

Betreff:**Grundstücksgesellschaft Braunschweig mbH - Wirtschaftsplan
2024****Organisationseinheit:**

Dezernat VII

20 Fachbereich Finanzen

Datum:

25.10.2023

Beratungsfolge

Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (Entscheidung) 02.11.2023

Sitzungstermin**Status**

Ö

Beschluss:

„Der Vertreter der Stadt in der Gesellschafterversammlung der Grundstücksgesellschaft Braunschweig mbH wird angewiesen, den Wirtschaftsplan 2024 in der vom Aufsichtsrat in seiner Sitzung am 10. Oktober 2023 empfohlenen Fassung zu beschließen.“

Sachverhalt:

Die Stadt Braunschweig ist alleinige Gesellschafterin der Grundstücksgesellschaft Braunschweig mbH (GGB). Gem. § 12 des Gesellschaftsvertrages der GGB ist für jedes Geschäftsjahr ein Wirtschaftsplan aufzustellen, dessen Feststellung nach § 11 d) der Gesellschafterversammlung obliegt.

Um eine Stimmbindung des städtischen Vertreters in der Gesellschafterversammlung der GGB herbeizuführen, ist ein Anweisungsbeschluss erforderlich. Gem. § 6 Ziffer 1 lit. a) der Hauptsatzung der Stadt Braunschweig in der aktuellen Fassung entscheidet hierüber der Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung.

Der Aufsichtsrat der GGB hat dem Wirtschaftsplan 2024 in der in der Anlage vorgelegten Fassung in seiner Sitzung am 10. Oktober 2023 zugestimmt.

Der Wirtschaftsplan 2024 weist bei Erträgen von 6.555.000,00 € und Aufwendungen von insgesamt 8.527.940,00 € einen Fehlbetrag von 1.972.940,00 € aus (Vorjahr: 1.335.665,00 €).

Im Vergleich zu den Daten der Vorjahre stellen sich die Planzahlen wie folgt dar:

| | Angaben in T€ | Ist 2021 | Plan 2022 | IST 2022 | Plan 2023 | Plan 2024 |
|----|--|---------------------|---|---------------------|----------------------|----------------------------|
| 1 | Umsatzerlöse | 287,2 | 870,0 | 489,5 | 270,0 | 6.150,0 |
| 2 | Sonstige betriebliche Erträge | 115,2 | 400,0 | 10,5 | 400,0 | 400,0 |
| 2a | <i>Gesamterträge: % zum Vorjahr/Plan</i> | | | +215,6% | +70,4/-43,7 | -69,0/-44,8 +1.256%/2.277% |
| 3 | Materialaufwand | -615,4 | -655,0 | -1.249,1 | -390,0 | -6.600,0 |
| 4 | Personalaufwand | -173,5 | -181,9 | -135,2 | -435,6 | -469,9 |
| 5 | Abschreibungen | -0,1 | -0,4 | -0,1 | -4,8 | -4,8 |
| 6 | Sonstige betriebliche Aufwendungen | -261,9 | -553,2 | -336,4 | -440,3 | -560,2 |
| 7 | Summe Aufwendungen | -1.050,9 | -1.390,5 | -1.720,8 | -1.270,7 | -7.634,9 |
| 8 | Betriebsergebnis (Summe 1-6) | -648,5 | -120,5 | -1.220,8 | -600,7 | -1.084,9 |
| 9 | Zins-/Finanzergebnis | -358,9 | -545,0 | -311,9 | -655,0 | -808,0 |
| 10 | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | -14,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 11 | Ergebnis nach Steuern (Summe 8-9) | -1.021,6 | -665,5 | -1.532,7 | -1.255,7 | -1.892,9 |
| 12 | sonstige Steuern | -43,0 | -67,0 | -49,4 | -80,0 | -80,0 |
| 13 | Jahresergebnis (Summe 11-12) | -1.064,6 | -732,5 | -1.582,1 | -1.335,7 | -1.972,9 |
| | | | Gewinnvortrag | 3.686,8 | 2.104,7 | 769,0 |
| | | | Gewinnvortrag nach Verechnung mit Verlust | 2.104,7 | 769,0 | -1.203,9 |

Gegenüber der Vorjahresplanung 2023 und dem abgeschlossenen Wirtschaftsjahr 2022 ist das Wirtschaftsjahr 2024 geprägt von Flächenveräußerungen, insbesondere von Gewerbegebäuden. Dies führt zum einen zu einem starken Anstieg bei den voraussichtlichen Umsatzerlösen und zum anderen zu aufwandswirksamen (negativen) Bestandsveränderungen von Grundstücken sowie zu höheren Rückstellungsverpflichtungen für künftig noch entstehende (Endausbau-)Kosten (siehe Materialaufwand).

Wie schon im Plan 2023 sind auch für das Jahr 2024 höhere Personalaufwendungen veranschlagt resultierend aus der Geschäftserweiterung der Gesellschaft. Im Laufe des Jahres 2024 ist die Einstellung von drei Mitarbeitenden beabsichtigt.

Die im Wirtschaftsjahr 2024 vorgesehenen Investitionen sollen zum Teil über Kreditaufnahmen finanziert werden (s. u.), daher werden höhere Zinsaufwendungen veranschlagt.

Die Finanzplanung 2024 sieht Investitionen von insgesamt 17,5 Mio. € vor. Insbesondere sind Maßnahmen im Rahmen des Grunderwerbes für das Baugebiet Feldstraße-Süd berücksichtigt.

Der Mittelbedarf soll voraussichtlich durch vorhandene eigene Liquidität sowie durch eine Kreditaufnahme über die Stadt Braunschweig („Experimentierklausel“) in Höhe von 15 Mio. € gedeckt werden.

Der prognostizierte Fehlbetrag 2024 soll in Höhe von 769,0 T€ durch die noch vorhandenen Gewinnvorträge aus Vorjahren ausgeglichen werden. Der verbleibende Fehlbetrag in Höhe von 1.203,9 T€ ist durch die Stadt Braunschweig auszugleichen. Im Doppelhaushalt 2023/2024 der Stadt Braunschweig sind für das Haushaltsjahr 2024 1.549,0 T€ eingeplant worden. Mittel stehen somit zur Verfügung und die Gesellschaft erbringt einen Beitrag zur Globalen Minderausgabe 2024.

In der Anlage ist der Wirtschaftsplan 2024 der GGB beigefügt.

Geiger

Anlage/n: Wirtschaftsplan 2024 der Grundstücksgesellschaft Braunschweig mbH

Grundstücksgesellschaft
Braunschweig mbH (GGB)
Kleine Burg 14
38100 Braunschweig

Wirtschaftsplan 2024

in der vom Aufsichtsrat am _____ beratenen
und von der Gesellschafterversammlung am _____
beschlossenen Fassung.

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|---|-------|
| <i>I. Pr ä a m b e l</i> | 3 |
| <i>II. Erfolgsplan</i> | 4 |
| 1 Erträge | 4 |
| 1 1 Umsatzerlöse | 4 |
| 1 2 Sonstige betriebliche Erträge | 5 |
| 1 3 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | 5 |
| 2 Aufwendungen | 8 |
| 2 1 Materialaufwand (Grundstücke) | 8 |
| 2 2 Sonstige Grundstücksaufwendungen | 8 |
| 2 3 Personalaufwand | 10 |
| 2 3 1 Löhne und Gehälter | |
| 2 3 2 Soziale Abgaben | |
| 2 4 Sonstige betriebliche Aufwendungen | 12 |
| 2 5 Abschreibungen | 15 |
| 2 5 1 Abschreibungen auf Sachanlagen | |
| 2 5 2 Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten | |
| 2 6 Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 15 |
| 2 7 Steuern | 17 |
| 2 7 1 Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | |
| 2 7 2 Sonstige Steuern | |
| 3 Gesamtplan (Jahresergebnis) | 19 |
| <i>III. Finanzplan</i> | 20 |
| 1 Mittelverwendung | 20 |
| 1 1 Investitionen | 20 |
| 1 2 Tilgung von kurz- und langfristigen Darlehen | 20 |
| 2 Mittelherkunft | 22 |
| 2 1 Liquiditätswirksamer Einnahmenüberschuss | 22 |
| 2 2 Überhang von Finanzmitteln aus Vorjahr | 22 |
| 2 3 Kapital der Gesellschafterin | 22 |
| 2 4 Aufnahme von kurz- und langfristigen Darlehen | 22 |
| 3 Zusammenfassung | 23 |
| <i>IV. Mittelfristige Unternehmensvorschau für die Geschäftsjahre 2025 bis 2028</i> | 25 |

I. Präambel

Die Grundstücksgesellschaft Braunschweig mbH (GGB) erwirbt in der Regel landwirtschaftlich genutzte Grundstücke im Stadtgebiet Braunschweig, die sich gemäß Abstimmung mit der Stadt Braunschweig städtebaulich zu Wohn- oder Gewerbebauflächen entwickeln lassen oder als Tauschfläche bei künftigen Grundstücksgeschäften eingesetzt werden können. Nach Abschluss der erforderlichen Bauleitplanung durch die Stadt Braunschweig werden die neu entstandenen Wohn- und Gewerbebauflächen von der GGB oder von der Stadt Braunschweig erschlossen und von der GGB unbewohnt vermarktet. Dabei werden potenzielle Käufer von Gewerbebauflächen von der Braunschweig Zukunft GmbH (Wirtschaftsförderung) vermittelt.

Vorrangiger Zweck des Verkaufs von **Wohnbauflächen** ist gemäß Gesellschaftsvertrag die Bereitstellung von erschwinglichem Bauland zur Deckung des Wohnbedarfs der ortsansässigen Bevölkerung und zur Förderung des kinder- und familienfreundlichen Wohnstandortes Braunschweig. Daneben sollen durch ein vielseitiges Angebot hinsichtlich räumlicher Verteilung, Standortqualität und Eignung für unterschiedliche Bauweisen möglichst viele Nachfragewünsche erfüllt und so Abwanderungsabsichten ins Umland entgegengewirkt werden.

Der Verkauf von **Gewerbebauflächen** zum Zwecke der Bebauung mit gewerblichen, industriellen, wissenschaftlichen oder kulturellen Nutzungen soll gemäß Gesellschaftsvertrag der Stärkung und Weiterentwicklung des Wirtschafts-, Wissenschafts-, Forschungs-, Technologie- und Kulturstandortes Braunschweig dienen. Im Vordergrund stehen dabei grundsätzlich die nachhaltige Sicherung von vorhandenen Arbeitsplätzen und die Schaffung neuer dauerhafter Arbeitsplätze in Unternehmen, in Forschungs- und Entwicklungseinrichtungen und in der Kreativwirtschaft. Hierzu bedarf es nicht nur eines ausreichenden und differenzierten Flächenangebotes für Neuansiedlungen, sondern gerade auch der Bereitstellung von Ansiedlungsflächen für Expansion und ggf. Verlagerung ansässiger Unternehmen.

Aus wirtschaftlichen Überlegungen strebt die GGB eine möglichst kurze Zeitspanne zwischen dem Erwerb der landwirtschaftlich genutzten Flächen und ihrer Vermarktung als baureife Wohn- und Gewerbebauflächen an. Die GGB sichert sich daher den Zugriff auf die landwirtschaftlich genutzten Flächen bevorzugt durch langfristige notarielle Verkaufsangebote der betroffenen Grundstückseigentümer.

Die Aktivitäten der GGB orientieren sich an den städtebaulichen Einschätzungen und Vorgaben der Stadt Braunschweig.

Im **Geschäftsjahr 2024** werden neben der Vermarktung der bei der GGB noch verfügbaren erschlossenen Bauflächen (ca. 33,5 ha in verschiedenen Gewerbegebieten) insbesondere auch die Vermarktung des des neuen Wohn- und Gewerbebaugebietes "Wenden-West, 1. Bauabschnitt" Schwerpunkte der Geschäftstätigkeit der GGB sein.

Der Rat der Stadt Braunschweig hat mit Ds. Nr. 22-19055 das Braunschweiger Baulandmodell Wohnen beschlossen. In diesem wurde u.a. festgelegt, dass die Grundstücksgesellschaft Braunschweig mbH künftig alle operativen Aufgaben zur Entwicklung von Flächen für städtebauliche Zwecke im Stadtgebiet von Braunschweig übernehmen soll. Dazu werden im Jahr 2024 die strukturellen und personellen Voraussetzungen geschaffen.

Abgesehen von der Aufstellung des Bebauungsplanes für das neue Wohnbaugebiet "Wenden-West, 2. Bauabschnitt", das voraussichtlich ebenfalls von der GGB erschlossen und vermarktet werden wird, sind weitere Planungen für neue Wohn- und Gewerbebaugebiete der GGB noch nicht konkret und daher im Wirtschaftsplan 2024 nicht berücksichtigt.

Im Übrigen wird angestrebt einen Erschließungsvertrag mit der Stadt Braunschweig über das Baugebiet Feldstraße-Süd zu schließen und die Ersterschließung im Geschäftsjahr 2024 zu realisieren. Dieser ist abhängig vom laufenden Normkontrollverfahren gegen den Bebauungsplan.

Für den Fall, dass die Finanzierung von Maßnahmen zur Stärkung der GGB oder von weiteren Planungen für neue Wohn- und Gewerbebaugebiete durch die GGB im Laufe des Geschäftsjahres 2024 erforderlich wird, ist voraussichtlich ein Nachtragswirtschaftsplan aufzustellen.

II. Erfolgsplan

| Kto. Nr. | 1 Erträge | Soll 2024 € | Soll 2023 € | Ist 2022 € |
|----------|-----------|----------------|----------------|---------------|
|----------|-----------|----------------|----------------|---------------|

1 1 Umsatzerlöse

| | | | | |
|----------------------------|--|---------------------|-------------------|-------------------|
| 4000 | Umsatzerlöse aus dem Verkauf von Grundstücken | 6.090.000,00 | 220.000,00 | 436.150,00 |
| 4400 | Umsatzerlöse aus der Erbringung von Dienstleistungen für die Stadt Braunschweig oder für Gesellschaften des "Konzern" Stadt Braunschweig; 19 % USt | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4690 | nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4860 | Umsatzerlöse aus der Vermietung und Verpachtung von Grundstücken | 60.000,00 | 50.000,00 | 53.376,29 |
| Summe Umsatzerlöse: | | 6.150.000,00 | 270.000,00 | 489.526,29 |

Erläuterungen

4000 Erlöse aus dem Verkauf von Wohn- und Gewerbebaugrundstücken

Wohnbauflächen

in den Plangebieten
- "Wenden-West 1. Bauabschnitt"

Gewerblich nutzbare Bauflächen

in den Plangebieten
- "Wenden-West 1. Bauabschnitt"
- "Waller See Braunschweig/2. Bauabschnitt"
- "Forschungsflughafen-West"
- "Forschungsflughafen-Nordwest"

sowie sonstige Verkäufe:

Plan 2023: 6.090.000,00

Die Nachfrage nach den **Gewerbebaugrundstücken** der Stadt Braunschweig und der GGB war in den vergangenen Jahren trotz der "Corona-Krise" und dem "Ukraine-Konflikt" stabil auf gutem Niveau. Einerseits könnten sich zwar noch dämpfende Wirkungen durch die Zinswende einstellen, andererseits gibt es bereits zahlreiche Kaufinteressenten für das künftige Gewerbegebiet "Wenden-West, 1. Bauabschnitt". Mit dem Plan 2024 werden die Bauflächen im 1. BA des Baugebiets Wenden-West verkaufsbereit. Es wird aufgrund der konjunkturellen Lage davon ausgegangen, dass ca. ein Drittel der Flächen veräußert wird. Weiterhin wird der Verkauf eines Grundstücks im Gewerbegebiet "Forschungsflughafen-West" bzw. "Forschungsflughafen-Nordwest" pauschal berücksichtigt, weil kein konkreter Kaufinteressent bekannt ist.

4400 Es handelt sich um Dienstleistungen, die die GGB bei Bedarf für die Stadt Braunschweig oder für Gesellschaften des "Konzern" Stadt Braunschweig erbringt. Da bei der GGB lediglich wenige Mitarbeitende tätig sind, übernimmt die GGB solche Aufträge nur ausnahmsweise. Aus diesem Grund wurden das Soll 2023 und das Soll 2024 auf 0,00 € gesetzt.

4690 Es handelt sich um gelegentliche Geschäftsvorfälle (zum Beispiel haben in den Geschäftsjahren 2015 und 2018 diverse Leitungsträger die von der GGB verauslagten Kosten für Anpassungsarbeiten an Schachtdeckungen und Straßenkappen beim Straßenendausbau in verschiedenen Wohnbaugebieten an die GGB erstattet). Da diese Erträge nicht planbar sind, wurden das Soll 2023 und das Soll 2024 auf 0,00 € gesetzt.

F o r t s e t z u n g d e r E r l ä u t e r u n g e n

4860 Erlöse aus der Verpachtung von Grundstücken zur landwirtschaftlichen Nutzung bis zur anderweitigen Verwendung der Flächen (Tausch; Realisierung von Wohn- oder Gewerbebaugebieten), Erlöse aus der Vermietung von Grundstücken und Erlöse aus dem Abschluss von Erbbaurechtsverträgen über Gewerbebaugrundstücke.

II. Erfolgsplan

| Kto. Nr. | 1 Erträge | Soll 2024 € | Soll 2023 € | Ist 2022 € |
|----------|-----------|----------------|----------------|---------------|
|----------|-----------|----------------|----------------|---------------|

1 2 Sonstige betriebliche Erträge

| | | | | |
|--|---|-------------------|-------------------|------------------|
| 4839 | sonstige Erträge unregelmäßig | 0,00 | 0,00 | 300,01 |
| 4923 | Erträge aus der Herabsetzung der Einzelwertberichtigung auf Forderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4930 | Erträge Auflösung von Rückstellungen | 400.000,00 | 400.000,00 | 10.216,41 |
| 4960 | Periodenfremde Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe sonstige betriebliche Erträge | | 400.000,00 | 400.000,00 | 10.516,42 |

1 3 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

| | | | | |
|---|--------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 7100 | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | 0,00 | 0,00 | 21.843,97 |
| 7142 | Zinsertrag Abzinsung Rückstellungen | 5.000,00 | 5.000,00 | 402,55 |
| Summe sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | | 5.000,00 | 5.000,00 | 22.246,52 |

Erläuterungen

4839 Es handelt sich insbesondere um die folgenden Geschäftsvorfälle:

- Wertzuschreibungen, das heißt die Verringerung der in vergangenen Geschäftsjahren erfolgten Wertabschreibungen für Grundstücke der GGB wegen der Verbesserung der Berechnungsgrößen

Vorjahre: Die Berechnungsgrößen der erfolgten Wertabschreibungen haben sich nach der Vermessung der in 2019 verkauften Bauflächen geändert, sodass eine Wertzuschreibung erfolgen konnte.

Prognose 2023: Es werden keine Erträge aus Wertzuschreibungen erwartet.

Soll 2024: Änderungen der den Wertabschreibungen zugrunde gelegten Berechnungsgrößen sind nicht planbar. Aus Gründen der Vorsicht wird daher davon ausgegangen, dass daraus keine Erträge zu erwarten sind.

- Zahlungen der Stadt Braunschweig in ihrer Funktion als alleinige Gesellschafterin der GGB aufgrund "§ 14 Verlustabdeckung" des Gesellschaftsvertrages (Ausgleichszahlung)

"Die Stadt Braunschweig verpflichtet sich, Jahresverluste der Gesellschaft bis zur Höhe der in den von der Gesellschafterversammlung festgestellten Wirtschaftsplänen ausgewiesenen Jahresfehlbeträgen abzudecken."

Aktuell stehen der GGB insgesamt 2.869 T€ Gewinnvorträge aus Vorjahren zur Verfügung, um den im Wirtschaftsplan 2024 prognostizierten Jahresfehlbetrag und etwaige künftige Jahresfehlbeträge auszugleichen. Aus diesem Grund ist keine Ausgleichszahlung der Stadt Braunschweig vorgesehen.

Ist 2022: Die GGB hat das Geschäftsjahr 2022 mit einem Jahresfehlbetrag abgeschlossen, der durch die Gewinnvorträge aus Vorjahren ausgeglichen werden soll. Die GGB hat daher keine Ausgleichszahlung von der Stadt Braunschweig erhalten.

Soll 2023: Der Wirtschaftsplan 2023 prognostiziert einen Jahresfehlbetrag, der durch die Gewinnvorträge aus Vorjahren ausgeglichen werden kann. Daher ist keine Ausgleichszahlung der Stadt Braunschweig vorgesehen.

Soll 2024: Der Wirtschaftsplan 2024 prognostiziert einen Jahresfehlbetrag, der durch die Gewinnvorträge aus Vorjahren nur teilweise ausgeglichen werden kann. Daher ist eine Ausgleichszahlung der Stadt vorgesehen.

Aufgrund der besseren Darstellung wird der Jahresfehlbetrag nachrichtlich auf der Seiten 19 dargestellt.

4923 Forderungen, deren Realisierung zum Beispiel wegen unvorhersehbarer Insolvenz der Schuldner zweifelhaft geworden war und die über das Konto "6923 als Einzelwertberichtigung zu Forderungen" eingestellt werden mussten (siehe Seiten 12 und 14), sind endgültig abzuschreiben, wenn ihre Durchsetzung unmöglich geworden ist; siehe auch Konto "6930 Forderungsverluste" auf Seiten 12 und 14. Da diese Forderungsausfälle nicht planbar sind und äußerst selten bei der GGB auftreten, wurden das Soll 2023 und das Soll 2024 auf 0,00 € gesetzt.

4930 Zum Ende jedes Geschäftsjahres sind Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten zu bilden. Wenn die endgültige Höhe dieser Verbindlichkeiten niedriger ist als die Rückstellung, werden die Überhänge auf diesem Konto aufgelöst.

Ist 2022: Von den 10 T€ auf die teilweise Auflösung der Rückstellung für Erschließungskosten. Dabei handelt es sich um die Korrektur der in Vorjahren zum Konto "6305 Aufwendungen für die Zuführung zur Rückstellung für Erschließungskosten" auf Basis von Kostenschätzungen ermittelten Beträge, die zum Beispiel erforderlich ist, wenn die Ist-Kosten niedriger sind als die vorab geschätzten Kosten.

F O R T S E T Z U N G D E R E R L Ä U T E R U N G E N

- 4930 Soll 2023: Die Geschäftstätigkeit 2023 könnte zu höheren Erträgen aus der Auflösung der Rückstellung für Fortsetzung Erschließungskosten führen. Da konkrete Ermittlungen noch nicht möglich sind, wurden vorsorglich pauschal 400 T€ angesetzt.
Soll 2024: Die Geschäftstätigkeit 2024 könnte zu höheren Erträgen aus der Auflösung der Rückstellung für Erschließungskosten führen. Da konkrete Ermittlungen noch nicht möglich sind, wurden vorsorglich pauschal 400 T€ angesetzt.
- 4960 Da periodenfremde Erträge nicht planbar sind, wurden das Soll 2023 und das Soll 2024 auf 0,00 € gesetzt.
- 7100 Zinsen für Guthaben im Cash-Pool gemäß Vertrag über die gemeinsame Geldanlage und die gegenseitige Bereitstellung von kurzfristigen Finanzierungsmitteln zwischen der Stadt Braunschweig und der GGB in der aktuell gültigen Fassung, Zinsen für Guthaben auf dem Girokonto sowie Verzugszinsen von Schuldern der GGB.
Die Höhe der voraussichtlichen Habenzinsen ist abhängig von der Höhe und dem Zeitpunkt der Realisierung der Umsatzerlöse sowie der zu tätigen Investitionen und von der Höhe des Zinssatzes.
Ist 2022: Es handelt sich ausschließlich Zinsen einer Geldanlage über den Cashpool. Die Zinsentwicklung am Geld- und Kapitalmarkt hat dazu geführt, dass wieder Zinserträge aus der Anlage von Guthaben erzielt werden konnten.
Aus Gründen der Vorsicht sind das Soll 2023 und das Soll 2024 auf 0,00 € gesetzt worden.
- 7142 Auf dem Konto "6305 Aufwendungen für die Zuführung zur Rückstellung für Erschließungskosten" sind die auf Basis aktueller Erfahrungswerte geschätzten Kosten plus etwaige Kostensteigerungen bis zum Jahr der voraussichtlichen Realisierung der Maßnahme abzüglich einer Abzinsung auf den jeweiligen Abschlussstichtag zu buchen. Steigerungen des Abzinsungsbetrages werden auf diesem Ertragskonto gebucht, Minderungen werden auf dem entsprechenden Aufwandskonto gebucht (siehe Seiten 8 und 9).
Da die maßgeblichen Berechnungsgrößen zur Ermittlung des Abzinsungsbetrages nicht planbar sind, wurden im Soll 2023 und im Soll 2024 pauschal 5 T€ angesetzt.

II. Erfolgsplan

| Kto. Nr. | 2 Aufwendungen | Soll 2024 € | Soll 2023 € | Ist 2022 € |
|----------|----------------|----------------|----------------|---------------|
|----------|----------------|----------------|----------------|---------------|

2 1 Materialaufwand (Grundstücke)

| | | | | |
|--|---|---------------------|-------------------|---------------------|
| 5881 | Bestandsveränderung Grundstücke | 2.940.000,00 | 150.000,00 | 315.908,81 |
| 6305 | Aufwendungen für die Zuführung zur Rückstellung für Erschließungskosten | 3.600.000,00 | 180.000,00 | 921.716,88 |
| 5906 | Fremdleistungen | 0,00 | 0,00 | 7.545,79 |
| 5900 | sonstiger Materialaufwand | 60.000,00 | 60.000,00 | 3.890,70 |
| Summe Materialaufwand (Grundstücke) | | 6.600.000,00 | 390.000,00 | 1.249.062,18 |

2 2 Sonstige Grundstücksaufwendungen

| | | | | |
|---|--|------------------|------------------|-------------|
| 6350 | Sonstige Grundstücksaufwendungen | 10.000,00 | 10.000,00 | 0,00 |
| 6351 | Grundstücksaufwendungen aus der Aufhebung von Positionen des Umlaufvermögens | | | 0,00 |
| Summe sonstige Grundstücksaufwendungen | | 10.000,00 | 10.000,00 | 0,00 |

Erläuterungen

5881 Damit die GGB erschlossene Baugrundstücke verkaufen kann, muss sie

- 6305 - die Grundstücke im Bereich eines rechtskräftigen Bebauungsplanes für ein neues Wohn- oder Gewerbegebiet erwerben (Anschaffungskosten) und
- die Maßnahmen zur Erschließung der Grundstücke entweder gemäß städtebaulichen Verträgen mit der Stadt Braunschweig in eigenem Namen und auf eigene Rechnung durchführen lassen oder durch die Abführung von Erschließungsbeiträgen und Kostenerstattungsbeträgen sowie durch die Erstattung von sonstigen entstandenen Aufwendungen an die Stadt Braunschweig finanzieren (Herstellungskosten).

Die Anschaffungs- und Herstellungskosten eines Baugebietes werden nach der Fläche auf die neu entstandenen Baugrundstücke verteilt. Beim Verkauf eines Baugrundstücks steht daher ein Anteil an den Anschaffungs- und Herstellungskosten dem Verkaufserlös gegenüber.

In dem selben Geschäftsjahr, in dem die GGB den Erlös aus dem Verkauf eines Baugrundstücks in voller Höhe erzielt (siehe Konto "4000 Umsatzerlöse aus dem Verkauf von Grundstücken" auf Seiten 4 und 5), muss sie auch den auf das verkaufte Baugrundstück entfallenden Anteil an den Anschaffungs- und Herstellungskosten in voller Höhe als Aufwand gegenrechnen.

Da jedoch insbesondere die Herstellungskosten über mehrere Geschäftsjahre verteilt entstehen, werden die gegenzurechnenden Anschaffungs- und Herstellungskosten auf zwei verschiedenen Aufwandskonten ausgewiesen.

- Auf dem Konto "5881 Bestandsveränderung Grundstücke" werden die bereits entstandenen Kosten gebucht gegebenenfalls abzüglich der Wertabschreibungen, die in Vorjahren für die verkauften Baugrundstücke vorgenommen worden sind. Außerdem werden auf diesem Konto Wertabschreibungen für im Bestand befindliche Grundstücke gebucht, die nicht unüblich hoch sind und daher nicht auf dem Konto "6270 Abschreibungen auf sonstige Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens (soweit unüblich hoch)" (siehe Seiten 15 und 16) auszuweisen sind.

Ist 2022: 0 T€ Wertzuschreibung und 0 T€ Wertabschreibung enthalten

Soll 2023: 0 T€ Wertzuschreibung und 0 T€ Wertabschreibung enthalten

Prognose 2023: 0 T€ Wertzuschreibung und 0 T€ Wertabschreibung enthalten

Soll 2024: 0 T€ Wertzuschreibung und 0 T€ Wertabschreibung enthalten

F O R T S E T Z U N G D E R E R L Ä U T E R U N G E N

5881 - Auf dem Konto "6305 Aufwendungen für die Zuführung zur Rückstellung für Erschließungskosten" werden die künftig noch entstehenden Kosten für zum Beispiel den Endausbau der öffentlichen Straßen- und Grünflächen in Baugebieten der GGB geführt (= Rückstellung für langfristige Zahlungsverpflichtungen). Bei der Ermittlung ist der sogenannte Erfüllungsbetrag zugrunde zu legen, das sind die auf Basis aktueller Erfahrungswerte geschätzten Kosten plus etwaige Kostensteigerungen bis zum Jahr der voraussichtlichen Realisierung der Maßnahmen.

6305 Fortsetzung Die Betragsschwankungen der Jahre 2021 bis 2023 resultieren aus den Schwankungen von Art und Größe der verkauften Bauflächen (siehe Erläuterungen zum Konto "4000 Umsatzerlöse aus dem Verkauf von Grundstücken" auf Seiten 4 und 5; außerdem: je nach Umfang der erforderlichen besonderen Maßnahmen [zum Beispiel Infrastruktur, Schallschutz, Brücken, Artenschutz] ist ein Baugebiet teurer oder preiswerter).

5900 Der sonstige Materialaufwand beinhaltet die sogenannten Vorleistungen für die Erzielung der Umsatzerlöse - das sind die Aufwendungen der GGB, die im Zusammenhang mit dem Verkauf, der Verpachtung oder der Vermietung von Grundstücken entstehen, wie zum Beispiel:

- Aufwandsentschädigungen für die Erfüllung naturschutzfachlicher Auflagen durch Landwirte, die landwirtschaftliche Flächen der GGB als Feldhamster-Ersatzlebensräume für Baugebiete der GGB bewirtschaften (Wohnaugebiet "Steinberg/Broitzem" = 1,6 T€ jährlich bis zum 31.12.2022).
- Werbung, Exposés, Grenzanzeigen für verkaufte Baugrundstücke nach Abschluss der Ersterschließung, Abmarkung von verkauften Baugrundstücken nach dem Straßenendausbau, Gutachten und ähnliche im Zusammenhang mit dem Verkauf von Grundstücken stehende Aktivitäten der GGB.

Das Ist 2022 beinhaltet 3,8 T€ Aufwendungen für Straßenreinigung
Das Soll 2023 berücksichtigt vorsorglich 55 T€ zum Vermarktungsbeginn für die neuen Bauflächen im Baugebiet "Wenden-West, 1. Bauabschnitt" sowie 5 T€ als Reserve.
Die Prognose 2023 sieht zum Vermarktungsbeginn für die neuen Bauflächen 55T€ vor.
Das Soll 2024 berücksichtigt vorsorglich 55 T€ für die weitere Vermarktung für die neuen Bauflächen im Baugebiet "Wenden-West, 1. Bauabschnitt" sowie 5 T€ als Reserve.

6350 Bis zum Verkauf der Baugrundstücke in den Baugebieten der GGB ist die GGB verantwortlich für die Unterhaltung dieser Baugrundstücke. Daraus resultieren Aufwendungen für die Freihaltung von Wildkräutern und unrechtmäßigen Müllentsorgungen sowie für den Winterdienst und die Gehwegreinigung.

Bis zur Herrichtung der öffentlichen Grünflächen in den Wohnaugebieten, in denen die GGB Erschließungsträgerin ist, hat die GGB die Flächen von Wildkräutern und unrechtmäßigen Müllentsorgungen freizuhalten.

Außerdem hat die GGB gemäß städtebaulichen Verträgen mit der Stadt Braunschweig die folgenden Verpflichtungen zu erfüllen:

- Unterhaltung der Baustreßen im Wohnaugebiet "Stöckheim-Süd" seit deren Fertigstellung Ende April 2019 bis zum Straßenendausbau einschließlich Reinigung und Winterdienst.
- Reinigung der Zufahrtsstraßen zum Wohnaugebiet "Stöckheim-Süd" bis zum Endausbau der innerhalb des Wohnaugebietes liegenden Straßen.
- Übernahme der Betriebskosten der öffentlichen Beleuchtungsanlagen im Wohnaugebiet "Stöckheim-Süd" bis zur Übergabe der endgültigen Beleuchtungsanlagen nach dem Straßenendausbau an den zuständigen Leitungsträger.

Nachrichtlich:

Gemäß städtebaulichen Verträgen mit der Stadt Braunschweig hatte die GGB bis Ende 2019 kapitalisierte Kosten für 20 Jahre Erhaltungspflege der in Baugebieten der GGB neu hergerichteten öffentlichen Grünflächen an die Stadt Braunschweig gezahlt. Am 01.01.2020 belief sich der in der Bilanz auszuweisende Kostenanteil für die Pflegejahre 2020 ff. auf insgesamt 753,7 T€.

Nachdem das Oberverwaltungsgericht Lüneburg diese vertragliche Regelung mit Beschluss vom 02.06.2020 (1 MN 116/129) für unwirksam erklärt hatte, musste der entsprechende Bilanzkosten aufgelöst werden.

Der Umfang eventuell erforderlicher Unterhaltungsmaßnahmen ist situationsabhängig und daher schwer zu kalkulieren. Aus diesem Grund beinhaltet der Ansatz größere Reserven, die unter Umständen nicht ausgeschöpft werden müssen (zum Beispiel Planansatz 2020 = 150 T€ ohne kapitalisierte Pflegekosten und Ist 2021 = 7,5 T€ ohne kapitalisierte Pflegekosten)

II. Erfolgsplan

| Kto. Nr. | 2 Aufwendungen | Soll 2024 | Soll 2023 | Ist 2022 |
|----------|----------------|-----------|-----------|----------|
|----------|----------------|-----------|-----------|----------|

2 3 Personalaufwand**2 3 1 Löhne und Gehälter**

| | | | | |
|------|------------------------------------|------------|------------|-----------|
| 6020 | Gehälter | 338.000,00 | 358.300,00 | 96.870,28 |
| 6021 | Beihilfen und Versorgungszuschläge | 49.200,00 | 75.800,00 | 37.655,81 |
| 6011 | Gesetzlich soziale Aufwendungen | 81.300,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6080 | Vermögenswirksame Leistungen | 320,00 | 320,00 | 79,80 |

2 3 2 Soziale Abgaben

| | | | | |
|------|-----------------------------------|----------|----------|--------|
| 6120 | Beiträge zur Berufsgenossenschaft | 1.100,00 | 1.100,00 | 600,99 |
|------|-----------------------------------|----------|----------|--------|

Summe Personalaufwand **469.920,00** **435.520,00** **135.206,88**

Erläuterungen

- 6020 Derzeit sind zwei zugewiesende Mitarbeiter bei der GGB tätig. Diese stehen im Beamtenverhältnis der Stadt Braunschweig.
Im Soll 2024 sind Einmalzahlungen, Erhöhungen und die Leistungsorientierte Bezahlung sowie die Rückstellung für Resturlaub und Zeitguthaben enthalten.

Rückstellungen für die zugewiesenen Mitarbeiter für z.B. Altersteilzeit sind entbehrlich. Rückstellungen für die Altersversorgung müssen nicht gebildet werden, weil die GGB Versorgungszuschläge an die Stadt Braunschweig leistet (siehe Konto "6021 Beihilfen und Versorgungszuschläge").

Die Aufgaben der Geschäftsführung war bis Mitte 2023 drei Mitarbeitenden der Stadt Braunschweig als Pflichtnebentätigkeit übertragen worden. Sie erhalten dafür die zuletzt zum 01.10.20 angepasste Aufwandsentschädigung in Höhe von jeweils 400,00 € brutto monatlich (siehe Konto "6300 sonstige betriebliche Aufwendungen", weil es sich um nebenamtlich tätige Geschäftsführer handelt).
Außerdem erstattet die GGB der Stadt Braunschweig einen Anteil an deren Personalaufwendungen für diese Mitarbeitenden (siehe Konto "6302 Dienstleistungen von der Stadt BS").

Der Rat der Stadt Braunschweig hat mit Ds. Nr. 22-19055 das Braunschweiger Baulandmodell Wohnen beschlossen. In diesem wurde u.a. festgelegt, dass die Grundstücksgesellschaft Braunschweig mbH künftig alle operativen Aufgaben zur Entwicklung von Flächen für städtebauliche Zwecke im Stadtgebiet von Braunschweig übernehmen soll. Dazu ist seit Juli 2023 eine hauptamtliche Geschäftsführung bestellt worden. Zur Erfüllung des erweiterten Aufgabenspektrums soll das erforderliche Fachpersonal bereitgestellt werden.

Derzeit ist geplant dass die Gesellschaft neben den bisherigen zwei genannten Mitarbeitenden drei weitere Planstellen erhält, wovon in einem ersten Schritt eine Stelle für betriebswirtschaftliche Angelegenheiten und immobilienwirtschaftlichen Aufgaben besetzt werden sollen. Im zweiten Schritt soll eine weitere Projekt-sachbearbeitung ausgeschrieben werden.

Im vorliegenden Wirtschaftsplan sind die Kosten für die hauptamtliche Geschäftsführung und zwei Stellen ganzjährig berücksichtigt. Die Höhe der Personalkosten richtet sich nach den Kosten für die bisherigen Mitarbeitenden und nach den Kosten für die hauptamtliche Geschäftsführung.
Die weitere Projektsachbearbeitung soll ab dem Mitte 2024 berücksichtigt werden.

6021 Auf diesem Konto werden Personalaufwendungen der GGB gebucht, die von der Stadt Braunschweig verauslagt und von der GGB erstattet werden. Dazu gehören:

- die Beihilfen für Mitarbeitende der GGB.

- die Versorgungszuschläge für Mitarbeitende der GGB.
Die Beamten erhalten ihre späteren Versorgungsbezüge von der Stadt Braunschweig. Für die Zeit der Tätigkeit der Beamten bei der GGB beteiligt sich die GGB an den späteren Versorgungsaufwendungen der Stadt Braunschweig.

6120 Die GGB ist Mitglied im Braunschweigischen Gemeinde-Unfallversicherungsverband. Die Ansätze beinhalten die jährlichen Beiträge (einschließlich Reserven im Soll 2023 und im Soll 2024 für etwaige Beitrags-erhöhungen); Insolvenzgeldumlagen sind von der GGB nicht zu entrichten.
Die Ansatzsteigerung resultiert aus einer Umstellung der Beitragsermittlung durch den Versicherer.

II. Erfolgsplan

| Kto. Nr. | 2 Aufwendungen | Soll 2024 | Soll 2023 | Ist 2022 |
|--|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| 2.4 Sonstige betriebliche Aufwendungen | | | | |
| 6300 | Sonstige betriebliche Aufwendungen | 30.000,00 | 30.000,00 | 13.939,64 |
| 6302 | Dienstleistungen von der Stadt BS | 325.000,00 | 250.000,00 | 176.452,37 |
| 6310 | Miete | 20.000,00 | 26.500,00 | 9.658,35 |
| 6325 | Strom | 750,00 | 750,00 | 300,00 |
| 6330 | Reinigung | 3.600,00 | 3.600,00 | 2.237,77 |
| 6400 | Versicherungen | 9.000,00 | 5.000,00 | 2.610,38 |
| 6420 | Beiträge | 10.000,00 | 10.000,00 | 9.088,38 |
| 6495 | Wartungskosten für Hard- und Software | 25.000,00 | 25.000,00 | 6.665,13 |
| 6498 | Mietleasing | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6520 | KFZ-Versicherungen | 1.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6530 | Laufende Kfz-Betriebskosten | 6.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6800 | Porto (Briefmarken) | 800,00 | 800,00 | 0,00 |
| 6805 | Telefon | 2.070,00 | 2.070,00 | 0,00 |
| 6815 | Bürobedarf | 2.500,00 | 1.875,00 | 77,12 |
| 6820 | Zeitschriften, Bücher | 2.500,00 | 250,00 | 0,00 |
| 6821 | Fortbildung | 15.000,00 | 10.000,00 | 0,00 |
| 6825 | Rechts- und Beratungskosten | 40.000,00 | 20.000,00 | 34.312,75 |
| 6827 | Erstellung und Prüfung Jahresabschluss sowie Jahressteuererklärungen | 25.000,00 | 25.000,00 | 25.401,63 |
| 6830 | Buchführung | 11.000,00 | 9.000,00 | 5.855,00 |
| 6855 | Nebenkosten des Geldverkehrs | 500,00 | 500,00 | 49.836,25 |
| 6895 | Abgänge Sachanlagen Restbuchwert (irreparabel defekter Bürostuhl) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6923 | Einstellung in die Einzelwertberichtigung auf Forderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6930 | Forderungsverluste | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Unvorhers. | Allgemeine Reserve für Unvorhersehbares | 10.000,00 | 10.000,00 | 0,00 |
| Summe sonstige betriebliche Aufwendungen: | | 550.220,00 | 430.345,00 | 336.434,77 |

Erläuterungen

- Präambel Der Rat der Stadt Braunschweig hat mit Ds. Nr. 22-19055 das Braunschweiger Baulandmodell Wohnen beschlossen. In diesem wurde u.a. festgelegt, dass die Grundstücksgesellschaft Braunschweig mbH künftig alle operativen Aufgaben zur Entwicklung von Flächen für städtebauliche Zwecke im Stadtgebiet von Braunschweig übernehmen soll. Dazu ist seit Juli 2023 eine hauptamtlichen Geschäftsführung bestellt worden. Zur Erfüllung des erweiterten Aufgabenspektrums soll das erforderliche Fachpersonal bereitgestellt werden. Neben der hauptamtlichen Geschäftsführung ist eine nebenamtliche Geschäftsführung vorgesehen. Durch diese zusätzlichen personellen Ressourcen sind insbesondere Ausweitungen der sonst. betrieblichen Aufwendungen erforderlich.
- 6300 Aufwandsentschädigungen für die Mitglieder des Aufsichtsrates und der Gesellschafterversammlung sowie für die nebenamtlich tätigen Mitglieder der Geschäftsführung; Bewirtung während Aufsichtsratssitzungen; Wegstreckentschädigungen für Mitarbeitende der GGB; Rundfunkbeiträge für internetfähige PC; Kosten der Aufbewahrung von Jahresabschlussunterlagen; Reserve für die eventuell erforderliche Bildung oder Erhöhung der Rückstellung für drohende Verluste aus schwelbenden Geschäften; Instandhaltung betrieblicher Räume; Fahrscheine der Braunschweiger Verkehrs-GmbH.
 Ist 2022: Reserven mussten nicht ausgeschöpft werden.
 Im Soll 2023 und im Soll 2024 sind Reserven für sonstiges und für eine weitere Laufzeitverlängerung der zum 31.12.2020 bestehenden Rückstellung für drohende Verluste aus schwelbenden Geschäften enthalten. Mittel für die Bildung einer neuen Rückstellung dieser Art wurden nicht vorgesehen, weil kein Bedarf erkennbar ist.
 [Mit der Rückstellung für drohende Verluste aus schwelbenden Geschäften wird das bereits bekannte Risiko von künftig erforderlich werdenden Abschreibungen zum Beispiel auf Umlaufvermögen für die Grundstücke berücksichtigt, die die GGB in künftigen Geschäftsjahren in das wirtschaftliche Eigentum übernehmen muss - sei es in Erfüllung einer Ankaufsverpflichtung oder eines Grundstückskaufvertrages. (Erläuterung der Abschreibungen, die unmittelbar im jeweiligen Geschäftsjahr erfolgen müssen, siehe Konto 6270 auf Seiten 15 und 16)]
- 6302 Es handelt sich um Dienstleistungen der Stadt Braunschweig gemäß Geschäftsbesorgungsvertrag zwischen der Stadt Braunschweig und der GGB in der aktuell gültigen Fassung. Dazu gehören insbesondere Leistungen des Fachbereichs 20 Finanzen (Vorzimmer, Vermarktung von Gewerbegrundstücken) und des Fachbereichs 10 Zentrale Dienste (Postservice, Personalbetreuung und Bürgertelefon). Im Planansatz sind 19 % Umsatzsteuer berücksichtigt. Darüberhinaus sind die Personalkostenerstattungen für die zwei zugewiesenen Mitarbeiter hinterlegt.
- 6310 Anteile an der Miete, den Mietneben-, Strom- und Reinigungskosten (Raum- und Fensterreinigung) für zwei Büroräume und die Gemeinschaftseinrichtungen im Objekt Kleine Burg 14 (Erstattungen an die Stadt Braunschweig). Seit 01.07.2016 Anmietung eines eigenen Kellerraums im Gebäude Kleine Burg 14, weil die GGB keinen weiteren Stauraum in dem mit der Stadt Braunschweig gemeinsam genutzten Keller- raum erhalten konnte und weil es keine wirtschaftlichere Alternative gab. Die Ansatzerhöhungen 2021 und 2022 im Vergleich zum Ist 2019 resultieren aus dem am 06.07.2020 erfolgten Umzug eines Mitarbeitenden der GGB in einen größeren Büraum im Gebäude Kleine Burg 14 und aus der Anpassung der Heiz- und Betriebskostenvorauszahlung an die allgemeinen Preissteigerungen.
- 6400 Beiträge für eine allgemeine Haftpflichtversicherung, für eine Vermögensschadensversicherung und für eine Kommunal-Straf-Rechtsschutzversicherung mit erweitertem Strafrechtsschutz. Ab dem Geschäftsjahr wurde eine Directors & Officers Versicherung abgeschlossen.
 [Unfallversicherung siehe Konto "6120 Beiträge zur Berufsgenossenschaft" auf Seiten 10 und 11]
- 6420 Beiträge zur Industrie- und Handelskammer, Realverbands- und Landwirtschaftskammerbeiträge
- 6495 PC-Arbeitsplätze (Erstattung an die Stadt Braunschweig, da die Ausstattung und Betreuung der Arbeitsplätze von dort erfolgen; wie bisher einschließlich 19 % Umsatzsteuer).
- 6498 Im Rahmen des Geschäftsführungsvertrages ist ein Dienstwagen vereinbart worden.
- 6530 Siehe Konto "6498 Mietleasing"

- 6800 Vorsorgliche Pauschale, falls die Stadt Braunschweig und die GGB festlegen sollten, dass die GGB künftig alle Postausgänge selbst frankiert (bisher entgeltliche Abwicklung über die Stadt Braunschweig; enthalten im Konto "6302 Dienstleistungen von der Stadt Braunschweig").
- 6805 Fernsprechapparate und -gebühren (Erstattung an die Stadt Braunschweig, da die Ausstattung und Betreuung der Arbeitsplätze von dort erfolgen; wie bisher einschließlich 19 % Umsatzsteuer).
- 6815 Büromaterial
- 6820 Ist 2022: Keine Beschaffungen erfolgt.
Im Soll 2023 sind Reserven für weitere Bedarfsbeschaffungen berücksichtigt. Es wurde bereits einschlägige Literatur angeschafft. Für das Geschäftsjahr 2024 sind weitere Anschaffung aufgrund von Mitarbeiter- und Aufgabenzuwachs geplant.
- 6821 Reserve für die Teilnahme der Mitarbeitenden der GGB an Fortbildungsveranstaltungen. Darüberhinaus sind Mittel für die Schulung und Fortbildung neuer Mitarbeiter eingeplant.
- 6825 Ist 2022: Personalberatungskosten für die Suche der Hauptamtlichen Geschäftsführung.
Soll 2023 und Soll 2024: Reserve für rechtliche Beratungen (incl. Steuerrecht), anwaltliche Vertretung in Gerichtsverfahren, Gerichtskosten für anhängige Klageverfahren oder Änderungen im Handelsregister, Handlungsvollmachten.
- 6827 Erstellung, Prüfung und Offenlegung der Jahresabschlüsse; Erstellung der Jahressteuererklärungen; Prüfung der Jahressteuerbescheide; Prüfung und Testat im Zusammenhang mit dem konsolidierten Gesamtabchluss der Stadt Braunschweig.
- 6855 Kontoführungsgebühren, Tresorschließfach, Gebühren für Bürgschaften, Verwahrgebühren (= negative Habenzinsen für Geldanlagen).
Mit Anpassung der Leitzinses der EZB Mitte 2022 sind Verwahrentgelte für die Guthaben auf dem Bankkonto ausgelaufen.
- 6923 Forderungen, deren Realisierung zum Beispiel wegen unvorhersehbarer Insolvenz der Schuldner zweifelhaft geworden waren und über das Konto 6923 als Einzelwertberichtigung auf Forderungen eingestellt werden mussten, sind endgültig abzuschreiben, wenn ihre Durchsetzung unmöglich geworden ist; siehe auch Konto "4923 Erträge aus der Herabsetzung der Einzelwertberichtigung auf Forderungen" auf Seiten 5 und 6. Da diese Forderungsausfälle nicht planbar sind und äußerst selten bei der GGB auftreten, wurden das Soll 2023 und das Soll 2024 auf 0,00 € gesetzt.
- 6930

II. Erfolgsplan

| Kto. Nr. | 2 Aufwendungen | Soll 2024 | Soll 2023 | Ist 2022 |
|---|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 2 5 Abschreibungen | | | | |
| 2 5 1 Abschreibungen auf Sachanlagen | | | | |
| 6220 | Abschreibungen auf Sachanlagen | 800,00 | 800,00 | 130,00 |
| 6260 | Sofortabschreibung GWG | 4.000,00 | 4.000,00 | 0,00 |
| 2 5 2 Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten | | | | |
| 6270 | Abschreibungen Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens (soweit unüblich hoch) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Abschreibungen | | 4.800,00 | 4.800,00 | 130,00 |
| 2 6 Zinsen und ähnliche Aufwendungen | | | | |
| 7300 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7302 | Steuerlich nicht abzugsfähige, andere Nebenleistungen zu Steuern § 4 Abs. 5b EStG (Mahngebühren, Säumniszuschläge zu GewSt) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7310 | Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7320 | Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten | 663.000,00 € | 510.000,00 | 326.230,00 |
| 7362 | Zinsaufwendungen Aufzinsung Rückstellungen | 150.000,00 | 150.000,00 | 7.891,54 |
| Summe Zinsen und ähnliche Aufwendungen | | 813.000,00 | 660.000,00 | 334.121,54 |

Erläuterungen

- 6220 Jährliche Abschreibung der in 2011 beschafften und noch im Gebrauch befindlichen Büroausstattung (Nutzungsdauer 13 Jahre) sowie Reserve für etwaig erforderliche (Ersatz-/Ergänzungs-) Beschaffungen. Bei einem Pauschalansatz von 10 T€ ist im Rahmen der Nutzungsdauer mit rund 800,00 € an Abschreibungen zu rechnen.
- 6260 Die Anschaffungs- oder Herstellungskosten von abnutzbaren, beweglichen und selbstständig nutzbaren Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens können sofort im Jahr der Anschaffung oder Herstellung in voller Höhe als Betriebsausgaben abgezogen werden, wenn die Anschaffungs- oder Herstellungskosten den Betrag von 800,00 € nicht übersteigen. Aufgrund der genannten Veränderungen ist ein Betrag von 4000 € vorsorglich der Neuanschaffungen von Büroeinrichtungen eingeplant
- 6270 Ist 2022: Abschreibungen auf Grundstückswerte waren entbehrlich.
Das Soll 2023 und Soll 2024 wurde auf 0,00 € gesetzt, weil angesichts der hohen Nachfrage nach Wohnbaugrund und stabiler Marktpreise für Gewerbebaugrundstücke keine Abschreibung erforderlich erschien.
- 7300 Verzugszinsen u. ä. werden in der Regel vermieden.
- 7302
- 7310 Zinsen für Darlehen aus dem Cash-Pool gemäß Vertrag über die gemeinsame Geldanlage und die gegenseitige Bereitstellung von kurzfristigen Finanzmitteln zwischen der Stadt Braunschweig und der GGB in der Fassung vom 26.06.2017 sowie ggf. Zinsen für Überziehungskredite auf dem Girokonto.
Für den Fall, dass Investitionen getätigt werden müssen bevor die Einnahmen zur Deckung dieser Investitionen realisiert werden können, muss eine Zwischenfinanzierung über den Cash-Pool erfolgen.
Ist 2021: Die Aufnahme von Darlehen aus dem Cash-Pool war entbehrlich.
Das Soll 2022 ist auf 0,00 € gesetzt worden, weil die Aufnahme von Darlehen aus dem Cash-Pool gemäß Liquiditätsplanung entbehrlich sein würde.
Die Prognose 2022 entspricht der Planung.
Das Soll 2023 wurde auf 0,00 € gesetzt, weil die Aufnahme von Darlehen aus dem Cash-Pool gemäß aktueller Liquiditätsplanung entbehrlich sein wird.
- 7320 Ist 2022: Zinsen vom 01.01.2022 bis 31.12.2022 für das seit 03.12.2018 in Höhe von 10.000 T€ valutierende Gesellschafterdarlehen (Laufzeit bis 03.12.2038, Zinssatz 2,02 % jährlich, endfällige Tilgung) und für das seit 03.07.2019 in Höhe von 6.150 T€ valutierende Gesellschafterdarlehen (Laufzeit bis 03.07.2029, Zinssatz 2,02 % jährlich, endfällige Tilgung).
Soll 2023: Für die beiden Gesellschafterdarlehen in Höhe von insgesamt 16.150 T€ hat die GGB 2,02 % Zinsen jährlich zu entrichten.
Soll 2024: Für die beiden Gesellschafterdarlehen in Höhe von insgesamt 16.150 T€ hat die GGB 2,02 % Zinsen jährlich zu entrichten, das sind 326 T€. Der Zinsaufwand wurde pauschal auf 663 T€ erhöht, weil die Geschäftsentwicklung die Neuaufnahme eines mittel- oder langfristigen Darlehens im 1. Quartal 2024 erforderlich macht (siehe Seiten 22 und 23)..
- 7362 Auf dem Konto "6305 Aufwendungen für die Zuführung zur Rückstellung für Erschließungskosten" sind die auf Basis aktueller Erfahrungswerte geschätzten Kosten plus etwaige Kostensteigerungen bis zum Jahr der voraussichtlichen Realisierung der Maßnahme abzüglich einer Abzinsung auf den jeweiligen Abschlussstichtag zu buchen. Minderungen des Abzinsungsbetrages werden auf diesem Aufwandskonto gebucht, Steigerungen werden auf dem entsprechenden Ertragskonto gebucht (siehe Seiten 8 und 9).
Da die maßgeblichen Berechnungsgrößen zur Ermittlung des Aufzinsungsbetrages nicht planbar sind, wurden im Soll 2023 und im Soll 2024 pauschal 150 T€ angesetzt.

II. Erfolgsplan

| Kto. Nr. | 2 Aufwendungen | Soll 2024 | Soll 2023 | Ist 2022 |
|----------|----------------|-----------|-----------|----------|
|----------|----------------|-----------|-----------|----------|

2 7 Steuern
2 7 1 Steuern vom Einkommen und vom Ertrag

| | | | | |
|---|--|-------------|-------------|--------------|
| 7600 | Körperschaftsteuer | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7603 | Nachzahlung Körperschaftsteuer für Vorjahre | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7604 | Erstattung Körperschaftsteuer für Vorjahre | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7607 | Erstattung Solidaritätszuschlag für Vorjahre | 0,00 | 0,00 | -0,55 |
| 7608 | Solidaritätszuschlag | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7609 | Nachzahlung Solidaritätszuschlag für Vorjahre | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7610 | Gewerbesteuer | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7640 | Nachzahlung Gewerbesteuer für Vorjahre | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7643 | Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuer-rückstellungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7630 | Kapitalertragsteuer 25 % | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7633 | Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | | 0,00 | 0,00 | -0,55 |

2 7 2 Sonstige Steuern

| | | | | |
|-------------------------------|---|------------------|------------------|------------------|
| 7680 | Grundsteuer | 80.000,00 | 80.000,00 | 49.472,28 |
| 7690 | Steuernachzahlung Vorjahre für sonstige Steuern | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7692 | Erstattung Vorjahre für sonstige Steuern | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe sonstige Steuern | | 80.000,00 | 80.000,00 | 49.472,28 |
| Summe Steuern | | 80.000,00 | 80.000,00 | 49.471,73 |

Erläuterungen

7600 Die steuerlichen Verlustvorträge zum 31.12.2022 können derzeit noch nicht ermittelt werden.
bis 7633

Ist 2022: Das Geschäftsjahr 2022 wurde mit einem Jahresfehlbetrag abgeschlossen. Der Verlustrücktrag auf das Einkommen 2019 führt zu den angegebenen Erstattungen für Vorjahre.

Soll 2023: Da der Wirtschaftsplan 2023 einen Jahresfehlbetrag vorsieht, wurde der Ansatz für Steuern vom Einkommen und vom Ertrag auf 0,00 € gesetzt.

Soll 2024: Da der Wirtschaftsplan 2024 einen Jahresfehlbetrag vorsieht, wurde der Ansatz für Steuern vom Einkommen und vom Ertrag auf 0,00 € gesetzt.

7680 Steuern für unbebaute Grundstücke.
bis 7692

| | 3 Gesamtplan (Jahresergebnis) | Soll 2024 | Soll 2023 | Ist 2022 |
|---------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| 3 | Gesamtplan (Jahresergebnis) | | | |
| 1 1 | Umsatzerlöse | 6.150.000,00 | 270.000,00 | 489.526,29 |
| 1 2 | Sonstige betriebliche Erträge ohne Ausgleichszahlung Betrauung | 400.000,00 | 400.000,00 | 10.516,42 |
| 1 3 | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | 5.000,00 | 5.000,00 | 22.246,52 |
| | Summe Erträge | 6.555.000,00 | 675.000,00 | 522.289,23 |
| 2 1 | Materialaufwand | 6.600.000,00 | 390.000,00 | 1.249.062,18 |
| 2 2 | Sonstige Grundstücksaufwendungen | 10.000,00 | 10.000,00 | 0,00 |
| 2 3 | Personalaufwand | 469.920,00 | 435.520,00 | 135.206,88 |
| 2 4 | Sonstige betriebliche Aufwendungen | 550.220,00 | 430.345,00 | 336.434,77 |
| 2 5 | Abschreibungen | 4.800,00 | 4.800,00 | 130,00 |
| 2 6 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 813.000,00 | 660.000,00 | 334.121,54 |
| 2 7 | Steuern | 80.000,00 | 80.000,00 | 49.471,73 |
| | Summe Aufwendungen | 8.527.940,00 | 2.010.665,00 | 2.104.427,10 |
| | Erträge /-. Aufwendungen = Jahresergebnis: | -1.972.940,00 | -1.335.665,00 | -1.582.137,87 |
| Nachrichtlich | Gewinnvortrag nach Verrechnung mit dem Jahresergebnis | -1.203.901,25 | 769.038,75 | 2.104.703,75 |
| | Verlustausgleich durch die Stadt Braunschweig | 1.203.901,25 | 0,00 | 0,00 |

Erläuterungen

zu 3 Jahresergebnis 2023:

Aus der Differenz der Gesamterträge und der Gesamtaufwendungen errechnet sich für das
Geschäftsjahr 2023 ein **Jahresergebnis** in Höhe von: **- 1.972.940,00 €**

III. Finanzplan

| Kto. Nr. | 1 Mittelverwendung | Soll 2024 € | Prognose 2023 € | Ist 2022 € |
|----------|--------------------|----------------|--------------------|---------------|
|----------|--------------------|----------------|--------------------|---------------|

1 1 Investitionen

| | | | | |
|-------------|----------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Ansch. | Anschaffung | 10.000.000,00 | 12.000.000,00 | 1.540.147,75 |
| Herst. | Herstellung | 7.500.000,00 | 3.000.000,00 | 2.016.076,44 |
| sonst. Inv. | sonstige Investitionen | 10.000,00 | 1.000,00 | 0,00 |
| | Summe Investitionen | 17.510.000,00 | 15.001.000,00 | 3.556.224,19 |

1 2 Tilgung von kurz- und langfristigen Darlehen

| | | | | |
|----------|-------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Bank | Darlehen von Kreditinstituten | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stadt | Darlehen von der Stadt Braunschweig | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| sonstige | Darlehen von sonstigen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Summe Tilgung von Darlehen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Summe Mittelverwendung | 17.510.000,00 | 15.001.000,00 | 3.556.224,19 |

Erläuterungen

Ansch. Herst. Zum Teil dienen die Investitionen der Erfüllung der Verbindlichkeiten, die in Vorjahren über das Konto "6305 Aufwendungen für die Zuführung zur Rückstellung für Erschließungskosten" entsprechend dem Verkauf von Baugrundstücken gebildet worden sind (siehe Seiten 8 und 9). Dieser Teil der Investitionen führt zu keiner Erhöhung der Bilanzposition "Vorräte - zur Weiterveräußerung bestimmte Grundstücke".

Die Ansätze beziffern das Investitionsvolumen, eine Zweckbindung besteht nicht - weder in Bezug auf die Maßnahmenarten "Anschaffung" oder "Herstellung" noch in Bezug auf die in den jeweiligen Erläuterungen genannten Baugebiete, Maßnahmengruppen oder Einzelmaßnahmen.

Ansch. Dazu gehören der Grunderwerb zur Flächenvorsorge Wohnen und Gewerbe sowie der Erwerb von Tauschflächen. Die Realisierung der Maßnahmen wird in jedem Einzelfall mit der Bauverwaltung der Stadt Braunschweig abgestimmt und ist bei Übersteigen der in der Geschäftsordnung festgelegten Wertgrenzen Gegenstand der Beschlussfassung durch den Aufsichtsrat der GGB.

Ist 2022: Kauf- und Nebenkosten für den Erwerb von Flächen im Planbereich "Wenden-West".

Prognose 2023: Grunderwerb für das Baugebiet "Wenden-West, 2. Bauabschnitt" durch Annahme der vorliegenden notariellen Kaufangebote, Nebenkosten für den not. Kaufangebote in Rautheim und Reserve für Grunderwerb zur Flächenvorsorge Wohnen und Gewerbe.

Soll 2024: Grunderwerb für das Baugebiet Feldstraße-Süd sowie Überlegungen zur Übernahme von Flächen privater Investoren, da künftig alle Baugebiet nur noch mit min. 50% Beteiligung der Stadt bzw. Grundstücksgesellschaft erschlossen werden können.

Davon sind 5.000 T€ Reserven für Maßnahmen, die im Geschäftsjahr 2023 durchgeführt/abgeschlossen werden sollen, jedoch unter Umständen in das Geschäftsjahr 2024 verschoben werden.

Allgemeines zur Position "Herstellung":

Bis Ende 2010 hatten die Stadt Braunschweig und die GGB

- Erschließungsverträge gemäß § 124 Baugesetzbuch (BauGB) geschlossen, mit denen die Durchführung aller Maßnahmen zur Erschließung von Baugebieten der GGB und die Übernahme der in diesem Zusammenhang entstehenden Kosten auf die GGB übertragen worden waren
- Folgekostenverträge gemäß § 11 BauGB geschlossen, mit denen sich die GGB zur Durchführung von Folgemaßnahmen (zum Beispiel Ausgleichsmaßnahmen, Jugendplatz, Kindertagesstätte) bzw. zur

F O R T S E T Z U N G D E R E R L Ä U T E R U N G E N

Erstattung der bei der Stadt Braunschweig im Rahmen der Durchführung der Folgemaßnahmen entstandenen Kosten verpflichtet hatte.

Mit Urteil vom 01.12.2010 hatte das Bundesverwaltungsgericht entschieden, dass der Abschluss von Erschließungsverträgen zwischen einer Kommune und ihrer Eigengesellschaft unzulässig sei (der Abschluss von Folgekostenverträgen war nicht Gegenstand des Verfahrens). Aus diesem Grund musste die Stadt Braunschweig Baugebiete mit Flächen der GGB selbst erschließen und Erschließungsbeiträge sowie Kostenerstattungsbeträge von der GGB erheben (betroffen sind die Wohnbaugebiete "Lammer Busch-Ost/2. BA", "Roselies-Süd/Lindenberg", "Im großen Raffkampe/Lamme", "Meerberg/Leiferde" und "Am Pfarrgarten/Bevenrode").

Seit dem 21. Juni 2013 ist die Neufassung der §§ 11 und 124 BauGB wirksam, sodass die bis Ende 2010 praktizierte Vorgehensweise beim Wohnbaugebiet "Stöckheim-Süd" und allen künftigen Wohnbaugebieten der GGB wieder fortgesetzt werden kann.

Herst. Dazu gehören

- die Kosten der städtebaulichen Planung von neuen Wohn- und Gewerbegebieten mit Flächen der GGB,
- die Erschließungsbeiträge und Kostenerstattungsbeträge für Grundstücke der GGB, die die Stadt Braunschweig für die von ihr selbst durchgeführte Erschließung der neuen Baugebiete erhebt,
- die Kosten für Erschließungsmaßnahmen zur Realisierung der neuen Baugebiete, die die GGB gemäß Erschließungsverträgen nach § 124 BauGB mit der Stadt Braunschweig zu tragen hat und
- die Kosten für Folgemaßnahmen zur Realisierung der neuen Baugebiete, die die GGB gemäß Folgekostenverträgen nach § 11 BauGB mit der Stadt Braunschweig zu tragen hat.

Die Maßnahmen werden in jedem Einzelfall zwischen der Bauverwaltung der Stadt Braunschweig und der GGB abgestimmt und sind bei Übersteigen der in der Geschäftsordnung festgelegten Wertgrenzen Gegenstand der Beschlussfassung durch den Aufsichtsrat der GGB.

Ist 2022: Insbesondere Kostenerstattungen an die Stadt Braunschweig, Abführung von Erschließungsbeiträgen in einem Baugebiet an die Stadt Braunschweig, Planungskosten für das Baugebiet "Wenden-West, 1. Bauabschnitt", Abschluss der Abrechnungen über die Ersterschließung des Wohnbaugebietes "Stöckheim-Süd" und verschiedene Einzelmaßnahmen zum Abschluss von früheren Baugebieten der GGB.

Prognose 2023: Insbesondere Kostenerstattungen an die Stadt Braunschweig, Abführung von Erschließungsbeiträgen und Kostenerstattungsbeträgen in diversen Baugebieten an die Stadt Braunschweig, Maßnahmen der Ersterschließung des Baugebietes "Wenden-West, 1. Bauabschnitt", Straßenendausbau im westlichen Bereich des Wohnbaugebietes "Stöckheim-Süd", verschiedene Einzelmaßnahmen zum Abschluss von früheren Baugebieten der GGB und Reserve für die Planung von Standorten für neue Baugebiete der GGB.

Soll 2024: Insbesondere Kostenerstattungen an die Stadt Braunschweig, Abführung von Erschließungsbeiträgen und Kostenerstattungsbeträgen in diversen Baugebieten an die Stadt Braunschweig, Maßnahmen der Ersterschließung des Baugebietes "Wenden-West, 1. Bauabschnitt", Ersterschließung des Baugebietes "Feldstraße-Süd", verschiedene Einzelmaßnahmen zum Abschluss von früheren Baugebieten der GGB und Reserve für die Planung von Standorten für neue Baugebiete der GGB.

sonst. Inv. Anschaffungs- oder Herstellungskosten von abnutzbaren, beweglichen und selbstständig nutzbaren Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens, wenn die Anschaffungs- oder Herstellungskosten den Betrag von 800,00 € übersteigen (bis 800,00 € siehe Konto "6260 Sofortabschreibung GWG").

Ist 2022: Die Ersatzbeschaffung eines Bürostuhls und die Ergänzungsbeschaffung von Mobiliar wurde auf dem Konto "6260 Sofortabschreibung GWG" gebucht, weil der Betrag von 800,00 € je Wirtschaftsgut nicht überschritten wurde. Sonstige Investitionen waren nicht erforderlich.

Soll 2023: neues Büromobiliar für GF und weitere Mitarbeiter.

Prognose 2023: Büromobiliar für die Geschäftsführung sowie für eine weiteren Mitarbeitenden wurden beschafft. Sonstige Investitionen werden voraussichtlich nicht erforderlich sein.

Soll 2024: Aufgrund des Personalaufwuchses sind neue Büroausstattungen vorzusehen sowie eine vorsorgliche Reserve.

Bank
Stadt
sonstige Ist 2022: Da die seit dem 03.12.2018 und 03.07.2019 valutierenden Gesellschafterdarlehen in Höhe von insgesamt 16.150 T€ jeweils erst am Ende ihrer Laufzeit im Geschäftsjahr 2038 bzw. 2029 getilgt werden müssen und weil die Aufnahme/Tilgung von Darlehen aus dem Cash-Pool entbehrlich war, sind keine Tilgungsleistungen erfolgt.

Soll 2023: Der Ansatz war auf 0,00 € gesetzt worden, weil die seit dem 03.12.2018 und 03.07.2019 valutierenden Gesellschafterdarlehen in Höhe von insgesamt 16.150 T€ jeweils erst am Ende ihrer Laufzeit im Geschäftsjahr 2038 bzw. 2029 getilgt werden müssen und eine kurzfristige Zwischenfinanzierung durch Darlehen aus dem Cash-Pool gemäß Liquiditätsplanung entbehrlich sein würde.

Die Prognose 2023 entspricht der Planung.

Soll 2024: Der Ansatz ist auf 0,00 € gesetzt worden, weil die seit dem 03.12.2018 und 03.07.2019 valutierenden Gesellschafterdarlehen in Höhe von insgesamt 16.150 T€ jeweils erst am Ende ihrer Laufzeit im Geschäftsjahr 2038 bzw. 2029 getilgt werden müssen und eine kurzfristige Zwischenfinanzierung durch Darlehen aus dem Cash-Pool gemäß aktueller Liquiditätsplanung entbehrlich sein wird.

Sollte eine weitere Kreditaufnahme in 2024 realisiert werden, wird die Tilgung ab dem Folgejahr berücksichtigt.

III. Finanzplan

| Kto. Nr. | 2 Mittelherkunft | Soll 2024 | Soll 2023 | Ist 2022 |
|---|--------------------------------------|-----------------------|---------------------------|----------------------|
| 2 1 Liquiditätswirksamer Einnahmen-überschuss (siehe Seite 22) | | 4.327.360,00 | -1.246.365,00 | -342.821,95 |
| | | Soll 2024 € | Prognose 2023 € | Ist 2022 € |
| 2 2 Überhang von Finanzmitteln aus Vorjahr * | | 3.286.629,52 | 19.533.994,52 | 23.433.040,66 |
| 2 3 Kapital der Gesellschafterin | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 4 Aufnahme von kurz- und langfristigen Darlehen (siehe Seite 22) | | | | |
| Bank | Darlehen von Kreditinstituten | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stadt | Darlehen von der Stadt Braunschweig | 15.000.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| sonstige | Darlehen von sonstigen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Summe Aufnahme von Darlehen | 15.000.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Summe Mittelherkunft | 22.613.989,52 | 18.287.629,52 | 23.090.218,71 |
| 3 Zusammenfassung | | | | |
| Summe Mittelverwendung * | | 17.510.000,00 | 15.001.000,00 | 3.556.224,19 |
| Summe Mittelherkunft | | 22.613.989,52 | 18.287.629,52 | 23.090.218,71 |
| | Überhang von Finanzmitteln ** | 5.103.989,52 | 3.286.629,52 | 19.533.994,52 |

* Einige Ansätze für Maßnahmen wurden wegen der zeitlichen Ungewissheit ihrer Durchführung nicht nur im Soll 2023, sondern auch im Soll 2024 berücksichtigt.

** Die Höhe des Überhangs von Finanzmitteln entspricht nicht der Liquidität der GGB zum jeweiligen Jahresabschluss, weil zum Beispiel die Rechnungsabgrenzungsposten, die erhaltenen Anzahlungen auf Kaufpreise, die Verbindlichkeiten, die Forderungen und der Verbrauch von Rückstellungen entweder zu vorgezogenen Ein- und Auszahlungen führen oder erst in Folgejahren den Kassenbestand verändern, was in der Systematik eines Wirtschaftsplans bei einem anderen Geschäftsjahr oder gar nicht berücksichtigt wird.

Aus Gründen einer wahrheitsgemäßen Darstellung wird die Liquidität einschließlich des Guthabens im Cash-Pool der Stadt Braunschweig im Folgenden beziffert:

Ist 2022 18.163.370,19 €

Prognose 2023 3.800.000,00 €

Prognose 2024 -9.500.000,00 € (ohne Darlehensaufnahme)

Die Geschäftsentwicklung könnte die Neuaufnahme eines Darlehens im 1. Hj. 2024 erforderlich machen zur Finanzierung der Aufwendungen, Investitionen und Verbindlichkeiten sowie des Verbrauchs von Rückstellungen, die den Kassenbestand im Geschäftsjahr 2024 belasten werden.

Erläuterungen

zu 21

| Kto. Nr. | Liquiditätswirksamer Einnahmenüberschuss | Soll 2024 € | Soll 2023 € | Ist 2022 € |
|--|---|---------------------|----------------------|--------------------|
| 1 Einnahmewirksame Erträge | | | | |
| | Erträge insgesamt ohne Ausgleichszahlung | 6.555.000,00 | 675.000,00 | 522.289,23 |
| 4839 | Wertsteigerungen auf Umlaufvermögen | 0,00 | 0,00 | 270,88 |
| 4923 | Erträge aus der Herabsetzung Einzelwertberichtigung zu Forderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4930 | Erträge Auflösung von Rückstellungen | 400.000,00 | 400.000,00 | 10.216,41 |
| 7100 | Zinserträge Abzinsung Rückstellungen | 5.000,00 | 5.000,00 | 402,55 |
| 4930/7400 | Verringerung der Rückstellung für Drohverluste | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Einnahmewirksame Erträge | 6.150.000,00 | 270.000,00 | 511.399,39 |
| 2 Ausgabewirksame Aufwendungen | | | | |
| | Aufwendungen insgesamt | 8.527.940,00 | 2.010.665,00 | 2.104.427,10 |
| 5881 | Bestandsveränderung Grundstücke | 2.940.000,00 | 150.000,00 | 315.908,81 |
| 6020 | Rückstellung für Resturlaub und Zeitguthaben | 5.000,00 | 4.000,00 | 4.558,53 |
| 6300 | Rückstellung für Aufbewahrung von Jahresabschlussunterlagen | 500,00 | 500,00 | 0,00 |
| 6305 | Aufwendungen für die Zuführung zur Rückstellung für Erschließungskosten | 3.600.000,00 | 180.000,00 | 921.716,88 |
| 6923 + 6930 | Forderungsverluste | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6220 | Abschreibungen auf Sachanlagen | 800,00 | 800,00 | 130,00 |
| 6260 | Sofortabschreibung GWG | 4.000,00 | 4.000,00 | 0,00 |
| 6270 | Abschreibungen Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6300 | Rückstellung für Drohverluste | 5.000,00 | 5.000,00 | 0,00 |
| 6895 | Abgänge Sachanlagen Restbuchwert bei Buchverlust | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7362 | Zinsaufwendungen Aufzinsung Rückstellungen | 150.000,00 | 150.000,00 | 7.891,54 |
| | Ausgabewirksame Aufwendungen | 1.822.640,00 | 1.516.365,00 | 854.221,34 |
| 3 Liquiditätswirksamer Einnahmen-überschuss | | | | |
| | Einnahmewirksame Erträge | 6.150.000,00 | 270.000,00 | 511.399,39 |
| | Ausgabewirksame Aufwendungen | 1.822.640,00 | 1.516.365,00 | 854.221,34 |
| | 1 ./ 2 = Liquiditätswirksamer Einnahmenüberschuss | 4.327.360,00 | -1.246.365,00 | -342.821,95 |

F o r t s e t z u n g d e r E r l ä u t e r u n g e n

zu 2 3

Erläuterungen zur Ausgleichszahlung siehe auch Seiten 5 und 6.

Ist 2022: Die GGB hat das Geschäftsjahr 2021 mit einem Jahresfehlbetrag abgeschlossen, der durch die Gewinnvorträge aus Vorjahren ausgeglichen werden soll. Die GGB hat daher keine Ausgleichszahlung von der Stadt Braunschweig erhalten.

Soll 2023: Der Wirtschaftsplan 2022 prognostiziert einen Jahresfehlbetrag, der durch die Gewinnvorträge aus Vorjahren ausgeglichen werden kann. Daher ist keine Ausgleichszahlung der Stadt Braunschweig vorgesehen.

Soll 2024: Der Wirtschaftsplan 2024 prognostiziert einen Jahresfehlbetrag, der durch die Gewinnvorträge aus Vorjahren nur teilweise ausgeglichen werden kann. Daher ist eine Ausgleichszahlung der Stadt Braunschweig in Höhe von rd. 1,2 Mio € vorgesehen.

zu 2 4

Im Geschäftsjahr 2022 hat die GGB keine Darlehen aufgenommen.

Bank
Stadt
sonstige

Die Prognose 2023 beläuft sich auf 0,00 € und entspricht damit der Planung; die Aufnahme weiterer Darlehen kann gemäß aktueller Liquiditätsplanung erforderlich werden.

Zum Soll 2024: Die Geschäftsentwicklung könnte die Neuaufnahme eines mittel- bis langfristigen Darlehens im 1 HJ. 2023 erforderlich machen. Daher wurden vorsorglich 15.000 T€ angesetzt. Ziel soll ggf. die weitere Aufnahme eines Gesellschafterdarlehens sein, das die Stadt Braunschweig durch Aufnahme eines Darlehens im Rahmen der Konzernkreditfinanzierung/Experimentierklausel gemäß § 181 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz finanziert.

IV. Mittelfristige Unternehmensvorschau für die Geschäftsjahre 2023 bis 2028

Ergebnisse

Die Grundstücksgesellschaft Braunschweig mbH wird die Planjahre 2023 bis 2028 voraussichtlich wie folgt abschließen:

| 2023 T€ Plan | 2024 T€ Plan | 2025 T€ Plan | 2026 T€ Plan | 2027 T€ Plan | 2028 T€ Plan |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| -1.336 | -1.973 | -5.549 | 500 | 1.500 | 500 |

Einschätzungen der Grundstücksgesellschaft Braunschweig mbH

Die Jahresabschlussprognose zum 30.09.2023 sieht wie geplant ein negatives Jahresergebnis vor.

Für die Geschäftsjahre 2023 und 2024 werden negative Jahresergebnisse erwartet, weil voraussichtlich nur wenige Wohnbauflächen ertragswirksam vermarktet werden können und geschäftstypisch auch nur wenige Gewerbebauflächen. Nach der Ersterschließung der neuen Bauflächen im Wohn- und Gewerbegebiet "Wenden-West, 1. Bauabschnitt" sind negative Jahresergebnisse geplant, weil an diesem Standort nur wenige Wohnbauflächen entstehen und hohe Kosten erwartet werden.

Abgesehen von der Aufstellung des Bebauungsplanes für das neue Wohnaugebiet "Wenden-West, 2. Bauabschnitt" sind weitere Planungen für neue Wohngebiete der GGB westlich von Rautheim, südlich der Feldstraße und südlich der Glogaustraße vorgesehen.

Der Rat der Stadt Braunschweig hat mit Ds. Nr. 22-19055 das Braunschweiger Baulandmodell Wohnen beschlossen. In diesem wurde u.a. festgelegt, dass die Grundstücksgesellschaft Braunschweig mbH künftig alle operativen Aufgaben zur Entwicklung von Flächen für städtebauliche Zwecke im Stadtgebiet von Braunschweig übernehmen soll. Der Umfang der Dienstleistungen, die die Stadt Braunschweig für die GGB erbringt, nimmt zu.

Wegen der Nachfrage nach Bauflächen und der gestiegenen Immobilienpreise werden im Geschäftsjahr 2023 keine Abschreibungen auf Umlaufvermögen für die aktuell in der Vermarktung befindlichen Gewerbebauflächen erwartet.

Gewerbebauflächen und Grundstücke der Flächenversorgung sind naturgemäß länger im Bestand der GGB als erschlossene Wohnbauflächen, sodass das Risiko von Liquiditätslücken besteht, weil das Kapital der GGB über lange Zeit gebunden ist. Die Geschäftsentwicklung könnte die Neuaufnahme eines mittel- oder langfristigen Darlehens im 1 HJ. 2024 erforderlich machen, wenn sich die im Geschäftsjahr 2024 vorgesehenen Ausgaben nicht mehr durch die aktuelle Liquiditätsreserve und die erwarteten Einnahmen aus dem Verkauf von Grundstücken decken lassen sollten.

Der Finanzbedarf der GGB wird steigen, wenn zusätzlich die Finanzierung von Maßnahmen zur Stärkung der GGB oder zur Planung und Realisierung von weiteren neuen Wohn- und Gewerbegebieten durch die GGB im Laufe der Geschäftsjahre 2024 und/oder 2025 erforderlich werden sollte.

Die weitere Geschäftsentwicklung wird maßgeblich bestimmt durch die künftigen Aktivitäten der GGB, die jeweils gemeinsam mit der Stadt Braunschweig und dem Aufsichtsrat der GGB festgelegt werden, und durch die Entwicklung auf dem Immobilienmarkt.