produktbereiche, Produktgruppen</i> und <i>Produkte</i> . Der Haushalt wird auf der Ebene der Produktbereiche gegliedert. Daher sind diese verbindlich. Die Ebenen der Produktgruppen und Produkte sind lediglich Empfehlungen.
<b>Profit-Center (PC)</b>	Organisatorische Einheit des Rechnungswesens, welche die Stadt zum Zwecke der internen Steuerung, gliedert
<b>PSP-Element</b>	SAP-spezifische Bezeichnung eines Produktes.
<b>Realisationsprinzip</b>	Grundsatz der Bewertung des Haushaltsrechts, abgeleitet aus dem Vorsichtsprinzip. Das Realisationsprinzip definiert den Zeitpunkt, zu dem ein aus der Leistung resultierender Ertrag vorliegt. Danach liegt ein Ertrag erst dann vor, wenn die Kommune alle für die Leistungserbringung erforderlichen Schritte abgeschlossen hat. Für Aufwendungen hingegen sieht das Imparitätsprinzip vor, dass diese bereits vorliegen, "wenn die sich mit hinreichender Wahrscheinlichkeit abzeichnet".
<b>Rechnungsabgrenzungsposten (RAP)</b>	Rechnungsabgrenzungsposten dienen der periodengerechten Erfolgsermittlung. Möchte man den Jahreserfolg richtig ermitteln, ist es erforderlich, dass man die Aufwendungen und Erträge dem Wirtschaftsjahr zuordnet, zu dem sie wirtschaftlich gehören. Auf der <i>Aktiva</i> der <i>Bilanz</i> sind das <i>Ausgaben</i> vor dem Bilanzstichtag, die erst zu einem <i>Aufwand</i> nach dem Bilanzstichtag führen. Auf der <i>Passiva</i> sind das <i>Einnahmen</i> vor dem Bilanzstichtag, die erst zu einem <i>Ertrag</i> nach dem Bilanzstichtag führen.
<b>Rechnungswesen</b>	Das Rechnungswesen dient der zahlenmäßigen Abbildung vergangener, gegenwärtiger und zukünftiger Tatbestände und Abläufe in einem Unternehmen bzw. einer Kommune.
<b>Reserven, stille –</b>	Stille Reserven können entstehen o durch eine Unterbewertung der Aktiva, wenn die ausgewiesenen Werte des Anlage- und Umlaufvermögens unter den tatsächlichen Werten liegen o durch eine Überbewertung der Passiva, wenn die ausgewiesenen Werte der Schulden über den tatsächlichen Werten liegen.
<b>Restbuchwert</b>	Der Restbuchwert ist der in die Schlussbilanz zu übernehmende Wert von Vermögensgegenständen des <i>Anlagevermögens</i> abzüglich der <i>Abschreibungen</i> der zurückliegenden Perioden.
<b>Restnutzungsdauer</b>	Die zu einem bestimmten Bilanzstichtag verbleibende <i>Nutzungsdauer</i> eines Anlagegutes.
<b>Restwert</b>	Der Restwert ist der mögliche Erlös eines Anlagegutes durch den Verkauf nach Ablauf der <i>Nutzungsdauer</i> .
<b>Rohstoffe</b>	Rohstoffe sind Hauptbestandteile eines erzeugten Produkts.
<b>Rücklage</b>	Rücklagen sind Teile des <i>Eigenkapitals</i> . Mehrungen der Rücklage erfolgen durch Zuführung von <i>Jahresüberschüssen</i> , Minderungen durch die Entnahme zur Abdeckung von <i>Jahresfehlbeträgen</i> . Siehe <i>Eigenkapital</i> .
<b>Rückstellung</b>	Rückstellungen sind ungewisse Verbindlichkeiten für Aufwendungen. Aus Gründen einer periodengerechten Erfolgsermittlung sind zum Bilanzstichtag auch solche Aufwendungen zu erfassen, deren Höhe und

	Fälligkeit noch nicht bekannt sind, die jedoch wirtschaftlich dem Abschlussjahr zugerechnet werden müssen. Für diese Aufwendungen sind dann die Beträge zu schätzen und in Form von Rückstellungen zu passivieren.
<b>Sachkonto/Kostenart</b>	Als Sachkonto/Kostenart wird in der Buchführung jedes Hauptbuch-Konto bezeichnet, das direkt in die Bilanz oder in die Gewinn- und Verlustrechnung eingeht.
<b>Saldierungsverbot</b>	Im NKF ist es grundsätzlich unzulässig, Beträge (Aufwendungen / Erträge, Einzahlungen / Auszahlungen oder Vermögenswerte / Schulden) gegeneinander aufzurechnen. Die jeweiligen Beträge sind in voller Höhe und getrennt voneinander im Haushaltsplan oder in der Bilanz darzustellen.
<b>Saldo</b>	Der Kontosaldo ist die Differenz zwischen den Einnahmen – also den Gutschriften – und den Ausgaben – also den Belastungen.
<b>Sammelbewertung</b>	Siehe <i>Gruppenbewertung</i>
<b>SAP</b>	Finanzbuchhaltungssoftware „Systeme Anwendungen Produkte“.
<b>Saperion</b>	Archivierungssoftware für Anordnungen und Belege.
<b>Schlüsselzuweisung</b>	Schlüsselzuweisungen sind zweckfreie Zuweisungen aus dem kommunalen Finanzausgleich, die i.d.R. steuer- oder umlageschwachen Kommunen zur Stärkung ihrer Finanzkraft zufließen.
<b>Schlussbilanzkonto</b>	Bilanzkonto zum Ende einer Rechnungsperiode.
<b>Schulden</b>	Schulden sind sämtliche <i>Verbindlichkeiten</i> . Sie sind auf der <i>Passiva</i> der <i>Bilanz</i> mit ihrem Rückzahlungsbetrag anzusetzen. Siehe <i>Höchstwertprinzip</i> .
<b>Soll</b>	Stellt in der Buchhaltung Vermögenswerte dar, z.B. verfügbares Vermögen aus Bank- und Barvermögen
<b>Sonderposten</b>	In einem Sonderposten werden in der <i>Bilanz</i> Beträge erfasst, die die Kommune für einen festgelegten Verwendungszweck von Dritten erhalten hat. Sonderposten werden zwischen <i>Eigenkapital</i> und <i>Fremdkapital</i> passiviert. Sie werden entsprechend der Abschreibung des für sie verwendeten Anlagegutes ertragswirksam aufgelöst.
<b>Sonderrücklage</b>	Siehe § 44 Abs. 4 KomHVO
<b>Sondervermögen</b>	Zum Sondervermögen der Kommunen gehören o das Gemeindegliedervermögen o das Vermögen der rechtlich unselbständigen örtlichen Stiftungen o wirtschaftliche Unternehmen ohne eigene Rechtspersönlichkeit o rechtlich unselbständige Versorgungs- und Versicherungseinrichtungen
<b>Stärkungspakt</b>	Das Land stellte in den Jahren 2011 bis 2020 Gemeinden in einer besonders schwierigen Haushaltssituation Konsolidierungshilfen zur Verfügung. Die Kommunen beteiligen sich an der Finanzierung der Konsolidierungshilfen. Ziel dabei ist es, diesen Gemeinden den nachhaltigen Haushaltsausgleich zu ermöglichen.
<b>Staffelform</b>	Form der Abbildung von Werten in vertikaler Anordnung (z. B. <i>Inventory</i> ). Steht im Gegensatz zur Kontoform, der horizontalen Darstellung von Werten (z. B. <i>Bilanz</i> ).
<b>Steuerquote</b>	Die Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Gemeinde "selbst" finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendung ist.

	Hohe Steuerquote deutet i. d. R. auf eine hohe Finanzkraft der Kommune hin.
<b>Teilergebnisplan</b>	Für die <i>Produktbereiche</i> ist im Haushalt ein Teilergebnisplan und im <i>Jahresabschluss</i> eine <i>Teilergebnisrechnung</i> zu erstellen. Inhalt sind die vom Rat bewilligten <i>Aufwendungen</i> und die voraussichtlichen <i>Erträge</i> .
<b>Teilergebnisrechnung</b>	Die Teilergebnisrechnung ist Bestandteil des <i>Jahresabschlusses</i> und enthält die Ist-Aufwendungen und Ist-Erträge des <i>Produktbereichs</i> .
<b>Teilfinanzplan</b>	Der Teilfinanzplan bildet die Einzahlungen und Auszahlungen der <i>Investitionsmaßnahmen</i> ab.
<b>Teilfinanzrechnung</b>	Die Teilfinanzrechnung enthält alle auf einen Produktbereich entfallenen <i>Einzahlungen</i> und <i>Auszahlungen</i> , die keinen Aufwand bzw. Ertrag darstellen.
<b>Tochterorganisationen</b>	Tochterorganisationen sind alle Unternehmungen einer Kommune, auf die diese einen beherrschenden Einfluss hat.
<b>Transferzahlungen</b>	Zahlungen der Kommune an Dritte, der keine Gegenleistung entgegensteht (z. B. Auszahlungen von Sozialhilfe, Subventionen).
<b>Umlaufvermögen</b>	Zum Umlaufvermögen zählen alle Vermögensgegenstände, die nur kurzfristig in der Kommune verbleiben. Sie sind nicht dazu bestimmt, dauernd dem Geschäftsbetrieb zu dienen. Dazu gehören Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Vorräte, Forderungen und alle Finanzmittel.
<b>Verbindlichkeiten</b>	Verbindlichkeiten sind alle am Bilanzstichtag dem Grunde, der Höhe und der Fälligkeit nach feststehenden <i>Schulden</i> . Sie gehören zum <i>Fremdkapital</i> .
<b>Verbindlichkeitsspiegel</b>	Siehe § 48 Abs. 1 KomHVO
<b>Verbundene Unternehmen</b>	Verbundene Unternehmen sind solche, in denen die Kommune mehr als 50% der Stimmrechte ausübt. Solche Unternehmen sind im Abschluss voll zu konsolidieren.
<b>Verkehrswert</b>	Kommunen, in der Vermögensgegenstände zu bewerten sind, die grundsätzlich eine privatwirtschaftliche Vermarktung erwarten lassen, leiten den Zeitwert aus dem Verkehrswert ab. Nach § 194 BauGB wird der Verkehrswert durch den Preis bestimmt, der in dem Zeitpunkt, auf den sich die Ermittlung bezieht, unter Berücksichtigung des konkreten Einzelfalles zu erzielen wäre. Für Immobilien werden Ertragswert- und Sachwertfaktoren bei der Bildung des Verkehrswertes berücksichtigt. Die Verkehrswertermittlung für städt. Immobilien wird regelmäßig durch ein Gutachten des Vermessungs- und Katasteramtes erfolgen.
<b>Verlust</b>	Ein Verlust liegt vor, wenn die Aufwendungen die Erträge übersteigen. Siehe <i>Jahresergebnis</i>
<b>Vermögen</b>	<i>Aktiva</i> der Bilanz. Das Vermögen setzt sich zusammen aus <i>Anlagevermögen</i> und <i>Umlaufvermögen</i> .
<b>Vermögensbewertung</b>	Siehe <i>Bewertung</i>
<b>Vermögensgegenstand</b>	Vermögensgegenstände sind Güter, o die wirtschaftliche Werte darstellen o die einzeln veräußerbar sein müssen o die grundsätzlich aktiviert werden müssen
<b>Verpflichtungsermächtigungen</b>	Verpflichtungsermächtigungen sind Ermächtigungen zum Eingehen von Verpflichtungen zur Leistung von Investitionsauszahlungen in künftigen Haushaltsjahren.

<b>Vorschüsse</b>	Vorschüsse werden buchhalterisch als Forderungen gebucht, da ihnen noch keine Gegenleistung gegenübersteht. Eine besondere Form der Vorschüsse sind geleistete Anzahlungen an Lieferanten.
<b>Vorsichtig geschätzter Zeitwert</b>	Wertansatz für Eröffnungsbilanz „Kein bestimmter Wert, sondern der Wert, der nach dem Zweck der Bestimmung – Verhütung eines zu hohen Bilanzansatzes – und unter Berücksichtigung der Verhältnisse des Einzelfalls der sinnvollste Wert ist“. Somit bildet der Begriff „Vorsichtig geschätzter Zeitwert“ einen übergeordneten Wertbegriff, dem das Vorsichtsprinzip angegliedert wird und der sich aus verschiedenen anderen Wertbegriffen ableiten lässt.
<b>Vorsichtsprinzip</b>	Allgemeiner Bilanzierungsgrundsatz des Handelsrechts (§ 252 Abs. 1 S. 4 HGB, vgl. <i>Bewertung</i> ). Er besagt, dass vorsichtig zu bewerten ist. Spezielle Ausprägungen des Vorsichtsprinzips sind das <i>Realisationsprinzip</i> und das <i>Imparitätsprinzip</i> . Der Bilanzierende soll sich durch das Vorsichtsprinzip nicht reicher rechnen als er ist, sondern eher ärmer (Gläubigerschutz).
<b>Waren</b>	Waren sind zugekaufte Vermögensgegenstände, die für den Umschlag, die Veräußerung oder den Verbrauch bestimmt sind.
<b>Wertansatz</b>	Siehe <i>Bewertung</i>
<b>Wertberichtigung</b>	Wertkorrektur auf der <i>Passiva</i> Seite der <i>Bilanz</i> für zu hoch angesetzte <i>Aktiva</i> .
<b>Wiederbeschaffungswert</b>	Der Wiederbeschaffungszeitwert stellt in der Regel mittels Wertindizierung den aktuellen Wert eines bereits vorhandenen Vermögensgegenstandes unter Berücksichtigung seines bisherigen Werteverzehrs dar. Hierbei wird unterstellt, dass der Vermögensgegenstand in unveränderter Form wiederbeschafft wird. Erfolgt die Ermittlung des Wiederbeschaffungszeitwertes mittels Wertgutachtens (z. B. im Gebührenrecht alle drei bis fünf Jahre), werden veränderte Anforderungen und Technologien bei der Bewertung berücksichtigt. Auf dieser Grundlage entspricht der Wiederbeschaffungszeitwert dem Verkehrswert.
<b>Wirtschaftlichkeitsberechnung (WKB)</b>	Bestimmte investive Maßnahmen müssen auf ihre Wirtschaftlichkeit, also das Verhältnis von Kosten und Nutzen, überprüft werden. Weitere Informationen sind in der Richtlinie zu Wirtschaftlichkeitsberechnungen im Intranet.
<b>Workflow Budgetaktualisierungen</b>	Elektronisches Verfahren über IBM Notes, in dem Budgetaktualisierungen über Knotenpunkte Antragsteller aus FB, Sachbearbeiter des FD 2.1, FB-Leiter 2, Kämmerer, SB des FB 2.1 abgewickelt werden.
<b>Workflow-Mittelfreigabe</b>	Elektronisches Verfahren über IBM Notes, in dem Mittelfreigaben über Knotenpunkte Antragsteller aus FB, SB des FD 2.1, FB-Leiter 2, Kämmerer, SB des FB 2.1 abgewickelt werden.
<b>Zahlungsmittel</b>	Siehe <i>Finanzmittel</i>
<b>Zeitwert</b>	Der Begriff des Zeitwertes ist nach gängiger Auslegung "kein bestimmter Wert, sondern der Wert, der nach dem Zweck der Bestimmung - Vermeidung eines zu hohen Bilanzansatzes - und unter Berücksichtigung der Verhältnisse des Einzelfalls der sinnvollste Wert ist". Somit bildet der Begriff "Zeitwert" einen übergeordneten Wertbegriff, der sich auf der Grundlage des "Vorsichtsprinzips" aus verschiedenen anderen Wertbegriffen ableiten lässt.



**Zuwendungen (Zuweisung/Zuschuss)**

Zuweisungen sind Übertragungen innerhalb des öffentlichen Bereichs. Zuschüsse sind Übertragungen vom öffentlichen Bereich in den unternehmerischen Bereich. Zuweisungen und Zuschüsse werden unter dem Oberbegriff Zuwendungen subsumiert.