**Stadt Braunschweig**
Der Oberbürgermeister

# Tagesordnung öffentlicher Teil

## Sitzung des Ausschusses für Finanzen, Personal und Digitalisierung

| | |
|---|---|
| **Sitzungstermin:** | Donnerstag, 11.06.2026, 15:00 Uhr |
| **Raum, Ort:** | Rathaus, Großer Sitzungssaal, Platz der Deutschen Einheit 1, 38100 Braunschweig |

## Tagesordnung

### Öffentlicher Teil

1. Eröffnung der Sitzung

### Öffentlicher Teil

| | | |
|---|---|---|
| 11. | Eröffnung des öffentlichen Teils (Personal) | |
| 12. | Genehmigung des öffentlichen Teils des Protokolls der Sitzung vom 30.04.2026 | |
| 13. | Mitteilungen (Personal) | |
| 13.1. | Personalkostenhochrechnung Mai 2026 | **26-29023** |
| 14. | Anträge (Personal) | |
| 14.1. | Collaboration for Lions – Bereitstellung einer datenschutzkonformen digitalen Collaboration-Plattform für Ratsmitglieder und Fraktionsgeschäftsstellen der Stadt Braunschweig | **26-29108** |
| 15. | Vereinbarung über den Ausschluss betriebsbedingter Kündigungen | **26-29017** |
| 16. | 26-29010 Freigabe von Sperrvermerken aus dem Stellenplan 2026 | |
| 17. | 26-29024 Bereitstellung von Ausbildungsplätzen im Einstellungsjahr 2027 | |
| 18. | Anfragen (Personal) | |
| 19. | Eröffnung des öffentlichen Teils (Finanzen) | |
| 20. | Mitteilungen (Finanzen) | |
| 20.1. | 26-29118 Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH Kurzdarstellung zur Krankenhausfinanzierung | |
| 21. | Anträge (Finanzen) | |
| 21.1. | Mittelbewirtschaftung; Zustimmung zu über- und außerplanmäßigen Aufwendungen bzw. Auszahlungen: Einführung zentraler Schlüsselsafes in Sporthallen | **26-29065** |
| 21.2. | Beseitigung von Schäden und Gefahrenstellen auf bestehenden Radwegen | **26-29096** |
| 21.3. | Erneute Änderung der Parkgebührenordnung - kostenfreies Parken auf dem Wallring und an Samstagen, Einführung einer „Brötchentaste" | **26-29097** |
| 22. | 26-29075 SAP-Umstellung auf S/4HANA | |

| | | |
|---|---|---|
| 23. | Beschluss über den Jahresabschluss 2022 des Pensionsfonds der Stadt Braunschweig gem. §§ 129, 130 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) | **26-29073** |
| 24. | Beschluss über den Jahresabschluss 2022 gemäß § 129 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) | **26-29025** |
| 25. | Beschluss über die Entlastung des Oberbürgermeisters für das Haushaltsjahr 2022 gemäß § 129 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) | **26-29026** |
| 26. | Braunschweig Stadtmarketing GmbH - Nachtragswirtschaftsplan 2026 | **26-29098** |
| 27. | 26-29028 Struktur-Förderung Braunschweig GmbH - Jahresabschluss 2025 - Feststellung | |
| 28. | 26-29029 Struktur-Förderung Braunschweig GmbH - Jahresabschluss 2025 - Entlastung von Aufsichtsrat und Geschäftsführung | |
| 29. | 26-29030 Grundstücksgesellschaft Braunschweig mbH - Jahresabschluss 2025 - Feststellung | |
| 30. | 26-29031 Grundstücksgesellschaft Braunschweig mbH - Jahresabschluss 2025 - Entlastung von Aufsichtsrat und Geschäftsführung | |
| 31. | 26-29100 Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH Feststellung des Jahresabschlusses 2025 und Billigung des Konzernabschlusses 2025 | |
| 32. | 26-29117 Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH Jahresabschluss 2025 - Entlastung des Aufsichtsrates | |
| 33. | 26-29091 Metropolregion Hannover Braunschweig Göttingen Wolfsburg GmbH Verlängerung der Finanzierungsvereinbarung | |
| 34. | Deutscher Kinderschutzbund - institutionelle Förderung | **26-28823** |
| 35. | Ermächtigung zur Aufnahme von Konzernkrediten im Jahr 2026 und zur Übertragung nicht aufgenommener Mittel ins Jahr 2027 | **26-29088** |
| 36. | 26-28800 Haushaltsvollzug 2024 hier: Zustimmung zu über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen bzw. Verpflichtungsermächtigungen gemäß §§ 117 und 119 Abs. 5 NKomVG | |
| 37. | 26-29090 Haushaltsvollzug 2026 hier: Zustimmung zu über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen bzw. Verpflichtungsermächtigungen gemäß §§ 117 und 119 Abs. 5 NKomVG | |
| 38. | Annahme oder Vermittlung von Zuwendungen über 100 € bis 2000 € | **26-29081** |
| 39. | Annahme oder Vermittlung von Zuwendungen über 2.000 € | **26-29082** |
| 40. | Anfragen (Finanzen) | |
| 40.1. | Beratungsprozess und Transparenz bei der Verwendung der SVIK-Mittel für die Stadt Braunschweig | **26-29102** |
| 40.2. | Stellenbesetzungsverfahren im Konzern Stadt BS und bei Tochterunternehmen - welche Regeln gelten? | **26-29055** |

Braunschweig, den 04.06.2026

**Stadt Braunschweig**
Der Oberbürgermeister

**26-29023**
**Mitteilung**
**öffentlich**

*Betreff:*
**Personalkostenhochrechnung Mai 2026**

| *Organisationseinheit:* | *Datum:* |
|---|---|
| Dezernat II<br>10 Fachbereich Zentrale Dienste | 02.06.2026 |

| *Beratungsfolge:* | *Sitzungstermin* | *Status* |
|---|---|---|
| Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (zur Kenntnis) | 11.06.2026 | Ö |

**Sachverhalt:**
Zur Kenntnisnahme die Hochrechnung der Personalkosten für Mai 2026

Dr. Pollmann

**Anlage/n:**
1 - Personalkostenhochrechnung Mai 2026 (öffentlich)

10.13-1 ZSB

# Hochrechnung Personalkosten 2026

22. Mai 2026

## Mai 2026

**Das HH.-Soll der Deckungsreserve (Kostenart 462110) ist grds. für die Zahlung der LoB vorgesehen.**
**Die diesbezüglichen HH.-Sollansätze und auch die IST Zahlungen sind grds. den entsprechenden Kostenarten zugeordnet.**

| | | **Beamte** ohne Anwärter | **Anwärter** | **Versorgung** | | **Beihilfe** | | **Tariflich Beschäftigte** ohne Auszubildende | | | **Auszubildende** | | | **Gesamt** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Vers.empfänger | Ruhel./Versorg.lasten Nachversicherung | Beamte | Vers.-empf. | Brutto | VBL | SV | Brutto | VBL | SV | |
| **Formularbereiche** | **Bereiche/Sachkonto** | 401110 | 401140 | 411110 | 411210 u.a. | 404110 | 414110 | 401210 | 402220 | 403210 | 401240 | 402240 | 403240 | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| Basis letzter Monat | IST Aufwand Jan. bis Zahlmonat | 28.737.587 | 1.968.741 | 12.589.520 | 424.475 | 945.441 | | 55.852.011 | 3.051.481 | 12.185.960 | 260.838 | 13.634 | 55.570 | 116.085.258 |
| | **- einmaliger Aufwand** | -1.711.892 | -67.656 | -21.515 | | -304 | | -83.150 | -7.092 | -31.452 | | | | -1.923.061 |
| | - Jan. bis Vorzahlmonat | -21.624.014 | -1.515.139 | -10.051.914 | 0 | -675.494 | | -44.813.590 | -2.447.759 | -9.802.402 | -209.961 | -10.825 | -44.706 | -91.195.804 |
| | *IST letzter gezahlter Monat* | 5.401.681 | 385.946 | 2.516.091 | 424.475 | 269.643 | 0 | 10.955.271 | 596.630 | 2.352.106 | 50.877 | 2.809 | 10.864 | 22.966.393 |
| | *x 7 Monate = Restjahr* | 37.811.767 | 2.701.622 | 17.612.637 | 0 | 1.887.501 | 0 | 76.686.897 | 4.176.410 | 16.464.742 | 356.139 | 19.663 | 76.048 | 157.793.426 |
| | *Zwischensumme* | 66.549.354 | 4.670.363 | 30.202.157 | 424.475 | 2.832.942 | 0 | 132.538.908 | 7.227.891 | 28.650.702 | 616.977 | 33.297 | 131.618 | 273.878.684 |
| noch zu berücksichtigende Aufwandspositionen | Sonderzahlungen | 1.035.000 | 74.750 | | | | | 9.023.773 | 495.405 | 1.748.311 | 49.174 | 2.700 | 10.400 | 12.439.513 |
| | Pauschalsteuer VBL | | | | | | | | 14.046 | | | | | 14.046 |
| | GUV | | | | | | | | | 549.367 | | | 6.287 | 555.654 |
| | Personalveränd./Übernahmen | 690.350 | 27.500 | 195.100 | | | | 244.031 | 13.397 | 51.613 | 94.800 | 5.205 | 20.050 | 1.342.046 |
| | Stellenplanveränd. | | | | | | | 237.986 | 13.065 | 50.334 | | | | 301.386 |
| | Tariferh. ab 05/26 2,8 % | | | | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Besolderh. 2,8% min.100€ ab 04/26 | 1.509.000 | 101.600 | 635.800 | | | | | | | | | | 2.246.400 |
| | Einmalz. in 05/26 500€/800€/250€ | 0 | 0 | | | | | | | | | | | 0 |
| | Leistungsentgelt | 0 | | | | | | 0 | 0 | 0 | | | | 0 |
| | Bildung einer Rückstell. aus 2025 | | | | -2.361.723 | | | | | | | | | -2.361.723 |
| | Beihilfekosten lfd. Jahr | | | | | 3.267.058 | 5.600.000 | | | | | | | 8.867.058 |
| | Landesvw. Versorgsl. Nachvers. | | | 544.000 | 1.643.578 | | | | | | | | | 2.187.578 |
| **Jahresaufwand** | **voraussichtl. Jahres IST-Summe** | **69.783.704** | **4.874.213** | **31.577.057** | **-293.670** | **6.100.000** | **5.600.000** | **142.044.698** | **7.763.805** | **31.050.327** | **760.951** | **41.201** | **168.356** | **299.470.641** |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| Übersicht HH.soll 462110 | Haush.-Soll lfd.Jahr | 71.299.240 | 4.786.140 | 29.323.860 | 2.271.200 | 6.100.000 | 5.600.000 | 138.231.401 | 7.567.058 | 28.633.808 | 1.300.100 | 66.500 | 270.300 | |
| | Soll-Verteil. Deckungsreserve | 1.476.766 | | | | | | 1.978.107 | 108.598 | 418.370 | | | | 3.981.840 |
| | **fiktives Haushalts-Soll** | **72.776.006** | **4.786.140** | **29.323.860** | **2.271.200** | **6.100.000** | **5.600.000** | **140.209.508** | **7.675.656** | **29.052.178** | **1.300.100** | **66.500** | **270.300** | **299.431.447** |
| | mehr / weniger | -2.992.302 | 88.073 | 2.253.197 | -2.564.870 | 0 | 0 | 1.835.190 | 88.149 | 1.998.149 | -539.149 | -25.299 | -101.944 | **39.194** |

**Bedarf** **39.194**

**0,01%**

TOP 14.1

*Absender:*
**Gruppe BIBS/Robert Glogowski im Rat der Stadt**
**Robert Glogowski**

**26-29108**
**Antrag**
**(öffentlich)**

*Betreff:*
**Collaboration for Lions –**
**Bereitstellung einer datenschutzkonformen digitalen Collaboration-Plattform für Ratsmitglieder und Fraktionsgeschäftsstellen der Stadt Braunschweig**

| *Empfänger:* | *Datum:* |
|---|---|
| Stadt Braunschweig<br>Der Oberbürgermeister | 29.05.2026 |

| *Beratungsfolge:* | *Sitzungstermin* | *Status* |
|---|---|---|
| Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (Vorberatung) | 11.06.2026 | Ö |
| Verwaltungsausschuss (Entscheidung) | 17.06.2026 | N |

**Beschlussvorschlag:**
Der Verwaltungsausschuss beschließt:
Die Verwaltung wird beauftragt, zu prüfen wie die bestehende Lücke in der städtischen IT-Infrastruktur des Rates geschlossen werden kann, indem eine datenschutzkonforme Collaboration-Plattform bereitgestellt wird, die den Mitarbeitenden der Fraktionsgeschäftsstellen an ihren städtischen Arbeitsplatzrechnern und den Ratsmitgliedern auf den städtischen Leih-iPads gleichermaßen zur Verfügung steht. Als technisches Vorbild kann die Open-Source-Plattform Nextcloud dienen, die von zahlreichen deutschen Kommunen und Behörden auf eigener Infrastruktur betrieben wird.

Die Plattform muss folgende Anforderungen erfüllen:
- Gemeinsamer fraktionsinterner Kalender mit Synchronisation auf alle dienstlichen Endgeräte
- Gemeinsames fraktionsinternes Adressbuch / Kontaktverzeichnis
- Gemeinsame fraktionsinterne Aufgabenverwaltung
- Gemeinsamer fraktionsinterner verschlüsselter Speicher zur kollaborativen Dokumentenbearbeitung
- Zugriff ausschließlich für berechtigte Mitglieder der jeweiligen Fraktion oder Gruppe – keine öffentliche oder fraktionsübergreifende Einsicht
- Betrieb ausschließlich auf Servern innerhalb der Europäischen Union
- Vollständige Konformität mit der DSGVO sowie den Empfehlungen der Landesbeauftragten für den Datenschutz Niedersachsen (LfD Nds.)

Die Verwaltung legt dem FPDA zum 17. September 2026 einen Bericht mit der vorgeschlagenen technischen Lösung, den Kosten und einem Zeitplan für eine Einführung vor.

**Sachverhalt:**
1. Die konkrete Lücke in der städtischen IT-Infrastruktur

Die Stadt Braunschweig stellt den Mitarbeitenden der Fraktionsgeschäftsstellen städtische Arbeitsplatzrechner zur Verfügung und hat Ratsmitglieder mit Leih-iPads ausgestattet. Beide Gruppen nutzen damit städtische Geräte – sind jedoch digital nicht miteinander verbunden. Ein konkretes Beispiel verdeutlicht das Problem: Die Mitarbeitenden der Fraktionsgeschäftsstellen können an ihren städtischen Rechnern keinen Termin eintragen, der automatisch auf den iPads der Ratsmitglieder ihrer Fraktion erscheint. Eine solche

Synchronisation – zwischen städtischen Geräten, für eine abgeschlossene Gruppe – ist technisch nicht vorgesehen. Dasselbe gilt für gemeinsame Dokumente, Kontaktlisten und Aufgaben.
Wichtig zu verstehen ist dabei: Es handelt sich nicht um öffentliche Informationen, sondern um fraktionsinterne Arbeitsdaten, die ausschließlich den Mitgliedern der jeweiligen Fraktion oder Gruppe zugänglich sein sollen – vergleichbar mit den internen Abläufen eines Büros.

2. Aktuelle Praxis: private Hilfslösungen außerhalb der EU

Da die städtische IT diese Verbindung nicht herstellt, greifen Ratsmitglieder und Fraktionsgeschäftsstellen auf private digitale Dienste als zweite, parallele Lösung zurück. Diese Dienste stammen überwiegend von Anbietern mit Unternehmens- und Serverstandorten außerhalb der Europäischen Union.
Dies ist aus mehreren Gründen problematisch:
Die Verarbeitung personenbezogener und politisch relevanter Daten auf Servern außerhalb der EU entspricht nicht den Anforderungen der DSGVO. Die Landesbeauftragte für den Datenschutz Niedersachsen empfiehlt kommunalen Mandatsträgerinnen und Mandatsträgern ausdrücklich, für die Ratstätigkeit auf kommunal bereitgestellte, datenschutzkonform ausgestaltete Systeme zurückzugreifen. Der aktuelle Zustand widerspricht dieser Empfehlung. Die parallele Nutzung privater Dienste neben der städtischen IT erhöht die Komplexität und Fehleranfälligkeit der täglichen Arbeit und schafft unnötige Sicherheitsrisiken.

3. Lösungsansatz: Nextcloud als bewährtes kommunales Modell

Die beschriebene Lücke lässt sich mit der Open-Source-Plattform Nextcloud schließen. Nextcloud bietet alle benötigten Collaboration-Funktionen – Kalender mit Gerätesynchronisation, Kontakte, Aufgaben und gemeinsamen Dokumentenspeicher – und kann vollständig auf städtischen oder kommunalverbandlichen Servern innerhalb der EU betrieben werden.
Nextcloud ist keine experimentelle Lösung: Die Landeshauptstadt Stuttgart betreibt Nextcloud für über 14.000 Mitarbeitende der Stadtverwaltung. Zahlreiche weitere Kommunen, Bundes- und Landesbehörden setzen auf dieselbe Plattform. Speziell für den kommunalen Einsatz gibt es darüber hinaus fertige Betreibermodelle, etwa über kommunale IT-Dienstleister.

4. Finanzielle Auswirkung

Da beide Seiten – Fraktionsgeschäftsstellen und Ratsmitglieder – bereits mit städtischen Geräten arbeiten, ist die Integration einer solchen Plattform keine grundlegende Neuanschaffung, sondern die Erweiterung einer bestehenden Infrastruktur um eine fehlende Verbindung.

5. Zeitlicher Rahmen

Mit der Kommunalwahl im Herbst 2026 beginnt eine neue Ratsperiode. Eine rechtzeitige Einführung der Plattform ermöglicht es, dass der neu gewählte Rat seine Arbeit von Beginn an auf einer datenschutzkonformen städtischen Infrastruktur aufbauen kann – ohne Rückgriff auf private Hilfslösungen.

**Anlage/n:**
keine

**Stadt Braunschweig**
Der Oberbürgermeister

**26-29108-01**
**Stellungnahme**
**öffentlich**

*Betreff:*
**Collaboration for Lions –**
**Bereitstellung einer datenschutzkonformen digitalen Collaboration-Plattform für Ratsmitglieder und Fraktionsgeschäftsstellen der Stadt Braunschweig**

| *Organisationseinheit:* | *Datum:* |
|---|---|
| Dezernat II<br>10 Fachbereich Zentrale Dienste | 05.06.2026 |

| *Beratungsfolge:* | *Sitzungstermin* | *Status* |
|---|---|---|
| Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (zur Kenntnis) | 11.06.2026 | Ö |
| Verwaltungsausschuss (zur Kenntnis) | 17.06.2026 | N |

**Sachverhalt:**

Digitale Collaboration-Plattformen haben sich von reinen Kommunikationswerkzeugen zu zentralen Arbeitsplattformen entwickelt. Die wichtigsten Trends sind dabei KI-Integration, Unterstützung hybrider Arbeit und steigende Anforderungen an Datenschutz und digitale Souveränität. Der Erfolg hängt jedoch zunehmend weniger von der Technologie selbst als von ihrer organisatorischen Einbettung ab.

Aktuell wird in der Stadt Braunschweig keine kollaborative Plattform eingesetzt. In einzelne Fällen wird eine Projektcloud oder eine Cloudlösung zum Datenaustausch vorgehalten. Durch die zuvor genannten Einsatzfelder (Projektcloud, Datenaustausch) beschäftigt sich die Stadtverwaltung aber grundsätzlich mit diesem Thema und hat dafür erste technische Infrastrukturen bereitgestellt, wird indes aber mangels personeller und finanzieller Ressourcen den Fraktionen und Gruppen im Rat der Stadt auch mit Blick auf die im November 2026 beginnende neue Ratsperiode keine kollaborative Plattform anbieten wie beispielsweise die im Antrag genannte Stadt Stuttgart.

Unabhängig davon besteht auch die Möglichkeit, dass Organisationen wie Fraktionen oder Gruppen im Rat der Stadt eine Collaboration-Plattform datenschutzkonform extern betreiben und nutzen. Dazu kommen grundsätzlich mehrere Modelle in Betracht. So basiert z. B. die Collaboration-Lösung der Firma IONOS auf der Open-Source-Plattform Nextcloud und wird als vollständig gemanagter Cloud-Service in deutschen Rechenzentren betrieben. Sie vereint Dateimanagement, Office-Anwendungen, Kommunikationswerkzeuge und KI-gestützte Funktionen in einer datenschutzkonformen Umgebung. Derartige Lösungen sind im Markt frei verfügbar und können, je nach Anzahl der Nutzenden, für monatlich ca. 40 -190 € aus den Mitteln der Fraktionspauschale erworben werden.

Dr. Pollmann

**Anlage/n:**
keine

**Stadt Braunschweig**
Der Oberbürgermeister

**26-29017**
**Beschlussvorlage**
**öffentlich**

*Betreff:*
**Vereinbarung über den Ausschluss betriebsbedingter Kündigungen**

| *Organisationseinheit:* | *Datum:* |
|---|---|
| Dezernat II<br>10 Fachbereich Zentrale Dienste | 02.06.2026 |

| *Beratungsfolge:* | *Sitzungstermin* | *Status* |
|---|---|---|
| Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (Vorberatung) | 11.06.2026 | Ö |
| Verwaltungsausschuss (Entscheidung) | 17.06.2026 | N |

**Beschluss:**
Dem Abschluss einer Vereinbarung über den Ausschluss betriebsbedingter Kündigungen auf der Grundlage des beigefügten Entwurfs wird zugestimmt.

**Sachverhalt:**
Aufgrund des Beschlusses des Verwaltungsausschusses vom 6.Juli 2021 (Vorlage Nr. 21-16342) besteht bei der Stadtverwaltung der Stadt Braunschweig bis zum 31. Dezember 2026 eine Vereinbarung mit der Personalvertretung, nach der betriebsbedingte Kündigungen ausgeschlossen sind.
Die Personalvertretung ist nunmehr mit dem Wunsch auf die Verwaltung zugekommen, diese Vereinbarung über das Jahresende hinaus zu verlängern. Seitens der Verwaltung bestehen keine Bedenken und der Abschluss einer Vereinbarung zu den gleichen Rahmenbedingungen wie bisher wird vorgeschlagen.
Die bisherige Vereinbarung galt für die Dauer von fünf Jahren. Seitens der Verwaltung wird nunmehr die Befristung bis zum 31. Dezember 2031 vorgeschlagen.
Der Entwurf der Vereinbarung ist mit dem Gesamtpersonalrat abgestimmt.
Nach Unterzeichnung der Vereinbarung für die Stadtverwaltung ist vorgesehen, den Konzerngesellschaften zu empfehlen, den Abschluss oder die Verlängerung von Betriebsvereinbarungen über den Abschluss betriebsbedingter Kündigungen zu prüfen.

Dr. Pollmann

**Anlage/n:**
1 - 2026-03-31_Vereinbarung über den Ausschluss betriebsbedingter Kündigung (öffentlich)

# Vereinbarung über den Ausschluss betriebsbedingter Kündigungen

Zwischen

der Stadt Braunschweig - vertreten durch den Oberbürgermeister -

und

dem Gesamtpersonalrat - vertreten durch die Vorsitzende -

wird folgende Vereinbarung geschlossen:

## 1. Geltungsbereich

Diese Vereinbarung gilt für die Stadtverwaltung der Stadt Braunschweig.

## 2. Ausschluss betriebsbedingter Kündigungen

Für die vom Geltungsbereich dieser Vereinbarung erfassten Beschäftigten sind betriebsbedingte Kündigungen des Arbeitsverhältnisses bis zum 31. Dezember 2031 grundsätzlich ausgeschlossen.

## 3. Ausnahmen

Nicht ausgeschlossen werden Änderungskündigungen, die zu keiner finanziellen Verschlechterung führen.

Die Vereinbarung findet keine Anwendung mehr für Beschäftigte, die im Rahmen einer Privatisierung dem Übergang ihres bestehenden Arbeitsverhältnisses widersprechen.

## 4. Künftige Vereinbarungen im Rahmen von Privatisierungen

Bei Personalübergängen im Rahmen von Privatisierungen soll für übergehende Beschäftigte im Rahmen eines Personalüberleitungsvertrages ein grundsätzlicher Ausschluss betriebsbedingter Kündigungen für mindestens fünf Jahre vereinbart werden (Ausnahme: Änderungskündigungen, die zu keiner finanziellen Verschlechterung führen).

## 5. Schlussbestimmungen

Die Vereinbarung bleibt über den 31. Dezember 2026 hinaus in Kraft und tritt mit Ablauf des 31. Dezember 2031 außer Kraft.

Änderungen und Ergänzungen dieser Vereinbarung bedürfen der Schriftform.

Braunschweig, den

Dr. Kornblum
Oberbürgermeister

Hunke
Gesamtpersonalrat

**Stadt Braunschweig**
Der Oberbürgermeister

**26-29010**
**Beschlussvorlage**
**öffentlich**

*Betreff:*
**Freigabe von Sperrvermerken aus dem Stellenplan 2026**

| *Organisationseinheit:* | *Datum:* |
|---|---|
| Dezernat II<br>10 Fachbereich Zentrale Dienste | 19.05.2026 |

| *Beratungsfolge:* | *Sitzungstermin* | *Status* |
|---|---|---|
| Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (Vorberatung) | 11.06.2026 | Ö |
| Verwaltungsausschuss (Entscheidung) | 17.06.2026 | N |

**Beschluss:**

Zur Sicherstellung der Aufgabenerledigung wird der Sperrvermerk an der zum Stellenplan 2026 geschaffenen Planstelle StVPl.-Nr. 07275 aufgehoben und die Stelle zum 01.03.2027 zur Besetzung freigegeben.

**Sachverhalt:**

Im Zusammenhang mit der Inbetriebnahme der IGS Wendenring wurde die o. g. Stelle (Schulsekretär/in 1 E 6 T 39 Sp*, StVPl.-Nr. 07275) mit Sperrvermerk geschaffen, da der konkrete Stellenbedarf zum Zeitpunkt des Ratsbeschlusses zum Haushalt und Stellenplan 2025/2026 zeitlich noch nicht feststand.

Der Schulbetrieb soll am 19.08.2027 und damit wie geplant zum Schuljahr 2027/2028 aufgenommen werden.

Die Unterstützung der Planungsgruppenleitung durch eine/n Schulsekretär/in ist deutlich vor Inbetriebnahme der IGS Wendenring zum Schuljahr 2027/2028 bereits ab März 2027 erforderlich.

Die Besetzung der Planstelle soll daher zum 01.03.2027 erfolgen. Die Stelle der/des Schulsekretärin/Schulsekretärs soll nach den Sommerferien 2026/2027 ausgeschrieben werden.

Dr. Pollmann

**Anlage/n:**
keine

**Stadt Braunschweig**
Der Oberbürgermeister

**26-29024**
**Beschlussvorlage**
**öffentlich**

*Betreff:*
**Bereitstellung von Ausbildungsplätzen im Einstellungsjahr 2027**

| *Organisationseinheit:* | *Datum:* |
|---|---|
| Dezernat II<br>10 Fachbereich Zentrale Dienste | 05.06.2026 |

| *Beratungsfolge:* | *Sitzungstermin* | *Status* |
|---|---|---|
| Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (Vorberatung) | 11.06.2026 | Ö |
| Verwaltungsausschuss (Entscheidung) | 17.06.2026 | N |

**Beschluss:**

1. Die Bereitstellung von bis zu 94 Ausbildungsplätzen zum 1. August 2027 wird genehmigt.
2. Die Verwaltung wird ermächtigt, allen geeigneten Bewerbenden für die Laufbahngruppe 2, erstes Einstiegsamt der Fachrichtung Allgemeine Dienste, ein Einstellungsangebot für diese Laufbahn zu erteilen.
3. Die Beamtennachwuchskräfte erhalten die Zusage, dass sie bei Bestehen der Laufbahnprüfung und Erfüllen der sonstigen beamtenrechtlichen Voraussetzungen (charakterliche/ gesundheitliche Eignung) nach Abschluss der Ausbildung im Beamtenverhältnis auf Probe eingestellt werden.
   Den einzustellenden tariflichen Auszubildenden wird eine unbefristete Übernahme zugesichert, sofern sie Ausbildung/Studium erfolgreich abschließen und die gesundheitliche und charakterliche Eignung gegeben ist.
4. Die Nachwuchskräfte, die für eine Ausbildung in Kombination mit einer anschließenden Feuerwehrausbildung vorgesehen sind, werden nach der Erstausbildung bis zum Beginn des Vorbereitungsdienstes für die Laufbahngruppe 1 der Fachrichtung Feuerwehr im Beschäftigtenverhältnis in Vollzeit übernommen, sofern sie die Abschlussprüfung bestehen und die charakterliche, gesundheitliche und sportliche Eignung für den Feuerwehrdienst gegeben ist.
5. Sollte sich in einzelnen Berufen ein bisher nicht absehbarer Bedarf ergeben, wird der Verwaltung die Ermächtigung erteilt, diese Ausbildungsplätze im Rahmen der beschlossenen Ressourcen flexibel zu besetzen.

**Sachverhalt:**

Die Stadt Braunschweig bildet seit Jahren sowohl Auszubildende in den Verwaltungsberufen als auch nach dem Berufsbildungsgesetz aus. Darüber hinaus werden verschiedene duale Studiengänge angeboten.

Die erfreuliche Entwicklung des im Jahr 2025 eingerichteten Ausbildungszentrums im Waisenhausdamm verstetigt sich weiter. Auch im laufenden Jahr zeigten sich nach den durchgeführten Auswahlverfahren mehr Bewerbende des Verwaltungsdienstes vom Ausbildungs- und Schulungskonzept im Ausbildungszentrum überzeugt, als ursprünglich Ausbildungs- und Studienplätze vorgesehen waren.

**1. Einstellung von Nachwuchskräften**

Für das Ausbildungsjahr 2027 wird die Bereitstellung von bis zu 42 Ausbildungsplätzen für die Laufbahngruppe 2, erstes Einstiegsamt der Fachrichtung Allgemeine Dienste - davon bis zu 10 Plätze für die Zulassung von Beamtinnen und Beamten zum Aufstieg in diese

Laufbahngruppe oder zum Angestelltenlehrgang II – vorgeschlagen.
Aufgrund der Erfahrungen der Vorjahre wird weiterhin vorgeschlagen, dass alle nach dem Auswahlverfahren geeigneten Bewerbenden ein Einstellungsangebot erhalten.

Für die Laufbahngruppe 1 der Fachrichtung Allgemeine Dienste wird vorgeschlagen, zur Deckung des Personalbedarfs zum 1. August 2027 bis zu 20 Nachwuchskräfte einzustellen. Hier ist die Zahl der Ausbildungsplätze von 25 Stellen im Jahr 2026 wieder auf das Einstellungsniveau der Vorjahre reduziert worden.
Der Personalbedarf ist auch in dieser Laufbahn weiterhin gegeben. Im Hinblick darauf, dass durch den Wegfall der Dienstanfängerzeit ab dem Einstellungsjahrgang 2024 im Jahr 2026 gleichzeitig zwei Einstellungsjahrgänge den Vorbereitungsdienst beenden werden, sollte für den nächsten Einstellungstermin zurückhaltend geplant werden.

Für die Ausbildung der Kaufleute für Büromanagement sind zehn Ausbildungsplätze vorgesehen. Auch in diesem Berufsbild ist weiterhin mit einem hohen Bedarf zu rechnen. Abgesehen von altersbedingtem Ausscheiden nehmen Mitarbeitende in diesem Bereich die Möglichkeiten der beruflichen Weiterentwicklung durch einen Wechsel auf Dienstposten des allgemeinen Verwaltungsdienstes in Anspruch mit der Folge, dass Nachfolge für den Einsatz in den Vorzimmern und Sekretariaten sicherzustellen ist.
Auch wenn unter Berücksichtigung der Bedarfslage eine vollständige Besetzung dieser Ausbildungsplätze angestrebt wird, gestaltet es sich schwierig, für diesen Ausbildungsberuf alle Ausbildungsplätze zu besetzen
.
Für den Ausbildungsberuf Fachangestellte/r für Medien- und Informationsdienste Bibliothek wird die Einstellung einer/eines Auszubildenden vorgeschlagen. Diese Einstellung soll eine sich zum Ausbildungsende abzeichnende Vakanz abdecken. Auch in diesem Berufsfeld besteht ein Fachkräftemangel, sodass nicht davon ausgegangen werden kann, dass die freiwerdende Stelle extern besetzt werden kann.

Um dem Nachwuchskräftemangel in den akademisch-technischen Berufen entgegenzuwirken, will die Stadt Braunschweig im Einstellungsjahr 2027 bis zu 13 Studienplätze für ein duales Studium (2 Stellen Informatik, 1 Stelle Verwaltungsinformatik und 10 Stellen Soziale Arbeit) anbieten.

Das Studium Soziale Arbeit wird erst seit dem Jahr 2026 an der Ostfalia als dualer Studiengang angeboten. Die Stadt Braunschweig ist hier frühzeitig eine Kooperation mit der Ostfalia eingegangen, um das vorgeschriebene Anerkennungspraktikum im Rahmen des Dualen Studiums anbieten zu können. Darüber hinaus werden weiterhin jährlich 55 Anerkennungspraktikantinnen und -praktikanten eingestellt, um dieses Potenzial zur Deckung des Personalbedarfs an Stammkräften bestmöglich auszuschöpfen.

Wie bisher sollte auch den jetzt einzustellenden Nachwuchskräften in den Beamtenlaufbahnen zu einem frühen Zeitpunkt eine berufliche Perspektive geboten werden.

Es sollte daher wie in den Vorjahren bereits zum jetzigen Zeitpunkt die Entscheidung getroffen werden, die einzustellenden Beamtennachwuchskräfte bei Bestehen der Laufbahnprüfung nach Abschluss der Ausbildung im Beamtenverhältnis zu übernehmen, sofern die gesundheitliche und charakterliche Eignung gegeben ist.
Es wird vorgeschlagen, auch für die tariflich Beschäftigten vor Ausbildungsbeginn die Übernahme in ein unbefristetes Beschäftigungsverhältnis zuzusichern, sofern die Ausbildung/das Studium erfolgreich abgeschlossen wird sowie die gesundheitliche und charakterliche Eignung gegeben ist.

Um Auszubildenden in den Bereichen Handwerk und Technik eine zusätzliche berufliche Perspektive zu eröffnen und dem Nachwuchsmangel bei der Berufsfeuerwehr zu begegnen, sind bereits in verschiedenen technischen Berufen nach Möglichkeit die Ausbildungsplätze in Kombination mit einer Beamtenausbildung für den feuerwehrtechnischen Dienst besetzt

worden.

Es ist geplant, im Einstellungsjahr 2027 Ausbildungsplätze in den folgenden Berufen zu besetzen:

| Lfd. Nr. | Ausbildungsberuf | Ausbildungsdauer in Jahren | Anzahl der möglichen Ausbildungsplätze |
|---|---|---|---|
| 1 | Energieelektroniker/in | 3 ½ | 1 |
| 2 | IT-Systemelektroniker/in | 3 | 1 |
| 3 | Mechatroniker/in | 3 ½ | 1 |
| 4 | Notfallsanitäter/in | 3 | 3 |
| 5 | Tischler/in | 3 | 2 |
| **Gesamt** | | | 8 |

Für diese bis zu acht einzustellenden Nachwuchskräfte erfolgt für den Zeitraum zwischen dem Ende der Erstausbildung und dem Beginn des Vorbereitungsdienstes die Übernahme in das Beschäftigtenverhältnis unter der Voraussetzung, dass die Abschlussprüfung erfolgreich abgelegt wird und die charakterliche, gesundheitliche und sportliche Eignung für den Feuerwehrdienst gegeben ist.

Die Verwaltung bittet auch für das Einstellungsjahr 2027 um die Erteilung einer Ermächtigung, die zahlenmäßig zur Verfügung gestellten Ausbildungsplätze flexibel besetzen zu dürfen, sofern sich für den jeweiligen Beruf im zeitlichen Zusammenhang mit dem Ende der Ausbildungszeit ein entsprechender Personalbedarf ergibt.

Im Jahr 2026 werden auf der Grundlage dieser Ermächtigung eingestellt:
- fünf zusätzliche Stadtinspektor-Anwärter/innen
- ein Auszubildender zum Fachinformatiker

**2. Finanzielle Auswirkungen**

Stadtinspektor-Anwärterinnen bzw. Stadtinspektor-Anwärter
Der durchschnittliche Aufwand für die Ausbildung in der Laufbahngruppe 2 der Fachrichtung Allgemeine Dienste beläuft sich auf ca. 107.000,00 € (Bezüge, Lehrgangskosten, Umlage, Trennungsgeld, Reisebeihilfe, Beihilfe etc.). Ausgehend von 32 Kräften ergibt dies einen Gesamtbetrag von ca. 3.424.000 €, der sich auf vier Haushaltsjahre verteilt.

Aufsteigerinnen/Aufsteiger
Bezüge, Beihilfen etc. sind ohnehin für die Aufstiegsbeamtinnen/-beamten zu zahlen. Neben den ihrer Rechtsstellung entsprechenden Bezügen fallen aus Anlass des Aufstiegs und des hierbei zu absolvierenden Lehrgangsbesuches pro Aufsteigerin/Aufsteiger Entgelte i. H. v. voraussichtlich 4.300 € an. Bei maximal zehn Kräften bedeutet dies einen Aufwand von ca. 43.000 €, der sich auf drei Haushaltsjahre verteilt.

Stadtsekretär-Anwärterinnen/-Anwärter
Der durchschnittliche Aufwand für die Ausbildung in der Laufbahngruppe 1 der Fachrichtung Allgemeine Dienste beträgt ca. 66.000 € (Bezüge, Lehrgangsentgelte, Beihilfe etc.).

Ausgehend von max. 20 Kräften ergibt dies einen Gesamtbetrag von ca. 1.320.000 €, der sich auf 3 Haushaltsjahre verteilt.

Duale Studiengänge
Für die dualen Studiengänge beträgt der Aufwand bei 13 Studierenden rund 1.473.000 €, der sich auf 5 Haushaltsjahre verteilt.

Auszubildende nach dem Berufsbildungsgesetz (BBiG)
Pro Auszubildende/n für die Berufe nach dem BBiG entsteht während der Dauer der Ausbildung ein Aufwand von ca. 76.000 € bei einer dreijährigen und von ca. 88.000 € bei einer dreieinhalbjährigen Ausbildung (Ausbildungsvergütung, Sozialversicherungsbeiträge des Arbeitgebers, Versicherungsbeiträge für die VBL, Ausbildungskosten für Lehrgänge etc.). Für die dreijährige Ausbildung zur/zum Notfallsanitäter/in liegt der Aufwand aufgrund einer anderen Tarifstruktur bei ca. 84.000 €.

Bei 19 Auszubildenden bedeutet dies einen Aufwand von ca. 1.492.000 €, der sich auf fünf Haushaltsjahre verteilt.

Finanzieller Gesamtaufwand
Dementsprechend ergibt sich für die Bereitstellung der o. a. Ausbildungsplätze ein Gesamtaufwand i. H. v. ca. 7.752.000 €, der sich wie folgt auf die einzelnen Haushaltsjahre verteilen würde:

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| -2027: | ca. | 1.115.000 € | -2028: | ca. | 2.680.000 € | -2029: | ca. | 2.398.000 € |
| -2030: | ca. | 1.340.000 € | -2031: | ca. | 219.000 € | | | |

Es ist vorgesehen, die für den Bedarfsfall vorgeschlagene flexible Besetzung von Ausbildungsplätzen durch einen Minderbedarf auszugleichen, der sich ggf. durch nicht zu besetzende Ausbildungsplätze sowie durch unvorhersehbare vorzeitige Beendigungen von Ausbildungen (z. B. durch Abbruch, endgültiges Nichtbestehen) ergibt.

Für die befristete Übernahme der acht Auszubildenden, die in Kombination mit einer anschließenden Ausbildung für den Feuerwehrdienst eingestellt werden, fallen nach der Erstausbildung bis zum Beginn des Vorbereitungsdiensts bei der Feuerwehr Personalkosten in Höhe von rund 258.000 € an.

Die jeweils notwendigen Haushaltsmittel werden im Rahmen der zukünftigen Haushaltsplanung berücksichtigt.

Dr. Pollmann

**Anlage/n:**
keine

**Stadt Braunschweig**
Der Oberbürgermeister

**26-29118**
**Mitteilung**
**öffentlich**

*Betreff:*
**Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH**
**Kurzdarstellung zur Krankenhausfinanzierung**

| *Organisationseinheit:* | *Datum:* |
|---|---|
| Dezernat VII<br>20 Fachbereich Finanzen | 05.06.2026 |

| *Beratungsfolge:* | *Sitzungstermin* | *Status* |
|---|---|---|
| Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (zur Kenntnis) | 11.06.2026 | Ö |

**Sachverhalt:**

Mit Verweis auf die DS 24-24827 wird dem Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung die aktuelle Fassung der Kurzdarstellung zur Krankenhausfinanzierung zur Kenntnis gegeben. Die Kurzdarstellung wurde entwickelt, um die Auswirkungen der systemischen Krankenhausunterfinanzierung des Städtischen Klinikums Braunschweig (skbs) auf den Haushalt der Stadt Braunschweig aufzuzeigen. Die Fortschreibung berücksichtigt die aktuellen Kennzahlen der Ergebnis-, Liquiditäts- und Investitions- bzw. Finanzierungssituation.

Geiger

**Anlage/n:**
1 - Kurzdarstellung - 6. Fassung (öffentlich)

TOP 20.1

# Städtisches Klinikum Braunschweig (skbs)

Kurzdarstellung zur Krankenhausfinanzierung

## ENTWICKLUNG ERGEBNISSE ▪ 2018–2029[1] | Mio. €

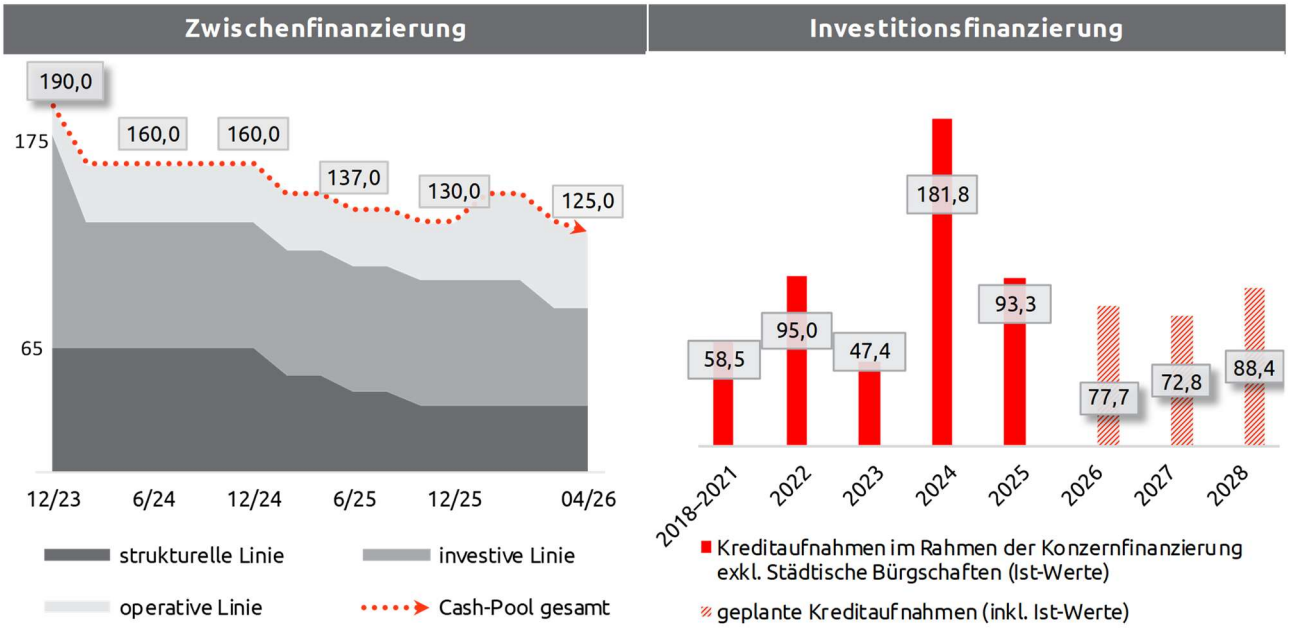
| Stadt/skbs | 2018/19 Ist | 2020 Ist | 2021 Ist | 2022 Prognose/ Ist | 2023 Prognose/ Ist | 2024 Prognose/ Ist | 2025 Prognose/ Ist | 2026 Plan | 2027 Plan | 2028 Plan | 2029 Plan | Σ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Jahresfehlbetrag | 20,8 | 47,8 | 20,8 | 14,9 | 51,6 | 76,3 | 78,6 | 69,8 | 73,1 | 79,2 | 85,7 | 618,6 |
| Stadt mit VA | -4,9 | 6,1 | -8,6 | 6,7 | -15,0 | -177,1 | -215,7 | -236,6 | -228,9 | -152,1 | -156,9 | -1183,1 |
| Verlustausgl. (VA) | 0,0 | 35,9 | 11,9 | 14,9 | 49,9 | 69,8 | 78,2 | 63,1 | 51,4 | 0,0 | 0,0 | 375,0 |
| Stadt ohne VA | -4,9 | 42,0 | 3,3 | 21,6 | 34,9 | -107,3 | -137,5 | -173,5 | -177,6 | -152,1 | -156,9 | -808,1 |

In den Geschäftsjahren (GJ) 2018–2026 fielen bzw. werden laut der Wirtschaftsplanung 2026(vgl. hierzu DS 25-26921-01) **Jahresfehlbeträge** von voraussichtlich **rd. 380,7 Mio. €** aufgrund nicht auskömmlicher Betriebs- und Investitionskostenfinanzierung anfallen. Um einem Eigenkapitalverzehr entgegenzuwirken, erhält das skbs seit dem GJ 2020 **städtische Verlustausgleiche** durch die Stadt Braunschweig. Die bereits geleisteten Auszahlungen belaufen sich für die Jahre 2020 bis einschließlich Mai 2026 bisher insgesamt auf **rd. 286,8 Mio. €**. Darüber hinaus ist im (Geschäfts-)Jahr 2025 eine **Kapitaleinlage** der Gesellschafterin von **rd. 6,3 Mio. €** erfolgt.

Laut dem NKG-Indikator (regelmäßige Umfrage der *Niedersächsischen Krankenhausgesellschaft* – NKG) rechnen drei von vier Krankenhäuser mit einem negativen oder zumindest nicht positiven Jahresabschluss für das GJ 2025; jedes dritte Krankenhaus erwartet im Jahr 2026 eine noch schlechtere wirtschaftliche Entwicklung. Die wirtschaftliche Situation des skbs ist somit kein Einzelfall, sondern vielmehr ein entscheidendes Beispiel für die prekäre Situation kommunaler Maximalversorger bzw. Großkrankenhäuser, die aufgrund ihres jeweiligen gesetzlichen Versorgungsauftrages von der systemischen Unterfinanzierung deutscher Krankenhäuser in besonderer Weise betroffen sind.

## ENTWICKLUNG CASH-POOL-LINIEN[2] UND KONZERNKREDITAUFNAHMEN ▪ 2018–2026 | Mio. €

Operativen, investiven und strukturbedingten Liquiditätsengpässen wird durch städtische **Cash-Pool-Linien** entgegnet, aus dem aktuell ein Abruf von bis zu **insgesamt 125,0 Mio. €** erfolgen kann. Als weitere Reaktion auf die nicht-auskömmliche Finanzierung notwendiger Investitionsvorhaben sind bisher Kredite von **rd. 454,9 Mio. €** im Rahmen der Konzernfinanzierung aufgenommen worden (Planwert 2026: bis zu **rd. 77,7 Mio. €**). Daneben wurden **städtische Bürgschaften** von **rd. 33,9 Mio. €** zur Investitionsfinanzierung übernommen (hiervon rd. 20,1 Mio. € für das Zwei-Standorte-Konzept).

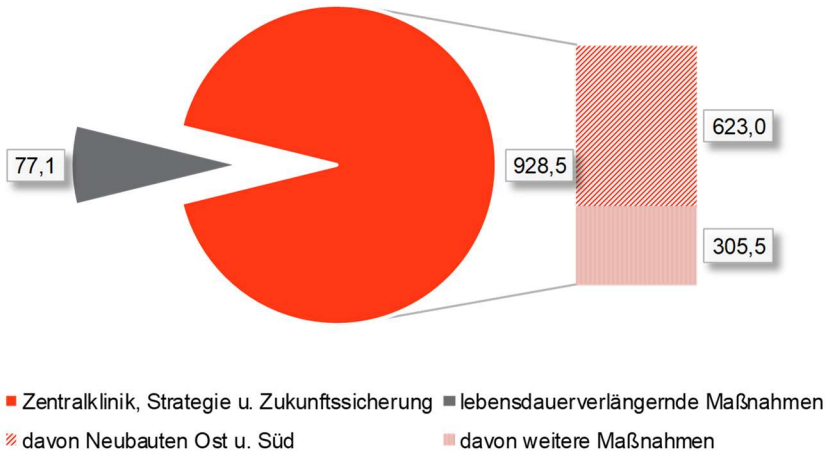



[1] (**1**) Datengrundlagen (u. a.): Haushaltsplan 2025/2026 der Stadt Braunschweig, Wirtschaftsplan 2026 des skbs. (**2**) 2022/2025: Für die Stadt wurde der vorläufige Jahresabschluss 2022 bzw. die aktuellen Prognosen zugrunde gelegt, für das skbs der vorläufige Jahresabschluss 2025.

[2] Die Darstellung umfasst die Höhe der Cash-Pool-Linie(n) bis zu der ein Abruf stattfinden kann.

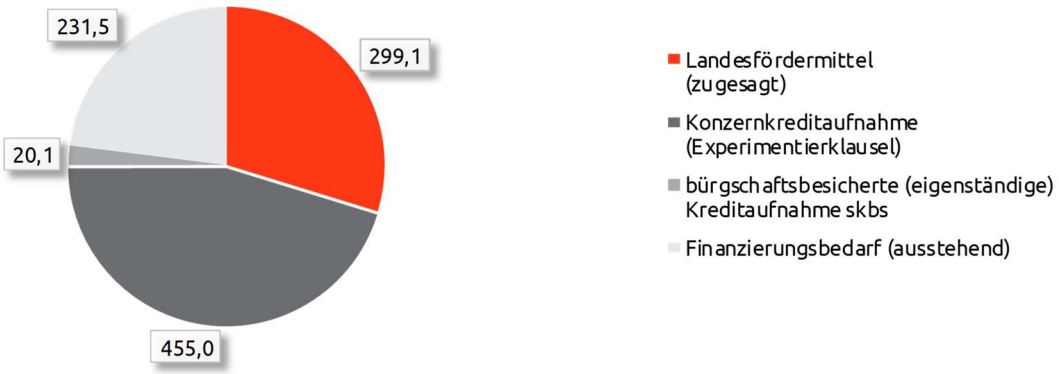
## FINANZIERUNG ZWEI-STANDORTE-KONZEPT/ MAßNAHMEN ZUR ZUKUNFTSICHERUNG[3] | Mio. €

### Mittelverwendung (1.005,7 Mio. €)

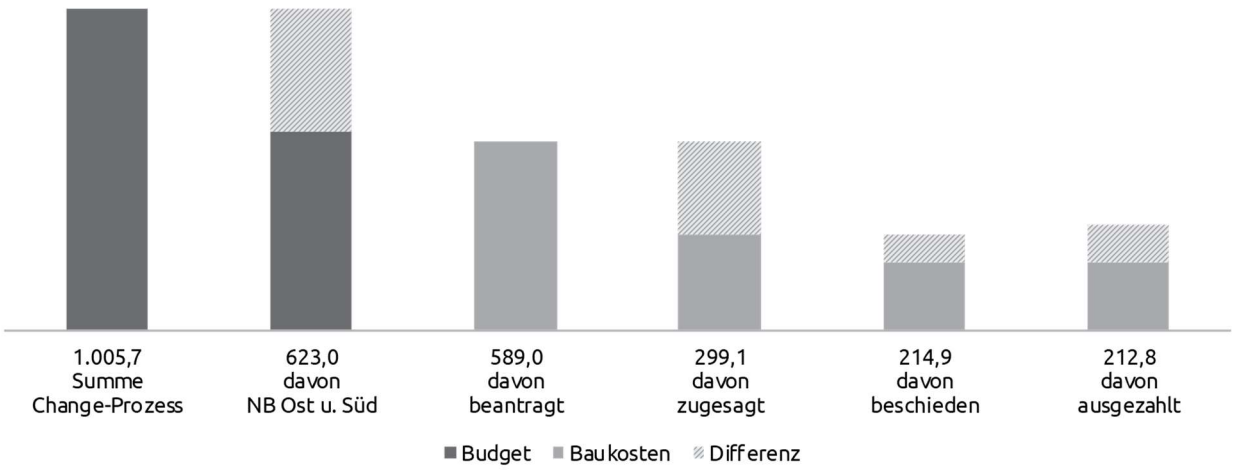



### Mittelherkunft (1.005,7 Mio. €)

**gesamt** | Mio. €




**Landesfördermittel Neubauten (NB) Ost u. Süd** | Mio. €




[3] (**1**) Den unter *„Landesfördermittel Neubauten (NB) Ost & Süd"* dargestellten zugesagten Fördermitteln von 299,1 Mio. € liegt kein formaler Bescheid zugrunde; die Höhe der Fördermittel ergibt sich aus der Systematik der Investitionsprogramme des Landes. (**2**) Die *davon beschiedenen* und *davon ausgezahlten* Fördermittel beziehen sich auf die zugesagten Fördermittel von 299,1 Mio. €.

TOP 21.1

*Absender:*
**SPD-Fraktion im Rat der Stadt**
**Fraktion Bündnis 90 - DIE GRÜNEN im Rat der Stadt**
**CDU-Fraktion im Rat der Stadt**

**26-29065**
**Antrag**
**(öffentlich)**

*Betreff:*
**Mittelbewirtschaftung; Zustimmung zu über- und außerplanmäßigen Aufwendungen bzw. Auszahlungen: Einführung zentraler Schlüsselsafes in Sporthallen**

| *Empfänger:* | *Datum:* |
|---|---|
| Stadt Braunschweig<br>Der Oberbürgermeister | 22.05.2026 |

| *Beratungsfolge:* | *Sitzungstermin* | *Status* |
|---|---|---|
| Sportausschuss (Vorberatung) | 05.06.2026 | Ö |
| Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (Vorberatung) | 11.06.2026 | Ö |
| Verwaltungsausschuss (Vorberatung) | 17.06.2026 | N |
| Rat der Stadt Braunschweig (Entscheidung) | 30.06.2026 | Ö |

**Beschlussvorschlag:**

1. Die Verwaltung wird beauftragt, Schlüsselsafes in Sporthallen mit mechatronischen Schließsystemen einzurichten, um den Zugang zu Innenschlüsseln sicherzustellen. Ein Zeitplan für die Umsetzung ist dem Sportausschuss und dem FPDA zeitnah vorzulegen.
2. Für den unter Nr. 1 genannten Zweck wird über- und außerplanmäßigen Aufwendungen bzw. Auszahlungen in Höhe von bis zu 70.000 € zugestimmt.
3. Die Deckung der über- und außerplanmäßigen Aufwendungen bzw. Auszahlungen erfolgt unter Inanspruchnahme der im Teilhaushalt „Allgemeine Finanzwirtschaft“ ausgewiesenen Deckungsreserve zur Flexibilisierung der Bewirtschaftung für Aufwendungen im Ergebnishaushalt in Höhe von bis zu 70.000 €.

**Sachverhalt:**

Die Stadt Braunschweig hat in den vergangenen Jahren damit begonnen, ihre Sporthallen mit mechatronischen Schließsystemen auszustatten, um den Zugang für Schulen und Vereine flexibler, effizienter und unabhängiger vom Einsatz städtischen Personals zu gestalten. Dieses Ziel entspricht auch den Empfehlungen der Sportentwicklungsplanung und bietet erhebliche Vorteile hinsichtlich Nutzungsautonomie, Ressourcenschonung und Verwaltungsaufwand.

In der praktischen Umsetzung zeigt sich jedoch eine entscheidende Lücke: Die Umrüstung beschränkte sich bislang überwiegend auf die Außentüren der Sporthallen. Die Innentüren etwa zu Umkleiden, Sanitärbereichen und Geräteräumen verbleiben weiterhin in einem rein mechanischen Schließsystem. Dadurch ist ein hybrides System entstanden, das die angestrebten Effizienzgewinne deutlich einschränkt. Nutzende Vereine sind gezwungen, parallel zu den Transpondern für den Gebäudezugang auch mit physischen Schlüsseln für Innenräume zu arbeiten. Dies führt nicht nur zu organisatorischem Mehraufwand, sondern auch zu erhöhten Risiken durch Schlüsselverluste, zusätzlichem Verwaltungsaufwand bei der Schlüsselvergabe sowie einer fortbestehenden Abhängigkeit von Schließdiensten.

Um die Vorteile der bereits installierten Transpondersysteme konsequent nutzbar zu machen, ist zwingend die Ergänzung der bestehenden Infrastruktur erforderlich. Die Installation von zentral zugänglichen Schlüsselsafes innerhalb der Sporthallen stellt

hierfür eine pragmatische und wirtschaftliche Lösung dar. Durch die Koppelung dieser Safes an die vorhandenen Transpondersysteme kann der Zugang zu den mechanischen Innenschlüsseln kontrolliert, dokumentiert und zugleich deutlich vereinfacht werden. Vereine benötigen künftig nur noch ein einheitliches Zugangsmedium, während die sichere Aufbewahrung der Schlüssel vor Ort gewährleistet ist.

Da die mechatronischen Schließsysteme für die Außentüren bereits realisiert wurden, duldet die ergänzende Einrichtung der Schlüsselsafes keinen Aufschub bis zum Beschluss über die Haushaltssatzung 2027/2028 und deren Wirksamwerden.

**Anlage/n:**
keine

*Absender:*
**CDU-Fraktion im Rat der Stadt**

**26-29096**
**Antrag**
**(öffentlich)**

*Betreff:*
**Beseitigung von Schäden und Gefahrenstellen auf bestehenden Radwegen**

| *Empfänger:* | *Datum:* |
|---|---|
| Stadt Braunschweig<br>Der Oberbürgermeister | 27.05.2026 |

| *Beratungsfolge:* | *Sitzungstermin* | *Status* |
|---|---|---|
| Ausschuss für Mobilität, Tiefbau und Auftragsvergaben (Vorberatung) | 09.06.2026 | Ö |
| Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (Vorberatung) | 11.06.2026 | Ö |
| Verwaltungsausschuss (Vorberatung) | 17.06.2026 | N |
| Rat der Stadt Braunschweig (Entscheidung) | 30.06.2026 | Ö |

**Beschlussvorschlag:**
Die im Haushaltsplan 2025/26 bereitgestellten finanziellen Mittel (inklusive der Verpflichtungsermächtigungen für Folgejahre) für die Errichtung von Velorouten werden, so sie noch nicht verausgabt sind, in folgendem Verhältnis umgewidmet:
50 % für die Sanierung bestehender Radverkehrsinfrastruktur
50 % für die Reduzierung der Neuaufnahme von Schulden

**Sachverhalt:**

Das bestehende Radwegenetz in Braunschweig ist grundsätzlich gut ausgebaut, weist aber an vielen Stellen erhebliche Mängel auf. Das weiß jeder, der regelmäßig auf den stark befahrenen straßenbegleitenden Radwegen unterwegs ist. Diese machen mit rund 240 Kilometern den größten Teil des Streckennetzes von insgesamt knapp 440 Kilometern Länge aus. Doch auch die etwa 200 verbleibenden Kilometer aus Fahrradrouten mit Wegweisung des Alltagsnetzes sind sanierungsbedürftig.

Beispielhaft sei hier nur der Bienroder Weg genannt, der sich auf weiten Teilen seiner etwa 2,5 Kilometer in einem deutlich mangelhaften Zustand befindet. Die bestehenden Schäden führen dort regelmäßig zu gefährlichen Situationen. Bereits in der Sitzung des Ausschusses für Mobilität, Tiefbau und Auftragsvergaben am 28. April dieses Jahres wurde deshalb auf Antrag der Fraktion Bündnis 90/Die Grünen wieder einmal intensiv über die Beseitigung von Schäden und Gefahrenstellen diskutiert (vgl. DS.-Nr. 26-28812).

In dieser Debatte zeigte sich aufgrund der Hinweise der Verwaltung (vorgetragen in der Stellungnahme 26-28812-01) zwar, dass der im Dezember 2024 vorgestellte Ergebnisbericht zur systematischen Befahrung und Analyse des Radverkehrsnetzes ein zu negatives Bild der bestehenden Radverkehrsinfrastruktur zeichnet und deshalb nicht als Vorlage für zukünftige Umsetzungsprogramme dienen kann. Gleichzeitig wurde in dieser wichtigen Diskussion erneut deutlich, dass es großen Handlungsbedarf bei der Sanierung der bestehenden Infrastruktur gibt.

Neu ist diese Erkenntnis allerdings nicht. Denn zum einen gibt es die bereits eingangs erwähnten Erfahrungsberichte bezüglich des Sanierungsbedarfes und zum anderen wurde

schon bei Diskussion und Beschlussfassung des Mobilitätsentwicklungsplanes intensiv über den Zustand des bestehenden Radwegenetzes diskutiert. So sollten auf Antrag der Fraktionen von CDU und FDP (DS.-Nr. 24-24770-03) die Maßnahmen R9 (Analyse und Abbau von bestehenden Hindernissen im Radverkehrsnetz) und R10 (Qualitätssicherung für Radwege) prioritär umgesetzt werden, um schnellstmöglich Verbesserungen im vorhandenen Netz zu erreichen. Inzwischen zeigt sich, dass diese Forderung nach wie vor richtig ist, denn die Situation der bestehenden Radwege hat sich bislang nicht ausreichend verbessert.

Vor dem Hintergrund knapper finanzieller Ressourcen kann es allerdings nicht darum gehen, einfach nur zusätzliches Geld zur Verfügung zu stellen. Denn erstens wäre dies mit einer weiteren Schuldenaufnahme verbunden und zweitens sind weder ausreichend Planungskapazitäten in der Verwaltung noch ausreichende Ausführungskapazitäten auf dem Markt vorhanden. Deshalb braucht es eine klare Prioritätensetzung bei den vorhandenen Mitteln. Weil die Velorouten – beispielhaft sei der große Unmut der Anlieger an der Helmstedter Straße genannt – keine Mehrheit in der Bevölkerung finden, sollen die dafür vorgesehenen Mittel umgewidmet werden.

Experten gehen davon aus, dass die Realisierung aller Velorouten mit einem Finanzvolumen in Höhe von 100 Millionen Euro verbunden wäre. Daher sollen diese finanziellen Mittel – sofern sie bereits im Haushalt eingeplant, aber noch nicht verausgabt sind – zu gleichen Teilen für die Sanierung des bestehenden Radwegenetzes und zur Reduzierung der Schuldenaufnahme dienen.

Es macht Spaß, in Braunschweig Fahrrad zu fahren – sei es auf dem täglichen Weg zur Arbeit, zu Freizeitaktivitäten oder als Sport. Doch die bestehende Infrastruktur muss besser gepflegt werden, als es bisher der Fall ist. Wer den Radverkehr in Braunschweig stärken will, muss zuerst das bestehende Netz verlässlich, sicher und alltagstauglich machen. Bevor neue kostenintensive Ausbauprojekte begonnen werden, muss daher das vorhandene Netz saniert werden. Mit diesem Antrag soll das Fahrradfahren in Braunschweig konkret verbessert werden.

**Anlage/n:**
keine

TOP 21.3

*Absender:*
**CDU-Fraktion im Rat der Stadt**

**26-29097**
**Antrag**
**(öffentlich)**

*Betreff:*
**Erneute Änderung der Parkgebührenordnung - kostenfreies Parken auf dem Wallring und an Samstagen, Einführung einer „Brötchentaste"**

| *Empfänger:* | *Datum:* |
|---|---|
| Stadt Braunschweig<br>Der Oberbürgermeister | 27.05.2026 |

| *Beratungsfolge:* | *Sitzungstermin* | *Status* |
|---|---|---|
| Ausschuss für Mobilität, Tiefbau und Auftragsvergaben (Vorberatung) | 09.06.2026 | Ö |
| Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (Vorberatung) | 11.06.2026 | Ö |
| Verwaltungsausschuss (Vorberatung) | 17.06.2026 | N |
| Rat der Stadt Braunschweig (Entscheidung) | 30.06.2026 | Ö |

**Beschlussvorschlag:**
Die Verwaltung wird gebeten, eine erneute Änderung der Gebührenordnung für das Parken auf gebührenpflichtigen Parkplätzen in der Stadt Braunschweig (ParkGO, zuletzt geändert mit der zweiten Satzung in der Ratssitzung am 04.11.2025, DS.-Nr. 25-26543) zu erarbeiten und dem Rat in seiner nächsten Sitzung zum Satzungsbeschluss vorzulegen.
Folgende Punkte sollen geändert werden:
- dauerhaft kostenfreies Parken in der Parkgebührenzone I b (Wallring)
- kostenloses Parken an Samstagen in den Parkgebührenzonen I a und II
- kostenloses Parken in den ersten 15 Minuten (sogenannte Brötchentaste) in den Parkgebührenzonen I a und II

**Sachverhalt:**

Die Fragen wie, wo und vor allem mit welchen Kosten das Parken in unserer Stadt organisiert wird, haben bereits mehrfach zu intensiven und oftmals sehr emotionalen Diskussionen geführt – und das nicht nur im Rat und seinen Ausschüssen, sondern auch in der Öffentlichkeit.

Die Anzahl der Parkplätze in der Braunschweiger Innenstadt und ihre Erreichbarkeit haben unmittelbaren Einfluss auf die Attraktivität der Innenstadt. Diese Attraktivität bezieht sich nicht nur auf Gäste unseres vielfältigen Kulturangebots und potenzielle Kunden der hier ansässigen Betriebe, Patienten von Arztpraxen oder Besucher von Kanzleien, sondern selbstverständlich auch auf die Menschen, die in der Innenstadt arbeiten. Innenstädte stehen deutschlandweit vor tiefgreifenden Veränderungen und großen Herausforderungen. Die Kommune kann dabei nur in wenigen Bereichen aktiv steuernd eingreifen – in Braunschweig beispielsweise durch die Etablierung des Hauses der Musik in der direkten Innenstadt. Durch eine passende Parkgebührenordnung können wir jedoch Rahmenbedingungen schaffen, die sowohl die Erreichbarkeit der Innenstadt verbessern als auch ihre Attraktivität als Einkaufs-, Arbeits- und Begegnungsort für alle Generationen stärken.

Bereits bei der Ausweitung des gebührenpflichtigen Parkens innerhalb der Okerumflut (beschlossen in der Sitzung des Ausschusses für Mobilität, Tiefbau und Auftragsvergaben

am 08.11.2022, DS.-Nr. 22-19665) und der daraus resultierenden Neufassung der Gebührenordnung (beschlossen in der Ratssitzung am 20.12.2022, DS.-Nr. 22-19222) wurde von unterschiedlichen Fraktionen auf mögliche negative Folgen hingewiesen. So warf die BIBS-Fraktion in ihrem Änderungsantrag (DS.-Nr. 22-19995) die Frage auf, wie sich der Parkdruck in den angrenzenden, stark verdichteten Gebieten des Östlichen und Westlichen Ringgebiets entwickeln würde. Wörtlich heißt es dort: „Durch die Einführung der Gebührenpflicht für alle Parkplätze der Innenstadt wird sich diese ohnehin angespannte Parksituation […] der umliegenden Straßen noch weiter verschlechtern, da zu erwarten ist, dass zukünftig noch mehr Menschen […] zum Parken auf die außerhalb des Okerumflutgrabens angrenzenden Straßen ausweichen werden“. Auch die Fraktionen von CDU und FDP sahen mit ihrem Änderungsantrag (22-19222-02) eine Verschärfung der Situation für die umliegenden Gebiete voraus – diese Einschätzungen haben sich nach Auffassung vieler Betroffener inzwischen bestätigt.

In der Folge des bereits angesprochenen Beschlusses aus dem Dezember 2022 hat die Verwaltung inzwischen zwei Änderungssatzungen vorgelegt, um auf aktuelle Entwicklungen zu reagieren. So wurde mit der ersten Änderung die Einführung eines 24-Stunden-Parkscheins (DS.-Nr. 24-23289, wie von CDU und FDP bereits 2022 gefordert) beschlossen und dies mit der zweiten Änderung zusätzlich um ein Wochen- bzw. Monatsticket (DS.-Nr. 25-26453, ebenfalls wie von CDU und FDP bereits 2022 gefordert) ergänzt. Dennoch bleibt festzustellen, dass die kostenpflichtigen Parkplätze am Wallring (Parkzone I b) durchgängig nur wenig ausgelastet sind. Gleichzeitig berichten Anwohnerinnen und Anwohner aus den umliegenden Bereichen über einen spürbar gestiegenen Parkdruck. Der Entfall der Parkgebühren am Wallring würde daher zum einen für eine Entlastung in den angrenzenden Gebieten sorgen und zum anderen zur Steigerung der Attraktivität unserer Innenstadt beitragen. In einem aktuellen Artikel der Braunschweiger Zeitung wird deshalb auch Olaf Jaeschke, Vorsitzender des Arbeitsausschusses Innenstadt (AAI), dahingehend zitiert, dass alles, was Menschen in die Stadt bringe, positiv sei.

Deshalb sollte an dieser Stelle die bisherige Regelung nicht nur schrittweise angepasst, sondern grundlegend neu bewertet werden. Mit der Streichung der Parkgebühren am Wallring würde ein klares und eindeutiges Signal für eine pragmatische und ausgewogene Verkehrspolitik gesetzt werden.

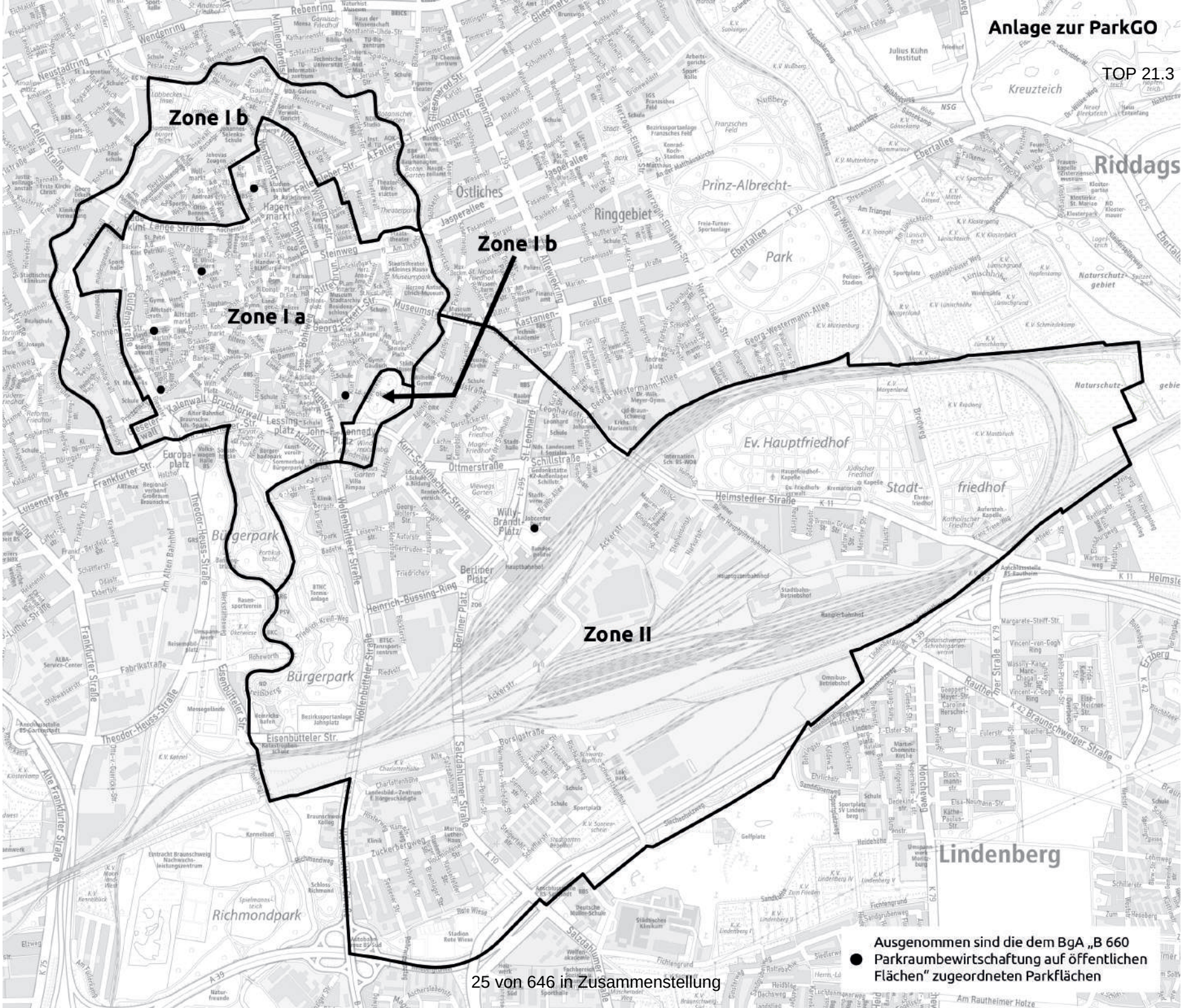
Positiv für die Innenstadt ist ebenfalls der Vorschlag, das Parken an Samstagen kostenlos zu stellen. Vorbild ist hier unsere Partnerstadt Magdeburg, die im Jahr 2025 an allen Adventssamstagen zwischen 12.00 und 20.00 Uhr ein kostenfreies Parken in der Innenstadt ermöglicht hat. Diese Maßnahme diente nach eigenem Bekunden der Stärkung der Innenstadt und damit der Unterstützung des lokalen Handels. Gleichzeitig wurde sie offensiv beworben – auch in unserer Region.

Zahlreiche Rückmeldungen bezüglich der Parkgebühren zeigen zudem, dass bereits die Einführung einer sogenannten Brötchentaste – also dem kostenfreien Parken in den ersten 15 Minuten – zu einer Verbesserung beitragen kann. Gerade ältere oder mobilitätseingeschränkte Menschen sind bei Arztterminen häufig darauf angewiesen, gebracht und wieder abgeholt zu werden. Für viele von ihnen sind der ÖPNV oder das Fahrrad keine praktikable Alternative, gleichzeitig liegen Parkhäuser oftmals nicht in unmittelbarer Nähe. Zudem lassen sich Abholzeiten nicht immer exakt planen, sodass es zu geringfügigen Wartezeiten kommen kann. Mit der Einführung einer Brötchentaste kann daher mit vergleichsweise geringem Aufwand ein spürbarer praktischer Nutzen geschaffen werden.

Kontinuierlich wurde uns bei ähnlich gelagerten Vorschlägen entgegengehalten, dass die in den Parkhäusern zur Verfügung stehenden Plätze im Regelfall nicht vollständig ausgelastet seien – sicherlich wird dieses Argument auch gegen die vorliegenden Vorschläge angeführt werden. Dennoch bleibt festzuhalten, dass es viele Menschen gibt, die aus unterschiedlichen Gründen nicht ins Parkhaus fahren können oder wollen. Sei es beispielsweise aufgrund körperlicher Einschränkungen, weil Stellplätze zu klein dimensioniert sind oder schlicht wegen eines mangelnden Sicherheitsgefühls in Parkhäusern.

**Anlage/n:**
1 - Lage der Parkgebührenzonen

# Anlage zur ParkGO



**Stadt Braunschweig**
Der Oberbürgermeister

**26-29073**
**Beschlussvorlage**
**öffentlich**

*Betreff:*
**Beschluss über den Jahresabschluss 2022 des Pensionsfonds der Stadt Braunschweig gem. §§ 129, 130 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG)**

| *Organisationseinheit:* | *Datum:* |
|---|---|
| Dezernat II<br>10 Fachbereich Zentrale Dienste | 29.05.2026 |

| *Beratungsfolge:* | *Sitzungstermin* | *Status* |
|---|---|---|
| Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (Vorberatung) | 11.06.2026 | Ö |
| Verwaltungsausschuss (Vorberatung) | 17.06.2026 | N |
| Rat der Stadt Braunschweig (Entscheidung) | 30.06.2026 | Ö |

**Beschluss:**

**Beschluss:**

1. Nach Feststellung der Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses des Sondervermögens Pensionsfonds durch Herrn Stadtrat Dr. Pollmann als Leiter gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG sowie aufgrund des Prüfungsvermerkes des Rechnungsprüfungsamtes im Schlussbericht für das Haushaltsjahr 2022 wird der Jahresabschluss 2022 beschlossen.

2. Im Rahmen des Beschlusses über den Jahresabschluss 2022 wird folgende Genehmigung erteilt:

   Der Jahresfehlbetrag des ordentlichen Ergebnisses aus der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2022 in Höhe von **2.322.959,04 EUR** wird gemäß § 24 Abs. 1 NKomVG durch die vorhandene Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses gedeckt. Daraus ergibt sich ein neuer Bestand der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 49.713.754,59 EUR.

**Sachverhalt:**

**1. Allgemeines**

1.1 Durch Beschluss des Rates vom 5. Oktober 1999 wurde der rechtlich unselbstständige „Pensionsfonds der Stadt Braunschweig“ mit Wirkung vom 1. Januar 2000 errichtet. Durch den „Pensionsfonds der Stadt Braunschweig“ sollte ursprünglich die dauerhafte Finanzierung der Versorgung der Beamtinnen und Beamten sowie deren Hinterbliebenen (soweit das Beamtenverhältnis auf Probe nach dem 31. Dezember 1999 begründet worden ist) sichergestellt werden.

Beim Pensionsfonds handelt es sich um ein Sondervermögen nach § 130 Abs. 1 Nr. 5 NKomVG. Für das Sondermögen wird ein besonderer Haushaltsplan aufgestellt (Abschnitt XIII des Haushaltsplanes 2022). Es sind daher die Vorschriften der Haushaltswirtschaft anzuwenden (§ 130 Abs. 4 NKomVG). Für jedes Haushaltsjahr ist ein Jahresabschluss im Sinne des § 128 Abs. 1 bis 3 NKomVG nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) klar und übersichtlich

aufzustellen. Der Jahresabschluss besteht aus einer Bilanz, einer Ergebnisrechnung, einer Finanzrechnung und einem Anhang. Dem Anhang sind ein Rechenschaftsbericht sowie eine Anlagen-, eine Schulden-, eine Rückstellungs- und eine Forderungsübersicht beigefügt. Die entsprechenden Unterlagen sind in der Anlage 1 dieser Vorlage dargestellt.

Aufgrund der vom Rat am 29. März 2022 beschlossenen Neufassung der Satzung zur Errichtung und Verwaltung des „Pensionsfonds der Stadt Braunschweig“ sind die Zuführungen in das Sondervermögen ab dem Jahr 2022 vollständig eingestellt. Bis auf Weiteres wird dem Pensionsfonds ein jährlicher Pauschalbetrag in Höhe der geltenden Investitionsplanung der Stadt Braunschweig entnommen und dem Kernhaushalt zugeführt. Im Jahr 2022 erfolgte eine entsprechende Entnahme in Höhe von 2.500.000,00 EUR.

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 weist eine Bilanzsumme von rund 55,827 Mio. EUR aus. Die Nettoposition beträgt ebenfalls rund 55,827 Mio. EUR.

1.2 Der Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2022 wurde vom Rechnungsprüfungsamt im Sinne der §§ 155 Abs. 1 Nr. 1 und 156 Abs. 1 Satz 1 NKomVG i. V. m. § 130 Abs. 1 Nr. 5 und Abs. 4 NKomVG geprüft. Die Bemerkungen sind im Schlussbericht vom 24. April 2026 (Auszug siehe Anlage 2) zusammengefasst. Die Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt. Es wird bestätigt, dass der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 unter Beachtung der GoB ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage des Pensionsfonds vermittelt.

## 2. Ergebnis des Jahresabschlusses 2022

2.1 Ergebnisrechnung

| | Ergebnisrechnung | | Abweichungen | |
|---|---|---|---|---|
| | nach dem Ansatz | nach dem Ergebnis | absolut | relativ |
| | -in Euro- | -in Euro- | -in Euro- | -in Prozent- |
| Ordentliche Erträge | 99.100,00 | 177.084,05 | 77.984,05 | 78,69 |
| Ordentliche Aufwendungen | 2.500.100,00 | 2.500.043,09 | -56,91 | unter 1 |
| **Ordentliches Ergebnis Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-)** | **-2.401.000,00** | **-2.322.959,04** | **78.040,96** | **3,25** |
| Außerordentliche Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| **Außerordentliches Ergebnis** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| **Jahresergebnis Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)** | **-2.401.000,00** | **-2.322.959,04** | **78.040,96** | **3,25** |

Nach der Ergebnisrechnung 2022 des Sondervermögens ergibt sich durch Mehrerträge in Höhe von 77.984,05 EUR sowie Minderaufwendungen in Höhe von 56,91 EUR insgesamt eine Verbesserung des Jahresergebnisses gegenüber dem Planwert in Höhe von 78.040,96 EUR. Der Jahresfehlbetrag in Höhe von 2.322.959,04 EUR wird gemäß § 24 Abs. 1 KomHKVO durch die vorhandene Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses gedeckt.

Die Verbesserung des Jahresergebnisses gegenüber dem Planwert begründet sich durch höhere Zinserträge sowie geringere Kontoführungsgebühren.

2.2 Finanzrechnung

| | Nach dem / der | | Abweichungen | |
|---|---|---|---|---|
| | Finanzhaushalt | Finanzrechnung | absolut | relativ |
| | -in Euro- | -in Euro- | -in Euro- | -in Prozent- |
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | -2.401.000,00 | -1.953.148,39 | 447.851,61 | 18,65 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | -18.110.900,00 | -7.988.028,41 | 10.122.871,59 | 55,89 |
| **Finanzmittelveränderung** | **-20.511.900,00** | **-9.941.176,80** | **10.570.723,20** | **51,53** |
| Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen | 0,00 | 10.790.000,00 | 10.790.000,00 | über 100 |
| Zahlungsmittelbestand zu Beginn des Jahres | 28.890.487,00 | 107.491,92 | -28.782.995,08 | -99,63 |
| **Zahlungsmittelbestand am Ende des Jahres** | **8.378.587,00** | **956.315,12** | **-7.422.271,88** | **-88,59** |

Im Finanzhaushalt 2022 des Sondervermögens war eine Finanzmittelveränderung (eine Reduzierung des Bestandes an Zahlungsmitteln) in Höhe von 20.511.900,00 EUR geplant.

Die Abweichung beim Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit begründet sich durch eine höhere Einzahlung für Versorgungslastenteilung in Höhe von 371.684,72 EUR aus der Spitzabrechnung 2021, die erst im Jahr 2022 vorgenommen wurde, durch höhere Zinseinzahlungen in Höhe von 76.109,98 EUR sowie durch geringere Kontoführungsgebühren in Höhe von 56,91 EUR.

Im Jahr 2022 waren für die Vergabe von Konzerndarlehen 25.000.000,00 EUR veranschlagt. Innerhalb des Konzerns wurden jedoch lediglich zwei Darlehensvergaben in Höhe von zusammen 15.675.180,93 EUR vorgenommen. Darüber hinaus kam es zu höheren Tilgungsrückflüssen für vergebene Konzerndarlehen in Höhe von 798.052,52 EUR. Hierdurch begründet sich insgesamt die Abweichung beim Saldo aus Investitionstätigkeit.

Aus den beiden Salden (laufende Verwaltungstätigkeit/Investitionstätigkeit) ergibt sich insgesamt eine Finanzmittelveränderung in Höhe von -9.941.176,80 EUR.

Unter Berücksichtigung einer haushaltsunwirksamen Umbuchung in Höhe von 10.790.000,00 EUR aus dem städtischen Cashpool hat sich zum Stichtag 31. Dezember 2022 ein Bestand an liquiden Mitteln in Höhe von 956.315,12 EUR ergeben.

Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses 2022 wurden durch den Leiter des Sondervermögens festgestellt (Anlage 3).

Dr. Pollmann

**Anlage/n:**
1 - Anlage 1 - Pensionsfonds Jahresabschluss 2022 (öffentlich)
2 - Anlage 2 - Auszug Schlussbericht 2022 RPA (öffentlich)
3 - Anlage 3 - Feststellung Jahresabschluss 2022 durch den Leiter (öffentlich)

**Jahresabschluss 2022**

**Pensionsfonds der Stadt Braunschweig**

# Jahresabschluss Sondervermögen Pensionsfonds zum 31. Dezember 2022

**Jahresabschluss 2022**

**Pensionsfonds der Stadt Braunschweig**

# Inhaltsverzeichnis Jahresabschluss


## I Bilanz

1. Komprimierte Darstellung Bilanz
2. Bilanz

## II Gesamt-Ergebnisrechnung

## III Gesamt-Finanzrechnung

## IV Anhang

1. Erläuterungen
2. Rechenschaftsbericht
3. Anlagenübersicht
4. Schuldenübersicht
5. Rückstellungsübersicht
6. Forderungsübersicht

**Jahresabschluss 2022**

**Pensionsfonds der Stadt Braunschweig**

# I Bilanz (§ 55 KomHKVO)

## 1. Komprimierte Darstellung Bilanz

## 2. Bilanz

**Jahresabschluss 2022**
**Pensionsfonds der Stadt Braunschweig**

**Schlussbilanz zum 31. Dezember 2022**

| Aktiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - | Passiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. Immaterielles Vermögen | 0,00 | 0,00 | 1. Nettoposition | | |
| | | | 1.1 Basisreinvermögen | 6.113.675,51 | 6.113.675,51 |
| 2. Sachvermögen | 0,00 | 0,00 | 1.2 Rücklagen | 51.494.505,93 | 52.036.713,63 |
| | | | 1.3 Jahresergebnis mit der Angabe des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen *) | 542.207,70 | -2.322.959,04 |
| 3. Finanzvermögen | 58.042.897,22 | 54.871.114,98 | | | |
| | | | 1.4 Sonderposten | 0,00 | 0,00 |
| 4. Liquide Mittel | 107.491,92 | 956.315,12 | | 58.150.389,14 | 55.827.430,10 |
| 5. Aktive Rechnungsabgrenzung | 0,00 | 0,00 | 2. Schulden | | |
| | | | 2.1 Geldschulden | | |
| | | | 2.1.1 Liquiditätskredite | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.1.2 Geldschulden (ohne Liquiditätskredite) | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.4 Transferverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.5 Sonstige Verbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | 3. Rückstellungen | 0,00 | 0,00 |
| | | | 4. Passive Rechnungsabgrenzung | 0,00 | 0,00 |
| Bilanzsumme | 58.150.389,14 | 55.827.430,10 | | 58.150.389,14 | 55.827.430,10 |

*) davon Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen 2021 = 0; 2022 = 0

Braunschweig, den 19. März 2026

Dr. Pollmann (Stadtrat)

**Jahresabschluss 2022**
**Pensionsfonds der Stadt Braunschweig**

**Schlussbilanz zum 31. Dezember 2022**

| Aktiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - | Passiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. Immaterielles Vermögen | | | 1. Nettoposition | | |
| 1.1 Konzessionen | | | 1.1 Basisreinvermögen | | |
| 1.2 Lizenzen | | | 1.1.1 Reinvermögen | 6.113.675,51 | 6.113.675,51 |
| 1.3 Ähnliche Rechte | | | 1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag) | | |
| 1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse | | | | 6.113.675,51 | 6.113.675,51 |
| 1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand | | | | | |
| 1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen | | | 1.2 Rücklagen | | |
| | 0,00 | 0,00 | 1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 51.494.505,93 | 52.036.713,63 |
| | | | 1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses | | |
| | | | 1.2.3 Rücklagen aus Investitionszuwendungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände | | |
| 2. Sachvermögen | | | 1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen | | |
| 2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | | | 1.2.5 Sonstige Rücklagen | | |
| 2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | | | | 51.494.505,93 | 52.036.713,63 |
| 2.3 Infrastrukturvermögen | | | | | |
| 2.4 Bauten auf fremden Grundstücken | | | | | |
| 2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | | | 1.3 Jahresergebnis | | |
| 2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | | | 1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren | | |
| 2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere | | | 1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen *) | 542.207,70 | -2.322.959,04 |
| 2.8 Vorräte | | | | | |
| 2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | | | | 542.207,70 | -2.322.959,04 |
| | 0,00 | 0,00 | | | |
| | | | 1.4 Sonderposten | | |
| 3. Finanzvermögen | | | 1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse | | |
| 3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen | | | 1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte | | |
| 3.2 Beteiligungen | | | 1.4.3 Gebührenausgleich | | |
| 3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung | | | 1.4.4 Bewertungsausgleich | | |
| 3.4 Ausleihungen | 24.668.650,14 | 32.656.678,55 | 1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten | | |
| 3.5 Wertpapiere | | | 1.4.6 Sonstige Sonderposten | | |
| 3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen | 371.684,72 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 3.7 Forderungen aus Transferleistungen | | | | | |
| 3.8 Privatrechtliche Forderungen | | | | 58.150.389,14 | 55.827.430,10 |
| 3.9 Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände | 33.002.562,36 | 22.214.436,43 | 2. Schulden | | |
| | 58.042.897,22 | 54.871.114,98 | 2.1 Geldschulden | | |
| | | | 2.1.1 Anleihen | | |
| 4. Liquide Mittel | 107.491,92 | 956.315,12 | 2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | | |
| | | | 2.1.3 Liquiditätskredite | | |
| 5. Aktive Rechnungsabgrenzung | 0,00 | 0,00 | 2.1.4 Sonstige Geldschulden | | |
| | | | | 0,00 | 0,00 |

*) davon Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen 2021 = 0; 2022 = 0

**Jahresabschluss 2022**
**Pensionsfonds der Stadt Braunschweig**

**Schlussbilanz zum 31. Dezember 2022**

| Aktiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - | Passiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | | |
| | | | 2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | | |
| | | | 2.4 Transferverbindlichkeiten | | |
| | | | 2.4.1 Finanzausgleichsverbindlichkeiten | | |
| | | | 2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke | | |
| | | | 2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen | | |
| | | | 2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten | | |
| | | | 2.4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen/Zuschüssen für Investitionen | | |
| | | | 2.4.6 Steuerverbindlichkeiten | | |
| | | | 2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten | | |
| | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.5 Sonstige Verbindlichkeiten | | |
| | | | 2.5.1 Durchlaufende Posten | | |
| | | | 2.5.1.1 Verrechnete Mehrwertsteuer | | |
| | | | 2.5.1.2 Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer | | |
| | | | 2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten | | |
| | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer | | |
| | | | 2.5.3 Empfangene Anzahlungen | | |
| | | | 2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten | | |
| | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | 3. Rückstellungen | | |
| | | | 3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen | | |
| | | | 3.1.1 Pensionsrückstellungen | | |
| | | | 3.1.2 Beihilferückstellungen | | |
| | | | 3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen | | |
| | | | 3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung | | |
| | | | 3.4 Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien | | |
| | | | 3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | | |
| | | | 3.6 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen | | |
| | | | 3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren | | |
| | | | 3.8 Andere Rückstellungen | | |
| | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | 4. Passive Rechnungsabgrenzung | 0,00 | 0,00 |
| Bilanzsumme | 58.150.389,14 | 55.827.430,10 | | 58.150.389,14 | 55.827.430,10 |

Braunschweig, den 19. März 2026

Dr. Pollmann (Stadtrat)

**Jahresabschluss 2022**

**Pensionsfonds der Stadt Braunschweig**

# II Gesamt-Ergebnisrechnung

1. Plan-/Ist-Vergleich

2. Plan-/Ist-Vergleich (einschließlich Plananpassungen)

**Jahresabschluss 2022**
**Pensionsfonds der Stadt Braunschweig**

## Gesamt-Ergebnisrechnung - Plan-/Ist-Vergleich

| | Erträge und Aufwendungen | Ergebnis 2021 - Euro - | Ansätze 2022 - Euro - | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) - Euro - | Ergebnis 2022 - Euro - | mehr (+) / weniger (-) (Sp. 5 - (Sp. 3 + 4)) - Euro - | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Ordentliche Erträge** | | | | | | | |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen [1)] | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Auflösungserträge aus Sonderposten | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Sonstige Transfererträge | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Öffentlich-rechtliche Entgelte [2)] | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Privatrechtliche Entgelte | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 54.053,06 | 99.100,00 | 0,00 | 177.084,05 | +77.984,05 | 0,00 |
| 9 | Aktivierungsfähige Eigenleistungen | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Bestandsveränderungen | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 11 | Sonstige ordentliche Erträge | 1.171.684,72 | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| **12** | **Summe ordentliche Erträge** | **1.225.737,78** | **99.100,00** | **0,00** | **177.084,05** | **+77.984,05** | **0,00** |
| **Ordentliche Aufwendungen** | | | | | | | |
| 13 | Personalaufwendungen | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 14 | Versorgungsaufwendungen | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 15 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 16 | Abschreibungen | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 17 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 18 | Transferaufwendungen | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 19 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 683.530,08 | 2.500.100,00 | 0,00 | 2.500.043,09 | -56,91 | 0,00 |
| **20** | **Summe ordentliche Aufwendungen** | **683.530,08** | **2.500.100,00** | **0,00** | **2.500.043,09** | **-56,91** | **0,00** |
| **21** | **Ordentliches Ergebnis** (Zeilen 12 - 20) Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-) | **542.207,70** | **-2.401.000,00** | **0,00** | **-2.322.959,04** | **+78.040,96** | **0,00** |
| **Außerordentliche Erträge und Aufwendungen** | | | | | | | |
| 22 | Außerordentliche Erträge | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 23 | Außerordentliche Aufwendungen | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| **24** | **Außerordentliches Ergebnis** (Zeilen 22 - 23) | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Jahresergebnis** (Zeilen 21 + 24) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-) | | **542.207,70** | **-2.401.000,00** | **0,00** | **-2.322.959,04** | **+78.040,96** | **0,00** |

[1)] nicht für Investitionstätigkeit

[2)] ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

**Jahresabschluss 2022**
**Pensionsfonds der Stadt Braunschweig**

## Gesamt-Ergebnisrechnung - Plan-/Ist-Vergleich einschließlich Plananpassungen

| Erträge und Aufwendungen | Ansätze 2022 [3] - Euro - | über- / außer-planmäßige Ermächtigungen - Euro - | Sonstige Ermächti-gungen [4] - Euro - | Ermächtigun-gen aus HH-Vorjahren (Reste) - Euro - | Gesamter-mächtigungen 2022 (Sp. 3 bis 6) - Euro - | Ergebnis 2022 - Euro - | mehr (+) / weniger (-) (Sp. 8 - Sp. 7) - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Ordentliche Erträge** | | | | | | | |
| 1 Steuern und ähnliche Abgaben | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen [1] | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 3 Auflösungserträge aus Sonderposten | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 4 Sonstige Transfererträge | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 5 Öffentlich-rechtliche Entgelte [2] | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 6 Privatrechtliche Entgelte | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 7 Kostenerstattungen und Kostenumlagen | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 8 Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 99.100,00 | | | | 99.100,00 | 177.084,05 | +77.984,05 |
| 9 Aktivierungsfähige Eigenleistungen | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 10 Bestandsveränderungen | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 11 Sonstige ordentliche Erträge | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| **12 Summe ordentliche Erträge** | **99.100,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **99.100,00** | **177.084,05** | **+77.984,05** |
| **Ordentliche Aufwendungen** | | | | | | | |
| 13 Personalaufwendungen | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 14 Versorgungsaufwendungen | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 15 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 16 Abschreibungen | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 17 Zinsen und ähnliche Aufwendungen | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 18 Transferaufwendungen | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 19 Sonstige ordentliche Aufwendungen | 2.500.100,00 | | | | 2.500.100,00 | 2.500.043,09 | -56,91 |
| **20 Summe ordentliche Aufwendungen** | **2.500.100,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **2.500.100,00** | **2.500.043,09** | **-56,91** |
| **21 Ordentliches Ergebnis** (Zeilen 12 - 20) Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-) | **-2.401.000,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-2.401.000,00** | **-2.322.959,04** | **+78.040,96** |
| **Außerordentliche Erträge und Aufwendungen** | | | | | | | |
| 22 Außerordentliche Erträge | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 23 Außerordentliche Aufwendungen | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| **24 Außerordentliches Ergebnis** (Zeilen 22 - 23) | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Jahresergebnis** (Zeilen 21 + 24) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-) | **-2.401.000,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-2.401.000,00** | **-2.322.959,04** | **+78.040,96** |

[1] nicht für Investitionstätigkeit
[2] ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit
[3] die Ansätze setzen sich aus den originären Ansätzen mit den aus Nachträgen beschlossenen Beträgen zusammen
[4] zu den sonstigen Ermächtigungen zählen zweckgebundene Mehrerträge und Mehraufwendungen, Veränderungen durch die Inanspruchnahme der einseitigen oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit

**Jahresabschluss 2022**

**Pensionsfonds der Stadt Braunschweig**

# III Gesamt-Finanzrechnung

1. Plan-/Ist-Vergleich

2. Plan-/Ist-Vergleich (einschließlich Plananpassungen)

**Jahresabschluss 2022**
**Pensionsfonds der Stadt Braunschweig**

# Gesamt-Finanzrechnung - Plan-/Ist-Vergleich

| | Einzahlungen und Auszahlungen | Ergebnis 2021 - Euro - | Ansätze 2022 - Euro - | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) - Euro - | Ergebnis 2022 - Euro - | mehr (+) / weniger (-) (Sp. 5 - (Sp. 3 + 4)) - Euro - | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | | |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | | | | | 0,00 | |
| 2 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen [1] | | | | | 0,00 | |
| 3 | Sonstige Transfereinzahlungen | | | | | 0,00 | |
| 4 | Öffentlich-rechtliche Entgelte [2] | | | | | 0,00 | |
| 5 | Privatrechtliche Entgelte [3] | | | | | 0,00 | |
| 6 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen [3] | | | | | 0,00 | |
| 7 | Zinsen und ähnliche Einzahlungen | 112.203,00 | 99.100,00 | | 175.209,98 | +76.109,98 | |
| 8 | Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen | 1.717.063,61 | | | 371.684,72 | +371.684,72 | |
| **9** | **Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit** | **1.829.266,61** | **99.100,00** | **0,00** | **546.894,70** | **+447.794,70** | **0,00** |
| **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | | |
| 10 | Personalauszahlungen | | | | | 0,00 | |
| 11 | Versorgungsauszahlungen | | | | | 0,00 | |
| 12 | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände | | | | | 0,00 | |
| 13 | Zinsen und ähnliche Auszahlungen | | | | | 0,00 | |
| 14 | Transferauszahlungen [3] | | | | | 0,00 | |
| 15 | Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen | 778.070,55 | 2.500.100,00 | | 2.500.043,09 | -56,91 | |
| **16** | **Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit** | **778.070,55** | **2.500.100,00** | **0,00** | **2.500.043,09** | **-56,91** | **0,00** |
| **17** | **Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit** (Zeile 9 - Zeile 16) | **1.051.196,06** | **-2.401.000,00** | **0,00** | **-1.953.148,39** | **+447.851,61** | **0,00** |
| **Einzahlungen für Investitionstätigkeit** | | | | | | | |
| 18 | Zuwendungen für Investitionstätigkeit | | | | | 0,00 | |
| 19 | Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit | | | | | 0,00 | |
| 20 | Veräußerung von Sachvermögen | | | | | 0,00 | |
| 21 | Finanzvermögensanlagen | | | | | 0,00 | |
| 22 | Sonstige Investitionstätigkeit | 25.806.260,97 | 6.889.100,00 | | 7.687.152,52 | +798.052,52 | |
| **23** | **Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit** | **25.806.260,97** | **6.889.100,00** | **0,00** | **7.687.152,52** | **+798.052,52** | **0,00** |

[1] nicht für Investitionstätigkeit
[2] ohne Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit
[3] außer für Investitionstätigkeit

**Jahresabschluss 2022**
**Pensionsfonds der Stadt Braunschweig**

## Gesamt-Finanzrechnung - Plan-/Ist-Vergleich

| | Einzahlungen und Auszahlungen | Ergebnis 2021 - Euro - | Ansätze 2022 - Euro - | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) - Euro - | Ergebnis 2022 - Euro - | mehr (+) / weniger (-) (Sp. 5 - (Sp. 3 + 4)) - Euro - | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Auszahlungen für Investitionstätigkeit** | | | | | | | |
| 24 | Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | | | | | 0,00 | |
| 25 | Baumaßnahmen | | | | | 0,00 | |
| 26 | Erwerb von beweglichem Sachvermögen | | | | | 0,00 | |
| 27 | Erwerb von Finanzvermögensanlagen | | | | | 0,00 | |
| 28 | Aktivierbare Zuwendungen | | | | | 0,00 | |
| 29 | Sonstige Investitionstätigkeit | 17.785.352,08 | 25.000.000,00 | | 15.675.180,93 | -9.324.819,07 | |
| **30** | **Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** | **17.785.352,08** | **25.000.000,00** | **0,00** | **15.675.180,93** | **-9.324.819,07** | **0,00** |
| **31** | **Saldo aus Investitionstätigkeit** (Zeile 23 - Zeile 30) | **8.020.908,89** | **-18.110.900,00** | **0,00** | **-7.988.028,41** | **+10.122.871,59** | **0,00** |
| **32** | **Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag** (Zeile 17 + Zeile 31) | **9.072.104,95** | **-20.511.900,00** | **0,00** | **-9.941.176,80** | **+10.570.723,20** | **0,00** |
| **Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit** | | | | | | | |
| 33 | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstät. | | | | | 0,00 | |
| 34 | Auszahlungen aus Finanzierungstät.; Tilgung von Krediten u. Rückz. von inneren Darl. für Investitionstät. | | | | | 0,00 | |
| **35** | **Saldo aus Finanzierungstätigkeit** (Zeilen 33 - Zeile 34) | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **36** | **Finanzmittelveränderung** (Zeile 32 + Zeile 35) | **9.072.104,95** | **-20.511.900,00** | **0,00** | **-9.941.176,80** | **+10.570.723,20** | **0,00** |
| **Haushaltsunwirksame Ein- u. Auszahlungen** (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) | | | | | | | |
| 37 | Haushaltsunwirksame Einzahlungen | | | | 10.790.000,00 | | |
| 38 | Haushaltsunwirksame Auszahlungen | 12.000.000,00 | | | | | |
| **39** | **Saldo a. haushaltsunwirks. Vorgängen** (Zeilen 38 - Zeile 39) | **-12.000.000,00** | | | **10.790.000,00** | | |
| **Zahlungsmittelbestand** (Liquide Mittel) | | | | | | | |
| **40** | **+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres** | **3.035.386,97** | **28.890.487,00** | | **107.491,92** | | |
| **41** | **= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)** | **107.491,92** | **8.378.587,00** | | **956.315,12** | | |

**Jahresabschluss 2022**
**Pensionsfonds der Stadt Braunschweig**

## Gesamt-Finanzrechnung - Plan-/Ist-Vergleich einschließlich Plananpassungen

| Einzahlungen und Auszahlungen | Ansätze 2022 [4] - Euro - | über- / außerplanmäßige Ermächtigungen - Euro - | Sonstige Ermächtigungen [5] - Euro - | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) - Euro - | Gesamtermächtigungen 2022 (Sp. 3 bis 6) - Euro - | Ergebnis 2022 - Euro - | mehr (+) / weniger (-) (Sp. 8 - Sp. 7) - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | | |
| 1 Steuern und ähnliche Abgaben | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen [1] | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 3 Sonstige Transfereinzahlungen | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 4 Öffentlich-rechtliche Entgelte [2] | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 5 Privatrechtliche Entgelte [3] | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen [3] | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 7 Zinsen und ähnliche Einzahlungen | 99.100,00 | | | | 99.100,00 | 175.209,98 | +76.109,98 |
| 8 Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen | | | | | 0,00 | 371.684,72 | +371.684,72 |
| **9 Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit** | **99.100,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **99.100,00** | **546.894,70** | **+447.794,70** |
| **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | | |
| 10 Personalauszahlungen | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 11 Versorgungsauszahlungen | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 13 Zinsen und ähnliche Auszahlungen | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 14 Transferauszahlungen [3] | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 15 Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen | 2.500.100,00 | | | | 2.500.100,00 | 2.500.043,09 | -56,91 |
| **16 Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit** | **2.500.100,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **2.500.100,00** | **2.500.043,09** | **-56,91** |
| **17 Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit** (Zeile 9 - Zeile 16) | **-2.401.000,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-2.401.000,00** | **-1.953.148,39** | **+447.851,61** |
| **Einzahlungen für Investitionstätigkeit** | | | | | | | |
| 18 Zuwendungen für Investitionstätigkeit | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 19 Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 20 Veräußerung von Sachvermögen | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 21 Finanzvermögensanlagen | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 22 Sonstige Investitionstätigkeit | 6.889.100,00 | | | | 6.889.100,00 | 7.687.152,52 | +798.052,52 |
| **23 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit** | **6.889.100,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **6.889.100,00** | **7.687.152,52** | **+798.052,52** |

[1] nicht für Investitionstätigkeit
[2] ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit
[3] außer für Investitionstätigkeit
[4] die Ansätze setzen sich aus den originären Ansätzen mit den aus Nachträgen beschlossenen Beträgen zusammen
[5] zu den sonstigen Ermächtigungen zählen zweckgebundene Mehreinzahlungen und Mehrauszahlungen, Veränderungen durch die Inanspruchnahme der einseitigen oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit

**Jahresabschluss 2022**
**Pensionsfonds der Stadt Braunschweig**

## Gesamt-Finanzrechnung - Plan-/Ist-Vergleich einschließlich Plananpassungen

| Einzahlungen und Auszahlungen | | Ansätze 2022 [4] - Euro - | über- / außerplanmäßige Ermächtigungen - Euro - | Sonstige Ermächtigungen [5] - Euro - | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) - Euro - | Gesamtermächtigungen 2022 (Sp. 3 bis 6) - Euro - | Ergebnis 2022 - Euro - | mehr (+) / weniger (-) (Sp. 8 - Sp. 7) - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Auszahlungen für Investitionstätigkeit** | | | | | | | | |
| 24 | Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 25 | Baumaßnahmen | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 26 | Erwerb von beweglichem Sachvermögen | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 27 | Erwerb von Finanzvermögensanlagen | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 28 | Aktivierbare Zuwendungen | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 29 | Sonstige Investitionstätigkeit | 25.000.000,00 | 0,00 | | | 25.000.000,00 | 15.675.180,93 | -9.324.819,07 |
| **30** | **Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** | **25.000.000,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **25.000.000,00** | **15.675.180,93** | **-9.324.819,07** |
| **31** | **Saldo aus Investitionstätigkeit** (Zeile 23 - Zeile 30) | **-18.110.900,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-18.110.900,00** | **-7.988.028,41** | **+10.122.871,59** |
| **32** | **Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag** (Zeile 17 + Zeile 31) | **-20.511.900,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-20.511.900,00** | **-9.941.176,80** | **+10.570.723,20** |
| **Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit** | | | | | | | | |
| 33 | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstät. | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 34 | Auszahlungen aus Finanzierungstät.; Tilgung von Krediten u. Rückz. von inneren Darl. für Investitionstät. | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| **35** | **Saldo aus Finanzierungstätigkeit** (Zeilen 33 - Zeile 34) | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **36** | **Finanzmittelveränderung** (Zeile 32 + Zeile 35) | **-20.511.900,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-20.511.900,00** | **-9.941.176,80** | **+10.570.723,20** |
| **Haushaltsunwirksame Ein- u. Auszahlungen** (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) | | | | | | | | |
| 37 | Haushaltsunwirksame Einzahlungen | | | | | | 10.790.000,00 | |
| 38 | Haushaltsunwirksame Auszahlungen | | | | | | | |
| **39** | **Saldo a. haushaltsunwirks. Vorgängen** (Zeilen 38 - Zeile 39) | | | | | | **10.790.000,00** | |
| **Zahlungsmittelbestand** (Liquide Mittel) | | | | | | | | |
| **40** | **+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres** | **28.890.487,00** | | | | | **107.491,92** | |
| **41** | **= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)** | **8.378.587,00** | | | | | **956.315,12** | |

[4] die Ansätze setzen sich aus den originären Ansätzen mit den aus Nachträgen beschlossenen Beträgen zusammen

[5] zu den sonstigen Ermächtigungen zählen zweckgebundene Mehreinzahlungen und Mehrauszahlungen, Veränderungen durch die Inanspruchnahme der einseitigen oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit

**Jahresabschluss 2022**

**Pensionsfonds der Stadt Braunschweig**

# IV Anhang

1. Erläuterungen
2. Rechenschaftsbericht
3. Anlagenübersicht
4. Schuldenübersicht
5. Rückstellungsübersicht
6. Forderungsübersicht

# ERLÄUTERUNGEN

## 1. Allgemeine Erläuterungen

Beim Pensionsfonds der Stadt Braunschweig handelt es sich um ein Sondervermögen nach § 130 Abs. 1 Nr. 5 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG), für welches gemäß § 130 Abs. 4 Satz 1 NKomVG ein besonderer Haushaltsplan aufgestellt wird. Nach § 130 Abs. 4 Satz 2 NKomVG sind in diesem Fall die Vorschriften des Achten Teils des NKomVG (Kommunalwirtschaft), Erster Abschnitt (§§ 110 bis 129 Haushaltswirtschaft), anzuwenden. Gemäß § 128 NKomVG ist für jedes Haushaltsjahr ein Jahresabschluss aufzustellen. Der Jahresabschluss besteht aus einer Ergebnisrechnung, einer Finanzrechnung, einer Bilanz und einem Anhang. Dem Anhang sind ein Rechenschaftsbericht sowie eine Anlagen-, eine Schulden-, eine Rückstellungs- und eine Forderungsübersicht beigefügt.

Aufgrund fehlender Sachverhalte wurde keine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen erstellt.

Für den Jahresabschluss des Pensionsfonds wurden die gemäß § 178 Abs. 3 NKomVG verbindlich vorgegebenen Muster verwendet.

## 2. Gliederungsgrundsätze

Die Gliederung der Schlussbilanz erfolgte unter Verwendung der verbindlichen Muster nach den in § 55 Abs. 2 und 3 Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (KomHKVO) vorgeschriebenen Gliederungsschemata.

## 3. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Die Bewertung des Vermögens erfolgte gemäß § 124 Abs. 4 NKomVG i. V. m. §§ 44 ff. KomHKVO.

## 4. Erläuterung der wesentlichen Bilanzpositionen und der darauf angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

### 4.1 Finanzvermögen

Die Ausweisung der aus dem Zahlungsmittelbestand des Pensionsfonds konzernintern gewährten Darlehen an die Stadt Braunschweig Beteiligungs-Gesellschaft mbH, die Braunschweiger Verkehrs-GmbH, die Nibelungen-Wohnbau-GmbH Braunschweig sowie die Stadtbad Braunschweig Sport und Freizeit GmbH in Höhe von insgesamt 32.657 TEUR ist als 3.4 „Ausleihungen“ unter dem Finanzvermögen erfolgt.

Die im Jahr 2023 erhaltenen und dem Jahr 2022 zuzurechnenden Zinsen in Höhe von 4 TEUR für die konzernintern vergebenen Darlehen wurden abgegrenzt. Die Ausweisung erfolgt ebenso wie die Forderung des Pensionsfonds gegenüber dem Cashpool der Kernverwaltung in Höhe von 22.100 TEUR als 3.9 „Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände“ unter dem Finanzvermögen.

### 4.2 Liquide Mittel

Die liquiden Mittel umfassen 1,7 Prozent der Bilanzsumme des Pensionsfonds.

Ansatz und Bewertung erfolgten zum Nominalwert (Buch- bzw. Zählbestand).

Die bestehende Liquidität des Pensionsfonds zum Stichtag der Schlussbilanz betrug 956 TEUR.

### 4.3 Nettoposition

Mit 55.827 TEUR umfasst die Nettoposition 100 Prozent der Bilanzsumme des Pensionsfonds.

### 4.4 Schulden

Die Gesamtabrechnung des Pensionsfonds weist zum Bilanzstichtag keine Schulden aus.

## 5. Weitere Erläuterungen

Haftungsverhältnisse im bilanzrechtlichen Sinne sind Verpflichtungen aufgrund von Rechtsverhältnissen, aus denen der Pensionsfonds nur unter bestimmten Umständen, mit deren Eintritt nicht gerechnet wird, in Anspruch genommen werden kann. Beim Pensionsfonds bestehen keine derartigen Haftungsverhältnisse.

# RECHENSCHAFTSBERICHT

## Inhaltsverzeichnis

1. Vorbemerkung 1

2. Entnahme der Mittel 1

3. Ergebnisrechnung 1

4. Finanzrechnung 2

5. Bestand an Zahlungsmitteln für die Haushaltsjahre 2000 bis 2022 3

6. Wesentliche finanzwirtschaftliche Risiken in der Zukunft 4

## 1. Vorbemerkung

Nach § 128 NKomVG besteht der aufzustellende Jahresabschluss u. a. aus einem Anhang. Dem Anhang ist ein Rechenschaftsbericht beizufügen. Gemäß § 57 KomHKVO werden im Rechenschaftsbericht, den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend, der Verlauf der Haushaltswirtschaft (siehe Nummern 2 und 3) und die finanzwirtschaftliche Lage des Sondervermögens (siehe Nummern 4 und 5) dargestellt. Dabei wird eine Bewertung der Jahresabschlussrechnungen vorgenommen. Der Rechenschaftsbericht soll zu erwartende mögliche finanzwirtschaftliche Risiken, die für die Aufgabenerfüllung von besonderer Bedeutung sind, darstellen (siehe Nummer 6).

Für die Aufstellung des Jahresabschlusses 2022 wurde das Finanzwesen-Verfahren SAP angewendet.

## 2. Entnahme der Mittel

Aufgrund der vom Rat am 29. März 2022 beschlossenen Neufassung der Satzung zur Errichtung und Verwaltung des „Pensionsfonds der Stadt Braunschweig" sind die Zuführungen in das Sondervermögen ab dem Jahr 2022 vollständig eingestellt. Bis auf Weiteres wird dem Pensionsfonds ein jährlicher Pauschalbetrag in Höhe der geltenden Investitionsplanung der Stadt Braunschweig entnommen und dem Kernhaushalt zugeführt. Satzungsgemäß erfolgte diese Entnahme am 15. August 2022 in Höhe von 2.500.000,00 EUR.

## 3. Ergebnisrechnung

| | Ergebnisrechnung | | Abweichungen | |
|---|---|---|---|---|
| | Nach dem Ansatz | Nach dem Ergebnis | absolut | relativ |
| | -in Euro- | -in Euro- | -in Euro- | in % |
| Summe ordentliche Erträge | 99.100,00 | 177.084,05 | 77.984,05 | 78,69 |
| Summe ordentliche Aufwendungen | 2.500.100,00 | 2.500.043,09 | -56,91 | unter 1 |
| **Ordentliches Ergebnis Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-)** | **-2.401.000,00** | **-2.322.959,04** | **78.040,96** | **3,25** |
| | | | | |
| **Jahresergebnis Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)** | **-2.401.000,00** | **-2.322.959,04** | **78.040,96** | **3,25** |

Im Ergebnishaushalt 2022 des Sondervermögens war ein Jahresfehlbetrag in Höhe von 2.401.000,00 EUR geplant.

Nach der Ergebnisrechnung haben höhere Zinserträge (77.984,05 EUR) sowie geringere Kontoführungsgebühren (56,91 EUR) insgesamt zu einer Verbesserung des Jahresergebnisses in Höhe von 78.040,96 EUR geführt. Unter Berücksichtigung der ordentlichen Erträge und Aufwendungen beträgt der Jahresfehlbetrag 2022 somit insgesamt 2.322.959,04 EUR. Der Jahresfehlbetrag wird gemäß § 24 Abs. 1 KomHKVO durch die vorhandene Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses gedeckt.

## 4. Finanzrechnung

| | Nach dem / der | | Abweichungen | |
|---|---|---|---|---|
| | Finanzhaushalt | Finanzrechnung | absolut | relativ |
| | -in Euro- | -in Euro- | -in Euro- | in % |
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | -2.401.000,00 | -1.953.148,39 | 447.851,61 | 18,65 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | -18.110.900,00 | -7.988.028,41 | 10.122.871,59 | 55,89 |
| **Finanzmittelveränderung** | **-20.511.900,00** | **-9.941.176,80** | **10.570.723,20** | **51,53** |
| Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen | 0,00 | 10.790.000,00 | 10.790.000,00 | über 100 |
| Zahlungsmittelbestand zu Beginn des Jahres | 28.890.487,00 | 107.491,92 | -28.782.995,08 | -99,63 |
| **Zahlungsmittelbestand am Ende des Jahres** | **8.378.587,00** | **956.315,12** | **-7.422.271,88** | **-88,59** |

Im Finanzhaushalt 2022 des Sondervermögens war eine Finanzmittelveränderung (eine Reduzierung des Bestandes an Zahlungsmitteln) in Höhe von 20.511.900,00 EUR geplant.

Durch die erst im Jahr 2022 erfolgten Zuführung aus der Spitzabrechnung 2021 haben sich nicht geplante Einzahlungen für Versorgungslastenteilung in Höhe von 371.684,72 EUR ergeben. Zusammen mit höheren Zinseinzahlungen (76.109,98 EUR) kam es insgesamt zu Mehreinzahlungen in Höhe von 447.794,70 EUR. Demgegenüber standen geringere Kontoführungsgebühren in Höhe von 56,91 EUR. Hierdurch begründet sich insgesamt die Abweichung beim Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 447.851,61 EUR.

Die Abweichung beim Saldo aus Investitionstätigkeit (10.122.871,59 EUR) resultiert aus höheren Tilgungsrückflüssen für vergebene Konzerndarlehen in Höhe von 798.052,52 EUR sowie der nicht vollständig in Anspruch genommenen Veranschlagung (25.000.000,00) EUR für Darlehensvergaben. Im Jahr 2022 wurden 13.396.589,45 EUR an die Stadtbad Braunschweig Sport und Freizeit GmbH sowie 2.278.591,48 EUR an die Nibelungen-Wohnbau-GmbH Braunschweig ausgezahlt.

Die Finanzmittelveränderung beträgt hierdurch insgesamt -9.941.176,80 EUR.

Um die zum jeweiligen Auszahlungszeitpunkt der Konzerndarlehen erforderliche Liquidität sicherzustellen, wurden darüber hinaus im Jahr 2022 insgesamt 10.790.000,00 EUR aus dem städtischen Cashpool auf das Bestandskonto des Pensionsfonds umgebucht. Hierbei handelt es sich um zahlungsunwirksame Vorgänge, die aus der SAP-Finanzrechnung nicht ersichtlich sind.

## 5. Bestand an Zahlungsmitteln für die Haushaltsjahre 2000 bis 2022

Die Entwicklung des Bestandes an Zahlungsmitteln (für 2000 und 2001 umgerechnet in €) stellt sich wie folgt dar:

| Haushaltsjahr | Einzahlungen | Zinseinzahlungen | Auszahlungen | Bestand |
|---|---|---|---|---|
| 2000 | 69.024,40 € | 1.216,56 € | 0,00 € | 70.240,96 € |
| 2001 | 325.208,51 € | 8.443,79 € | -1,33 € | 403.891,93 € |
| 2002 | 479.000,00 € | 21.182,35 € | -22,10 € | 904.052,18 € |
| 2003 | 825.000,00 € | 29.608,79 € | -44,24 € | 1.758.616,73 € |
| 2004 | 928.670,68 € | 52.810,85 € | -40,33 € | 2.740.057,93 € |
| 2005 | 829.928,85 € | 74.485,61 € | -42,25 € | 3.644.430,14 € |
| 2006 | 946.157,65 € | 102.746,05 € | -47,70 € | 4.693.286,14 € |
| 2007 | 1.203.750,00 € | 205.701,28 € | -75,80 € | 6.102.661,62 € |
| 2008 | 3.446.800,00 € | 321.374,79 € | -57,90 € | 9.870.778,51 € |
| 2009 | 2.625.300,00 € | 404.671,51 € | -39,30 € | 12.900.710,72 € |
| 2010 | 2.736.000,00 € | 136.982,33 € | -69,90 € | 15.773.623,15 € |
| 2011 | 2.840.000,00 € | 238.510,89 € | -70,00 € | 18.852.064,04 € |
| 2012 | 3.824.400,00 € | 359.034,80 € | -419.265,11 € | 22.616.233,73 € |
| 2013 | 3.530.000,00 € | 229.392,44 € | -82.051,19 € | 26.293.574,98 € |
| 2014 | 4.303.477,39 € | 104.114,69 € | -215.016,96 € | 30.486.150,10 € |
| 2015 | 5.247.071,54 € | 142.323,94 € | -89.040,74 € | 35.786.504,84 € |
| 2016 | 3.980.000,00 € | 108.121,71 € | -24.210.057,48 € | 15.664.569,07 € |
| 2017 | 5.646.037,47 € | 166.332,78 € | -9.360.951,42 € | 12.115.987,90 € |
| 2018 | 9.023.497,30 € | 169.806,03 € | -5.407.080,40 € | 15.902.210,83 € |
| 2019 | 7.642.101,45 € | 190.471,10 € | -22.387.331,97 € | 1.347.451,41 € |
| 2020 | 2.406.722,28 € | 180.715,11 € | -899.501,83 € | 3.035.386,97 € |
| 2021 | 27.523.324,58 € | 112.203,00 € | -30.563.422,63 € | 107.491,92 € |
| 2022 | 18.848.837,24 € | 175.209,98 € | -18.175.224,02 € | 956.315,12 € |

Ein Betrag in Höhe von 956.315,12 EUR wurde am 31. Dezember 2022 auf dem Bestands-Bankkonto des Pensionsfonds bei der Braunschweigischen Landessparkasse geführt.
Darüber hinaus befanden sich zum gleichen Zeitpunkt 22.210.000,00 EUR auf dem Konto des Pensionsfonds im städtischen Cashpool.

Zum Stichtag 31. Dezember 2022 waren folgende Darlehen konzernintern verliehen:

4.610.000,00 EUR an die Braunschweiger Verkehrs-GmbH (BSVG)
(Laufzeit bis zum 30. Dezember 2027/Zinssatz 0,53 % p. a.)

4.612.000,00 EUR an die Braunschweiger Verkehrs-GmbH (BSVG)
(Laufzeit bis zum 28. Dezember 2028/Zinssatz 0,62 % p. a.)

12.000.000,00 EUR an die Braunschweig Beteiligungen GmbH (BSBG)
(Laufzeit bis zum 31. März 2026/Zinssatz 0,05 % p. a.)

785.352,08 EUR an die Nibelungen-Wohnbau-GmbH Braunschweig (NiWo)
(Laufzeit bis zum 30. Dezember 2031/Zinssatz 0,75 % p. a.)

13.396.589,45 EUR an die Stadtbad Braunschweig Sport und Freizeit GmbH (Stadtbad-GmbH)
(Laufzeit bis zum 30. März 2034/Zinssatz 1,31 % p. a.)

2.278.591,48 EUR an die Nibelungen-Wohnbau-GmbH Braunschweig (NiWo)
(Laufzeit bis zum 30. Juni 2035/Zinssatz 2,19 % p. a.)

## 6. Wesentliche finanzwirtschaftliche Risiken in der Zukunft

Auf Vorschlag der Verwaltung hat der Rat am 29. März 2022 die Neufassung der Satzung zur Errichtung und Verwaltung des „Pensionsfonds der Stadt Braunschweig" beschlossen (21-17535). Gemäß der neuen Satzung werden dem Sondervermögen ab dem Jahr 2022 vorerst keine Mittel aus dem städtischen Haushalt zugeführt. Vielmehr wird dem Pensionsfonds bis auf Weiteres ein jährlicher Pauschalbetrag in Höhe der geltenden Investitionsplanung der Stadt Braunschweig zu Gunsten des Kernhaushaltes entnommen.

Der Rat hat am 5. Oktober 1999 per erstmaligem Satzungsbeschluss die Errichtung des Sondervermögens mit Wirkung vom 1. Januar 2000 beschlossen. Zum damaligen Zeitpunkt war vorgesehen, durch den Pensionsfonds die dauerhafte Finanzierung der Versorgung der Beamtinnen und Beamten sowie deren Hinterbliebenen (soweit das Beamtenverhältnis bei der Stadt Braunschweig nach dem 31. Dezember 1999 begründet worden ist) durch eine vollständige Vorausfinanzierung während der aktiven Dienstzeit sicherzustellen. Hierbei wurde von 16 Neueinstellungen pro Jahr sowie einer durchschnittlichen Realverzinsung in Höhe von 3 % ausgegangen.

Bereits im letzten Jahrzehnt wurde deutlich, dass dieses ursprüngliche Vorhaben ohne erhebliche Belastung des städtischen Haushaltes nicht mehr zu realisieren war. Aufgrund von vermehrt eingetretenen Fluktuationen im Beamtenbereich sowie dem über Jahre andauernden Niedrigzinsniveau war der Pensionsfonds nicht mehr in der Lage, die für den permanent steigenden Personenbestand benötigten Anlagezinsen zu erwirtschaften. Nachdem der Rat im Jahr 2018 eine Abkehr von der zuvor praktizierten personenbezogenen Zuführung in Prämienform beschlossen hatte, erfolgte zunächst noch eine pauschale Zuführung nach der in der geltenden Investitionsplanung der Stadt Braunschweig vorgesehenen Jahresrate (rund 5,1 Mio. EUR). Aufgrund fehlender Rentabilität wurde diese Zuführungsrate jedoch bereits ab dem Jahr 2020 auf 0 EUR herabgesetzt. Im Haushalt des Pensionsfonds fanden lediglich noch die Auswirkungen des Versorgungslastenteilungs-Staatsvertrages weiterhin Berücksichtigung, wonach im Falle von Dienstherrenwechseln von Beamten, die abgebenden Dienstherren individuelle Abfindungszahlungen für erworbene Versorgungsanwartschaften an die aufnehmenden Dienstherren zu leisten haben.

Da am Kapitalmarkt, bei gleichzeitig steigender Inflationsrate, keine nennenswerten Zinserträge erwirtschaftet werden können, ergibt sich durch weitere Zuführungen kein wirtschaftlicher Nutzen. Um einem schleichenden Werteverzehr entgegenzuwirken, sieht die Neufassung der Satzung nunmehr einen vollständigen Verzicht auf Zuführungen in das Sondervermögen vor. Dies gilt auch für empfangene Abfindungsleistungen nach dem Versorgungslastenteilungs-Staatsvertrag, welche in voller Höhe im Kernhaushalt verbleiben. Im Gegenzug wird dem Pensionsfonds seit dem Jahr 2022 bis auf Weiteres zunächst ein jährlicher Pauschalbetrag in Höhe von 2,5 Mio. EUR entnommen. Hierdurch sollen die von der Stadt Braunschweig zu leistenden Abfindungszahlungen bei Dienstherrenwechseln sowie die dauerhaft steigenden Versorgungsaufwendungen teilweise kompensiert werden. Für den städtischen Haushalt ergibt sich hierdurch keine ergebnisverbessernde Wirkung. Gleichwohl wird durch diese Maßnahme insgesamt die städtische Liquidität gesteigert. Darüber hinaus steht der Pensionsfonds grundsätzlich weiterhin konzernintern als Darlehensgeber zur Verfügung.

Aus Sicht der Verwaltung ist es jedoch grundsätzlich keine Option, das Sondervermögen vollständig aufzulösen und die Mittel dem Kernhaushalt zuzuführen. Im Sinne der Generationengerechtigkeit wird der Grundgedanke und somit ein tatsächliches Ansparen von Finanzmitteln weiterhin für sinnvoll erachtet. Im Vergleich zu den vorangegangenen Jahren lassen sich mittlerweile mit entsprechenden Geldanlagen wieder höhere Zinserträge erzielen. Die Verwaltung beobachtet und bewertet daher in regelmäßigen Abständen die Entwicklung der Rahmenbedingungen. Sofern eine Zuführung von Mitteln wirtschaftlich wieder sinnvoll erscheint, wird dem Rat ggf. eine entsprechende Satzungsänderung vorschlagen.

**Anlagenübersicht**

gem. § 57 Abs. 2 KomHKVO

zum 31. Dezember 2022

| Vermögen | Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte | | | | | Entwicklung der Abschreibungen | | | | | Buchwerte | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Stand 31.12.2021 - Euro - | Zugänge - Euro - | Abgänge - Euro - | Umbuchungen - Euro - | Stand 31.12.2022 - Euro - | Stand 31.12.2021 - Euro - | Abschreibungen - Euro - | Auflösungen[1] - Euro - | Zuschreibungen - Euro - | Stand 31.12.2022 - Euro - | Stand 31.12.2021 - Euro - | Stand 31.12.2022 - Euro - |
| | | + | - | +/- | | | + | - | - | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1. Immaterielle Vermögensgegenstände | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Sachvermögen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Finanzvermögen (ohne Forderungen) | 24.668.650,14 | 15.675.180,93 | 7.687.152,52 | 0,00 | 32.656.678,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24.668.650,14 | 32.656.678,55 |
| Insgesamt | 24.668.650,14 | 15.675.180,93 | 7.687.152,52 | 0,00 | 32.656.678,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24.668.650,14 | 32.656.678,55 |

[1] Kumulierte Abschreibungen für Abgänge

**Schuldenübersicht**

gem. § 57 Abs. 3 KomHKVO

zum 31. Dezember 2022

| Art der Schulden | Gesamtbetrag 31.12.2022 | davon mit einer Restlaufzeit von | | | Gesamtbetrag 31.12.2021 | mehr (+)/ weniger (-) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | bis zu 1 Jahr | über 1 bis 5 Jahre | mehr als 5 Jahre | | |
| | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Geldschulden | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.1 Anleihen | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 Liquiditätskredite | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 Sonstige Geldschulden | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 4. Transferverbindlichkeiten | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 5. Sonstige Verbindlichkeiten | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| Schulden insgesamt | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Rückstellungsübersicht**

gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO

zum 31. Dezember 2022

| Art der Rückstellung | Gesamtbetrag 31.12.2022 - Euro - | Zuführung - Euro - | Inanspruchnahme und Herabsetzung[1] - Euro - | Auflösung[2] - Euro - | Umbuchungen | Gesamtbetrag 31.12.2021 - Euro - | mehr (+)/ weniger (-) - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | 7 |
| 1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| davon | | | | | | | |
| 1.1 Pensionsrückstellungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 Beihilferückstellungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7. Rückstellungen für drohgende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleitungen und anhängigen Gerichtsverfahren | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8. Andere Rückstellungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe aller Rückstellungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

[1] Inanspruchnahme und Herabsetzung sind im ordentlichen Ergebnis auszuweisen.
[2] Die Auflösung ist gem. § 60 Nr. 6 KomHKVO im außerordentlichen Ergebnis auszuweisen.

**Forderungsübersicht**

gem. § 57 Abs. 5 KomHKVO

zum 31. Dezember 2022

| Art der Forderungen | Gesamtbetrag 31.12.2022 | mit einer Restlaufzeit von | | | Gesamtbetrag 31.12.2021 | mehr (+)/ weniger (-) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | bis zu 1 Jahr | über 1 bis 5 Jahre | mehr als 5 Jahre | | |
| | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Öffentlich-rechtliche Forderungen | 0,00 | | | | 371.684,72 | -371.684,72 |
| 2. Forderungen aus Transferleistungen | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 3. Sonstige privatrechtliche Forderungen | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| Summe aller Forderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 371.684,72 | -371.684,72 |

## 14 Sondervermögen Pensionsfonds der Stadt Braunschweig

### 14.1 Vorbemerkungen

Aufgrund des § 1 der Satzung zur Errichtung und Verwaltung des „Pensionsfonds der Stadt Braunschweig“ vom 5. Oktober 1999 ist bei der Stadt der rechtlich unselbstständige Pensionsfonds der Stadt Braunschweig (im Folgenden: Pensionsfonds) als Sondervermögen nach § 130 Abs. 1 Nr. 5 NKomVG zur Finanzierung künftiger Versorgungslasten ihrer Beamtinnen und Beamten errichtet worden.

Da für den Pensionsfonds ein besonderer Haushaltsplan aufgestellt und eine entsprechende Sonderrechnung geführt wird, sind die Vorschriften der Haushaltswirtschaft des NKomVG anzuwenden (vgl. § 130 Abs. 4 NKomVG). Dementsprechend hat die Stadt für den Pensionsfonds für jedes Haushaltsjahr einen Jahresabschluss im Sinne des § 128 Abs. 1 bis 3 NKomVG aufzustellen.

Die Buchführung und die Aufstellung des Jahresabschlusses des Pensionsfonds nach den für nds. Kommunen geltenden Vorschriften liegen in der Verantwortung des OBM der Stadt.

Die Prüfung des Jahresabschlusses des Pensionsfonds seitens des RPA erfolgte entsprechend § 155 Abs. 1 Nr. 1 und § 156 Abs. 1 Satz 1 NKomVG i. V. m. § 130 Abs. 1 Nr. 5 und Abs. 4 NKomVG.

Gegenstand der Prüfung waren die Buchführung und der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 des Pensionsfonds.

Die Prüfung der Buchführung und des Jahresabschlusses des Pensionsfonds erstreckte sich darauf, ob die für die Rechnungslegung geltenden gesetzlichen Vorschriften des NKomVG und der KomHKVO eingehalten worden sind.

Die Prüfung umfasst - soweit zutreffend - insgesamt die Beurteilung der angewandten Ansatz-, Bewertungs-, Ausweis-, Gliederungs-, Angabe- und Berichtsgrundsätze.

Die Prüfung wurde entsprechend den gesetzlichen Bestimmungen und in Anlehnung an die GoA durchgeführt. Nach diesen Grundsätzen ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass mit hinreichender Sicherheit beurteilt werden kann, ob die Buchführung und der Jahresabschluss des Pensionsfonds frei von wesentlichen Mängeln sind. Die Zielsetzung der Prüfung entsprechend § 155 Abs. 3 NKomVG erfordert regelmäßig keine lückenlose Prüfung, d. h. Nachweise für die Angaben in der Buchführung und im Jahresabschluss des Pensionsfonds werden im Wesentlichen auf der Basis von Stichproben beurteilt.

Die für die Prüfung erbetenen Aufklärungen und Nachweise sind vollständig erbracht worden. Der zuständige Dezernent hat die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses des Pensionsfonds für das Haushaltsjahr 2022 mit Unterschrift vom 19. März 2026 festgestellt.

## 14 Sondervermögen Pensionsfonds der Stadt Braunschweig

14.2 Feststellungen und Erläuterungen

Der Rat der Stadt hat am 27. Mai 2025 den Vorjahresabschluss des Pensionsfonds zum 31. Dezember 2021 beschlossen.

Der vollständige Jahresabschluss des Pensionsfonds zum 31. Dezember 2022 ging am 20. März 2026 beim RPA ein.

Die wesentliche Grundlage der Prüfung des Jahresabschlusses war die Buchführung des Pensionsfonds. Die Buchführung des Pensionsfonds wird mit der Finanzwesensoftware SAP ERP 6.08 geführt und entspricht nach den im Rahmen der Prüfung gewonnenen Feststellungen den gesetzlichen Vorschriften einschließlich den GoB.

Der Jahresabschluss des Pensionsfonds wurde ordnungsgemäß unmittelbar aus der Buchführung des Pensionsfonds abgeleitet. Die entsprechend anzuwendenden gesetzlichen Ansatz-, Bewertungs- und Gliederungsvorschriften des NKomVG und der KomHKVO wurden bis auf die Beanstandung unter Tz. 14.3 beachtet. Der Jahresabschluss enthält die gesetzlich geforderten Angaben. Die Erläuterungen zur Ergebnisrechnung und zur Finanzrechnung befinden sich im Rechenschaftsbericht.

Als Grundlage für den im § 54 KomHKVO geforderten Plan-Ist-Vergleich diente die am 29. März 2022 vom Rat beschlossene und durch den OBM mit diesem Datum unterschriebene Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2022, die gemäß Schreiben der Kommunalaufsichtsbehörde vom 18. August 2022 bestätigt wurde und gemäß Verfügung des FB 20 vom 30. August 2022 am 2. September 2022 wirksam geworden ist (§ 112 Abs. 3 Satz 1 Halbs. 1 NKomVG).

Der Pensionsfonds erwirtschaftete im Berichtsjahr - wie im Haushaltsplan 2022 veranschlagt - nur Zinserträge und ähnliche Finanzerträge i. H. v. 177 TEUR (Vorjahr: 54 TEUR). Erträge nach dem Versorgungslastenteilungs-Staatsvertrag wurden - analog der Planung – entgegen dem Vorjahr nicht vereinnahmt (0 TEUR; Vorjahr: 1.172 TEUR). Die Summe der ordentlichen Erträge betrug 177 TEUR (Vorjahr: 1.226 TEUR). Der Mehrertrag i. H. v. 78 TEUR gegenüber dem Ansatz i. H. v. 99 TEUR ergibt sich vollständig aus den höheren Zinserträgen.

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen betrugen im Berichtsjahr 2.500 TEUR (Vorjahr: 684 TEUR). Aufgrund der vom Rat am 29. März 2022 beschlossenen Neufassung der Satzung zur Errichtung und Verwaltung des „Pensionsfonds der Stadt Braunschweig“ sind die Zuführungen in das Sondervermögen ab dem Jahr 2022 vollständig eingestellt. Bis auf Weiteres wird dem Pensionsfonds ein jährlicher Pauschbetrag in Höhe der geltenden Investitionsplanung der Stadt Braunschweig entnommen und dem Kernhaushalt zugeführt, um zu leistende Abfindungszahlungen bei Dienstherrenwechsel und die steigenden Versorgungsaufwendungen der Stadt teilweise zu kompensieren. Wesentliche Abweichungen beim Plan-Ist-Vergleich haben sich nicht ergeben.

Das Jahresergebnis beläuft sich damit auf -2.323 TEUR (Vorjahr: 542 TEUR).

Der im Finanzhaushalt veranschlagte Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit i. H. v. -2.401 TEUR fiel in der Finanzrechnung mit -1.953 TEUR um 448 TEUR besser aus. Ursächlich dafür waren ungeplante Einzahlungen für

## 14 Sondervermögen Pensionsfonds der Stadt Braunschweig

Versorgungslastenteilung aus der Spitzabrechnung 2021 (372 TEUR) sowie höhere Zinseinzahlungen (76 TEUR).

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (7.687 TEUR) lagen aufgrund höherer Tilgungsrückflüsse um 798 TEUR über der Planung (6.889 TEUR). Zudem waren geringere Auszahlungen aus Investitionstätigkeit aufgrund der Begebung von Darlehen (15.675 TEUR) innerhalb des Konzernverbunds der Stadt zu verzeichnen als geplant (25.000 TEUR). Demzufolge fiel der Saldo aus Investitionstätigkeit damit um 9.325 TEUR gegenüber der Planung niedriger aus.

Insgesamt verbesserte sich damit der Finanzmittelsaldo gegenüber der Planung um 10.570 TEUR auf -9.941 TEUR.

Innerhalb der Bilanz des Berichtsjahres sank das Finanzvermögen auf 54.871 TEUR (Vorjahr: 58.043 TEUR). Ursächlich dafür waren Rückflüsse aus dem Cashpool der Stadt Braunschweig bei einem gegenläufigen Anstieg der Ausleihungen.

Der Bestand an liquiden Mitteln stieg - um die in der Finanzrechnung 2022 dargestellten Beträge - auf 956 TEUR (Vorjahr: 107 TEUR). Der Endbestand an Zahlungsmitteln in der Finanzrechnung stimmt mit den ausgewiesenen liquiden Mitteln in der Bilanz überein.

In der Summe ergibt sich ein Gesamtvermögen i. H. v. 55.827 TEUR (Vorjahr: 58.150 TEUR), das in der Bilanz zum 31. Dezember 2022 ausschließlich durch die Nettoposition finanziert ist.

### 14.3 Prüfungsergebnis

Bis auf die folgenden Bemerkungen haben sich im Rahmen der Prüfung keine weiteren Anhaltspunkte für wesentliche Bemerkungen ergeben:

**B** Die Fristen nach § 129 Abs. 1 Satz 1 Halbs.1 NKomVG, wonach der Jahresabschluss innerhalb von drei Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen ist, sowie nach § 129 Abs. 1 Satz 3 NKomVG, wonach der Rat über die Abschlüsse und die entsprechenden Entlastungen des OBM bis spätestens zum 31. Dezember des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres beschließt, wurden nicht eingehalten.

**B** Die Frist nach § 114 Abs. 1 Satz 2 NKomVG, wonach die vom Rat beschlossene Haushaltssatzung mit ihren Anlagen der Kommunalaufsichtsbehörde spätestens einen Monat vor Beginn des Haushaltsjahres vorgelegt werden soll, wurde nicht eingehalten.

Nach dem abschließenden Ergebnis der Prüfung trifft das RPA als zuständige örtliche Prüfungseinrichtung des Pensionsfonds im Sinne des NKomVG für die Buchführung und den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 in der dem RPA vorgelegten Fassung folgende Prüfungsaussage:

Nach Überzeugung des RPA vermittelt der Jahresabschluss des Pensionsfonds zum 31. Dezember 2022 unter Beachtung der GoB ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage des Pensionsfonds.

**Feststellung des Jahresabschlusses des Sondervermögens „Pensionsfonds der Stadt Braunschweig“ für das Haushaltjahr 2022 durch den Personal-, Feuerwehr-, Ordnungs- und Digitalisierungsdezernenten als Leiter des Pensionsfonds nach § 129 NKomVG**

Die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses 2022 wird gem. § 129 NKomVG festgestellt.

Braunschweig, den 19. März 2026

Dr. Pollmann

**Stadt Braunschweig**
Der Oberbürgermeister

**26-29025**
**Beschlussvorlage**
**öffentlich**

*Betreff:*
**Beschluss über den Jahresabschluss 2022 gemäß § 129 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG)**

| *Organisationseinheit:* | *Datum:* |
|---|---|
| Dezernat VII<br>20 Fachbereich Finanzen | 28.05.2026 |

| *Beratungsfolge:* | *Sitzungstermin* | *Status* |
|---|---|---|
| Ausschuss für Mobilität, Tiefbau und Auftragsvergaben (Vorberatung) | 09.06.2026 | Ö |
| Ausschuss für Planung und Hochbau (Vorberatung) | 10.06.2026 | Ö |
| Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (Vorberatung) | 11.06.2026 | Ö |
| Verwaltungsausschuss (Vorberatung) | 17.06.2026 | N |
| Rat der Stadt Braunschweig (Entscheidung) | 30.06.2026 | Ö |

**Beschluss:**

„1. Nach Feststellung der Vollständigkeit und Richtigkeit gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG des Jahresabschlusses 2022 durch den Oberbürgermeister sowie der Jahresabschlüsse 2022 der Sonderrechnungen Stadtentwässerung und Abfallwirtschaft durch Herrn Ersten Stadtrat Geiger und des Jahresabschlusses 2022 des Fachbereiches Hochbau und Gebäudemanagement durch Herrn Stadtrat Herlitschke und aufgrund des Prüfungsvermerkes des Rechnungsprüfungsamtes im Schlussbericht für das Haushaltsjahr 2022 wird der Jahresabschluss 2022 beschlossen.

2. Im Rahmen des Beschlusses über den Jahresabschluss 2022 werden folgende Genehmigungen erteilt:

2.1. Der Jahresüberschuss des ordentlichen Ergebnisses aus der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2022 in Höhe von 930.493,11 € wird auf Rechnung des Haushaltsjahres 2023 vorgetragen und dann gemäß § 110 Abs. 6 NKomVG der gemäß § 123 Abs. 1 Ziffer 1 NKomVG zu bildenden Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt. Daraus ergibt sich ein neuer Bestand der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 116.189.270,72 €.

Der Jahresüberschuss des außerordentlichen Ergebnisses aus der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2022 in Höhe von 6.728.050,55 € wird auf Rechnung des Haushaltsjahres 2023 vorgetragen und dann gemäß § 110 Abs. 6 NKomVG der gemäß § 123 Abs. 1 Ziffer 2 NKomVG zu bildenden Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses zugeführt. Daraus ergibt sich ein neuer Bestand der Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses in Höhe von 133.168.084,95 €.

2.2 Der Jahresüberschuss des ordentlichen Ergebnisses aus der Ergebnisrechnung der Sonderrechnung Fachbereich 65 Hochbau und Gebäudemanagement für das Haushaltsjahr 2022 in Höhe von 211.346,85 € wird auf Rechnung des Haushaltsjahres 2023 vorgetragen und gemäß § 110 Abs. 6 NKomVG der gemäß § 123 Abs. 1 Ziffer 1 NKomVG zu bildenden Rücklage aus Überschüssen des

ordentlichen Ergebnisses zugeführt. Daraus ergibt sich ein neuer Bestand der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 4.105.586,65 €.

Der Fehlbetrag des außerordentlichen Ergebnisses aus der Ergebnisrechnung der Sonderrechnung Fachbereich 65 Hochbau und Gebäudemanagement für das Haushaltsjahr 2022 in Höhe von 121.234,32 € wird gemäß § 110 Abs. 5 NKomVG durch die vorhandene Überschussrücklage für das außerordentliche Ergebnis ausgeglichen. Daraus ergibt sich ein neuer Bestand der Überschussrücklage des außerordentlichen Ergebnisses in Höhe von 1.643.959,84 €.

2.3 Der Jahresüberschuss des ordentlichen Ergebnisses aus der Ergebnisrechnung der Sonderrechnung Stadtentwässerung für das Haushaltsjahr 2022 in Höhe von 2.098.285,45 € wird auf Rechnung des Haushaltsjahres 2023 vorgetragen. Der Fehlbetrag im Gebührenbereich in Höhe von 1.403.262,50 € wird dem nach § 55 KomHKVO zu bildenden Sonderposten Gebührenausgleich entnommen. Damit ergibt sich ein neuer Bestand des Sonderpostens Gebührenausgleich in Höhe von 12.041.346,16 €. Von dem Überschuss im neutralen Bereich in Höhe von 3.501.547,95 € wird entsprechend § 24 Abs. 3 KomHKVO ein Betrag in Höhe von 384.495,14 € zur Abdeckung des Fehlbetrages des außerordentlichen Ergebnisses verwendet. Der verbleibende Überschuss in Höhe von 3.117.052,81 € wird gemäß § 123 Abs. 1 NKomVG der Rücklage des ordentlichen Ergebnisses zugeführt. Daraus ergibt sich ein neuer Bestand der Rücklage des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 6.761.432,04 €.

Der Fehlbetrag des außerordentlichen Ergebnisses aus der Ergebnisrechnung der Sonderrechnung Stadtentwässerung für das Haushaltsjahr 2022 in Höhe von 395.613,61 € wird auf die Rechnung des Haushaltsjahres 2023 vorgetragen. Ein Teil des Fehlbetrages in Höhe von 11.118,47 € wird entsprechend § 24 Abs. 3 KomHKVO aus der noch vorhandenen Rücklage des außerordentlichen Ergebnisses gedeckt. Der verbleibende Fehlbetrag in Höhe von 384.495,14 € wird entsprechend § 24 Abs. 3 KomHKVO aus dem Überschuss des ordentlichen Ergebnisses abgedeckt.

2.4 Der Jahresüberschuss des ordentlichen Ergebnisses aus der Ergebnisrechnung der Sonderrechnung Abfallwirtschaft für das Haushaltsjahr 2022 in Höhe von 878.331,20 € wird auf Rechnung des Haushaltsjahres 2023 vorgetragen. Der Überschuss im Gebührenbereich in Höhe von 1.365.867,56 € wird dem nach § 55 KomHKVO zu bildenden Sonderposten Gebührenausgleich zugeführt. Damit ergibt sich ein neuer Bestand des Sonderpostens Gebührenausgleich in Höhe von 7.208.450,38 €. Der Fehlbetrag im neutralen Bereich in Höhe von 487.536,36 € wird entsprechend § 24 Abs. 1 KomHKVO zu einem Anteil von 61.746,48 € aus dem Überschuss des außerordentlichen Ergebnisses abgedeckt. Der verbleibende Betrag in Höhe von 425.789,88 € wird aus der hierfür nach § 123 Abs. 1 Satz 2 NKomVG gebildeten Sonstigen Rücklage entnommen. Damit verbleibt in der Sonstigen Rücklage ein Betrag in Höhe von 7.202.197,93 €.

Der Jahresüberschuss des außerordentlichen Ergebnisses aus der Ergebnisrechnung der Sonderrechnung Abfallwirtschaft für das Haushaltsjahr 2022 in Höhe von 61.746,48 € wird auf Rechnung des Haushaltsjahres 2023 vorgetragen. Der Überschuss wird gem. § 24 Abs. 1 KomHKVO zur Abdeckung eines Teils des Fehlbetrages des ordentlichen Ergebnisses verwendet.“

**Sachverhalt:**

**1. <u>Allgemeines</u>**

1.1. Die Stadt hat gemäß § 128 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) für das Haushaltsjahr einen Jahresabschluss nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung klar und übersichtlich aufzustellen. Der Jahresabschluss besteht gemäß § 128 Abs. 2 NKomVG aus einer Ergebnisrechnung, einer Finanzrechnung und einer Bilanz sowie einem Anhang. Nach § 128 Abs. 3 NKomVG sind dem Anhang ein Rechenschaftsbericht, eine Anlagenübersicht, eine Schuldenübersicht, eine Rückstellungsübersicht, eine Forderungsübersicht und eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen beizufügen.

Am 8. Februar 2024 wurde das Niedersächsische Gesetz zur Beschleunigung kommunaler Abschlüsse (NBKAG) beschlossen (Nds. GVBL Nr. 9/2024). Ziel des Gesetzes ist, dass die Kommunen in die Lage versetzt werden fehlende Jahresabschlüsse zügig aufzuarbeiten.

Nach § 1 Abs. 1 NBKAG kann die Kommune durch Beschluss der Vertretung bei der Aufstellung der Jahresabschlüsse für die Haushaltsjahre bis einschließlich 2022 davon absehen,

1. den Anhang nach § 128 Abs. 2 Nr. 4 NKomVG zu erstellen und

2. die Teilergebnisrechnungen nach § 52 Abs. 3 KomHKVO und die Finanzrechnungen für Teilfinanzhaushalte nach § 53 Abs. 3 KomHKVO aufzustellen.

Der Rat der Stadt Braunschweig hat am 19. Dezember 2023 beschlossen, diese Erleichterungsregelungen bei der Aufstellung der Jahresabschlüsse für die Haushaltsjahre bis einschließlich 2022 nach § 1 Abs.1 Nrn. 1 und 2 NBKAG anzuwenden.

Den Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2022 hat das Rechnungsprüfungsamt gemäß § 156 Abs. 1 NKomVG geprüft und seine Bemerkungen in einem Schlussbericht zusammengefasst. Die Stellungnahme der Verwaltung zu diesem Bericht ist in der **Anlage 1** beigefügt.

Ebenso sind der Jahresabschluss der Kernverwaltung, die Jahresabschlüsse der Sonderrechnungen Hochbau und Gebäudemanagement, Stadtentwässerung und Abfallwirtschaft sowie der Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes dieser Vorlage als Anlagen beigefügt.

1.2. Der Schlussbericht 2022 des Rechnungsprüfungsamtes vom 24. April 2026 enthält auf Seite 158 folgenden Prüfungsvermerk zum Jahresabschluss 2022:

„Der seitens der Stadt im Sinne des § 128 Abs. 1 NKomVG nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung klar und übersichtlich aufgestellte Jahresabschluss mit seinen Bestandteilen gemäß § 128 Abs. 2 NKomVG, bestehend aus Ergebnisrechnung, Finanzrechnung und Bilanz, entspricht nach den bei der zuvor dargelegten pflichtgemäßen Prüfung gewonnenen Erkenntnissen den geltenden kommunalrechtlichen haushalts- und rechnungslegungsbezogenen Vorschriften (NKomVG und KomHKVO) und die sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen. Es bestehen keine Bedenken, dass der Rat der Stadt gemäß § 129 Abs. 1 Satz 3 NKomVG über den Jahresabschluss beschließt und dem Oberbürgermeister Entlastung erteilt.“

1.3. Das Rechnungsprüfungsamt hat daher erklärt, dass keine Bedenken bestehen, dass der Rat der Stadt gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG über den Jahresabschluss 2022

beschließt.

## 2. Ergebnisse des Jahresabschlusses 2022

### 2.1. Ergebnisrechnung

**Nach dem Ansatz** wies der Haushalt 2022 einen Fehlbedarf in Höhe von rund 60,0 Mio. € aus. Inklusive des geplanten Haushaltsresteaufbaus in Höhe von rund 8,0 Mio. € ergaben sich Haushaltsermächtigungen in Höhe von rund -52,0 Mio. €.

Der Ergebnishaushalt 2022 wies bei ordentlichen Erträgen in Höhe von rund 957,7 Mio. € und ordentlichen Aufwendungen in Höhe von rund 1.011,6 Mio. € im ordentlichen Ergebnis einen Fehlbedarf in Höhe von rund 59,9 Mio. € aus. Das außerordentliche Ergebnis war mit einem Fehlbedarf in Höhe von rund 109 T€ geplant. Insgesamt ergab sich damit ein Jahresfehlbedarf in Höhe von 59.998.819 €. Für das Haushaltsjahr 2022 wurde zusätzlich ein Aufbau von Haushaltsresten in Höhe von rund 8,0 Mio. € vorgesehen. Der Haushalt ist gemäß § 110 Abs. 4 NKomVG ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge dem Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen und der Gesamtbetrag der außerordentlichen Erträge dem Gesamtbetrag der außerordentlichen Aufwendungen entspricht. Dies war für das Haushaltsjahr 2022 nicht der Fall. Allerdings gilt diese Verpflichtung gemäß § 110 Abs. 5 Ziffer 1 NKomVG als erfüllt, wenn ein voraussichtlicher Fehlbetrag in der Ergebnisrechnung mit entsprechenden Überschussrücklagen verrechnet werden kann. Damit wird der Haushaltsausgleich durch einen Rückgriff auf die in vergangenen Jahresabschlüssen gebildeten Überschussrücklagen erreicht.

Der zusammenfassenden Tabelle am Ende dieses Abschnittes 2.1 können die genauen Beträge entnommen werden.

**Nach dem Ergebnis** der Ergebnisrechnung ergibt sich durch Mehrerträge in Höhe von 56.145.872,33 € (ordentliche Mehrerträge rund 49,1 Mio. € und außerordentliche Mehrerträge rund 7,1 Mio. €) und Minderaufwendungen in Höhe von 3.511.490,71 € (ordentliche Minderaufwendungen rund 3,7 Mio. € und außerordentliche Mehraufwendungen rund 0,2 Mio. €) eine Verbesserung des Jahresergebnisses in Höhe von 59.657.363,04 €. Damit ergibt sich ein Jahresüberschuss in Höhe von 7.658.543,66 €.

Beim **ordentlichen Ergebnis** ergibt sich durch Mehrerträge bei den ordentlichen Erträgen in Höhe von 49.092.601,69 € und Minderaufwendungen bei den ordentlichen Aufwendungen in Höhe von 3.727.760,8 € für das ordentliche Ergebnis eine **Ergebnisverbesserung** in Höhe von **52.820.362,49 €.**

Durch Mehrerträge bei den außerordentlichen Erträgen in Höhe von 7.053.270,64 € und durch Mehraufwendungen bei den außerordentlichen Aufwendungen in Höhe von 216.270,09 €, ergibt sich für das **außerordentliche Ergebnis** gegenüber der Haushaltsplanung eine **Ergebnisverbesserung** in Höhe von **6.837.000,55 €**.

Eine zusammengefasste Darstellung enthält die nachfolgende Tabelle.

| | Ergebnisrechnung | | Abweichung | |
|---|---|---|---|---|
| | **nach dem Ansatz** | **nach dem Ergebnis** | **absolut** | **relativ** |
| | **-in €- [1)]** | **-in €-** | **-in €-** | **in v.H.** |
| Ordentliche Erträge | 951.720.338,68 | 1.000.812.940,37 | + 49.092.601,69 | + 5,2 |
| Ordentliche Aufwendungen | 1.003.610.208,06 | 999.882.447,26 | - 3.727.760,80 | - 0,4 |
| **Ordentliches Ergebnis Jahresüberschuss (+)/ Jahresfehlbetrag (-)** | **- 51.889.869,38** | **+ 930.493,11** | **+ 52.820.362,49** | **Über 100** |
| Außerordentliche Erträge | 544.450,00 | 7.597.720,64 | + 7.053.270,64 | über 100 |
| Außerordentliche Aufwendungen | 653.400,00 | 869.670,09 | + 216.270,09 | + 33,1 |
| **Außerordentliches Ergebnis** | **- 108.950,00** | **+ 6.728.050,55** | **+ 6.837.000,55** | **über 100** |
| **Jahresergebnis Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)** | **-51.998.819,38** | **+ 7.658.543,66** | **+ 59.657.363,04** | **über 100** |

1) inkl. geplantem Haushaltsresteaufbau in Höhe von 8.000.000,00 €.

Folgende wesentliche Veränderungen führen zu einem besseren Ergebnis für 2022 als geplant:

| | Abweichung Mio. € |
|---|---|
| Bereinigte Gewerbesteuer | + 22,8 |
| Kommunaler Finanzausgleich | + 9,4 |
| Kostenerstattungen vom Land | + 11,9 |
| Übrige Erträge | + 12,1 |
| **Summe Erträge** | **+ 56,2** |
| | |
| Personalaufwendungen | + 5,3 |
| Instandhaltung Grundstücke, Gebäude und Infrastrukturvem. | - 26,8 |
| Transferaufwendungen | + 5,1 |
| Übrige Aufwendungen | + 12,9 |
| **Summe Aufwendungen** | **- 3,5** |
| **Jahresergebnis** | **+ 59,7** |

Durch die Darstellung der Beträge in Mio. € können aus rechnungstechnischen Gründen Rundungsdifferenzen in Höhe von +/- 0,1 auftreten.

## 2.2. Finanzrechnung

Im **Finanzhaushalt** 2022 war eine Finanzmittelveränderung, in diesem Fall eine Reduzierung des Bestandes an Zahlungsmitteln, in Höhe von **– 20,0 Mio. €** geplant. Inklusive des geplanten Haushaltsresteaufbaus in Höhe von rund 8,0 Mio. € (davon laufende Verwaltungstätigkeit = 8,0 Mio. € und Investitionen = 0,0 Mio. €) hätte sich eine Reduzierung des Bestandes an Zahlungsmitteln in Höhe von rund – 12,0 Mio. € ergeben.

Tatsächlich ergibt sich für 2022 in der **Finanzrechnung** eine Erhöhung des Bestandes an Zahlungsmitteln in Höhe von + **61.454.597,33 €** auf 152.603.381,48 € (inkl.

haushaltsunwirksamer Vorgänge). Die Abweichung bei der Finanzmittelveränderung zwischen dem Finanzhaushalt und der Finanzrechnung werden durch Veränderungen beim Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit, beim Saldo aus Investitionstätigkeit und beim Saldo aus Finanzierungstätigkeit hervorgerufen.

In der Finanzrechnung ergibt sich bei der **laufenden Verwaltungstätigkeit** durch Mehreinzahlungen in Höhe von 49.664.212,98 € und Minderauszahlungen in Höhe von 25.592.309,75 € gegenüber den oben genannten Haushaltsermächtigungen eine Ergebnisverbesserung in Höhe von **75.256.522,73 €**.

Im Vergleich zur Ergebnisrechnung, in der sich eine Verbesserung von 59,7 Mio. € ergeben hat, besteht ein Unterschied von rund 15,6 Mio. €.

Die sich in der Ergebnisrechnung verbessernd auswirkenden Herabsetzungen von Rückstellungen und Auflösungen von Schulden (rund 9,8 Mio. €) sowie die Mehraufwendungen für Personalrückstellungen (rund 3,1 Mio.€) spiegeln sich nicht in der Finanzrechnung wider.

Für die **Investitionstätigkeit** ergibt sich als Saldo aus Mindereinzahlungen in Höhe von 4.717.128,79 € und Mehrauszahlungen in Höhe von 19.168.575,22 € eine **Ergebnisverschlechterung** in Höhe **von 23.885.704,01 €.**

Die Ergebnisverschlechterung ist im Wesentlichen auf die Weiterleitung von aufgenommenen Krediten für die Gesellschaften im Rahmen der Experimentierklausel in Höhe von 127,3 Mio. € (32,3 Mio. € durch Haushaltsreste finanziert) zurückzuführen. Weiterhin wurden im Bereich der Baumaßnahmen (insbesondere der Hoch- und Tiefbaumaßnahmen) Mittel in Höhe von rund 14,3 Mio. € nicht ausgezahlt. Es handelt sich um eine Vielzahl von einzelnen Baumaßnahmen, bei denen die Haushaltsmittel aus verschiedensten Gründen nicht abgerufen werden konnten.

Für die **Finanzierungstätigkeit** ergibt sich als Saldo aus Mehreinzahlungen in Höhe von 20.302.985,00 € und Minderauszahlungen in Höhe von 612.458,66 € eine **Ergebnisverbesserung** in Höhe von **20.915.443,66 €**.

Die Abweichungen vom Ansatz bei den Einzahlungen 2022 ergeben sich aus dem Umstand, dass die aus dem Jahr 2021 übertragenen Kreditermächtigungen im Jahr 2022 zum Teil mit in Anspruch genommen wurden.

Eine zusammengefasste Darstellung enthält die nachfolgende Tabelle.

| | **Finanzrechnung** | | **Abweichungen** | |
|---|---|---|---|---|
| | **nach dem Ansatz** | **nach dem Ergebnis** | **absolut** | **relativ** |
| | **-in €- [1)]** | **-in €-** | **-in €-** | **in v.H.** |
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | 1.489.909,15 | 76.746.431,88 | + 75.256.522,73 | über + 100 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | - 149.649.215,00 | - 173.534.919,01 | - 23.885.704,01 | + 16,0 |
| **Finanzmittel-Überschuss/ -Fehlbetrag** | **- 148.159.305,85** | **- 96.788.487,13** | **+ 51.370.818,72** | **- 34,7** |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit | 136.186.615,00 | 157.102.058,66 | + 20.915.443,66 | + 15,4 |
| **Finanzmittelveränderung** | **- 11.972.690,85** | **60.313.571,53** | **+ 72.286.262,38** | **über + 100** |
| Saldo aus haushalts-unwirksamen Vorgängen | 0,00 | 1.141.025,80 | +1.141.025,80 | -- |
| **Finanzmittelveränderung** (inkl. haushaltsunwirksame Vorgänge**)** | **- 11.972.690,85** | **61.454.597,33** | **+ 73.427.288,18** | **über + 100** |

[1)] inkl. geplantem Haushaltsaufbau in Höhe von 8.000.000,00 € und 53.785,00 € (Investitionen).

## 3. Ergebnisse der Jahresabschlüsse 2022 der Sonderrechnungen

### 3.1. Jahresabschluss 2022 der Sonderrechnung Fachbereich 65 Hochbau und Gebäudemanagement

Der Jahresabschluss der Sonderrechnung Fachbereich 65 Hochbau und Gebäudemanagement ist nach § 4 der Verordnung über die selbständige Wirtschaftsführung kommunaler Einrichtungen besonderer Bestandteil des Jahresabschlusses der Stadt Braunschweig.

Der Plan 2022 wies im Ergebnishaushalt einen Überschuss in Höhe von 1.300 € aus. Die Ergebnisrechnung für das Jahr 2022 schließt mit einem Überschuss in Höhe von 90.112,53 € ab. Dieser setzt sich zusammen aus dem Überschuss des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 211.346,85 € (Planansatz: Überschuss 20.300,00 €) und dem Fehlbetrag des außerordentlichen Ergebnisses in Höhe von 121.234,32 € (Planansatz: Fehlbetrag 19.000,00 €). Der Fehlbetrag des außerordentlichen Ergebnisses beruht im Wesentlichen auf die Korrektur von Mietforderungen aus den Vorjahren.

Die ordentlichen Erträge sind gegenüber der Planung um 5.211.078,67 € höher ausgefallen. Die ordentlichen Aufwendungen sind im Vergleich zur Planung um 5.020.031,82 € ebenfalls gestiegen. Diese Abweichungen beruhen im Wesentlichen auf höhere Betriebskosten und höhere Instandhaltungsaufwendungen.

Im Rahmen des Vorsichtsprinzips wurden auf der Basis von Kostenschätzungen maßnahmenbezogen Einzelrückstellungen für unterlassene Instandhaltung gebildet. Es handelt sich um eine Vielzahl von Einzelmaßnahmen, bei denen eine Inanspruchnahme der gebildeten Rückstellung in 2022 mit rund 1.079 T€ erfolgte. Rückstellungen in Höhe von rund 137 T€ wurden in 2022 aufgelöst, herabgesetzt wurden rund 186 T€ und es wurden neue Instandhaltungsrückstellungen in Höhe von 1.659 T€ gebildet. Die Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung sind von rund 2.331 T€ (2021) auf rund 2.588 T€ in 2022 gestiegen.

Eine zusammengefasste Darstellung enthält die nachfolgende Tabelle.

| | **Ergebnisrechnung** | | **Abweichung** | |
|---|---|---|---|---|
| | **nach dem Ansatz** | **nach dem Ergebnis** | **absolut** | **relativ** |
| | **-in €-** | **-in €-** | **-in €-** | **in v.H.** |
| Ordentliche Erträge | 95.942.000,00 | 101.153.078,67 | +5.211.078,67 | + 5,4 |
| Ordentliche Aufwendungen | 95.921.700,00 | 100.941.731,82 | +5.020.031,82 | + 5,2 |
| **Ordentliches Ergebnis Jahresüberschuss (+)/ Jahresfehlbetrag (-)** | **20.300,00** | **211.346,85** | **+191.046,85** | **über 100** |
| Außerordentliche Erträge | 0,00 | 151.354,78 | +151.354,78 | -- |
| Außerordentliche Aufwendungen | 19.000,00 | 272.589,10 | +253.589,10 | über 100 |
| **Außerordentliches Ergebnis** | **-19.000,00** | **-121.234,32** | **-102.234,32** | **über -100** |
| **Jahresergebnis Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)** | **+ 1.300,00** | **+ 90.112,53** | **+88.812,53** | **über 100** |

Die Sonderrechnung Fachbereich 65 Hochbau- und Gebäudemanagement besitzt kein

eigenes Bankkonto, sondern wird über den Cashpool der Stadtkasse abgebildet. Die Sonderrechnung besitzt eine Zahlstelle, deren Finanzmittelbestand sich in 2022 von 247,86 € (2021) auf 207,80 € verringert hat.

Die Abweichungen in der Finanzrechnung gegenüber der Planung beruhen hauptsächlich auf Zahlungsverschiebungen zum Jahreswechsel und geringeren Investitionen gegenüber der Planung. Zu den haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen gehören insbesondere die Zahlungen der Sonderrechnung im Rahmen der Umsetzung der Baumaßnahmen der Kernverwaltung. Aufgrund der täglichen Kassen-konsolidierung entspricht der Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen immer dem Finanzmittelbestand.

Eine zusammengefasste Darstellung enthält die nachfolgende Tabelle:

| | **Finanzrechnung** | | **Abweichungen** | |
|---|---|---|---|---|
| | **nach dem Ansatz** | **nach dem Ergebnis** | **absolut** | **relativ** |
| | **-in €-** | **-in €-** | **-in €-** | **in v.H.** |
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | 905.400,00 | -636.989,96 | -1.542.389,96 | über -100 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | -307.600,00 | -148.377,46 | + 159.222,54 | + 51,8 |
| **Finanzmittel-Überschuss/ -Fehlbetrag** | **597.800,00** | **-785.367,42** | **-1.383.167,42** | **über -100** |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -- |
| **Finanzmittelveränderung** | **597.800,00** | **-785.367,42** | **-1.383.167,42** | **über -100** |
| Saldo aus haushalts-unwirksamen Vorgängen | -597.800,00 | 785.327,36 | 1.383.127,36 | über 100 |
| **Finanzmittelveränderung** (inkl. haushaltsunwirksame Vorgänge**)** | **0,00** | **40,06** | **40,06** | **--** |

3.2 Jahresabschluss 2022 der Sonderrechnung Stadtentwässerung

Der Jahresabschluss der Sonderrechnung Stadtentwässerung ist nach § 4 der Verordnung über die selbständige Wirtschaftsführung kommunaler Einrichtungen (KomEinrVO) besonderer Bestandteil des Jahresabschlusses der Stadt Braunschweig. Die KomEinrVO sieht vor, dass für die Sonderrechnung ein Jahresabschluss entsprechend § 128 Abs. 1 bis 3 NKomVG aufzustellen ist.

Der Plan 2022 wies im Ergebnishaushalt einen Überschuss in Höhe von 3.285.500,00 € aus. Im Jahresverlauf ist es zu geringeren Erträgen und geringeren Aufwendungen gekommen. Aus der Ergebnisrechnung für das Jahr 2022 resultiert ein Überschuss in Höhe von 1.702.671,84 €. Dieser setzt sich zusammen aus einem Überschuss des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 2.098.285,45 € und einem Fehlbetrag des außerordentlichen Ergebnisses in Höhe von 395.613,61 €.

Aufgrund der Vorgaben des Landes hinsichtlich der Behandlung des Sonderpostens Gebührenausgleich sind das Planergebnis und das tatsächliche Ergebnis nur bedingt vergleichbar. Bei der Planung erfolgt eine Berücksichtigung der Auflösung des Sonderpostens Gebührenausgleich. Es erfolgen jedoch keine entsprechenden Buchungen im Jahresabschluss. Sowohl die Auflösung als auch die Zuführung zu dem Sonderposten wird mit dem Beschluss über den Jahresabschluss vorgenommen. Der Überschuss des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 2.098.285,45 € setzt sich daher zusammen aus einem Fehlbetrag im Gebührenbereich in Höhe von 1.403.262,50 € und einem Überschuss im neutralen Bereich in Höhe von 3.501.547,95 €.

Der Fehlbetrag im Gebührenbereich in Höhe von 1.403.262,50 € wird aus dem

Sonderposten Gebührenausgleich entnommen. Diese Entnahme setzt sich zusammen aus einer planmäßigen Auflösung des Sonderpostens Gebührenausgleich in Höhe von 2.246.500,79 € und einer sich aus der Betriebsabrechnung ergebenden Zuführung in Höhe von 843.238,29 €.

Die ordentlichen Erträge sind gegenüber der Planung um rund 5,4 Mio. € geringer ausgefallen. Dies beruht im Wesentlichen darauf, dass die Auflösung des Sonderpostens Gebührenausgleich (rund 2,25 Mio. €; Plan rd. 2,29 Mio. €) nicht im Ergebnis dargestellt wird. Zudem haben sich im Bereich Schmutzwasser um rund 3,4 Mio. € geringere Gebühreneinnahmen aufgrund geringerer Mengen ergeben. Die ordentlichen Aufwendungen lagen um rund 4,1 Mio. € unter dem Plan. Dies beruht insbesondere auf geringeren Aufwendungen für den an den AVB zu zahlenden Mitgliedsbeitrag. Der AVB hat insbesondere wegen geringerer Strom-, Entsorgungs- und Instandhaltungskosten sowie wegen höherer Erlöse im Zusammenhang mit Fördermitteln für das Projekt KlärWert einen geminderten Mitgliedsbeitrag abgerechnet. Hinzu kommen geringere Aufwendungen für das Personal aufgrund unbesetzter Stellen sowie geringere Aufwendungen für Prüfungs- und Beratungskosten. Bei den an die SE|BS zu zahlenden Entgelten haben sich höhere Betriebskostenentgelte und geringere Kaitalkostenentgelte ergeben.

Die nicht eingeplanten außerordentlichen Erträge in Höhe von 21.800,00 € beruhen auf der Auflösung von Rückstellungen, die nicht benötigt wurden. Die außerordentlichen Aufwendungen waren mit 417.413,61 € um 217.3413,61 € höher als geplant und beruhen auf Anlagenabgängen und Anpassungen am Kanalvermögen, die ab 2021 nicht mehr erfolgsneutral gebucht werden können.

Eine zusammengefasste Darstellung enthält die nachfolgende Tabelle.

| | **Ergebnisrechnung** | | **Abweichung** | |
|---|---|---|---|---|
| | **nach dem Ansatz** | **nach dem Ergebnis** | **absolut** | **relativ** |
| | **-in €-** | **-in €-** | **-in €-** | **in v.H.** |
| Ordentliche Erträge | 71.484.600,00 | 66.046.687,83 | -5.437.912,17 | -7,6 |
| Ordentliche Aufwendungen | 67.999.100,00 | 63.948.402,38 | -4.050.697,62 | -6,0 |
| **Ordentliches Ergebnis Jahresüberschuss (+)/ Jahresfehlbetrag (-)** | **3.485.500,00** | **2.098.285,45** | **-1.387.214,55** | **-39,8** |
| Außerordentliche Erträge | 0,00 | 21.800,00 | 21.800,00 | -- |
| Außerordentliche Aufwendungen | 200.000,00 | 417.413,61 | -217.413,61 | über -100 |
| **Außerordentliches Ergebnis** | **-200.000,00** | **-395.613,61** | **-195.613,61** | **-97,8** |
| **Jahresergebnis Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)** | **3.285.500,00** | **1.702.671,84** | **-1.582.828,16** | **-48,2** |

Der Überschuss im neutralen Bereich wird der Ergebnisrücklage nach § 123 Abs. 1 NKomVG zugeführt.

In der Sonderrechnung Stadtentwässerung wurde mit der Umstellung auf das NKR-Rechnungswesen unter der Position „Sonstige Rücklagen“ eine Rücklage zum Ausgleich von nicht gebührenfähigen Bestandsveränderungen am Kanalnetz ausgewiesen. Diese Rücklage wurde 2017 auf Basis einer Anpassungsmöglichkeit nach einer Änderung der haushaltsrechtlichen Regelungen mit Einführung der KomHKVO um die weiteren noch vorhandenen Mittel aus der Privatisierung zu Lasten des Basisreinvermögens aufgestockt. Damit stehen diese Mittel, mit denen etwaige im

Rahmen der Privatisierung erkannte Risiken abgedeckt werden sollten, insgesamt zur Abdeckung der Verluste in der Sonderrechnung zur Verfügung. Die Rücklage hatte zum Jahresabschluss 2022 einen Bestand von 21.027.527,96 €. Aufgrund der Überschüsse im neutralen Bereich ist keine Entnahme aus der Rücklage erforderlich.

In der Finanzrechnung hat sich im Jahr 2022 eine Erhöhung des Finanzmittelbestandes um 4.216.551,72 € auf 21.252.545,78 € ergeben. Die Abweichung zur Planung (Verringerung um rund 7,9 Mio. €) beruht insbesondere darauf, dass es aufgrund der verringerten Aufwendungen für den AVB zu geringeren Auszahlungen gekommen ist und weniger Mittel ausgeliehen worden und aus Ausleihungen zurückgezahlt worden sind, was in der Summe aus Ein- und Auszahlungen zu einem um rd. 10,1 Mio. € geringeren Mittelabfluss geführt hat. Zudem ist es zu geringeren Auszahlungen für Investitionen und zu geringeren Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit gekommen. Die hohen Abweichungen hierbei beruhen darauf, dass man zum Planungszeitpunkt davon ausgegangen ist, dass ein Teil der von der SE|BS vorgenommenen Investitionen von der Sonderrechnung übernommen und finanziert wird. Dies wurde jedoch nicht weiterverfolgt.

Eine zusammengefasste Darstellung enthält die nachfolgende Tabelle.

| | **Finanzrechnung** | | **Abweichungen** | |
|---|---|---|---|---|
| | **nach dem Ansatz** | **nach dem Ergebnis** | **absolut** | **relativ** |
| | **-in €-** | **-in €-** | **-in €-** | **in v.H.** |
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | -733.000,00 | 2.329.718,76 | 3.062.718,76 | über 100 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | -43.611.900,00 | 2.092.702,96 | 45.704.602,96 | über 100 |
| **Finanzmittel-Überschuss/ -Fehlbetrag** | **-44.344.900,00** | **4.422.421,72** | **48.767.321,72** | **über 100** |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit | 36.478.900,00 | -205.870,00 | -36.684.770,00 | über -100 |
| **Finanzmittelveränderung** | **-7.866.000,00** | **4.216.551,72** | **12.082.551,72** | **über 100** |
| Saldo aus haushalts-unwirksamen Vorgängen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -- |
| **Finanzmittelveränderung** (inkl. haushaltsunwirksame Vorgänge**)** | **-7.866.000,00** | **4.216.551,72** | **12.082.551,72** | **über 100** |

Jahresabschluss 2022 der Sonderrechnung Abfallwirtschaft

3.2. Der Jahresabschluss der Sonderrechnung Abfallwirtschaft ist nach § 4 der Verordnung über die selbständige Wirtschaftsführung kommunaler Einrichtungen (KomEinrVO) besonderer Bestandteil des Jahresabschlusses der Stadt Braunschweig. Die KomEinrVO sieht vor, dass für die Sonderrechnung ein Jahresabschluss entsprechend § 128 Abs. 1 bis 3 NKomVG aufzustellen ist.

Der Plan 2022 wies im Ergebnishaushalt eine Unterdeckung in Höhe von 401.100,00 € aus. Im Jahresverlauf ist es zu geringeren Erträgen und geringeren Aufwendungen gekommen. Aus der Ergebnisrechnung für das Jahr 2022 resultiert ein Überschuss in Höhe von 940.077,68 €. Dieser setzt sich zusammen aus einem Überschuss des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 878.331,20 € und einem Überschuss des außerordentlichen Ergebnisses in Höhe von 61.746,48 €.

Aufgrund der Vorgaben des Landes hinsichtlich der Behandlung des Sonderpostens Gebührenausgleich sind das Planergebnis und das tatsächliche Ergebnis nur bedingt vergleichbar. Bei der Planung erfolgt eine Berücksichtigung der Auflösung des Sonderpostens Gebührenausgleich. Es erfolgen jedoch keine entsprechenden

Buchungen im Jahresabschluss. Sowohl die Auflösung als auch die Zuführung zu dem Sonderposten wird mit dem Beschluss über den Jahresabschluss vorgenommen. Der Überschuss des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 878.331,20 € setzt sich daher zusammen aus einem Überschuss im Gebührenbereich in Höhe von 1.365.867,56 € und einem Fehlbetrag im neutralen Bereich in Höhe von 487.536,36 €.

Der Überschuss im Gebührenbereich in Höhe von 1.365.867,56 € wird dem Sonderposten Gebührenausgleich zugeführt. Diese Zuführung resultiert aus einer planmäßigen Auflösung des Sonderpostens Gebührenausgleich in Höhe von 885.308,89 € und einer sich aus der Betriebsabrechnung ergebenden Zuführung in Höhe von 2.251.176,45 €.

Die ordentlichen Erträge sind gegenüber der Planung um rund 638.000 € geringer ausgefallen. Dies beruht im Wesentlichen darauf, dass die Auflösung des Sonderpostens Gebührenausgleich (rund 885.300 €; Plan rund 885.300 €) nicht im Ergebnis dargestellt wird. Bei den Gebühreneinnahmen kam es zu etwas geringeren Erträgen als erwartet (rund 9.800 €). Dies beruht im Wesentlichen darauf, dass sich gegenüber den bei der Haushaltsplanung zugrunde gelegten Daten insbesondere Mehreinnahmen bei den Rest- und Bioabfallbehältern aufgrund eines höheren Behältervolumens und bei den Direktanlieferungen von Restabfall aufgrund einer größeren Zahl an Anlieferungen ergeben haben. Demgegenüber stehen geringere Erträge bei der Einlagerung auf Schüttfeld III aufgrund geringerer Mengen, bei den Direktanlieferungen von Grünabfall aufgrund einer geringeren Zahl an Anlieferungen, bei der Straßenreinigung aufgrund niedrigerer Gebührenmeter und geringere Erträge für den öffentlichen Anteil an der Straßenreinigung (rd. 101.700 €), da ein Teil der in den Vorjahren zu viel eingenommenen Beträge an den städtischen Haushalt zurückerstattet wurde. Die ordentlichen Aufwendungen sind gegenüber der Planung um rund 1,9 Mio. € geringer ausgefallen. Dabei haben sich insbesondere geringere Aufwendungen für die thermische Restabfallbehandlung aufgrund der geringeren Verbrennungsmenge und für die an ALBA zu zahlenden Leistungsentgelte aufgrund einer geringeren Indexanpassung und geringerer Mengen ergeben. Hinzu kamen geringere Aufwendungen für das Personal aufgrund unbesetzter Stellen, Einsparungen bei den Prüfungs- und Beratungskosten sowie geringere Aufwendungen für stadtinterne Leistungen und für die Deponie.

Eine zusammengefasste Darstellung enthält die nachfolgende Tabelle.

| | **Ergebnisrechnung** | | **Abweichung** | |
|---|---|---|---|---|
| | **nach dem Ansatz** | **nach dem Ergebnis** | **absolut** | **relativ** |
| | **-in €-** | **-in €-** | **-in €-** | **in v.H.** |
| Ordentliche Erträge | 39.604.800,00 | 38.966.833,51 | -637.966,49 | -1,6 |
| Ordentliche Aufwendungen | 40.005.900,00 | 38.088.502,31 | -1.917.397,69 | -4,8 |
| **Ordentliches Ergebnis Jahresüberschuss (+)/ Jahresfehlbetrag (-)** | **-401.100,00** | **878.331,20** | **1.279.431,20** | **über 100** |
| Außerordentliche Erträge | 0,00 | 61.749,48 | 61.749,48 | -- |
| Außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 3,00 | 3,00 | -- |
| **Außerordentliches Ergebnis** | **0,00** | **61.746,48** | **61.746,48** | **--** |
| **Jahresergebnis Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)** | **-401.100,00** | **940.077,68** | **1.341.177,68** | **über 100** |

Der Fehlbetrag im neutralen Bereich wird der Sonstigen Rücklage entnommen, da keine Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses oder des

außerordentlichen Ergebnisses mehr vorhanden sind.

In der Finanzrechnung hat sich im Jahr 2022 eine Erhöhung des Finanzmittelbestandes um 14.482.505,61 € auf 20.505.558,27 € ergeben. Die Abweichung zur Planung (Verringerung um rund 5,8 Mio. €) ist sehr hoch. Die setzt sich daraus zusammen, dass für die geplanten Maßnahmen zur Deponierekultivierung weniger Mittel abgeflossen sind als geplant (rund 1,9 Mio. €) und weniger Mittel ausgeliehen worden und aus Ausleihungen zurückgezahlt worden sind, was in der Summe aus Ein- und Auszahlungen zu einem um rd. 15,5 Mio. € geringeren Mittelabfluss geführt hat. Hinzu kommt, dass es aufgrund der geringeren Aufwendungen in der Ergebnisrechnung auch zu geringeren Auszahlungen gekommen ist.

Eine zusammenfassende Darstellung enthält die nachfolgende Tabelle.

| | **Finanzrechnung** | | **Abweichungen** | |
|---|---|---|---|---|
| | **nach dem Ansatz** | **nach dem Ergebnis** | **absolut** | **relativ** |
| | **-in €-** | **-in €-** | **-in €-** | **in v.H.** |
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | -503.700,00 | 4.205.852,39 | 4.709.552,39 | über 100 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | -5.226.000,00 | 10.328.021,22 | 15.554.021,22 | über 100 |
| **Finanzmittel-Überschuss/ -Fehlbetrag** | **-5.729.700,00** | **14.533.873,61** | **20.263.573,61** | **über 100** |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit | -51.400,00 | -51.368,00 | 32,00 | 0,1 |
| **Finanzmittelveränderung** | **-5.781.100,00** | **14.482.505,61** | **20.263.605,61** | **über 100** |
| Saldo aus haushalts-unwirksamen Vorgängen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -- |
| **Finanzmittelveränderung** (inkl. haushaltsunwirksame Vorgänge**)** | **-5.781.100,00** | **-14.482.505,61** | **20.263.605,61** | **über 100** |

## 4. Schlussbemerkungen

4.1 Die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses 2022 der Stadt Braunschweig wurde vom Oberbürgermeister am 26. Januar 2026 gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG festgestellt.

4.2 Die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses 2022 der Sonderrechnung Fachbereich 65 Hochbau und Gebäudemanagement wurde vom Stadtrat Herlitschke am 19. April 2024 festgestellt

4.3 Die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses 2022 der Sonderrechnung Stadtentwässerung wurde vom Ersten Stadtrat Geiger am 23. Juni 2025 festgestellt.

Die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses 2022 der Sonderrechnung Abfallwirtschaft wurde vom Ersten Stadtrat Geiger am 23. Juni 2025 festgestellt.

Hübner

**Anlage/n:**
1 - Anlage 1 - JA2022 Stellungnahme (öffentlich)
2 - Anlage 2 - JA2022 Stadt Braunschweig Kernverwaltung (öffentlich)
3 - Anlage 3 JA Hochbau u. Gebäudemanagement 2022 (öffentlich)
4 - Anlage 4 JA Stadtentwässerung 2022 (öffentlich)
5 - Anlage 5 JA Abfallwirtschaft 2022 (öffentlich)

6 - Anlage 6 _JA2022 Schlussbericht (öffentlich)

**Stellungnahme der Verwaltung zu den Prüfungsbemerkungen (Bezeichnung B/St bzw. WB/St) im Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes für das Haushaltsjahr 2022**

| | |
|---|---|
| Tz. 9.2.2 | Bewirtschaftung der Schulgirokonten beim FB 40 |

**Wiederholte** Prüfungsbemerkung Rechnungsprüfungsamt:

„Die städtischen Schulen erhalten gemäß § 111 Abs. 1 und § 113 Abs. 1 NSCHG aus dem Haushalt der Stadt regelmäßig jährlich Mittel zur eigenen Bewirtschaftung auf sog. Schulgirokonten. Diese Schulgirokonten sind vom FB 40 gemäß § 42 Abs. 7 KomHKVO mindestens einmal jährlich unvermutet u. a. auf ordnungsmäßige Mittelverwendung zu prüfen. Im Rahmen der für das Haushaltsjahr 2022 durchgeführten Prüfung stellte der FB 40 - wie auch schon für Vorjahre - u. a. fest, dass hinsichtlich der Mittelverwendung

- Geschenke bzw. Präsente, entsprechend der Beurteilung durch den FB 40, unzulässigerweise aus städtischen Mitteln bezahlt wurden,
- Bewirtungsaufwendungen bei internen Fortbildungen bzw. internen Veranstaltungen ebenfalls unzulässigerweise aus städtischen Mitteln übernommen wurden,
- bei einer Schule alkoholische Getränke und Pfand aus städtischen Mitteln bezahlt wurden. Erst auf Einwirken des RPA wurden die entsprechenden Beträge zurückgefordert und vom Förderverein der Schule übernommen.“

Stellungnahme der Verwaltung:

Stellungnahme der Verwaltung siehe unter Tz. 9.2.2 Rückforderung von unzulässig verwendeten Mitteln FB 40

| | |
|---|---|
| Tz. 9.2.2 | Rückforderung von unzulässig verwendeten Mitteln FB 40 |

**Wiederholte** Prüfungsbemerkung Rechnungsprüfungsamt:

„Beanstandet wird, wie in Vorjahren, dass vom FB 40 nicht - wie konsequenterweise geboten - entsprechend unzulässig verwendete städtische Mittel von den Schulleitungen zurückgefordert werden. Inzwischen liegt hierzu ein Gutachten des Ref. 0300 aus dem Jahr 2024 vor. Gemäß den Ausführungen des Ref. 0300 ist bei wiederholten Verstößen gegen die entsprechenden städtischen Regelungen und bereits erfolgten Mahnungen grobe Fahrlässigkeit anzunehmen, so dass aus Sicht des RPA in derartigen Fällen unzulässig gewertete Auszahlungen zurückzufordern sind.“

Stellungnahme der Verwaltung:

Bei Schadensersatzansprüchen gegenüber Schulleitungen handelt es sich um spezielle Fragen der Amtshaftung nach § 839 BGB in Verbindung mit Art. 34 GG, da die Schulleitungen Beschäftigte des Landes Niedersachsen sind. Die Schadenersatzansprüche müssen gegenüber dem Land Niedersachsen im Rahmen der sog. "Drittschadensliquidation“ geltend gemacht werden.

Die Stadt Braunschweig kann Schadensersatzansprüche nach der o.g. Amtshaftung aufgrund unzulässiger Mittelverwendung lediglich in Fällen von Vorsatz oder grober Fahrlässigkeit geltend machen. Gemäß den Ausführungen im hierzu vorliegenden Gutachten des Ref. 0300 aus 2024 kann grobe Fahrlässigkeit erst nach mehrfachem Verstoß angenommen und geahndet werden.

Alle Schulen, bei denen Ausgaben unter Berücksichtigung der Vorjahre wiederholt als unzulässig erachtet wurden, werden ermahnt und um zukünftige Beachtung der Schulgirorichtlinien gebeten.

Im Rahmen der regelmäßigen Kontenprüfungen werden darüber hinaus die Schulleitungen jährlich über Verstöße gegen die Richtlinie Schulgirokonten an ihrer Schule in Form eines Prüfberichts in Kenntnis gesetzt. Sollten sich dieselben Verstöße mehrfach durch dieselbe Person wiederholen, wird der FB 40 entsprechende Schadensersatzansprüche gegenüber dem Land in die Wege leiten.

Bei den oben genannten Verstößen gegen die Richtlinie Schulgirokonten handelte es sich bisher um einzelne Verstöße, durch unterschiedliche Personen, so dass bislang kein Schadensersatzanspruch geltend gemacht werden konnte.

| | |
|---|---|
| Tz 10.2.2.2 | Fehlende periodengerechte Übernahme der Inbetriebnahmen fertiggestellter Anlagen im Bau in der Anlagenbuchhaltung |

Prüfungsbemerkung Rechnungsprüfungsamt:

„Im Berichtsjahr ist der Bilanzansatz der Anlagen im Bau - nach einem zwischenzeitlichen Rückgang im Vorjahr - erneut von 108,7 Mio. EUR auf 128,5 Mio. EUR gestiegen. Seitens der Verwaltung werden für nicht erfolgte Aktvierungen insbesondere der jeweils noch ausstehende bau-technische Abschluss des Bauvorhabens aufgeführt. Die Aktivierung eines entsprechenden Vermögensgegenstandes ist vorzunehmen, sobald die Versetzung in einen betriebsbereiten Zustand erfolgt ist. Entsprechend dem Ressourcenverbrauchskonzept sind die Erträge und Aufwendungen periodengerecht zu erfassen. Für den zugrundeliegenden Sachverhalt impliziert dies die periodengerechte Aktivierung des entsprechenden Vermögensgegenstandes, da nur hierdurch gewährleistet ist, dass die jeweiligen Abschreibungen den entsprechenden Nutzungsjahren periodengerecht zugeordnet werden.

Im Schlussbericht 2020 wurde seitens des RPA der Vorschlag, für langjährige Baumaßnahmen Teilaktivierungen vorzunehmen, dargelegt. Die Prüfung der technischen Umsetzbarkeit innerhalb des Finanzwesenverfahrens SAP - seitens der Verwaltung - ist bis zum gegenwärtigen Zeitpunkt noch nicht abgeschlossen. Aus Prüfungssicht erscheint diese Vorgehensweise unverändert sinnvoll, um insbesondere bei Sanierungsmaßnahmen über einen Zeitraum von mehreren Jahren (z. B. IGS Franzsches Feld i. H. v. 16,6 Mio. EUR, Ringgleis i. H. v 4,6 Mio. EUR) eine periodengerechte Zuordnung der Abschreibungen zu gewährleisten. Des Weiteren wird darauf hingewiesen, dass sich durch eine etwaige Vornahme von Teilaktivierungen in der Folge auch Auswirkungen auf etwaige korrespondierende Sonderposten sowie deren Auflösungen ergeben.

Ergänzend ist zu konstatieren, dass nicht nur langjährige Bauvorhaben zu einer Erhöhung des Bestands führen. Im Berichtsjahr erhöhte sich die Anzahl der Anlagen im Bau um 236 Anlagen auf 1.056. Dabei waren auf 497 dieser Anlagen im Bau (Buchwert: 26,4 Mio. EUR) im Berichtsjahr keine Buchungen, d. h. weder Zu- oder Abgänge noch Umbuchungen erfolgt. Die Verwaltung ist gehalten, den gesamten Bestand der Anlagen im Bau auf die mit der Inbetriebnahme - verpflichtend einhergehende - vorzunehmende Aktivierung zu überprüfen.“

Stellungnahme der Verwaltung:

Allgemein steigt mit dem Beginn neuer Maßnahmen und Projekten die Zahl der Anlagen im Bau. Darüber hinaus werden auch für das bewegliche Vermögen (z. B. Anschaffung Feuerwehfahrzeug) Anlagen im Bau angelegt. Die Themen Teilaktivierung und Bearbeitung älterer Anlagen im Bau konnten aufgrund der Priorisierung zur Aufholung der offenen Jahresabschlüsse

und damit verbundenen Arbeitsbelastung sowie von Personalwechseln mit entsprechenden Wissensverlusten noch nicht wie geplant abgeschlossen werden.

Teilaktivierungen setzen einen selbständig nutzbaren Teil eines Projektes voraus, der zunächst aus bautechnischer Sicht erfüllt sein muss. Die Prüfung der technischen Umsetzbarkeit innerhalb des Finanzwesenverfahrens SAP ist aus den vorgenannten Gründen nicht abgeschlossen. Das Thema ist komplex, da auch für erhaltene Zuschüsse und Ähnliches technische Lösungen gegeben sein müssen.

Für die seit Jahren bestehenden Anlagen im Bau, bei denen keine Zugänge, Abgänge oder Umbuchungen mehr erfolgt sind, wird derzeit mit Unterstützung eines Wirtschaftsprüfers eine konzeptionelle Vorgehensweise erarbeitet. Das RPA wird über den weiteren Sachstand unaufgefordert informiert.

| | |
|---|---|
| Tz. 10.2.2.2 | Ergebniswirksame Buchung eines investiv geplanten Baukostenzuschusses als Instandhaltungsaufwand |

Prüfungsbemerkung Rechnungsprüfungsamt:

„Im Rahmen der Stichprobenprüfung der Instandhaltungsaufwendungen wurde festgestellt, dass i. H. v. 1.185 TEUR Planungs- und Bauleistungen im Zusammenhang mit der Anmietung des Büroturms BC III enthalten sind, die im Haushaltsplan 2022 als aktivierungspflichtiger Baukostenzuschuss geplant wurden. Auch nach der Durchsicht des Mietvertrages bestehen aus Prüfungssicht Zweifel an den vollständig ergebniswirksamen Buchungen als Instandhaltungsaufwand. Die Verwaltung wurde am 3. März 2026 aufgefordert begründende Unterlagen für die vollständige Berücksichtigung im Aufwand 2022 vorzulegen. Am 18. März 2026 wurde dem RPA mitgeteilt, dass eine Aufklärung des Sachverhaltes erst im Rahmen folgender Jahresabschlüsse erfolgen kann."

Stellungnahme der Verwaltung:

Aufgrund der Priorisierung zur Aufholung der offenen Jahresabschlüsse liegen zwischen den Abschlüssen nur wenige Monate für die Bearbeitung und eine Aufarbeitung des Sachverhaltes war in dieser kurzen Zeit nicht möglich. Insofern besteht die im März 2026 getroffene Aussage, dass eine Aufklärung des Sachverhaltes erst im Rahmen folgender Jahresabschlüsse erfolgen kann. Es wird intensiv daran gearbeitet, offene Sachverhalte abzuarbeiten. Das RPA wird unaufgefordert informiert.

| | |
|---|---|
| Tz. 10.2.2.3 | Sicherstellung einer ordnungsmäßigen Bilanzierung von bewilligten Fördermitteln |

Prüfungsbemerkung Rechnungsprüfungsamt:

„Im Zusammenhang mit der Bilanzierung von öffentlich-rechtlichen Forderungen ist mit Beantragung von Fördermitteln zu klären, wem die Fördermittel zustehen und wer eine entsprechende Forderung auszuweisen hat (Kernverwaltung oder Fachbereich Gebäudemanagement). Die Buchung auf Basis des Geldeingangs der Fördermittel - wie bislang i. d. R. praktiziert - ist - auch im Hinblick auf ein ordnungsgemäßes Forderungsmanagement - nicht zulässig. Entsprechende Prozessregelungen sind festzulegen."

Stellungnahme der Verwaltung:

Aufgrund der grundsätzlichen Eigentümereigenschaft der Gebäude bei der Kernverwaltung der Stadt Braunschweig (hier: Fachbereich Finanzen) sind sowohl die damit in Zusammenhang stehenden Ausgaben als auch die Einnahmen in den dortigen Bauprojekten abzubilden. Für die inhaltliche Planung und Durchführung der einzelnen Bau- bzw. Sanierungsmaßnahmen einschließlich der Abforderung von möglichen Fördergeldern ist der Fachbereich Gebäudemanagement (FB 65) zuständig.

Der Prozess der Fördergelder sieht bisher wie folgt aus:

1. Einplanung der Fördermittel durch die Sonderrechnung für den Kernhaushalt im Rahmen der Haushaltsplanung, Zuständigkeit liegt vollumfänglich bei FB 65
2. Antragstellung und Abruf der Fördergelder durch die Sonderrechnung für die Kernverwaltung
3. Benachrichtigung der Kernverwaltung zur Einbuchung der Forderung im Kernhaushalt (Mahn- und Vollstreckungssystem), sobald entsprechende Abrufe stattfinden
4. Erstellung einer Annahmeanordnung im Kernhaushalt durch FB 20 auf Basis der von FB 65 übermittelten Informationen
5. Bei Zahlungseingang in der Sonderrechnung erfolgt eine Weiterleitung der Einzahlung an die Kernverwaltung

6a Sofern nicht bereits geschehen, erfolgt bei nicht fristgerechtem Zahlungseingang eine Aufforderung von FB 20 an FB 65 zur Mitteilung des aktuellen Sachverhalts, um ggf. Folgemaßnahmen zu ergreifen.

6b Sofern nicht bereits geschehen, erfolgt bei betragsmäßig geändertem Zahlungseingang eine Aufforderung von FB 20 an FB 65 zur Mitteilung des Sachstandes, um Folgearbeiten vornehmen zu können (Anpassung der Annahmeanordnung)

Die Verwaltung wird zukünftig genauer auf die Einhaltung der Verfahrensschritte achten, so dass die Annahmeordnungen entsprechend vor dem Zahlungseingang erstellt werden.

| Tz. 10.2.2.3 | Sicherstellung einer korrekten Ermittlung der Pauschalwert-Berichtigungen |
|---|---|

Prüfungsbemerkung Rechnungsprüfungsamt:

„Bei der Prüfung der Ermittlung der Pauschalwertberichtigungen im Berichtsjahr wurde festgestellt, dass für einige Forderungen, die bereits einzelwertberichtigt wurden, zudem eine Pauschalwertberichtigung gebildet wurde (in der Pauschalwertberichtigung der Kasse zusätzlich enthaltener Betrag i. H. v. 1,5 Mio. EUR). Darüber hinaus wurden in einzelnen Fällen Forderungen doppelt bei der Bildung von Pauschalwertberichtigungen berücksichtigt, sofern die Bildung durch verschiedene Fachbereiche bzw. Stellen ermittelt wurden (320 TEUR).

Dagegen werden die Forderungen aus dem Unterhaltsvorschuss gegenüber Dritten in voller Höhe ausgewiesen, obwohl mit einer geringeren Erstattungsquote gerechnet wird (Höhe der Forderungen 16,3 Mio. EUR).

Mit Schreiben vom 2. Januar 2024 wurde die Verwaltung - vor der Erstellung des vorliegenden Jahresabschlusses - über diese Feststellungen des RPA im Rahmen einer Vorprüfung informiert. Im vorliegenden Jahresabschluss wurden keine Korrekturen von Einzel- und/oder Pauschalwertberichtigungen vorgenommen. Die Verwaltung ist daher gehalten, mitzuteilen, ab wann und wie eine Änderung der Bewertung erfolgen wird.“

Stellungnahme der Verwaltung:

Eine Korrektur im vorliegenden Jahresabschluss erfolgte nicht, da durch Personalwechsel in der Stadtkasse mit einhergehendem Wissensverlust und der hohen Arbeitsbelastung bislang keine Neubewertung vorgenommen werden konnte.
Die Verwaltung wird schnellstmöglich die Bewertungssystematik für Forderungen aus Unterhaltsvorschuss sowie die Methodik der Einzel- und Pauschalwertberichtigungen prüfen und erforderliche Korrekturen vornehmen. Ziel ist eine realitätsnahe Abbildung der Einbringlichkeit und eine eindeutige Abgrenzung der Wertberichtigungsarten. Die erforderlichen Daten werden derzeit zusammengeführt; Anpassungen erfolgen in den kommenden Jahresabschlüssen.

| | |
|---|---|
| Tz 10.2.2.7 | Fehlender Nachweis über die Höhe von Verbindlichkeit und Rückstellung im Zusammenhang mit dem Inventar eines Kindergartens |

Prüfungsbemerkung Rechnungsprüfungsamt:

„Im Zusammenhang mit der Verpflichtung aus dem Städtebaulichen Ver-trag für das Neubauvorhaben Quartier Lichthöfe (Baugebiet „Tauben-straße“) hat die NiWo auf eigene Rechnung ein Kindergartengebäude erstellt und seit August 2019 samt Inventar an die Stadt vermietet. Auf-grund der ungeklärten Eigentumsverhältnisse des Inventars wurden in 2019 eine Verbindlichkeit i. H. v. rd. 254 TEUR und eine Rückstellung für ausstehende Rechnungen i. H. v. rd. 48 TEUR bilanziert. Für das Haushaltsjahr 2021 wurde zusätzlich noch eine Verbindlichkeit i. H. v. rd. 540 TEUR für vom Land erhaltene RAT-Mittel (Mittel aus der sog. Richtlinie Ausbau Tagesbetreuung), die laut Förderbescheid an die NiWo weiterzuleiten sind, bilanziert. Diese Fördermittel wurden bei der Ermittlung des Mietpreises mietmindernd berücksichtigt. Des Weiteren werden seit 2019 mit den Mietzahlungen auch Teile des Inventars bezahlt. Die RAT-Mittel i. H. v. rd. 540 TEUR sind im Dezember 2024 an die NiWo ausgezahlt worden. Bis zum Ende der Prüfung erfolgte seitens der Verwaltung kein Nachweis, inwieweit diese Verbindlichkeit und diese Rückstellung im Zusammenhang mit dem Inventar der Höhe nach begründet sind. Aus Prüfungssicht ist der Sachverhalt abschließend zwischen den beteiligten Fachbereichen 51, 20 und 65 in Zusammenarbeit mit der NiWo zu klären.“

Stellungnahme der Verwaltung:

Die Verwaltung hat in Abstimmung mit der Nibelungen-Wohnbau (NiWo), nachfolgende Herleitung und Klärung herbeigeführt.

Im Jahr 2019 ff. wurde davon ausgegangen, dass für die Kindertagesstätte in der Mitgaustraße der „Leasing-Erlass“ (Einkommenssteuerhinweise in der Fassung des Amtlichen Einkommensteuer-Handbuchs 2025; B. Anhänge; Anhang 21 Leasing) entsprechend angewendet werden müsste. Nach dieser Annahme wären Dach und Fach vom Inventar getrennt zu betrachten und hinsichtlich der Nutzungsfähigkeit zu beurteilen. Da bei der Kindertagesstätte Mitgaustraße ein Laufzeitmietvertrag geschlossen wurde, wäre nach dem „Leasing-Erlass“ das Inventar wirtschaftlich der Stadt Braunschweig zuzuordnen. Entsprechend hätte die Stadt Braunschweig die Ausstattungen im Vermögen bilanzieren müssen und die Mietzahlungen auf „Miete“ und „Ratenzahlung für das Inventar“ aufteilen müssen. Aufgrund der nicht abschließend geklärten Sachlage wurden in 2019 eine Verbindlichkeit i. H. v. rd. 254 TEUR und eine Rückstellung für ausstehende Rechnungen i. H. v. rd. 48 TEUR auf Seiten der Stadt Braunschweig bilanziert. Die NiWo hatte entsprechende Bilanzpositionen verbucht.

Der Vorgang - mit der Annahme der Anwendung des „Leasing-Erlasses“ - konnte über verschiedene Jahre hinweg nicht abschließend geklärt werden.

Im Zuge einer Betriebsprüfung bei der NiWo, durch das Finanzamt, im Jahr 2024 wurde die Bilanzierung des Inventars auf Seite der NiWo korrigiert. Das Finanzamt hat entschieden, dass

der „Leasing-Erlass“ keine Anwendung findet, da die Kindertagesstätte als „eine Einheit“ zu betrachten ist (somit nicht getrennt nach Gebäude & Ausstattung). Die NiWo war dann vom Finanzamt aufgefordert, noch im Jahr 2024 die Bilanzierung zu korrigieren und die von der Stadt BS noch zurückgehaltene RAT Förderung umgehend abzurufen.

Seit dem Jahresende 2024 wird das Inventar nun bei der NiWo bilanziert. Auf der Seite der Stadt Braunschweig ist kein Inventarbestandteil in der Bilanz verbucht. Da die Forderung bei der NiWo korrigiert wurde gibt es seit Ende 2024 keinen Sachgrund mehr, die Verbindlichkeit i. H. v. rd. 254 TEUR aufrecht zu erhalten. Die bei der Stadt Braunschweig bilanzierte Rückstellung entspricht der bei der NiWo bilanzierten Vorsteuern im Zusammenhang mit den Inventaren. Auch die Vorsteuern mussten im Zuge der Betriebsprüfung im Jahr 2024 korrigiert werden. Demnach gibt es keinen Grund mehr, die Rückstellung i. H. v. rd. 48 TEUR bei der Stadt Braunschweig aufrecht zu erhalten.

Die Verwaltung wird nach Abstimmung mit der NiWo die Verbindlichkeit i. H. v. rd. 254 TEUR und die Rückstellung für ausstehende Rechnungen i. H. v. rd. 48 TEUR zum Jahresabschluss 2024 auflösen und folgt damit entsprechend der Einschätzung des Finanzamtes zur Bilanzierung auf der Seite der NiWo.

| | |
|---|---|
| Tz. 10.2.2.8 | Fehlende Bewertungsanpassung auf Basis des Baupreisindexes für die Rückstellung „Turnhallen-Unterdecken“ |

Prüfungsbemerkung Rechnungsprüfungsamt:

„Hinsichtlich der Rückstellung für die Turnhallen-Unterdecken bestehen prüfungsseitig Zweifel, ob die Höhe der Rückstellung für die Beseitigung der Mängel an den Turnhallen-Unterdecken auskömmlich ist, da seit der Bildung dieser Rückstellungen zum 31. Dezember 2014 keine Bewertungsanpassungen auf Basis der Baupreisindizes erfolgt ist. Eine Bewertungsanpassung der Rückstellung ist - trotz einer entsprechenden Beanstandung im Schlussbericht des Vorjahres - im Berichtsjahr nicht erfolgt. Die Verwaltung ist gehalten, eine Bewertungsanpassung anhand der Entwicklung der Baupreisindizes vorzunehmen.“

Stellungnahme der Verwaltung:

Für die Bewertungsanpassung war zunächst festzustellen, ob die Mängel an den Sporthallen-Unterdecken behoben wurden. Dies ist inzwischen der Fall. Die Rückstellung wird im Rahmen der Jahresabschlüsse 2023 und 2024 noch für letzte Endabrechnungen in Anspruch genommen. Der Restbetrag wird im Rahmen des Jahresabschlusses 2024 herabgesetzt.

| | |
|---|---|
| Tz. 15.2.3 | Fachplanungsleistungen Brandschutz u. OP-Säle Ertüchtigung |

Prüfungsbemerkung Rechnungsprüfungsamt:

„Das Klinikum hat für das Teilprojekt „Brandschutz- und OP-Säle Ertüchtigung Funktionsgebäude N“ die Leistungen der Objektplanung, Tragwerksplanung und Medizintechnik losweise in einem VgV-Verfahren ausgeschrieben. Die Vergabe mit dem Vergabevermerk des Klinikums vom 04.08.2022 ging erst am 29.08.2022 zur Prüfung beim RPA ein, nachdem der Auftrag für die drei vorgenannten Lose bereits am 15.08.2022 an ein Büro (Büro 1) erteilt war.

Das Honorar für die Objektplanung war im Angebot des beauftragten Büros falsch ermittelt, was bei der rechnerischen Prüfung nicht korrigiert wurde. Außerdem wurden in die Wertungsmatrix für das Konzept ein anderes Büro (Büro 2) keine Punkte eingetragen. Durch die fehlerhafte Wertung gelangte das Büro 1 auf Rang 1, bei korrekter Wertung wäre das Büro 2 an erster Stelle gewesen.

Bei dem Los Tragwerksplanung wurde der Angebotspreis des Büro 2 als Nettopreis gewertet, obwohl es sich um den Bruttopreis handelte. Auch hier liegt das Büro°2 bei korrekter Wertung auf Rang 1, der Auftrag wurde jedoch aufgrund fehlerhafter Wertung an das Büro°1 erteilt.

Das Angebot des Büro 1 für das Los Medizintechnik war unvollständig, da einige besondere Leistungen nicht angeboten wurden. Im Vergabevermerk wird nicht auf diesen Mangel eingegangen, dieser wurde auch nicht im Laufe des Verhandlungsverfahrens ausgeräumt. Bei korrekter Wertung wäre das Angebot eines anderen Büros (Büro°3) an erste Stelle gerückt.

Somit erhielt das Büro°1 auf Grundlage fehlerhafter Wertung den Zuschlag für alle drei Lose, obwohl es bei keinem Los tatsächlich auf Rang 1 lag.

Das RPA hat durch Nachfrage bei der Abteilung Bauordnung erfahren, dass der vollständige Bauantrag für das Teilprojekt 1.14 bereits am 25.08.2022 zur Genehmigung eingereicht wurde, d. h. 10 Tage nach Auftragserteilung. Von der beauftragten Rechtsanwaltskanzlei des Klinikums wurde zu den Prüfbemerkungen des RPA geantwortet, dass die Angebotswertung leider nicht mehr korrigiert werden könne, weil die Aufträge zu allen Losen schon erteilt wurden.“

Stellungnahme der Verwaltung:

Bezüglich der Vergabeverfahren für die Objektplanung, Tragwerksplanung und Medizintechnik aus August 2022 hält die Verwaltung Folgendes fest: Zu jenem Zeitpunkt galt für das Städtische Klinikum Braunschweig (skbs) der Gesellschaftsvertrag in der Fassung vom 1. Februar 2022. Dort war in § 18 Abs. 3 unter anderem geregelt, dass das „Rechnungsprüfungsamt der Stadt Braunschweig […] gemäß § 124 Abs. 2 der Niedersächsischen Gemeindeordnung (heute § 158 Abs. 2 NKomVG) die in § 54 Haushaltsgrundsätzegesetz (HGrG) vorgesehenen Befugnisse zustehen“. Hierüber wurde geregelt, dass sich das Rechnungsprüfungsamt (RPA) „unmittelbar unterrichten und zu diesem Zweck den Betrieb, die Bücher und die Schriften des Unternehmens einsehen kann“ (§ 54 Abs. 1 HGrG).

Zusätzlich zu dieser gesellschaftsvertraglichen Regelung ist zu jenem Zeitpunkt die Prüfung der Vergabeverfahren durch das RPA auf Grundlage des zwischen dem RPA und dem skbs geschlossenen Vertrages mit Stand vom 21. April 2015 erfolgt (sog. RPA-Vertrag). Unter Berücksichtigung der diesem Vertrag zugehörigen Protokollnotiz vom 25. Januar 2018 bestand für das skbs zum damaligen Zeitpunkt keine Verpflichtung zur Prüfung von Vergaben vor Auftragserteilung durch das RPA. In der Protokollnotiz wurde Folgendes festgehalten: „Die Gesprächsteilnehmer kommen überein, dass sämtliche Vergaben, die die im Vertrag zwischen dem skbs und dem RPA vom April 2015 genannten Wertgrenzen erreichen, unaufgefordert zur Prüfung vorzulegen sind. Die Prüfung der Vergaben sollte im Regelfall vor Auftragserteilung erfolgen. Dies dient dem skbs, eventuelle Prüfungsbemerkungen vor Auftragserteilung noch berücksichtigen zu können. Eine Verpflichtung, Vergaben vor Auftragserteilung durch das RPA prüfen zu lassen, ist aus dem Vertrag nicht ableitbar.“

Vergabeverfahren des skbs stellen eine operative Tätigkeit dar und unterliegen damit der Zuständigkeit der Geschäftsführung; die Vergabeverfahren werden in der Regel durch externe Fachanwaltskanzleien begleitet. Im Rahmen der Prüfung nach § 53 HGrG werden durch den Abschlussprüfer des Unternehmens u. a. vergaberechtliche Aspekte geprüft: Fragenkreis 9: Vergaberegelungen.

Die letzte Anpassung des RPA-Vertrages ist am 13. November 2023 erfolgt. Auch diese Änderung sieht weiterhin keine Vorlagepflicht durch das skbs vor: „Eine Verpflichtung des skbs zur Vorlage von Vergaben vor Auftragserteilung besteht nicht“ (§ 1 Abs. 2 Satz 1). Der Fachbereich Finanzen, die Geschäftsführung des skbs und das RPA befinden sich derzeit in Gesprächen mit dem Ziel, eine klarstellende Formulierung des bestehenden Vertragswerks hinsichtlich der Vorlageverpflichtung vorzunehmen.

Da eine Korrektur des Vergabeverfahrens nicht mehr erfolgen kann, wurde die Geschäftsführung über die Prüfungsfeststellungen des RPA in Kenntnis gesetzt und um Berücksichtigung bei künftigen Vergabeverfahren gebeten.

# Jahresabschluss

# zum 31. Dezember 2022

| | | |
|---|---|---|
| Größe des Stadtgebietes der Stadt Braunschweig | | 19 217 ha |

Die amtliche Einwohnerzahl der Stadt betrug:

| | | |
|---|---|---|
| nach der Volkszählung am | 17.05.1939 | 196 068 |
| nach der Volkszählung am | 06.06.1961 | 246 085 |
| nach der Volkszählung am | 27.05.1970 | 223 700 |
| nach der Gebietsreform am | 01.03.1974 | 267 303 |
| nach der Volkszählung am | 25.05.1987 | 252 351 |
| nach dem Zensus | 31.12.2012 | 245 798 |
| nach dem Zensus | 31.12.2018 | 248 292 |
| nach dem Zensus | 31.12.2019 | 249.406 |
| nach dem Zensus | 31.12.2020 | 248.561 |
| nach dem Zensus | 31.12.2021 | 248.823 |

**Feststellung des Jahresabschlusses der Stadt Braunschweig für das Haushaltsjahr 2022 durch den Oberbürgermeister gemäß § 129 NKomVG**

Die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses 2022 – ausschließlich der Jahresabschlüsse 2022 der Sonderrechnungen Gebäudemanagement, Stadtentwässerung, Abfallwirtschaft und des Pensionsfonds – wird gemäß § 129 NKomVG festgestellt.

Braunschweig, den 26.01.2026

Dr. Kornblum
Oberbürgermeister

# Inhaltsverzeichnis Jahresabschluss




| | | Seite |
|---|---|---|
| **I** | **Allgemeines** | **4** |
| | 1. Neues Kommunales Rechnungswesen (NKR) | 5 |
| | 2. Glossar zu Begriffen des doppischen Haushalts im NKR | 11 |
| | 3. Verwaltungsgliederungsplan | 21 |
| | 4. Übersicht über die Produktgruppen | 23 |
| | 5. Übersicht über die Konten | 28 |
| **II** | **Bilanz (§ 55 KomHKVO)** | **55** |
| | 1. Komprimierte Darstellung | 56 |
| | 2. Bilanz | 58 |
| | 3. Vermerke unter der Bilanz | 62 |
| **III** | **Gesamt-Ergebnisrechnung (§ 52 KomHKVO)** | **65** |
| **IV** | **Gesamt-Finanzrechnung (§ 53 KomHKVO)** | **68** |
| **V** | **Teilhaushalte** | **73** |
| **VI** | **Anhang (§ 56 KomHKVO)** | **75** |
| **VII** | **Anlagen zum Anhang (§ 56 KomHKVO)** | **77** |
| **VIII** | **Rechenschaftsbericht (§ 57 KomHKVO)** | **79** |
| **IX** | **Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen (§ 128 Abs. 3 Nr. 6 NKomVG)** | **81** |

**Stadt Braunschweig**
**Jahresabschluss 2022**

# I. Allgemeines

**1. Neues Kommunales Rechnungswesen (NKR)**

**2. Glossar zu den Begriffen des doppischen Haushalts im NKR**

**3. Verwaltungsgliederungsplan**

**4. Übersicht über die Produktgruppen**

**5. Übersicht über die Konten**

**Stadt Braunschweig**
**Jahresabschluss 2022**

## 1. Neues Kommunales Rechnungswesen (NKR)

**Neues Kommunales Rechnungswesen (NKR)**

1. Rechtsvorschriften

Durch das Gesetz zur Neuordnung des Gemeindehaushaltsrechts und zur Änderung gemeindewirtschaftsrechtlicher Vorschriften vom 15. November 2005 (Nds. GVBl. S. 342 - im Folgenden „Neuordnungsgesetz“ genannt) ist in Niedersachsen mit Wirkung vom 1. Januar 2006 ein neues kaufmännisch orientiertes kommunales Haushalts- und Rechnungswesen eingeführt worden. Näheres regelt die gleichfalls am 1. Januar 2006 in Kraft getretene neue Gemeindehaushalts- und -kassenverordnung – GemHK-VO – vom 22. Dezember 2005 (Nds. GVBl. S. 457).

Zum 1. Januar 2008 wurde die Erste Eröffnungsbilanz aufgestellt, die der Rat der Stadt in seiner Sitzung am 9. Dezember 2008 fristgerecht beschlossen hat. Für das Haushaltsjahr 2008 wurde erstmalig zum 31. Dezember 2008 ein doppischer Jahresabschluss aufgestellt.

Auf Landesebene wurde vereinbart, dass durch eine Zusammenfassung der bestehenden Kommunalverfassungsgesetze zu einem einheitlichen Kommunalverfassungsgesetz Vorschriften reduziert, Doppelungen vermieden und die ehrenamtlichen Wirkungsmöglichkeiten verbessert werden. Das Ergebnis dieser Vereinbarung ist das Niedersächsische Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) vom 17. Dezember 2010 (Nds. GVBl. S. 576). In ihm sind die Niedersächsische Gemeindeordnung (NGO), die Niedersächsische Landkreisordnung (NLO), das Gesetz über die Region Hannover, das Gesetz über die Neugliederung des Landkreises und der Stadt Göttingen und die Verordnung über die öffentliche Bekanntmachung von Rechtsvorschriften kommunaler Körperschaften (BekVo-Kom) aufgegangen, dadurch gegenstandslos geworden und deshalb aufgehoben worden. Der Aufbau des Gesetzes folgt im Wesentlichen dem der bisherigen Kommunalverfassungsgesetze.

Mit Bekanntgabe im Nds. GVBL Nr. 7/2017 vom 27. April 2017 wurde die Verordnung über die Aufstellung und Ausführung des Haushaltsplans sowie die Abwicklung der Kassengeschäfte der Kommunen (Kommunalhaushalts- und –kassenverordnung – KomHKVO –) vom 18. April 2017 bekannt gegeben, zuletzt geändert am 11. Mai 2021 (Nds. GVBl. Nr. 19/2021).

2. Grundzüge des Neuen Kommunalen Rechnungswesens

2.1 Ausgehend von den Überlegungen zu einem „Neuen Steuerungsmodell“ finden im Neuen Kommunalen Rechnungswesen mit der Darstellung von Produkten mit Zielen und Kennzahlen in den Teilhaushalten Elemente zur sog. „Output-Steuerung“ Einzug in den kommunalen Haushalt.

Ziel des Neuen Kommunalen Rechnungswesens ist es, ein Haushaltsrecht zu entwickeln, welches vor allem folgende Vorteile gegenüber der Kameralistik bieten soll:

- Darstellung des Gesamtressourcenaufkommens und –verbrauchs
- Darstellung des Vermögens und der Schulden der Stadt
- Verdeutlichung der Ziele und Ergebnisse des Verwaltungshandelns und somit auch eine Outputorientierung
- Unterstützung einer flexiblen Mittelbewirtschaftung

Grundlage für das Neue Kommunale Rechnungswesen ist ein Rechnungsstil, dem die kaufmännische doppelte Buchführung zugrunde liegt. Die doppelte Buchführung erlaubt die Buchung sowohl von Zahlungsgrößen (Aus- und Einzahlungen) als auch von Erfolgsgrößen, also von Aufwendungen und Erträgen, sodass der vollständige Ressourcenverbrauch abgebildet wird. Die Doppik bringt Abschreibungen, eine jährliche Bilanz sowie die Erfassung und Bewertung des Vermögens und der Schulden (einschließlich Rückstellungen) mit sich.

Für ein spezifisches kommunales Rechnungswesen auf Basis der doppelten Buchführung spricht, dass die Ziele der privatwirtschaftlichen Unternehmen nicht mit denen der öffentlichen Haushalte identisch sind. Statt der Gewinnerzielung stehen bei den kommunalen Haushalten die kommunale Aufgabenerfüllung zur Förderung des Gemeinwohls und die Daseinsvorsorge im Vordergrund.

2.2 Zur Erreichung dieser Zielsetzungen stützt sich das neue kommunale Haushalts- und Rechnungswesen auf das folgende Drei-Komponenten-Rechnungssystem:

- <u>Ergebnishaushalt und Ergebnisrechnung (zeitraumbezogen):</u>

  Ergebnishaushalt und Ergebnisrechnung entsprechen der kaufmännischen Gewinn- und Verlustrechnung. Hier werden alle in einer Periode entstandenen Aufwendungen und Erträge ausgewiesen. Als Planungsinstrument ist der Ergebnishaushalt wichtigster Bestandteil des neuen Haushaltes. Gegenüber dem kameralen Rechnungssystem werden die Ressourcenverbräuche vollständig und periodengerecht erfasst. Diese beinhalten sowohl Abschreibungen wie auch Belastungen, die erst zu einem späteren Zeitpunkt zahlungswirksam werden (z. B. Pensionsrückstellungen). Periodengerecht bedeutet hierbei, dass der Zeitpunkt, in dem der Ressourcenverbrauch durch die Verwaltungstätigkeit wirtschaftlich verursacht wird, über die Zuordnung zum Haushaltsjahr entscheidet und nicht wie bisher der Zeitpunkt der Zahlung.

- <u>Finanzhaushalt und Finanzrechnung (zeitraumbezogen):</u>

  Während der Ergebnishaushalt und die Ergebnisrechnung alle Aufwendungen und Erträge erfassen, werden im Finanzhaushalt und in der Finanzrechnung die Ein- und Auszahlungen der Stadt vollständig abgebildet. Es werden also auch Zahlungen erfasst, die keinen Aufwand bzw. Ertrag darstellen. Dies ist u. a. bei Zahlungen im Zusammenhang mit der städtischen Investitionstätigkeit von Bedeutung, denn im Ergebnishaushalt werden nur die jährlichen Aufwendungen für Abschreibungen für die Investitionsobjekte abgebildet, nicht aber die zu leistenden gesamten Investitionssummen.

- <u>Bilanz (stichtagsbezogen):</u>

  Während die Ergebnis- und die Finanzrechnung zeitraumbezogene Betrachtungen beinhalten, stellt die Bilanz eine stichtagsbezogene Betrachtung dar. In ihr werden die Vermögensgegenstände, Schulden, Rückstellungen und Nettopositionen ausgewiesen.

  Die Aktivseite enthält das gesamte bewertete Vermögen der Stadt getrennt nach dem immateriellen Vermögen (z. B. Lizenzen, Konzessionen), dem Sachvermögen, dem Finanzvermögen und den liquiden Mitteln. Der Saldo der Finanzrechnung entspricht der Änderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (liquide Mittel).

Auf der Passivseite weist die Bilanz die Schulden sowie die Rückstellungen und die Nettoposition aus. Die Nettoposition enthält neben dem Basis-Reinvermögen, den Rücklagen und dem Jahresergebnis auch die Sonderposten. Das Basis-Reinvermögen, die Rücklagen und das Jahresergebnis entsprechen dem Eigenkapital nach den Bestimmungen des Handelsgesetzbuches. Die Bezeichnung Nettoposition ist eine spezifische niedersächsische Begriffsbestimmung. Die Nettoposition ändert sich jährlich in Höhe des in der Ergebnisrechnung ausgewiesenen Jahresergebnisses. Der Saldo der Ergebnisrechnung wird als Jahresüberschuss bzw. Jahresfehlbetrag (Jahresergebnis) bezeichnet. Als Sonderposten werden u. a. Zuschüsse für Investitionen, die die Stadt erhalten hat, ausgewiesen.

3. Bestandteile und Gliederung des doppischen Jahresabschlusses nach der NKomVG:

3.1 Nach § 128 NKomVG besteht der Jahresabschluss aus

- einer Ergebnisrechnung,
- einer Finanzrechnung,
- einer Bilanz sowie
- einem Anhang.

Nach § 128 Abs. 3 NKomVG sind dem Anhang ein Rechenschaftsbericht, eine Anlagenübersicht, eine Schuldenübersicht, eine Forderungsübersicht, eine Rückstellungsübersicht und eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen beizufügen.

3.2 Nach § 4 Abs. 1 KomHKVO wird der Haushalt in **Teilhaushalte** gegliedert. Die Gliederung entspricht der örtlichen Verwaltungsgliederung. In den Teilhaushalten werden die ihnen zugeordneten Produkte abgebildet. Für die Teilhaushalte werden Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen erstellt.

Entsprechend der Verwaltungsgliederung wurden für jeden Fachbereich und jedes Referat Teilhaushalte gebildet. Weitere Teilhaushalte sind darüber hinaus für die Bereiche „Politische Gremien“, „Verwaltungsführung“ und „Personalvertretung“ gebildet worden. Ein weiterer Teilhaushalt wurde für die „Allgemeine Finanzwirtschaft“ eingerichtet. Die Bildung dieser gesonderten Teilhaushalte ist auf die über einzelne Fachbereiche hinausgehende Bedeutung zurückzuführen.

Wesentlicher Bestandteil des Haushaltsplanes ist die Abbildung von Zielen und Kennzahlen in Verbindung mit den Finanzdaten. Diese Abbildung vollzieht sich in den Teilhaushalten.

Nach § 4 Abs. 7 KomHKVO werden in den Teilhaushalten der Fachbereiche und Referate die wesentlichen Produkte mit den dazugehörigen Leistungen und die zu erreichenden Ziele mit den dazu geplanten Maßnahmen beschrieben sowie die Kennzahlen zur Zielerreichung bestimmt. Die bisherige separat dargestellte strategische Planung der Stadt wurde somit in den Haushaltsplan auf Ebene der Teilhaushalte einbezogen.

Im Jahresabschluss sind darauf bezogen in den Teilhaushalten der Fachbereiche und Referate folgende Komponenten enthalten:

- Teilergebnisrechnung

- Übersicht über alle Produkte des Teilhaushaltes mit Erträgen und Aufwendungen
- Teilfinanzrechnung

In den großen Teilhaushalten werden zusätzlich die Kennzahlen zu den wesentlichen Produkten abgebildet.

## 4. Vermögens- und Schuldenlage in der kommunalen Bilanz

Mit der Aufstellung einer Bilanz als eine weitere der drei Komponenten des NKR wird der vollständige Nachweis der Vermögens- und Schuldensituation als zentrales Ziel der Bilanz zur gesetzlichen Verpflichtung.

Die Bilanz hat zu diesem Zweck das gesamte Vermögen und die gesamten Schulden und Rückstellungen zu einem Stichtag zu erfassen. Die Bilanz ist damit eine stichtagsbezogene Betrachtung.

Die Differenz zwischen Vermögen und Fremdkapital (Schulden und Rückstellungen) wird als sogenannte Nettoposition bezeichnet. Das Fremdkapital dokumentiert die Belastungen der Stadt. Dazu gehören nicht nur die in der Vergangenheit als Schulden dargestellten Verbindlichkeiten aus Investitionen, sondern auch weitere Positionen, wie z.B. Liquiditätskredite, Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie vor allem die Rückstellungen.

## 5. Bestandteile und Gliederung der Bilanz

5.1 Für die Aufstellung der Bilanz gelten die Vorschriften der NKomVG und die aufgrund der NKomVG erlassenen Verordnungsregeln zur Bilanz entsprechend.

5.2 Nach § 55 Abs. 1 KomHKVO wird die Bilanz in Kontoform aufgestellt. Dabei werden die in den Absätzen 2 und 3 bezeichneten Posten in der angegebenen Reihenfolge gesondert ausgewiesen. Für die Aufstellung und Veröffentlichung der Bilanz werden die von dem für Inneres zuständigen Ministerium vorgegebenen Muster verwendet.

Nach § 55 Abs. 4 KomHKVO sind Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre, sofern sie nicht auf der Passivseite auszuweisen sind, unter der Bilanz zu vermerken. Zu den Vorbelastungen gehören insbesondere Haushaltsreste, Bürgschaften, Gewährleistungsverträge, in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen und Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften sowie über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge.

5.3 Die Bilanz wird in einem Anhang erläutert. Die Erläuterungen beziehen sich auf Gliederungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze. Außerdem werden wesentliche Bilanzpositionen und die darauf angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden erläutert. Dem Anhang sind gemäß § 128 Abs. 3 NKomVG ein Rechenschaftsbericht, eine Anlagen-, Schulden- und Forderungsübersicht, die Rückstellungsübersicht sowie eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen beigefügt.

Die Anlagen-, Schulden-, Forderungs- und Rückstellungsübersicht werden nach den gemäß § 178 Abs. 3 NKomVG verbindlich vorgegebenen Mustern erstellt.

6. Besonderheiten des niedersächsischen Rechts

Das Neue Kommunale Rechnungswesen wurde länderspezifisch ausgeprägt. Das bedeutet, dass es in verschiedenen Bundesländern teilweise unterschiedliche Regelungen zur Bilanzierung gibt. Auf drei wesentliche Unterschiede soll im Folgenden hingewiesen werden.

- Nach dem Handelsgesetzbuch (HGB) wird die Aktivseite der Bilanz in Anlage- und Umlaufvermögen unterteilt. Diese Unterteilung wurde z.B. auch in Nordrhein-Westfalen (NRW) so übernommen. In Niedersachsen dagegen gliedert sich das Vermögen in immaterielles Vermögen, Sachvermögen, Finanzvermögen, liquide Mittel und aktive Rechnungsabgrenzung.

- Das HGB verwendet den Begriff Eigenkapital. In einer Bilanz nach niedersächsischem Recht findet man keine Position Eigenkapital, sondern es wird der Begriff Nettoposition verwendet. Die Nettoposition setzt sich dabei zusammen aus dem Basis-Reinvermögen, den Rücklagen, dem Jahresergebnis und den Sonderposten. Damit ist die niedersächsische Nettoposition ähnlich dem Eigenkapital nach HGB. Einen Unterschied stellen jedoch die Sonderposten dar, die in der Bilanzgliederung nach § 266 HGB nicht enthalten sind.

- In einer Bilanz aus NRW findet man wie nach HGB eine Position Eigenkapital. In einer hessischen Bilanz findet man sowohl den Begriff Eigenkapital als auch den Begriff Nettoposition, wobei die Nettoposition eine Unterposition zum Eigenkapital darstellt.

In Niedersachsen sind die Vermögensgegenstände in der Eröffnungsbilanz mit dem Anschaffungs- oder Herstellungswert, vermindert um die darauf basierenden Abschreibungen anzusetzen. In NRW ist die Ermittlung der Wertansätze für die Eröffnungsbilanz auf der Grundlage von vorsichtig geschätzten Zeitwerten vorzunehmen. Hierdurch kommt es bei gleichen Vermögensgegenständen zu Unterschieden in der Höhe des Wertes.

Diese Beispiele zeigen, dass bei länderübergreifenden Vergleichen zwingend Klarheit über die Begrifflichkeiten und die jeweils bestehenden Regelungen zu Ansatz, Bewertung und Ausweis von Bilanzpositionen hergestellt werden muss.

**Stadt Braunschweig**
**Jahresabschluss 2022**

## 2. Glossar zu den Begriffen des doppischen Haushalts im NKR

**Glossar zu Begriffen des doppischen Haushalts im NKR**

Abschreibung (auch Absetzung für Abnutzung – AfA)
Unter der Abschreibung versteht man den Betrag bzw. die Methode zur Ermittlung des Betrages, der bei Gegenständen des abnutzbaren Anlagevermögens die im Laufe der Nutzungsdauer durch Nutzung eingetretenen Wertminderungen an den einzelnen Vermögensgegenständen erfassen soll und der dementsprechend periodengerecht in der Ergebnisrechnung als Aufwand angesetzt wird.

Aktiva
Als Aktiva ist die Summe der Vermögensgegenstände (auf der linken Seite) der Bilanz definiert, die die Mittelverwendung abbilden. Dazu zählen das immaterielle Vermögen, das Sachvermögen, das Finanzvermögen, die liquiden Mittel und die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten. Das buchhalterische Verfahren zur Erfassung der Aktiva wird als Aktivierung bezeichnet. Auf der rechten Seite der Bilanz sind die Passiva aufgeführt, die die Mittelherkunft zeigen.

Aktivierung
Das buchhalterische Verfahren zur Erfassung und Ausweisung eines Postens auf der Aktivseite der Bilanz wird als Aktivierung bezeichnet.

Anlagevermögen
Das Anlagevermögen umfasst alle Gegenstände, die dazu bestimmt sind, von der Kommune dauerhaft genutzt zu werden. Anlagevermögen beinhaltet immaterielle Vermögensgegenstände (z. B. Konzessionen), Sachanlagen (z. B. Grundstücke und Gebäude) sowie Finanzanlagen (z. B. Beteiligungen).

Aufwand
In Geld ausgedrückter, aber nicht unbedingt zahlungswirksamer Werteverzehr durch Verbrauch oder Abnutzung von Gütern und Dienstleistungen einer Organisationseinheit in einem Zeitabschnitt, der in der Ergebnisrechnung den Erträgen gegenübergestellt wird; Ausgaben für empfangene Güter und Dienstleistungen im Jahr ihrer wirtschaftlichen Zugehörigkeit.

Ausgabe
Zugang von Gütern oder Dienstleistungen. Soweit der Zugang nicht gleichzeitig mit einem Zahlungsmittelabfluss verbunden ist, entstehen Verbindlichkeiten, sodass sie mit einem Schuldrechtsverhältnis verknüpft sind.

Auszahlung
Abfluss von flüssigen Mitteln (Verminderung des Bargeldbestandes und Belastungen der Girokonten).

Beteiligung
In dem niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) und der Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (KomHKVO) ist der Begriff der Beteiligung nicht definiert, deshalb erfolgt ein Rückgriff auf § 271 Handelsgesetzbuch (HGB). Danach sind Beteiligungen Anteile an anderen Unternehmen, die bestimmt sind, den eigenen Geschäftsbetrieb durch

Herstellung einer dauernden Verbindung zu jenen Unternehmen zu dienen. Dabei ist die Beteiligungsabsicht, nicht die Beteiligungshöhe entscheidend. Beteiligungsabsicht liegt dabei in denjenigen Fällen vor, in denen die Kommune mit der Beteiligung mehr verfolgt als die Absicht einer (dauernden) Kapitalanlage gegen angemessene Verzinsung. Indizien hierfür können z.B. personelle Verflechtungen, interdependente Produktionsprogramme, gemeinsame Forschungs- und Entwicklungsaktivitäten, gegenseitige Lieferungs- und Abnahmeverträge ebenso wie Branchenverwandtschaft sein. Als Beteiligung gelten im Zweifel Anteile an einer Kapitalgesellschaft, die insgesamt den fünften Teil des Nennkapitals dieser Gesellschaft überschreiten. Die Mitgliedschaft in einer eingetragenen Genossenschaft gilt nicht als Beteiligung in diesem Sinne.

Bilanz
Eine Bilanz ist eine auf einen bestimmten Stichtag bezogene Gegenüberstellung von Vermögen und Kapital einer Organisationseinheit. Traditionell wird die Bilanz in einer zweispaltigen Tabelle (Kontenform) dargestellt. In der linken Spalte („Aktiva“) der Tabelle werden die Vermögensgegenstände, in der rechten Spalte („Passiva“) das Eigen- und Fremdkapital der Kommune aufgeführt. Die Bilanz ist immer ausgeglichen.

Budget
Ein Budget ist ein in wertmäßigen Größen formulierter Plan, der einer Entscheidungseinheit für eine bestimmte Zeitperiode mit einem bestimmten Verbindlichkeitsgrad vorgegeben wird. Budgets unterstützen die Ergebniszielorientierung der Steuerung. Durch eine Verbindung von Budgets (Finanzvorgaben) mit Leistungszielen wird die Output Orientierung der Steuerung unterstützt.

Budgetierung
Die Budgetierung ist ein System der dezentralen Verantwortung einer Organisationseinheit für ihren Finanzrahmen bei festgelegtem Leistungsumfang mit bedarfsgerechtem, in zeitlicher und sachlicher Hinsicht selbstbestimmtem Mitteleinsatz bei grundsätzlichem Ausschluss der Überschreitung des Finanzrahmens (Budgetierung im materiellen Sinne). Bereitstellung von Finanzmitteln in Form von vorab verhandelten Budgets zur eigenverantwortlichen Bewirtschaftung „vor Ort“.

Dezentrale Ressourcenverantwortung
Weiterführung der Budgetierung; während diese nur Verantwortung für die Ressource Finanzen dezentralisiert, erfolgt dies bei der dezentralen Ressourcenverantwortung hinsichtlich sämtlicher Ressourcen (Personal, Finanz- und Sachmittel etc.). Den dezentralen Einheiten wird die Verantwortung für die Leistungserstellung in jeglicher Hinsicht übertragen.

Doppelte Buchführung (Doppik)
Doppik ist die planmäßige und lückenlose Aufzeichnung aller Geschäftsvorfälle einer Organisationseinheit mit dem Ziel, jederzeit einen Überblick über die Vermögenslage und den Stand der Schulden zu ermöglichen.

Die Doppelte Buchführung ist das heute fast ausschließlich verwendete System der Buchführung von kaufmännischen Unternehmungen mit den Grundsätzen:

a) Jede durch einen Geschäftsvorfall ausgelöste und aufgrund eines Beleges vorgenommene Buchung berührt mindestens zwei Konten, die im Buchungssatz benannt werden.

b) Die Ermittlung des Periodenerfolges geschieht zweimal: (1) durch die Bilanz und (2) durch die Ergebnisrechnung.

Eigenkapital
Das Eigenkapital ist die Differenz zwischen dem Vermögen (Aktiva) und den Schulden (Rückstellungen und Verbindlichkeiten). Jahresüberschüsse erhöhen und Jahresfehlbeträge mindern das Eigenkapital. Nach der NKomVG gliedert sich die Passivseite der Bilanz in Schulden sowie Rückstellungen und Nettoposition. Die Nettoposition enthält neben dem Basis-Reinvermögen, den Rücklagen und dem Jahresergebnis auch die Sonderposten. Das Basis-Reinvermögen, die Rücklagen und das Jahresergebnis können als Eigenkapital im engeren Sinne bezeichnet werden. Fasst man die vorgenannten Positionen mit der Position Sonderposten zusammen, erhält man die Nettoposition und damit ein Eigenkapital im weiteren Sinn. Unter den Sonderposten werden empfangene Zuweisungen und Zuschüsse für abnutzbare Vermögensgegenstände ausgewiesen. Durch Zuführung von außen oder durch Verzicht auf Gewinnausschüttungen von innen ohne zeitliche Begrenzung zur Verfügung gestellte Mittel werden als Eigenkapital bezeichnet. Sofern die Zweckbindung erfüllt wird, handelt es sich bei Zuweisungen und Zuschüssen um von außen ohne zeitliche Begrenzung zur Verfügung gestellte Mittel. Insofern können die Sonderposten zum Eigenkapital im weiteren Sinn gerechnet werden.

Einnahme
Abgang von Gütern und Dienstleistungen; soweit dieser nicht gleichzeitig mit einem Zahlungsmittelzufluss verbunden ist, entsteht stattdessen eine Forderung.

Einzahlung
Zugang von flüssigen Mitteln (Erhöhung des Bargeldbestandes und Gutschrift auf Girokonten).

Ergebnisrechnung
Ein Bestandteil des Drei-Komponenten-Systems; in der zeitraumbezogenen Ergebnisrechnung werden Erträge und Aufwendungen einer Kommunalverwaltung für eine Rechnungsperiode gegenübergestellt. Der Saldo ergibt den Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag. Ein Jahresüberschuss erhöht und ein Jahresfehlbetrag senkt das „Eigenkapital“. Die Ergebnisrechnung umfasst die ordentlichen sowie die außerordentlichen Erträge und Aufwendungen. Die Aufwendungen und Erträge ordnen den Ressourcenverbrauch und das Ressourcenaufkommen periodengerecht zu. So umfasst der Aufwand z.B. auch die über die Nutzungsdauer des Anlagevermögens verteilten Abschreibungen sowie die Zuführung zu Pensionsrückstellungen.

Eröffnungsbilanz
Die erstmalige Aufstellung einer Bilanz wird Eröffnungsbilanz oder auch Gründungsbilanz genannt. Für Kommunen bildet die Eröffnungsbilanz den Ausgangspunkt für ein kaufmännisches Haushalts- und Rechnungssystem. Danach bildet die Schlussbilanz der jeweiligen Rechnungsperioden gleichzeitig die Eröffnungsbilanz/Anfangsbilanz des Folgejahres.

Ertrag
In Geld ausgedrückter, aber nicht unbedingt zahlungswirksamer Wertezuwachs in einem Zeitabschnitt.

Festwert
Für Vermögensgegenstände des Sachvermögens, die regelmäßig ersetzt werden und deren Gesamtwert von nachrangiger Bedeutung ist, können Festwerte gebildet werden, sofern der Bestand in seiner Größe, seinem Wert und seiner Zusammensetzung nur geringen Schwankungen unterliegt. Bei der Bildung von Festwerten handelt es sich um eine Ausnahme vom Grundsatz der Einzelbewertung. Dabei wird ein fester Buchwert in der Bilanz angesetzt. Der Festwert unterliegt keiner Abschreibung, sondern wird über mehrere Jahre fortgeführt. Voraussetzung ist ein regelmäßiger Ersatz der zu einem Festwert zusammengefassten Vermögensgegenstände, so dass Zugänge und Abgänge einschließlich planmäßiger Abschreibungen im Wesentlichen ausgeglichen wären und damit Menge und Wert des Festwertes annähernd gleichbleiben.

Finanzrechnung
Ein Bestandteil des Drei-Komponenten-Systems; neben der Ergebnisrechnung das zweite zeitraumbezogene Rechenwerk des Jahresabschlusses. Die Finanzrechnung dient dem Nachweis der empfangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen sowie der Bestandsveränderung an liquiden Mitteln eines Jahres bzw. einer Rechnungsperiode. Es werden auch Zahlungen erfasst, die keinen Ertrag bzw. Aufwand darstellen. Hierbei handelt es sich u.a. um die Ein- und Auszahlungen für Investitionen. Die Finanzrechnung gliedert sich in die Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit, für Investitionstätigkeit und aus Finanzierungstätigkeit.

Fremdkapital
Das Fremdkapital steht auf der Passivseite der Bilanz und bezeichnet die ausgewiesenen Schulden der Verwaltung. Dies sind Verbindlichkeiten und Rückstellungen mit Verbindlichkeitencharakter gegenüber Dritten, die rechtlich entstanden oder wirtschaftlich verursacht sind.

Gewinn- und Verlustrechnung (GuV)
Im kaufmännischen Rechnungswesen wird die der Ergebnisrechnung entsprechende Rechnung als Gewinn- und Verlustrechnung (GuV) bezeichnet.

Handelsgesetzbuch (HGB)
Das HGB vom 10. Mai 1897 mit späteren Änderungen regelt einen wesentlichen Teil des vom allgemeinen bürgerlichen Recht abweichenden Sonderrechts des Handels.

Höchstwertprinzip
Bewertungsgrundsatz für Verbindlichkeiten; das Höchstwertprinzip besagt, dass der Wertansatz für Verbindlichkeiten nach oben korrigiert werden muss, wenn sich der Rückzahlungsbetrag entsprechend ändert (z.B. Aufwertung einer Auslandswährung). Korrespondierend zum Höchstwertprinzip gilt für die Bewertung von Vermögensgegenständen das Niederstwertprinzip.

Interne Leistungsverrechnung
Verrechnung von Leistungen, die in der eigenen Organisationseinheit zwischen Kostenstellen oder Kostenträgern erbracht und genutzt werden, untereinander mit Hilfe von Stundensätzen oder Verrechnungspreisen.

Inventar
Bestandsverzeichnis aller Vermögensgegenstände und Schulden. Das Inventar wird mit Hilfe der Inventur ermittelt. Das Inventar ist Grundlage für die Erstellung der (Eröffnungs-) Bilanz.

Inventur
Die Inventur ist die Bestandsaufnahme sämtlicher Vermögensgegenstände und der Schulden, die der Verwaltung dienen. Die Erfassung erfolgt – soweit möglich – im Rahmen einer körperlichen Bestandsaufnahme durch Zählen, Messen, Wiegen und Schätzen. Ziel der Inventur ist das Anfertigen eines Inventars.

Jahresabschluss
Der Jahresabschluss ist die jährliche Zusammenfassung des externen Rechnungswesens und dokumentiert das Ergebnis der Verwaltungstätigkeit bzw. die Ausführung des Haushaltsplans. Hauptbestandteile des Jahresabschlusses sind die drei Komponenten Bilanz, Ergebnisrechnung und Finanzrechnung. Der Jahresabschluss hat im Wesentlichen folgende Funktionen: Kontrolle, Information und Rechenschaftslegung, Dokumentation und Erfolgsermittlung.

Jahresfehlbetrag
Falls in der Ergebnisrechnung die Aufwendungen höher sind als die Erträge, ergibt sich ein Verlust, der als Jahresfehlbetrag bezeichnet wird; ein Jahresfehlbetrag mindert das „Eigenkapital“.

Jahresüberschuss
Wenn in der Ergebnisrechnung die Erträge höher als die Aufwendungen sind, ergibt sich ein Gewinn, der einen Jahresüberschuss darstellt; Jahresüberschüsse erhöhen das „Eigenkapital“.

Konsolidierter Gesamtabschluss
Der konsolidierte Gesamtabschluss stellt die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Kommune so dar, als ob es sich bei ihr und den zu konsolidierenden wirtschaftlich verselbständigten Aufgabenträgern (z. B. Gesellschaften) um eine wirtschaftliche Einheit handeln würde.

Kontenrahmen
Organisationspläne für die Buchführung der Betriebe/Organisationseinheiten einer bestimmten Branche. Sie sollen Ordnung und Übersicht in die Vielzahl der Konten bringen. Sie sind Modelle für den jeweiligen Wirtschaftszweig. Ihr Zweck besteht in der einheitlichen Ausrichtung der Buchführungsorganisation. Durch sie wird die gleichmäßige Buchung der Geschäftsvorfälle in den verschiedenen Betrieben/Organisationseinheiten gewährleistet. Gemäß § 4 Abs. 2 KomHKVO ist der Kontenrahmen vom Niedersächsischen Landesamt für Statistik verbindlich festgelegt worden.

Kosten
In Geld bewerteter Verbrauch an Gütern/Dienstleistungen zur betrieblichen Leistungserstellung innerhalb einer Periode.

Kostenarten
Beschreibung des bei der betrieblichen Leistungserstellung entstehenden Werteverzehrs in bestimmten Kategorien; gegliedert nach der Art der verbrauchten Produktionsfaktoren in Personalkosten, Sachkosten (Material, Fremdleistungen) etc.

Kostenartenrechnung
Erste Stufe der Kosten- und Leistungsrechnung („Welche Kosten sind angefallen?“).

Gibt Auskunft über die betragsmäßige Entwicklung einzelner Kostenarten in der Abrechnungsperiode, über die Kostenstruktur der Organisationseinheit und damit über den Wert der in einem bestimmten Zeitraum verbrauchten unterschiedlichen Arten von Produktionsfaktoren.

Kostenstelle
Ort, an dem Kosten entstehen mit zugehörigen (Führungs-) Verantwortlichkeiten.

Um wirksame Wirtschaftlichkeitskontrollen durchführen zu können, sollte eine Identität von Kostenstelle und Verantwortungsbereich angestrebt werden. Kostenstellen sind nach funktionalen, organisatorischen oder räumlichen Aspekten abgegrenzte Leistungs- bzw. Verantwortungsbereiche, denen die von ihnen verursachten Kosten(arten) zugerechnet/zugewiesen werden (z. B. Fachbereiche, Abteilungen).

Kostenstellenrechnung
Zweite Stufe der Kosten- und Leistungsrechnung („Wo sind die Kosten angefallen?“).

Hat die Aufgabe, die anfallenden Kostenarten verursachungsgerecht auf die Kostenstellen zuzuordnen, um so deren Kostenverbrauch zu überwachen.

Kostenträger
In der Regel an der Struktur der Produkte orientierte Kostenzurechnungsobjekte, die zuordnen und verdeutlichen, wofür Kosten entstanden sind.

Kostenträgerrechnung
Dritte Stufe der Kosten- und Leistungsrechnung („Wofür sind die Kosten angefallen?“).

Hat die Aufgabe, die anfallenden Kostenarten verursachungsgerecht auf die Kostenträger zuzuordnen, um so deren Kostendeckung zu überwachen, u. a. mit dem Ziel der Ermittlung von Stückkosten und Verrechnungspreisen.

Kosten- und Leistungsrechnung (KLR)
Teilgebiet des kaufmännischen Rechnungswesens („internes“ Rechnungswesen), in dem Kosten und Leistungen erfasst, gespeichert, den verschiedensten Bezugsgrößen zugeordnet und für spezielle Zwecke ausgewertet werden.

Die KLR gliedert sich in die Kostenarten- (Welche?), die Kostenstellen- (Wo?) und die Kostenträger- (Wofür?) –rechnung.

Leistung
Leistungen (i. S. d. KLR) sind in Geld bewertete, im Produktionsprozess entstandene Güter und Dienstleistungen.

Liquidität
Liquidität ist die Fähigkeit und Bereitschaft einer Organisationseinheit, ihren bestehenden Zahlungsverpflichtungen termingerecht und betragsgenau nachzukommen.

Liquiditätskredite
Kredite zur Überbrückung des verzögerten Eingangs von Deckungsmitteln durch in der Regel kurzfristige Bankverbindlichkeiten, insbesondere Kontokorrentkredite, soweit keine anderen Mittel zur Verfügung stehen.

Nettoposition
Siehe Eigenkapital.

Niederstwertprinzip
Bewertungsgrundsatz für Vermögensgegenstände; das Niederstwertprinzip besagt allgemein, dass Vermögensgegenstände, sofern mehrere Bilanzwerte möglich sind, mit dem niedrigeren Wert in der Bilanz angesetzt werden müssen. Korrespondierend zum Niederstwertprinzip gilt für die Bewertung von Verbindlichkeiten das Höchstwertprinzip.

Nutzungsdauer
Unter der Nutzungsdauer wird im Allgemeinen die betriebsübliche Nutzungsdauer eines Anlagegutes verstanden; zu unterscheiden sind die betriebsgewöhliche Nutzungsdauer (von einer Lieferfirma angegebene, erfahrungsgemäß mindestens erreichbare Dauer der Einsatzfähigkeit), die wirtschaftliche Nutzungsdauer und die technische Nutzungsdauer.

Vom Niedersächsischen Ministerium für Inneres und Sport ist eine Abschreibungstabelle mit Nutzungsdauern herausgegeben worden.

Output
Der Output ist das außerhalb der jeweiligen Organisationseinheit erkennbare und nachgefragte Ergebnis der Produktherstellung dieser Organisationseinheit (externe und interne Produkte der Kommunalverwaltung).

Output orientiert
Ausrichtung von Planungs-, Steuerungs- und Kontrollmechanismen an Leistungsausbringungsmenge und –wert bei Erstellung eines Produkts oder einer Leistung mit den zur Verfügung gestellten Mitteln, Ressourcen.

Passiva
Als Passiva ist die Summe der Positionen (auf der rechten Seite) der Bilanz definiert, die die Mittelherkunft abbilden. Dazu zählen die Nettoposition, die Schulden, die Rückstellungen und die passiven Rechnungsabgrenzungsposten. Das buchhalterische Verfahren zur Erfassung der Passiva wird als Passivierung bezeichnet. Auf der linken Seite der Bilanz sind die Aktiva aufgeführt, die die Mittelverwendung zeigen.

Periodengerecht
Zuordnung von Aufwendungen und Erträgen zum Zeitraum ihrer Entstehung bzw. wirtschaftlichen Zugehörigkeit in der tatsächlichen oder erwarteten Höhe unabhängig vom Zeitpunkt des

tatsächlichen Geldflusses; entscheidender Unterschied von kameralem, zahlungsorientiertem und betriebswirtschaftlichem, ergebnisorientiertem Rechnungswesen-Ansatz; antizipiert z. B. in Form von Rückstellungen die zukünftigen aufwandsmäßigen Auswirkungen heutiger Entscheidungen, evtl. abgezinst auf den Barwert (z. B. Pensionsrückstellungen), wenn größere Zeiträume betroffen sind.

Produkt
Ein kommunales Produkt ist eine Leistung oder eine Gruppe von Leistungen, die von Stellen außerhalb der Produkterbringung (innerhalb und außerhalb der Verwaltung) nachgefragt wird und für die normalerweise ein Preis zu zahlen wäre. Es gibt externe und interne Produkte. Insgesamt spiegeln die Produkte einer Kommune deren Leistungs- oder Sachziele wider.

Produktbereich
Produktgruppen werden thematisch zu Produktbereichen zusammengefasst.

Produktgruppe
Produkte werden thematisch zu Produktgruppen zusammengefasst.

Produktrahmen
Organisationsplan, der Ordnung und Übersicht in die Produkte bringen soll. Gemäß § 4 Abs. 2 KomHKVO ist der Produktrahmen vom Niedersächsischen Landesamt für Statistik verbindlich festgelegt worden und enthält Produktbereiche und Produktgruppen.

Rechnungsabgrenzungsposten (RAP)
Rechnungsabgrenzungsposten dienen der zutreffenden Ermittlung des Periodengewinns, indem Aufwendungen und Erträge dem Wirtschaftsjahr zugeordnet werden, durch das sie – wirtschaftlich betrachtet – verursacht sind. RAP auf der Aktivseite der Bilanz weisen Ausgaben vor dem Abschlussstichtag aus, die Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. RAP auf der Passivseite sind Einnahmen vor dem Abschlussstichtag, die Erträge für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Typische Geschäftsvorfälle, die zur Bildung von RAP führen, sind Vorauszahlungen für Miete, Pacht und Versicherungen.

Ressourcen
Zur Verfügung gestellte Geld-, Sach- oder Personalmittel für die Erfüllung einer Aufgabe/ Erstellung eines Produktes, einer Leistung.

Rücklagen
Rücklagen sind Teil des „Eigenkapitals“. Sie sind die Differenz zwischen Aktiva und allen übrigen Passivposten. Änderungen der Rücklage ergeben sich durch die mögliche Zuführung von Jahresüberschüssen und durch die Entnahme zur Abdeckung von Jahresfehlbeträgen.

Rückstellungen
Rückstellungen sind Verpflichtungen, die dem Grund nach zu erwarten, aber deren Höhe oder Fälligkeit noch ungewiss sind. Durch die Bildung der Rückstellungen sollen die später zu leistenden Auszahlungen den Perioden ihrer Verursachung zugerechnet werden. Typische Beispiele für Rückstellungen sind Pensionsrückstellungen, Rückstellungen für Provisionen, Prozessrisiken, Garantieverpflichtungen. Rückstellungen sind Teil des Fremdkapitals (Passiva).

Schlussbilanz
Die Schlussbilanz ist die Bilanz zum Abschlussstichtag bzw. am Ende der Rechnungsperiode. Sie wird aus den Bestandskonten entwickelt. Die Schlussbilanz einer Rechnungsperiode ist gleichzeitig Eröffnungsbilanz/Anfangsbilanz der darauffolgenden Rechnungsperiode.

Schulden
Nach § 55 Abs. 3 Ziffer 2 KomHKVO sind auf der Passivseite der kommunalen Bilanz u.a. die Schulden auszuweisen. Sie werden unter Berücksichtigung des Höchstwertprinzips mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt. Die Bilanzposition Schulden ist nach dieser Vorschrift wie folgt zu unterteilen:

2.1 Geldschulden
2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften
2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
2.4 Transferverbindlichkeiten
2.5 sonstige Verbindlichkeiten

Zu den Geldschulden (Ziffer 2.1) gehören Anleihen, Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen sowie Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten. Die Geldschulden sind die Vergleichsgröße für die Schulden, die in der Vergangenheit im kameralistischen System gezeigt wurden. Es handelt sich dabei um Schulden aus der Aufnahme von Investitionskrediten oder von Kassenkrediten. Um auch zukünftig die Entwicklung dieser wichtigen finanzwirtschaftlichen Kenngröße aufzeigen zu können, müsste der Vergleich der kameralen Schulden mit den doppischen Geldschulden erfolgen.

Verbundene Unternehmen
Im NKomVG und der KomHKVO ist der Begriff des verbundenen Unternehmens nicht definiert, deshalb erfolgt ein Rückgriff auf § 271 HGB. Danach sind verbundene Unternehmen solche Unternehmen, die als Mutter- oder Tochterunternehmen (§ 290 HGB) in den Konzernabschluss eines Mutterunternehmens nach den Vorschriften über die Vollkonsolidierung einzubeziehen sind, das als oberstes Mutterunternehmen den am weitest gehenden Konzernabschluss nach dem zweiten Unterabschnitt aufzustellen hat, auch wenn die Aufstellung unterbleibt, oder das einen befreienden Konzernabschluss nach § 291 HGB oder nach einer nach § 292 HGB erlassenen Rechtsverordnung aufstellt oder aufstellen könnte; Tochterunternehmen, die nach § 296 HGB nicht einbezogen werden, sind ebenfalls verbundene Unternehmen. Somit bilden Anteile an verbundenen Unternehmen einen Sonderfall der Beteiligung. Ein Mutter-Tochter-Verhältnis nach § 290 HGB liegt vor, wenn das Mutterunternehmen auf das Tochterunternehmen unmittelbar oder mittelbar einen beherrschenden Einfluss ausüben kann. Maßgeblich für die Beurteilung eines beherrschenden Einflusses sind die in § 290 Abs. 2 HGB genannten Kriterien.

Vermögen
Im Rechnungswesen Teil der Aktivseite der Bilanz.

Vorsichtsprinzip
Das Vorsichtsprinzip ist ein allgemeiner Bilanzierungsgrundsatz des HGB. Demnach muss vorsichtig bewertet werden, d.h. alle vorhersehbaren Risiken und Verluste, die bis zum Abschlussstichtag entstanden sind, sind zu berücksichtigen; dies gilt auch, wenn die Risiken und Verluste erst zwischen Abschlussstichtag und Aufstellung des Jahresabschlusses bekannt geworden sind. Das Vorsichtsprinzip soll auch den Gläubigerschutz gewährleisten, indem der Bilanzierende sich nicht „reicher“ rechnet, sondern eher „ärmer“.

**Stadt Braunschweig**
**Jahresabschluss 2022**

## 3. Verwaltungsgliederungsplan

Stand: April 2022

# Verwaltungsgliederungsplan

| | |
|---|---|
| **1** | **Allgemeine Verwaltung** |
| 01 | Fachbereich Dezernatsplanung, Recht und Stadtbezirksräte |
| 10 | Fachbereich Zentrale Dienste |
| 0100 | Büro des Oberbürgermeisters |
| 0103 | Referat Bezirksgeschäftsstellen |
| 0110 | Stabsstelle Digitalisierung, Smart-City |
| 0120 | Referat Stadtentwicklung, Statistik, Vorhabenplanung |
| 0130 | Referat Kommunikation |
| 0140 | Referat Rechnungsprüfungsamt |
| 0150 | Gleichstellungsreferat |
| 0300 | Rechtsreferat |
| **2** | **Finanzverwaltung** |
| 20 | Fachbereich Finanzen |
| **3** | **Rechts-, Sicherheits- und Ordnungsverwaltung** |
| 32 | Fachbereich Bürgerservice, Öffentliche Sicherheit |
| 37 | Fachbereich Feuerwehr |
| **4** | **Schul- und Kulturverwaltung** |
| 40 | Fachbereich Schule |
| 41 | Fachbereich Kultur und Wissenschaft |
| 0412 | Referat Stadtbibliothek |
| 0413 | Referat Städtisches Museum |
| 0414 | Referat Stadtarchiv |
| **5** | **Sozial- und Gesundheitsverwaltung** |
| 50 | Fachbereich Soziales und Gesundheit |
| 51 | Fachbereich Kinder, Jugend und Familie |
| 0500 | Sozialreferat |
| **6** | **Bauverwaltung** |
| 60 | Fachbereich Bauordnung und Zentrale Vergabestelle |
| 61 | Fachbereich Stadtplanung und Geoinformation |
| 65 | Fachbereich Gebäudemanagement |
| 66 | Fachbereich Tiefbau und Verkehr |
| 67 | Fachbereich Stadtgrün und Sport |
| 0670 | Sportreferat |
| 68 | Fachbereich Umwelt |
| 0600 | Baureferat |
| 0610 | Referat Stadtbild und Denkmalpflege |
| 0617 | Referat Stadtgrün-Planung und Bau |
| 0650 | Referat Hochbau |
| 0660 | Referat Stadtentwässerung und Abfallwirtschaft |
| **8** | **Verwaltung für Wirtschaft und Verkehr** |
| 0800 | Stabsstelle Wirtschaftsdezernat |

## 4. Übersicht über die Produktgruppen

# Übersicht über die Produktgruppen

**gemäß § 1 Abs. 2 Ziffer 11 KomHKVO**

Datengrundlage: Verbindlicher Produktrahmen II/2 für Niedersachsen gemäß Bekanntmachung des LSN vom 29.07.2020

Die Niedersächsische Landesstatistikbehörde hat gemäß § 4 Abs. 2 der KomHKVO den verbindlichen Produktrahmen festgelegt. In dem Produktrahmen werden Produktbereiche (zweistellig) und Produktgruppen (dreistellig) verbindlich vorgegeben - lediglich im Produktbereich 11 sind die Produktgruppen frei definierbar. Die Produktbereiche dienen dazu, mehrere Produktgruppen zusammen zu fassen.

Bei der Stadt Braunschweig wird die Produktgruppe vierstellig geführt, um eine weitere Unterteilung zu ermöglichen. Die Produktgruppen sind wie folgt aufgebaut:

**1 . X X . X X X X**

Produktbereich Produktgruppe

Zusätzlich gibt es bei der Stadt Braunschweig Produktgruppen für Vorleistungen (1.99.XXXX) für einige Teilhaushalte, die aber im Regelfall keine Planwerte enthalten.

| Produktbereich/Produktgruppe | | Teilhaushalt |
|---|---|---|
| 1.11 | Innere Verwaltung | |
| 1.11.1110 | Politische Gremien | Politische Gremien |
| 1.11.1111 | Politische Gremien FB 50 (Sozialvers.) | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.11.1112 | Politische Gremien FB20 Krisenaufw. | FB 20 Finanzen |
| 1.11.1115 | Verwaltungsführung | Verwaltungsführung |
| 1.11.1116 | Steuerungsdienst | 0100 Büro des Oberbürgermeisters |
| 1.11.1117 | Verwaltungsführung Dez. III | Ref. 0600 Baureferat |
| 1.11.1119 | Bezirksgeschäftsstellen | FB 01 Dezernatspl., Recht u. Stadtbez. |
| 1.11.1120 | Rechnungsprüfung | Ref. 0140 Rechnungsprüfungsamt |
| 1.11.1125 | Rechtsangelegenheiten | FB 01 Dezernatspl., Recht u. Stadtbez. |
| 1.11.1130 | Presse- und Öffentlichkeitsarbeit | 0100 Büro des Oberbürgermeisters |
| 1.11.1135 | Herstellung d. Geschlechtergerechtigkeit | Ref. 0150 Gleichstellungsreferat |
| 1.11.1140 | Personalvertretung | Personalvertretung |
| 1.11.1145 | Zentrale Dienste | FB 10 Zentrale Dienste |
| 1.11.1150 | Personalverwaltung | FB 10 Zentrale Dienste |
| 1.11.1151 | Zentrale Aufgaben Personal | FB 10 Zentrale Dienste |
| 1.11.1152 | Kosten der Ausbildung dezentral | FB 10 Zentrale Dienste |
| 1.11.1153 | Personalwirtschaft/-entw., Organisation | FB 10 Zentrale Dienste |
| 1.11.1155 | Informations- u. Kommunikationstechn. | FB 10 Zentrale Dienste |
| 1.11.1157 | Digitalisierung und Smart City | Stabsst. 0110 Digitalis. und Smart City |
| 1.11.1160 | Finanzmanagement und Rechnungswesen | FB 20 Finanzen |
| 1.11.1165 | Immobilienmanagement | FB 20 Finanzen |
| 1.11.1166 | Sonst. Grundst.-/Gebäudemanagement | FB 20 Finanzen |
| 1.11.1167 | Gebäudemanagement | FB 20 Finanzen |
| 1.11.1170 | Graphik-Service-Center | FB 61 Stadtplanung und Geoinformation |
| 1.11.1175 | Zentrale Vergaben | FB 60 Bauordnung und zentrale Vergabest. |
| 1.12 | Sicherheit und Ordnung | |
| 1.12.1210 | Statistik und Wahlen | FB 01 Dezernatspl., Recht u. Stadtbez. |
| 1.12.1221 | Ordnungsangelegenheiten FB 32 | FB 32 Bürgerservice, Öffentl. Sicherheit |
| 1.12.1222 | Ordnungsangelegenheiten FB 50 | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.12.1223 | Verkehrsbehörde | FB 66 Tiefbau und Verkehr |
| 1.12.1260 | Brandschutz | FB 37 Feuerwehr |
| 1.12.1270 | Rettungsdienst | FB 37 Feuerwehr |
| 1.12.1280 | Abwehr Großschadenslagen/Katastrophen | FB 37 Feuerwehr |
| 1.12.1281 | Katastrophenschutz FB 20 - Impfzentren | FB 20 Finanzen |

| Produktbereich/Produktgruppe | | Teilhaushalt |
|---|---|---|
| 1.21 | Schulträgeraufgaben | |
| 1.21.2110 | Grundschulen | FB 40 Schule |
| 1.21.2120 | Hauptschulen | FB 40 Schule |
| 1.21.2130 | Kombinierte Grund- und Hauptschulen | FB 40 Schule |
| 1.21.2150 | Realschulen | FB 40 Schule |
| 1.21.2170 | Gymnasien, Kollegs | FB 40 Schule |
| 1.21.2180 | Gesamtschulen | FB 40 Schule |
| 1.21.2210 | Förderschulen | FB 40 Schule |
| 1.21.2310 | Berufliche Schulen | FB 40 Schule |
| 1.21.2410 | Schülerbeförderung | FB 40 Schule |
| 1.21.2430 | Sonstige schulische Aufgaben | FB 40 Schule |
| 1.21.2431 | Sonstige schulische Aufgaben FB 50 | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.21.2432 | Schulische Aufgaben FB20 Krisenaufw. | FB 20 Finanzen |
| 1.25 | Kultur | |
| 1.25.2500 | Verwaltung kultureller Angelegenheiten | Kultur und Wissenschaft |
| 1.25.2511 | Wissenschaft und Forschung | Kultur und Wissenschaft |
| 1.25.2512 | Literatur/Raabe-Haus (Kulturinstitut) | Kultur und Wissenschaft |
| 1.25.2514 | Wissenschaft und Forschung (Stadtarchiv) | Kultur und Wissenschaft |
| 1.25.2515 | Wohnraum für Studierende | FB 20 Finanzen |
| 1.25.2521 | Museen, Sammlungen, Ausstell. (Museum) | Kultur und Wissenschaft |
| 1.25.2522 | Bildende Kunst | Kultur und Wissenschaft |
| 1.25.2523 | Bildende Kunst (Vermietung) | FB 20 Finanzen |
| 1.25.2610 | Theater | Kultur und Wissenschaft |
| 1.25.2620 | Musikpflege | Kultur und Wissenschaft |
| 1.25.2630 | Musikschulen | Kultur und Wissenschaft |
| 1.25.2710 | Volkshochschulen | FB 20 Finanzen |
| 1.25.2720 | Büchereien | Kultur und Wissenschaft |
| 1.25.2732 | Förderung der Erwachsenenbildung | FB 40 Schule |
| 1.25.2733 | Sonstige Volksbildung | Kultur und Wissenschaft |
| 1.25.2734 | Sonstige Volksbildung (KPW) | Kultur und Wissenschaft |
| 1.25.2811 | Heimat- und sonstige Kulturpflege | Kultur und Wissenschaft |
| 1.25.2812 | Heimatpfleger | FB 61 Stadtplanung und Geoinformation |
| 1.25.2813 | Heimat- und sonstige Kulturpflege FB 20 | FB 20 Finanzen |
| 1.25.2910 | Förderung v. Kirchengemeinden etc. | FB 20 Finanzen |
| 1.31 | Soziale Hilfen | |
| 1.31.3110 | Ausgl.-Zahl.des Landes EGH SGB XII | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3111 | Hilfe zum Lebensunterh. (3.Kap.SGB XII) | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3112 | Leist. D. Sofortzuschlags § 14 | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3114 | Hilfen zur Gesundheit | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3115 | H.z.Überwind. bes. soz. Schw./in and.L. | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3116 | Grundsicher. i. Alt. u. b. Erwerbsmind. | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3117 | Zahlungen Quotales System | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3118 | Hilfe zur Pflege (7. Kap. SGB XII) | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3119 | Verwalt. d. Soz.hilfe (ohne Verw. Einr.) | FB 50 Soziales und Gesundheit/ Ref. 0500 Sozialreferat |
| 1.31.3121 | Leistungen für Unterkunft und Heizung | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3122 | Eingliederungsleistungen | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3123 | Einmalige Leistungen | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3126 | Bildungs- und Teilhabepaket SGB II | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3129 | Verwalt. d. Grundsich. f. Arb.suchende | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3130 | Leist. n. d. Asylbewerberleist.gesetz | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3140 | Ausgl.-Zahl.des Landes EGH SGB IX | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3141 | Leistungen zur med. Reha § 109 SGB IX | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3142 | Leistungen zur Beschäftig. § 111 SGB IX | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3143 | Leist.z.Teilhabe an Bildung § 112 SGB IX | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3144 | Leist.f.Wohnraum §113(2)Nr.1 i.V.m.§77 | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3145 | Assistenzleist. §113(2)Nr.2 i.V.m.§78 | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3146 | Heilpäd.Leist.§113(2)Nr.3 i.V.m.§79 | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3147 | Kennt.u.Fähigk./Förd.Verständ./Mobilität | FB 50 Soziales und Gesundheit |

| Produktbereich/Produktgruppe | | Teilhaushalt |
|---|---|---|
| 1.31.3148 | Sonst./Weitere Leist.z.sozialen Teilhabe | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3149 | Verwaltung der Eingliederungshilfe | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3151 | Soz. Einr. f. Ältere (ohne Pfl.einr.) | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3152 | Soz. Einr. f. pfl.bed. ält. Menschen | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3153 | Soz. Einr. f. Menschen mit Behind. | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3154 | Soz. Einricht. f. Wohnungslose | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3155 | Soz. Einr. f. Aussiedler und Ausländer | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3157 | Frauenhäuser | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3210 | Leist. n. d. Bundesversorgungsgesetz | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3410 | Unterhaltsvorschussleistungen | FB 51 Kinder, Jugend und Familie |
| 1.31.3430 | Betreuungsleistungen | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3440 | Hilfe f. Heimkehrer u. polit. Häftlinge | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3450 | Landesblindengeld | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3460 | Wohngeld | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3470 | Bildungs- und Teilhabepaket §6b BKGG | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3511 | Krankenversorgung nach dem LAG örtl. | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3517 | Sonst. Soz. Angelegenh. örtlich | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3518 | Versicherungsangelegenheiten | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.31.3519 | Verwalt. d. sonst. soz. Hilfen u. Leist. | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.32 | Soziale Hilfen bei FB 51 | |
| 1.32.3140 | Ausgl.-Zahl.des Landes EGH SGB IX | FB 51 Kinder, Jugend und Familie |
| 1.32.3141 | Leistungen zur med. Reha § 109 SGB IX | FB 51 Kinder, Jugend und Familie |
| 1.32.3143 | Leist.z.Teilhabe an Bildung § 112 SGB IX | FB 51 Kinder, Jugend und Familie |
| 1.32.3144 | Leist.f.Wohnraum §113(2)Nr.1 i.V.m.§77 | FB 51 Kinder, Jugend und Familie |
| 1.32.3145 | Assistenzleist. §113(2)Nr.2 i.V.m.§78 | FB 51 Kinder, Jugend und Familie |
| 1.32.3146 | Heilpäd.Leist.§113(2)Nr.3 i.V.m.§79 | FB 51 Kinder, Jugend und Familie |
| 1.32.3147 | Kennt.u.Fähigk./Förd.Verständ./Mobilität | FB 51 Kinder, Jugend und Familie |
| 1.32.3148 | Sonst./Weitere Leist.z.sozialen Teilhabe | FB 51 Kinder, Jugend und Familie |
| 1.36 | Kinder-, Jugend- und Familienhilfe | |
| 1.36.3610 | Förd. v. Kindern in Tageseinrichtungen | FB 51 Kinder, Jugend und Familie |
| 1.36.3620 | Jugendarbeit | FB 51 Kinder, Jugend und Familie |
| 1.36.3630 | Sonst.Leist.z.Förd.jung.Mensch./Familien | FB 51 Kinder, Jugend und Familie |
| 1.36.3650 | Tageseinrichtungen für Kinder | FB 51 Kinder, Jugend und Familie |
| 1.36.3651 | Tageseinrichtungen für Kinder FB 50 | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.36.3652 | Tageseinr. f.Kinder FB20 Krisenaufw. | FB 20 Finanzen |
| 1.36.3660 | Einrichtungen der Jugendarbeit | FB 51 Kinder, Jugend und Familie |
| 1.36.3670 | Sonstige Einrichtungen | FB 51 Kinder, Jugend und Familie |
| 1.41 | Gesundheitsdienste | |
| 1.41.4110 | Krankenhäuser | FB 20 Finanzen |
| 1.41.4120 | Gesundheitseinrichtungen | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.41.4140 | Maßnahmen der Gesundheitspflege | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.41.4141 | Gesundheitspflege FB20 Krisenaufw. | FB 20 Finanzen |
| 1.42 | Sportförderung | |
| 1.42.4210 | Förderung des Sports | FB 67 Stadtgrün und Sport |
| 1.42.4241 | Betrieb v. Sportstätten | FB 67 Stadtgrün und Sport |
| 1.42.4242 | Sportstätten Stadion u. Stadtbad | FB 20 Finanzen |
| 1.42.4244 | Sportstätten (Verpachtung) | FB 20 Finanzen |
| 1.51 | Räumliche Planung und Entwicklung | |
| 1.51.5110 | Umsetzung Bebauungsplanung Ref. 0600 | Ref. 0600 Baureferat |
| 1.51.5111 | Stadtplanung | FB 61 Stadtplanung und Geoinformation |
| 1.51.5112 | Geoinformation | FB 61 Stadtplanung und Geoinformation |
| 1.51.5113 | Zentraler Bürgerservice | FB 61 Stadtplanung und Geoinformation |
| 1.51.5114 | Stadtentw., -forschung, Europaangel. | FB 01 Dezernatspl., Recht u. Stadtbez. |
| 1.51.5115 | Verkehrsplanung FB 66 | FB 66 Tiefbau und Verkehr |
| 1.51.5116 | Sanierungsplanung und -durchführung | FB 61 Stadtplanung und Geoinformation |
| 1.51.5117 | Vorbereitende Bauleit-, Standortplanung | FB 61 Stadtplanung und Geoinformation |
| 1.51.5118 | Stadtbildgestaltung | Ref. 0610 Stadtbild und Denkmalpflege |
| 1.51.5119 | Landsch.-, Freiraum-,Grünordnungsplanung | Ref. 0617 Stadtgrün-Planung und Bau |

| Produktbereich/Produktgruppe | | Teilhaushalt |
|---|---|---|
| 1.52 | Bauen und Wohnen | |
| 1.52.5210 | Baurecht | FB 60 Bauordnung und zentrale Vergabest. |
| 1.52.5211 | Brandschutz / Wiederkehrende Prüfungen | FB 60 Bauordnung und zentrale Vergabest. |
| 1.52.5221 | Wohnbauförderung | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.52.5223 | Wohnungsbaudarlehen | FB 20 Finanzen |
| 1.52.5225 | Wohnungsbauwirtschaft Ref. 0600 | Ref. 0600 Baureferat |
| 1.52.5231 | Denkmalschutz/-pflege | Ref. 0610 Stadtbild und Denkmalpflege |
| 1.52.5232 | Denkmalschutz und Pflege | Ref. 0600 Baureferat |
| 1.53 | Ver- und Entsorgung | |
| 1.53.5350 | Kombinierte Versorgung | FB 20 Finanzen |
| 1.53.5360 | Versorgung mit techn. Inf.-Infrastruktur | Stabsst. 0800 Wirtschaftsdezernat |
| 1.53.5371 | Tierkörperbeseitigung | FB 32 Bürgerservice, Öffentl. Sicherheit |
| 1.53.5372 | Ordnungsaufgaben nach Abfallrecht | FB 61 Stadtplanung und Geoinformation |
| 1.53.5380 | Entwässerung und Abwasserbeseitigung | FB 20 Finanzen |
| 1.53.5382 | Ordnungsaufgaben nach Wasserrecht | FB 68 Umwelt |
| 1.54 | Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV | |
| 1.54.5400 | Verkehrsflächen | FB 66 Tiefbau und Verkehr |
| 1.54.5401 | Verkehrsflächen Ref. 0600 | Ref. 0600 Baureferat |
| 1.54.5460 | Parkeinrichtungen | FB 66 Tiefbau und Verkehr |
| 1.54.5461 | Parkhäuser (Verpachtung) BgA | FB 20 Finanzen |
| 1.54.5470 | ÖPNV | FB 20 Finanzen |
| 1.54.5480 | Sonstiger Personen und Güterverkehr | FB 20 Finanzen |
| 1.55 | Natur-und Landschaftspflege | |
| 1.55.5510 | Öffentliches Grün / Landschaftspflege | FB 67 Stadtgrün und Sport |
| 1.55.5520 | Öffentliche Gewässer / Wasserbau | FB 20 Finanzen |
| 1.55.5521 | Öffentliche Gewässer / Wasserläufe | FB 66 Tiefbau und Verkehr |
| 1.55.5522 | Hochwasserschutz | FB 68 Umwelt |
| 1.55.5530 | Friedhofs- und Bestattungswesen | FB 67 Stadtgrün und Sport |
| 1.55.5540 | Natur- und Landschaftspflege | FB 67 Stadtgrün und Sport |
| 1.55.5550 | Land- und Forstwirtschaft | FB 67 Stadtgrün und Sport |
| 1.56 | Umweltschutz | |
| 1.56.5610 | Umweltschutz | FB 68 Umwelt |
| 1.56.5611 | Umweltschutzmaßnahmen FB 66 | FB 66 Tiefbau und Verkehr |
| 1.57 | Wirtschaftsförderung und Tourismus | |
| 1.57.5711 | Wirtschaftsförderung | Stabsst. 0800 Wirtschaftsdezernat |
| 1.57.5712 | Wirtschaftsförderung - Gesellschaften | FB 20 Finanzen |
| 1.57.5731 | Allgemeine Einrichtungen/Unternehmen | FB 20 Finanzen |
| 1.57.5732 | Allgemeine Einrichtungen FB 01/10 | FB 01 Dezernatspl., Recht u. Stadtbez. |
| 1.57.5733 | Allgemeine Einrichtungen FB 32 | FB 32 Bürgerservice, Öffentl. Sicherheit |
| 1.61 | Allgemeine Finanzwirtschaft | |
| 1.61.6110 | Allgemeine Finanzwirtschaft | Allgemeine Finanzwirtschaft |
| 1.61.6120 | Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft | Allgemeine Finanzwirtschaft |
| 1.99 | Vorleistungen | |
| 1.99.0600 | Vorleistungen Ref. 0600 | Ref. 0600 Baureferat |
| 1.99.1000 | Vorleistungen FB 10 | FB 10 Zentrale Dienste |
| 1.99.2000 | Vorleistungen FB 20 | FB 20 Finanzen |
| 1.99.5000 | Vorleistungen FB 50 | FB 50 Soziales und Gesundheit |
| 1.99.6100 | Vorleistungen FB 61 | FB 61 Stadtplanung und Geoinformation |
| 1.99.6700 | Vorleistungen FB 67 | FB 67 Stadtgrün und Sport |
| 1.99.6800 | Vorleistungen FB 68 | FB 68 Umwelt |

**Stadt Braunschweig**
**Jahresabschluss 2022**

## 5. Übersicht über die Konten

- **Kontenübersicht Bilanz**

- **Kontenübersicht Ergebnis- und Finanzhaushalt**

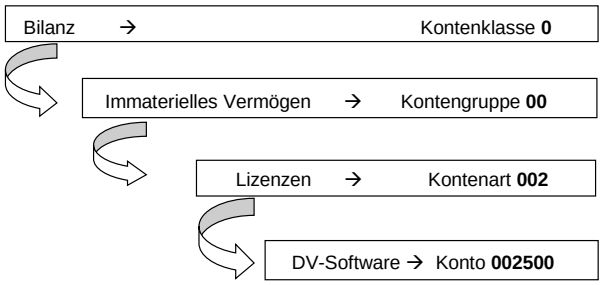
**Kontenübersicht - Bilanz**

**Stand: Dezember 2022**

| |
|---|
| **Gesetzliche Gliederung gemäß KomHKVO für die Bilanz** |
| **Kontenrahmen à Kontenklasse (1. Stelle des Kontos)** |
| **Kontenrahmen à Kontengruppe (1.+2. Stelle des Kontos)** |
| **Kontenrahmen à Kontenart (1. - 3. Stelle des Kontos)** |
| **Kontenrahmen à Konto (1. - 6. Stelle)** |

**Datengrundlage: Verbindlicher Kontenrahmen II/2 für Niedersachsen gemäß Bekanntmachung des LSN vom 25.04.2017**

**Lesebeispiel: Zuordnung anhand des Kontos DV-Software**




| Bilanz (Sachkonten) | Bezeichnung | Änderungen |
|---|---|---|
| **0** | **Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachvermögen (Bilanzkonten Aktivseite)** | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 2 Nr. 1** | **Immaterielles Vermögen** | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 2 Nr. 1.1** | **Konzessionen** | |
| **001** | **Konzessionen** | |
| 001100 | Konzessionen | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 2 Nr. 1.2** | **Lizenzen** | |
| **002** | **Lizenzen** | |
| 002100 | Lizenzen | |
| 002300 | Geschäfts- oder Firmenwerte | |
| 002500 | DV-Software | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 2 Nr. 1.3** | **Ähnliche Rechte** | |
| **003** | **Ähnliche Rechte** | |
| 003100 | Ähnliche Rechte | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 2 Nr. 1.4** | **Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse** | |
| **004** | **Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Investitionszuwendungen** | |
| 004100 | Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 2 Nr. 1.5** | **Aktivierter Umstellungsaufwand** | |
| **005** | **Aktivierter Umstellungsaufwand** | |
| 005100 | Aktivierter Umstellungsaufwand | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 2 Nr. 1.6** | **Sonstiges immaterielles Vermögen** | |
| **008** | **Sonstiges immaterielles Vermögen** | |
| 008100 | Sonstiges immaterielles Vermögen | |
| **009** | **Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände** | |
| 009100 | geleistete Anzahlungen immaterielle Vermögensgegenstände | |
| 009110 | Vorsteuerverrechnung auf Anzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände | |
| 009200 | Aktivierte Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände | |
| 009210 | Verrechnung aktivierte Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 2 Nr. 2** | **Sachvermögen** | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 2 Nr. 2.1** | **Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken** | |
| **011** | **Grünflächen** | |
| 011100 | Grünflächen - Grund und Boden | |
| 011200 | Grünflächen - Außenanlagen | |
| 011250 | Grünflächen - Außenanlagen - Festwert | |
| **012** | **Ackerland** | |
| 012100 | Ackerland - Grund und Boden | |
| 012200 | Ackerland - Außenanlagen | |
| 012250 | Festwert Außenanlagen Bäume - Ackerland | |
| **013** | **Wald, Forsten** | |
| 013100 | Wald, Forsten - Grund und Boden | |
| 013200 | Wald, Forsten - Außenanlagen | |
| 013250 | Festwert Wald, Forst - Stadtwald | |
| **019** | **Sonstige unbebaute Grundstücke** | |
| 019100 | Sonstige unbebaute Grundstücke - Grund und Boden | |
| 019200 | Sonstige unbebaute Grundstücke - Außenanlagen | |
| 019250 | Festwert Außenanlagen Bäume - unbebaute Grundstück | |

| Bilanz (Sachkonten) | Bezeichnung | Änderungen |
|---|---|---|
| **KomHKVO § 55 Abs. 2 Nr. 2.2** | **Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken** | |
| **021** | **Grundstücke mit Wohnbauten** | |
| 021100 | Wohnbauten - Grund und Boden | |
| 021200 | Wohnbauten - Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen | |
| 021250 | Festwert Außenanlagen Bäume - Wohnbauten | |
| **022** | **Grundstücke mit sozialen Einrichtungen** | |
| 022100 | Soziale Einrichtungen- Grund und Boden | |
| 022200 | Soziale Einrichtungen - Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen | |
| 022250 | Festwert Außenanlagen Bäume - soziale Einrichtungen | |
| **023** | **Grundstücke mit Schulen** | |
| 023100 | Schulen - Grund und Boden | |
| 023200 | Schulen - Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen | |
| 023250 | Festwert Außenanlagen Bäume - Schulen | |
| **024** | **Grundstücke mit Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen** | |
| 024100 | Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen - Grund und Boden | |
| 024200 | Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen - Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen | |
| 024250 | Festwert Außenanlagen Bäume - Kultur, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen | |
| **029** | **Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden** | |
| 029100 | Sonstige Dienst-, Geschäfts- und andere Betriebsgebäude - Grund und Boden | |
| 029200 | Sonstige Dienst-, Geschäfts- und andere Betriebsgebäude - Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen | |
| 029250 | Festwert Außenanlagen Bäume - sonstige Dienst-, Geschäfts- und andere Betriebsgebäude | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 2 Nr. 2.3** | **Infrastrukturvermögen** | |
| **031** | **Grund und Boden des Infrastrukturvermögens** | |
| 031100 | Grund und Boden des Infrastrukturvermögens | |
| **032** | **Brücken und Tunnel** | |
| 032100 | Brücken und Tunnel | |
| **033** | **Gleisanlage mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen** | |
| 033100 | Gleisanlage mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen | |
| **034** | **Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen** | |
| 034110 | Entwäss.-/Abwasserbeseitigungsanlagen Grund+Boden | |
| 034200 | Entwäss.-/Abwasserbeseitigungsanl.Gebäude+Aufbau | |
| **035** | **Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen** | |
| 035100 | Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen | |
| 035150 | Festwert Außenanlagen Bäume - Straßen, Wege und Plätze | |
| 035160 | Festwert Beleuchtungsanlagen/Parkscheinautomaten | |
| **036** | **Strom-, Gas-, Wasserleitungen und zugehörige Anlagen** | |
| 036100 | Strom-, Gas-, Wasserleitungen und zugehörige Anlagen | |
| **037** | **Wasserbauliche Anlagen** | |
| 037100 | Wasserbauliche Anlagen | |
| **038** | **Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen** | |
| 038100 | Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen | |
| **039** | **Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens** | |
| 039100 | Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 2 Nr. 2.4** | **Bauten auf fremden Grundstücken** | |
| **041** | **Bauten auf fremden Grundstücken** | |
| 041100 | Bauten auf fremden Grund und Boden | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 2 Nr. 2.5** | **Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler** | |
| **051** | **Kunstgegenstände** | |
| 051100 | Kunstgegenstände | |
| **055** | **Baudenkmäler** | |
| 055100 | Baudenkmäler | |
| **056** | **Bodendenkmäler** | |
| 056100 | Bodendenkmäler | |
| **055** | **Sonstige Kulturdenkmäler** | |
| 059100 | Sonstige Kulturdenkmäler | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 2 Nr. 2.6** | **Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge** | |
| **061** | **Fahrzeuge** | |
| 061100 | Fahrzeuge | |
| **062** | **Maschinen** | |
| 062 | Maschinen | |
| **063** | **Technische Anlagen** | |
| 063100 | Technische Anlagen | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 2 Nr. 2.7** | **Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere** | |
| **071** | **Betriebsvorrichtungen** | |
| 071100 | Betriebsvorrichtungen | |
| **072** | **Betriebs- und Geschäftsausstattung** | |
| 072100 | Betriebs- und Geschäftsausstattung | |
| 072110 | Festwert Betriebs- und Geschäftsausstattung - Schulausstattung | |
| 072120 | Festwert Betriebs- und Geschäftsausstattung - Kitas und Jugendfreizeiteinrichtungen | |
| 072130 | Festwert sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung - Feuerwehr | |
| 072140 | Festwert sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung - Bibliotheken | |
| **073** | **Nutzpflanzungen und Nutztiere** | |
| 073100 | Nutzpflanzungen und Nutztiere | |
| **075** | **Sammelposten für bewegliche Vermögensgegenstände über 150,- bis 1.000,- Euro** | **Übergangsregelung bis 2021** |
| 075100 | Geringwertige Vermögensgegenstände (GVG) über 150 bis 1.000 Euro ohne Umsatzsteuer | Übergangsregelung bis 2021 |

| Bilanz (Sachkonten) | Bezeichnung | Änderungen |
|---|---|---|
| **KomHKVO § 55 Abs. 2 Nr. 2.8** | **Vorräte** | |
| **081** | **Rohstoffe/Fertigungsmaterial** | |
| 081100 | Rohstoffe/Fertigungsmaterial | |
| **082** | **Hilfsstoffe** | |
| 082100 | Hilfsstoffe | |
| **083** | **Betriebsstoffe** | |
| 083100 | Betriebsstoffe | |
| **084** | **Waren** | |
| 084100 | Waren | |
| **085** | **Unfertige/fertige Erzeugnisse** | |
| 085110 | Unfertige Erzeugnisse | |
| 085120 | Fertige Erzeugnisse | |
| 085210 | Unfertige Maßnahme | |
| 085220 | Fertige Maßnahme | |
| **086** | **Unfertige Leistungen** | |
| 086100 | Unfertige Leistungen | |
| **087** | **Geleistete Anzahlungen auf Vorräte** | |
| 087100 | Geleistete Anzahlungen auf Vorräte | |
| **089** | **Sonstige Vorräte** | |
| 089100 | Sonstige Vorräte | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 2 Nr. 2.9** | **Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau** | |
| **091** | **Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen** | |
| 091100 | Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen | |
| 091110 | Vorsteuerverrechnung auf Anzahlungen für Sachanlagen | |
| 091200 | Aktivierte Anzahlungen auf Sachanlagen | |
| 091210 | Verrechnung aktivierte Anzahlungen auf Sachanlagen | |
| **096** | **Anlagen im Bau** | |
| 096100 | Anlagen im Bau (AiB) | |
| **1** | **Finanzvermögen und aktive Rechnungsabgrenzung (Bilanzkonten Aktivseite)** | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 2 Nr. 3** | **Finanzvermögen** | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 2 Nr. 3.1** | **Anteile an verbundenen Unternehmen** | |
| **101** | **Anteilsrechte an verbundenen Unternehmen** | |
| 101100 | Anteil verbundenen Unternehmen - Börsennotierte Aktien | |
| 101200 | Anteil verbundenen Unternehmen - Nichtbörsennotierte Aktien | |
| 101300 | Anteil verbundenen Unternehmen - Sonstige Anteilsrechte | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 2 Nr. 3.2** | **Beteiligungen** | |
| **111** | **Beteiligungen** | |
| 111100 | Beteiligungen - Börsennotierte Aktien | |
| 111200 | Beteiligungen - Nichtbörsennotierte Aktien | |
| 111300 | Beteiligungen - Sonstige Anteilsrechte | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 2 Nr. 3.3** | **Sondervermögen mit Sonderrechnung** | |
| **121** | **Sondervermögen** | |
| 121100 | Sondervermögen | |
| **122** | **Treuhandvermögen** | |
| 122100 | Treuhandvermögen (Mündel) | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 2 Nr. 3.4** | **Ausleihungen** | |
| **131** | **Ausleihungen** | |
| 131510 | Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen bis 1 Jahr | |
| 131520 | Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen 1 bis 5 Jahre | |
| 131530 | Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen über 5 Jahre | |
| 131810 | Ausleihungen an sonstigen inländischen Bereich bis 1 Jahr | |
| 131820 | Ausleihungen an sonstigen inländischen Bereich 1 bis 5 Jahre | |
| 131830 | Ausleihungen an sonstigen Inländischen Bereich über 5 Jahre | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 2 Nr. 3.5** | **Wertpapiere** | |
| **141** | **Investmentzertifikate** | |
| 141110 | Investmentzertifikate | |
| **142** | **Kapitalmarktpapiere** | |
| 142010 | Kapitalmarktpapiere Bund 1 Jahr | |
| 142020 | Kapitalmarktpapiere Bund 1 - 5 Jahre | |
| 142030 | Kapitalmarktpapiere Bund über 5 Jahre | |
| **143** | **Geldmarktpapiere** | |
| 143810 | Geldmarktpapiere beim sonst. inländischen Bereich | |
| **144** | **Finanzderivate** | |
| 144100 | Finanzderivate | |

| Bilanz (Sachkonten) | Bezeichnung | Änderungen |
|---|---|---|
| **KomHKVO § 55 Abs. 2 Nr. 3.6** | **Öffentlich-rechtliche Forderungen** | |
| **151** | **Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen** | |
| 151100 | Gebühren-Forderungen aus Dienstleistungen | |
| 151110 | Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen an verbundene Unternehmen | |
| 151120 | Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen an Beteiligungen | |
| 151130 | Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen an Sonderrechnungen | |
| 151190 | Korrektur Kreditoren/Debitoren für öffentlich-rechtliche Forderungen Dienstleistungen | |
| **152** | **Öffentlich-rechtliche Forderungen** | |
| 152100 | Steuerforderungen | |
| 152110 | Steuerforderungen an verbundene Unternehmen | |
| 152120 | Steuerforderungen an Beteiligungen | |
| 152130 | Steuerforderungen an Sonderrechnungen | |
| 152190 | Korrektur Kreditoren/Debitoren für öffentlich-rechtliche Forderungen | |
| 152910 | Einzelwertberichtigung öffentlich-rechtliche Forderungen | |
| 152920 | Pauschalwertberichtigung öffentlich-rechtliche Forderungen | |
| **154** | **Sonstige Forderungen** | |
| **159** | **Übrige öffentlich-rechtlichen Forderungen** | |
| 159100 | sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | |
| 159190 | Korrektur Kreditoren/Debitoren sonstige öffentlich rechtliche Forderungen | |
| 159910 | Einzelwertberichtigungen sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | |
| 159920 | Pauschalwertberichtigungen sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | 11/2019: neues SAKO |
| **KomHKVO § 55 Abs. 2 Nr. 3.7** | **Forderungen aus Transferleistungen** | |
| **153** | **Forderungen aus Transferleistungen** | |
| 153100 | Forderungen Transferleistungen | |
| 153110 | Forderungen Transferleistungen an verbundene Unternehmen | |
| 153120 | Forderungen Transferleistungen an Beteiligungen | |
| 153130 | Forderungen Transferleistungen an Sonderrechnungen | |
| 153190 | Korrektur Kreditoren/Debitoren Forderungen Transferleistung | |
| 153910 | Einzelwertberichtigung Forderungen Transferleistungen | |
| 153920 | Pauschalwertberichtigung Forderungen Transferleistungen | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 2 Nr. 3.8** | **Privatrechtliche Forderungen** | |
| **161** | **Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen** | |
| 161100 | Privatrechtliche Forderung Dienstleistung | |
| 161110 | Privatrechtliche Forderung Dienstleistung an verbundene Unternehmen | |
| 161120 | Privatrechtliche Forderung Dienstleistung an Beteiligung | |
| 161130 | Privatrechtliche Forderung Dienstleistung an Sonderrechnungen | |
| 161140 | Erstattungsanspruch §107b BeamtVG Pensionsrückstellungen | |
| 161160 | Erstattungsanspruch Klinikum Pensionsrückstellungen | |
| 161180 | Privatrechtliche Forderungen Studieninstitut | 10/2019: neues SAKO |
| 161190 | Korrektur Kreditoren/Debitoren privatrechtliche Forderung Dienstleistungen | |
| **162** | **Sonstige privatrechtliche Forderungen** | |
| 162100 | Sonstige privatrechtlichen Forderungen gegen den privaten Bereich | |
| 162200 | Sonstige privatrechtliche Forderungen gegen den Bund | |
| 162290 | Korrektur Kreditoren/Debitoren sonstige privatrechtliche Forderungen | |
| 162300 | Sonstige Forderungen an Mitarbeiter | |
| 162310 | Sonstige Forderungen an verbundene Unternehmen | |
| 162320 | Sonstige Forderungen an Beteiligungen | |
| 162330 | Sonstige Forderungen an Sonderrechnungen | |
| 162390 | Korrektur Kreditoren/Debitoren sonstigen privatrechtlichen Forderungen | |
| 162910 | Zweifelhafte sonstige privatrechtliche Forderungen | |
| 162920 | Pauschalwertberichtigung sonstige privatrechtliche Forderungen | |
| **165** | **Durchlaufende Posten** | |
| 165440 | Forderungen Cashpool - Stadt Braunschweig Beteiligungsgesellschaft mbH | 07/2019: neues SAKO |
| 165441 | Forderungen Cashpool - Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH | 07/2019: neues SAKO |
| 165442 | Forderungen Cashpool - Grundstücksgesellschaft Braunschweig mbH | 07/2019: neues SAKO |
| 165443 | Forderungen Cashpool - Nibelungen Wohnbau GmbH | 07/2019: neues SAKO |
| 165444 | Forderungen Cashpool - Braunschweig Stadtmarketing GmbH | 07/2019: neues SAKO |
| 165445 | Forderungen Cashpool - Hafenbetriebsgesellschaft Braunschweig mbH | 07/2019: neues SAKO |
| 165446 | Forderungen Cashpool - Struktur-Förderung Braunschweig GmbH | 07/2019: neues SAKO |
| 165447 | Forderungen Cashpool - Volkshochschule Braunschweig GmbH | 07/2019: neues SAKO |
| 165448 | Forderungen Cashpool - Stadthalle Braunschweig Betriebsgesellschaft mbH | 07/2019: neues SAKO |
| 165449 | Forderungen Cashpool - Unterstützungskasse Stadtbad e.V. | 07/2019: neues SAKO |
| 165450 | Forderungen Cashpool - Stadtbad | 07/2019: neues SAKO |
| 165451 | Forderungen Cashpool - Flughafen | 07/2019: neues SAKO |
| 165452 | Forderungen Cashpool - SR Abfallwirtschaft | 07/2019: neues SAKO |
| 165453 | Forderungen Cashpool - SR Stadtentwässerung | 07/2019: neues SAKO |
| 165454 | Forderungen Cashpool - Pensionsfonds | 07/2019: neues SAKO |
| 165455 | Forderungen Cashpool - Klinikum Fördermittel | 05/2022: neues SAKO |
| 165456 | Forderungen Cashpool - Klinikum Zwifin Investition | 05/2022: neues SAKO |
| 165457 | Forderungen Cashpool - NiWo Zwifin Investitionen | 05/2022: neues SAKO |
| 165458 | Forderungen Cashpool - Zukunft | 05/2022: neues SAKO |
| **169** | **Übrige privatrechtliche Forderungen** | |
| 169100 | Andere sonstige Forderungen | |
| 169150 | Sonstige Forderungen FI-AA | |
| 169200 | Forderungen Gesellschaftervertrag | |
| 169300 | Forderungen Sonderrechnung Gebäudemanagement | |
| 169500 | Wertgutscheine FB 50 | |
| 169906 | Sonstige Forderungen FB 65 Einzelbeauftragung | |
| 169907 | Sonstige Forderungen FB 65 Betriebskosten | |

| Bilanz (Sachkonten) | Bezeichnung | Änderungen |
|---|---|---|
| **KomHKVO § 55 Abs. 2 Nr. 3.9** | **Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände** | |
| **166** | **Sonstige Vermögensgegenstände** | |
| 166000 | Debitorische Kreditoren | |
| 166100 | Andere sonstige Vermögensgegenstände | |
| 166200 | Stundungsverrechnung | |
| 166700 | Verrechnungskonto Vorschüsse | |
| 166730 | Verrechnungskonto Schnittstelle FB 65-Zahlungen HR | |
| 166731 | Verrechnungskonto Schnittstelle FB 65-Einnahmen HR | |
| 166733 | Verrechnungskonto Schnittstelle FB 65 - ohne HR | |
| 166740 | Verrechnungskonto Forderungen an MA | |
| 166745 | Sonstige Forderungen Mitarbeiter Darlehen Gehaltsvorsch | |
| 166750 | Nettoabzug (interne Verrechnung) Beamte | |
| 166751 | Nettoabzug (interne Verrechnung) tariflich Beschäftigte | |
| 166752 | Nettoabzug (interne Verrechnung) ABM-Kräfte | |
| 166755 | Verrechnungskonto HR - Umsetzungen | |
| 166775 | Verrechnungskonto SS FB 65 - Nebenkostenverteilung | |
| 166800 | Sonstige geleistete Anzahlungen | |
| 166900 | Skontoverrechnung (Nettoverfahren) | |
| **168** | **Vorsteuer** | |
| 168100 | Vorsteuer | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 2 Nr. 4** | **Liquide Mittel** | |
| **171** | **Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten** | |
| 171100 | Kreditinstitut 1, Bestand | |
| 171110 | Kreditinstitut 1 (Ausgabe), Bestand | |
| 171140 | Kreditinstitut 3, Bestand | |
| 171160 | Kreditinstitut 9, Bestand | |
| 171180 | Kreditinstitut 5, Bestand | |
| 171190 | Kreditinstitut 6, Bestand | |
| 171200 | Tagesgeld - Kreditinstitut 7 | |
| 171201 | Tagesgeld - Kreditinstitut 1 | |
| 171205 | Tagesgeld - Kreditinstitut 8 | |
| 171900 | Kreditinstitut 1, 1 Euro-Jobber | |
| 172911 | Kreditinstitut 1, Städtisches Museum | |
| 171920 | Kreditinstitut 1, Kinderarmut | |
| 171931 | Kreditinstitut 2, Reiterstandbilder | |
| 171940 | Kreditinstitut 8, Schloss-Arkaden | |
| 171950 | Schulkonten FB 40 | |
| 171951 | Bankkonten FB 51 | |
| 171960 | Tagesgeld - PPP | |
| **172** | **Sonstige Einlagen** | |
| 172100 | Festgeld - Kreditinstitut 7 | |
| 172110 | Festgeld - Kreditinstitut 9 | |
| 172120 | Festgeld - Kreditinstitut 10 | |
| 172130 | Festgeld - Kreditinstitut 6 | |
| 172140 | Festgeld - Kreditinstitut 11 | |
| 172150 | Festgeld - Kreditinstitut 12 | |
| 172160 | Festgeld - Kreditinstitut 13 | |
| 172170 | Festgeld - Kreditinstitut 14 | |
| 172180 | Festgeld - Kreditinstitut 15 | |
| 172190 | Festgeld - Kreditinstitut 16 | |
| 172200 | Festgeld - Kreditinstitut 17 | |
| 172210 | Festgeld - Kreditinstitut 18 | |
| 172220 | Festgeld - Kreditinstitut 19 | |
| 172230 | Festgeld - Kreditinstitut 20 | |
| 172240 | Festgeld - Kreditinstitut 21 | |
| 172250 | Festgeld - Kreditinstitut 22 | |
| 172260 | Festgeld - Kreditinstitut 5 | |
| 172270 | Festgeld - Kreditinstitut 23 | |
| 172280 | Festgeld - Kreditinstitut 1 | |
| 172290 | Festgeld - Kreditinstitut 8 | |
| 172300 | Festgeld - Kreditinstitut 2 | |
| 172310 | Festgeld - Kreditinstitut 24 | |
| **173** | **Bargeld** | |
| 173110 | Barkasse 1 | |
| 173180 | Wechselgeldkassen | |
| 173184 | Kassenautomat FB 32 | |
| 173185 | Zahlstellen (früher auch Wertgutscheine) | |
| 173190 | Schecks | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 2 Nr. 5** | **Aktive Rechnungsabgrenzung (RAP)** | |
| **180** | **Aktive Rechnungsabgrenzung (RAP)** | |
| 180100 | Aktive Rechnungsabgrenzungsposten | |
| 180110 | RAP - Forderungen aus Dienstleistungen | |
| 180210 | RAP - Übrige Forderungen | |
| 180310 | RAP - geleistete Zuwendungen | |
| 189100 | RAP - Sonstige aktive RAP | |

| Bilanz (Sachkonten) | Bezeichnung | Änderungen |
|---|---|---|
| **2** | **Nettoposition, Sonderposten, Verbindlichkeiten, Rückstellungen und passive Rechnungsabgrenzung (Bilanzkonten Passivseite)** | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 1** | **Nettoposition** | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 1.1** | **Basisreinvermögen** | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 1.1.1** | **Reinvermögen** | |
| **2001** | **Reinvermögen** | |
| 200110 | Reinvermögen | |
| 200120 | Reinvermögen Sonderposten-Anteil | |
| 200130 | Reinvermögen nicht abnutzbarer Sonderposten-Anteil | 06/2020: neues SAKO |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 1.1.2** | **Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss als Minusbetrag** | |
| **2002** | **Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss Verwaltungshaushalt** | |
| | kein Sachkonto eingerichtet, da der kamerale Abschluss keinen Sollfehlbetrag hat | |
| **2003** | **Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss Vermögenshaushalt** | |
| | kein Sachkonto eingerichtet, da der kamerale Abschluss keinen Sollfehlbetrag hat | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 1.2** | **Rücklagen** | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 1.2.1** | **Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses** | |
| **201** | **Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses** | |
| 201100 | Rücklage - Überschuss des ordentliches Ergebnisses | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 1.2.2** | **Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses** | |
| **202** | **Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses** | |
| 202100 | Rücklage - Überschuss des außerordentlichen Ergebnisses | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 1.2.3** | **Rücklagen aus Investitionszuwendungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände** | |
| **203** | **Rücklagen aus Investitionszuwendungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände** | |
| 203901 | Rücklagen Investzuwendungen nicht abnutzbare Vermögensgegenstände | 06/2020: neues SAKO |
| 203910 | Verrechnung Rücklagen - nicht abnutzbare Vermögensgegenstände | 06/2020: neues SAKO |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 1.2.4** | **Zweckgebundene Rücklagen** | |
| **204** | **Zweckgebundene Rücklagen** | |
| 204100 | Zweckgebundene Rücklagen | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 1.2.5** | **Sonstige Rücklagen** | |
| **205** | **Sonstige Rücklagen** | |
| 205100 | Sonstige Rücklagen | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 1.3** | **Jahresergebnis** | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 1.3.1** | **Fehlbeträge aus Vorjahren** | |
| **206** | **Ergebnis und Ergebnisverwendung** | |
| 206010 | Ergebnis des laufenden Jahres | |
| 206210 | Fehlbetrag aus Vorjahren (§182 NKomVG) | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 1.3.2** | **Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen** | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 1.4** | **Sonderposten** | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 1.4.1** | **Investitionszuweisungen und -zuschüsse** | |
| **211** | **Sonderposten aus Zuwendungen und Umlagen für Vermögensgegenstände** | |
| 211100 | Sonderposten - Zuwendungen | |
| 211110 | Verrechnung Sonderposten - Zuwendungen vom Bund (zweckgebunden) | |
| 211111 | Verrechnung Sonderposten - Zuwendungen vom Land (zweckgebunden) | |
| 211112 | Verrechnung Sonderposten - Zuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden | |
| 211113 | Verrechnung Sonderposten - Zuwendungen von Zweckverbänden | |
| 211114 | Verrechnung Sonderposten - Zuwendungen vom sonstigen öffentlichen Bereich | |
| 211115 | Verrechnung Sonderposten - Zuwendungen von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen | |
| 211116 | Verrechnung Sonderposten - Zuwendungen von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen | |
| 211117 | Verrechnung Sonderposten - Zuwendungen von privaten Unternehmen | |
| 211118 | Verrechnung Sonderposten - Zuwendungen vom übrigen Bereichen | |
| 211120 | Verrechnung SoPo - Zuwendungen (pauschal) | |
| 211130 | Sonderposten Zuwendungen Korrekturkonto | |
| 211140 | Sonderposten - pauschale Zuwendungen | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 1.4.2** | **Beiträge und ähnliche Entgelte** | |
| **212** | **Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten** | |
| 212100 | Sonderposten - Beiträge und ähnliche Entgelte | |
| 212110 | Verrechnung Sonderposten - Erschließungsbeiträge | |
| 212130 | Sonderposten Beiträge Korrekturkonto | |
| 212140 | Verrechnung Sonderposten - Ausbaubeiträge | |
| 212150 | Verrechnung Sonderposten - sonstige Beiträge | |
| 212160 | Sonderposten - pauschale - Beiträge | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 1.4.3** | **Gebührenausgleich** | |
| **213** | **Sonderposten für den Gebührenausgleich** | |
| 213100 | Sonderposten - Gebührenausgleich | |
| 213110 | Verrechnung Sonderposten - Gebührenausgleich | |

| Bilanz (Sachkonten) | Bezeichnung | Änderungen |
|---|---|---|
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 1.4.4** | **Bewertungsausgleich** | |
| **214** | **Sonderposten für den Bewertungsausgleich** | |
| 214100 | Sonderposten - Bewertungsausgleich | |
| 214110 | Verrechnung Sonderposten - Bewertungsausgleich | |
| 214130 | Sonderposten Bewertungsausgleich Korrekturkonto | |
| 214140 | Sonderposten - pauschale - Bewertungsausgleich | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 1.4.5** | **Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten** | |
| **215** | **Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten** | |
| 215100 | Sonderposten - erhaltene Anzahlungen | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 1.4.6** | **Sonstige Sonderposten** | |
| **219** | **Sonstige Sonderposten** | |
| 219100 | Sonstige Sonderposten | |
| 219110 | Verrechnung Sonderposten - Sonstige Sonderposten (zweckgebunden) | |
| 219120 | Verrechnung Sonderposten - Sonstige Sonderposten (pauschal) | |
| 219130 | Sonstige Sonderposten Korrekturkonto | |
| 219140 | Sonderposten - pauschale - sonstige | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 2** | **Schulden** | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 2.1** | **Geldschulden** | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 2.1.1** | **Anleihen** | |
| **221** | **Anleihen** | |
| | kein Sachkonto eingerichtet, da keine Anleihen vorhanden sind | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 2.1.2** | **Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen** | |
| **231** | **Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen** | |
| 231010 | Investitionskredite vom Bund Laufzeit bis 1 Jahr - fester Zins, in Euro | |
| 231011 | Investitionskredite vom Bund Laufzeit bis 1 Jahr - variabler Zins, in Euro | |
| 231020 | Investitionskredite vom Bund Laufzeit 1 bis 5 Jahre- fester Zins, in Euro | |
| 231021 | Investitionskredite vom Bund Laufzeit 1 bis 5 Jahre- variabler Zins, in Euro | |
| 231030 | Investitionskredite vom Bund Laufzeit über 5 Jahre - fester Zins, in Euro | |
| 231031 | Investitionskredite vom Bund Laufzeit über 5 Jahre - variabler Zins, in Euro | |
| 231110 | Investitionskredite vom Land Laufzeit bis 1 Jahr - fester Zins, in Euro | |
| 231111 | Investitionskredite vom Land Laufzeit bis 1 Jahr - variabler Zins, in Euro | |
| 231120 | Investitionskredite vom Land Laufzeit 1 bis 5 Jahre - fester Zins, in Euro | |
| 231121 | Investitionskredite vom Land Laufzeit 1 bis 5 Jahre - variabler Zins, in Euro | |
| 231130 | Investitionskredite vom Land Laufzeit über 5 Jahre - fester Zins, in Euro | |
| 231131 | Investitionskredite vom Land Laufzeit über 5 Jahre - variabler Zins, in Euro | |
| 231410 | Investitionskredite vom sonstigen öffentlichen Bereich Laufzeit bis 1 Jahr - fester Zins, Euro | |
| 231411 | Investitionskredite vom sonstigen öffentlichen Bereich Laufzeit bis 1 Jahr - variabler Zins, Euro | |
| 231420 | Investitionskredite vom sonstigen öffentlichen Bereich Laufzeit 1 - 5 Jahre - fester Zins, Euro | |
| 231421 | Investitionskredite vom sonstigen öffentlichen Bereich Laufzeit 1 - 5 Jahre - variabler Zins, in Euro | |
| 231430 | Investitionskredite vom sonstigen öffentlichen Bereich Laufzeit über 5Jahre - fester Zins, Euro | |
| 231431 | Investitionskredite vom sonstigen öffentlichen Bereich Laufzeit über 5Jahre - variabler Zins, in Euro | |
| 231510 | Investitionskredite von verbundenen Unternehmen Laufzeit bis 1 Jahre - fester Zins, Euro | |
| 231511 | Investitionskredite von verbundenen Unternehmen Laufzeit bis 1 Jahre - variabler Zins, in Euro | |
| 231520 | Investitionskredite von verbundenen Unternehmen Laufzeit 1 - 5 Jahre - fester Zins, Euro | |
| 231521 | Investitionskredite von verbundenen Unternehmen Laufzeit 1 - 5 Jahre - variabler Zins, in Euro | |
| 231530 | Investitionskredite von verbundenen Unternehmen Laufzeit über 5 Jahre - fester Zins, Euro | |
| 231531 | Investitionskredite von verbundenen Unternehmen Laufzeit ü. 5 Jahre - variabler Zins, in Euro | |
| 231610 | Investitionskredite beim Sonderrechnungen Laufzeit bis1 Jahre - fester Zins, Euro | |
| 231611 | Investitionskredite beim Sonderrechnungen Laufzeit bis 1 Jahre - variabler Zins, in Euro | |
| 231620 | Investitionskredite beim Sonderrechnungen Laufzeit 1 - 5 Jahre - fester Zins, Euro | |
| 231621 | Investitionskredite beim Sonderrechnungen Laufzeit 1 - 5 Jahre - variabler Zins, in Euro | |
| 231630 | Investitionskredite beim Sonderrechnungen Laufzeit über 5 Jahre - fester Zins, Euro | |
| 231631 | Investitionskredite beim Sonderrechnungen Laufzeit über 5 Jahre - variabler Zins, in Euro | |
| 231710 | Investitionskredite Kreditinstitute Laufzeit bis 1 Jahr - fester Zins, Euro | |
| 231711 | Investitionskredite Kreditinstitute Laufzeit bis 1 Jahr - variabler Zins, in Euro | |
| 231720 | Investitionskredite Kreditinstitute Laufzeit 1 bis 5 Jahre - fester Zins, Euro | |
| 231721 | Investitionskredite Kreditinstitute Laufzeit 1 bis 5 Jahre - variabler Zins, in Euro | |
| 231730 | Investitionskredite Kreditinstitute Laufzeit über 5 Jahre - fester Zins, Euro | |
| 231731 | Investitionskredite Kreditinstitute Laufzeit über 5 Jahre - variabler Zins, in Euro | |
| 231735 | Investitionskredite Kreditinstitute Laufzeit über 5 Jahre - fester Zins, Euro / Experimentierklausel | 02/2018: neues SAKO |
| 231830 | Investitionskredite sonstiger Bereich Laufzeit über 5 Jahre - fester Zins, Euro | 04/2019: neues SAKO |
| 231835 | Investitionskredite sonstiger Bereich Laufzeit über 5 Jahre - fester Zins, Euro / Experimentierklausel | 12/2018: neues SAKO |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 2.1.3** | **Liquiditätskredite** | |
| **239** | **Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung** | |
| 239010 | Kredite zur Liquiditätssicherung vom Bund Laufzeit bis 1 Jahr | |
| 239110 | Kredite zur Liquiditätssicherung vom Land Laufzeit bis 1 Jahr | |
| 239210 | Kredite zur Liquiditätssicherung von Gemeinden und Gemeindeverbänden Laufzeit bis 1 Jahr | |
| 239310 | Kredite zur Liquiditätssicherung von Zweckverbände Laufzeit bis 1 Jahr | |
| 239410 | Kredite zur Liquiditätssicherung vom sonstigen öffentlichen. Bereich Laufzeit bis 1 Jahr | |
| 239510 | Kredite zur Liquiditätssicherung von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sonderrechnungen Laufzeit bis 1 Jahr | |
| 239610 | Kredite zur Liquiditätssicherung von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen Laufzeit bis 1 Jahr | |
| 239710 | Kredite zur Liquiditätssicherung von Kreditinstituten Laufzeit bis 1 Jahr | |
| 239810 | Kredite zur Liquiditätssicherung vom sonstigen inländischen Bereich Laufzeit bis 1 Jahr | |
| 239910 | Kredite zur Liquiditätssicherung vom sonstigen ausländischen Bereich Laufzeit bis 1 Jahr | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 2.1.4** | **Sonstige Geldschulden** | |
| | dieser Bilanzpostition wurde seitens des NLS keine Sachkonten zugeordnet | |

| Bilanz (Sachkonten) | Bezeichnung | Änderungen |
|---|---|---|
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 2.2** | **Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften** | |
| **241** | **Hypotheken-, Grund- und Rentenschulden** | |
| 241100 | Hypothekenschulden | |
| 241200 | Grundschulden | |
| 241310 | Leibrentenverträge | |
| **242** | **Restkaufgelder bei Grundstücksgeschäften** | |
| 242110 | Restkaufgelder bei Grundstücksgeschäften | |
| **243** | **Leasinggeschäfte** | |
| 243110 | Finanzierungsleasing | |
| 243190 | Verrechnung Leasing - Capital Lease | |
| 243510 | Sonstige Leasinggeschäfte | |
| **244** | **ÖPP / PPP-Projekte** | |
| 244100 | PPP-Schulen-Kitas | |
| **249** | **Sonstige Kreditaufnahmen gleichkommende Vorgänge** | |
| 249100 | Sonstige kreditähnliche Rechtsgeschäfte | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 2.3** | **Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen** | |
| **251** | **Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen** | |
| 251110 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen | |
| 251120 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegen Beteiligungen | |
| 251130 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegen Sonderrechnungen | |
| 251140 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegen den öffentlichen Bereich | |
| 251150 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegen den privaten Bereich | |
| 251900 | Korrekturkonto Debitoren/Kreditoren Lieferungen + Leistungen | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 2.4** | **Transferverbindlichkeiten** | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 2.4.1** | **Finanzausgleichverbindlichkeiten** | |
| **262** | **Finanzausgleichverbindlichkeiten** | |
| 262110 | Finanzausgleichsverbindlichkeiten | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 2.4.2** | **Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke** | |
| **263** | **Verbindlichkeiten aus Zuschüssen für laufende Zwecke** | |
| 263110 | Verbindlichkeiten aus Zuschüssen für laufende Zwecke | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 2.4.3** | **Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen** | |
| **264** | **Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen** | |
| 264110 | Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 2.4.4** | **Soziale Leistungsverbindlichkeiten** | |
| **265** | **Verbindlichkeiten aus sozialen Leistungen** | |
| 265110 | Verbindlichkeiten aus sozialen Leistungen | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 2.4.5** | **Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen** | |
| **266** | **Verbindlichkeiten aus Investitionszuschüssen** | |
| 266110 | Verbindlichkeiten aus Investitionszuschüssen | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 2.4.6** | **Steuerverbindlichkeiten** | |
| **266** | **Steuerverbindlichkeiten** | |
| 267120 | Körperschaftsteuer | |
| 267130 | Kapitalertragsteuer | |
| 267140 | Bauabzugssteuer | |
| 267190 | Sonstige Steuerverbindlichkeiten | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 2.4.7** | **Andere Transferverbindlichkeiten** | |
| **261** | **Verbindlichkeiten aus Transferleistungen** | |
| 261110 | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen verbundene Unternehmen | |
| 261120 | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen Beteiligungen | |
| 261130 | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen Sonderrechnungen | |
| 261140 | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen öffentlicher Bereich | |
| 261150 | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen privater Bereich | |
| 261900 | Korrekturkonto Debitoren/Kreditoren Transferleistungen | |
| 269110 | Andere Transferverbindlichkeiten | |
| 269900 | Korrekturkonto Debitoren/Kreditoren Transferleistungen | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 2.5** | **Sonstige Verbindlichkeiten** | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 2.5.1** | **Durchlaufende Posten** | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 2.5.1.1** | **Verrechnete Mehrwertsteuer** | |
| **2721** | **Umsatzsteuer** | |
| 272100 | Umsatzsteuer | |
| 272110 | Umsatzsteuerzahllast | |
| 272120 | Verrechnung Umsatzsteuer | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 2.5.1.2** | **Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer** | |
| **2722** | **Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer** | |
| 272210 | Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer der Beschäftigten | |
| 272211 | Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer Versorgungsempfänger | |

| Bilanz (Sachkonten) | Bezeichnung | Änderungen |
|---|---|---|
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 2.5.1.3** | **Sonstige durchlaufende Posten** | |
| **2723** | **Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungsträgern** | |
| 272310 | Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungsträgern | |
| 272315 | Verb. Sozialversicherungsträger - geringfügig Beschäftigte | |
| **2724** | **Sonstige Verrechnungen** | |
| 272410 | Verrechnungskonto Straßenreinigungsgebühr Jahressollstellung | |
| 272420 | Verrechnungskonto Abfall Bio Jahressollstellung | |
| 272430 | Verrechnungskonto Abfall Rest Jahressollstellung | |
| 272440 | Verbindlichkeiten Cashpool - Stadt Braunschweig Beteiligungsgesellschaft mbH | 07/2019: neues SAKO |
| 272441 | Verbindlichkeiten Cashpool - Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH | 07/2019: neues SAKO |
| 272442 | Verbindlichkeiten Cashpool - Grundstücksgesellschaft Braunschweig mbH | 07/2019: neues SAKO |
| 272443 | Verbindlichkeiten Cashpool - Nibelungen Wohnbau GmbH | 07/2019: neues SAKO |
| 272444 | Verbindlichkeiten Cashpool - Braunschweig Stadtmarketing GmbH | 07/2019: neues SAKO |
| 272445 | Verbindlichkeiten Cashpool - Hafenbetriebsgesellschaft Braunschweig mbH | 07/2019: neues SAKO |
| 272446 | Verbindlichkeiten Cashpool - Struktur-Förderung Braunschweig GmbH | 07/2019: neues SAKO |
| 272447 | Verbindlichkeiten Cashpool - Volkshochschule Braunschweig GmbH | 07/2019: neues SAKO |
| 272448 | Verbindlichkeiten Cashpool - Stadthalle Braunschweig Betriebsgesellschaft mbH | 07/2019: neues SAKO |
| 272449 | Verbindlichkeiten Cashpool - Unterstützungskasse Stadtbad e.V. | 07/2019: neues SAKO |
| 272450 | Verbindlichkeiten Cashpool - Stadtbad | 07/2019: neues SAKO |
| 272451 | Verbindlichkeiten Cashpool - Flughafen | 07/2019: neues SAKO |
| 272452 | Verbindlichkeiten Cashpool - SR Abfallwirtschaft | 07/2019: neues SAKO |
| 272453 | Verbindlichkeiten Cashpool - SR Stadtentwässerung | 07/2019: neues SAKO |
| 272454 | Verbindlichkeiten Cashpool - Pensionsfonds | 07/2019: neues SAKO |
| 272455 | Verbindlichkeiten Cashpool - Klinikum Fördermittel | 03/2020: neues SAKO |
| 272456 | Verb.CP-Klinikum Zwifin Investitionen | 09/2021: neues SAKO |
| 272457 | Verb.CP-NiWo Zwifin Investitionen | 11/2021: neues SAKO |
| 272458 | Verb.CP-Zukunft | 05/2022: neues SAKO |
| 272510 | Fundgelder | |
| 272511 | Versteigerung / Zollauktion / Durchlaufende Gelder Abt. 32.1 | 03/2009: neues SAKO |
| 272512 | Versteigerungserlöse Fundbüro Abt. 32.4 | 02/2010: neues SAKO |
| 272513 | Durchlaufende Gelder / sichergestelltes Bargeld Abt. 32.1 | 08/2012: neues SAKO |
| 272520 | Schadensregulierung Sonderrechnung FB 65 | |
| 272521 | Schadensregulierung Sonderrechnung FB 65 | 06/2016: neues SAKO |
| 272530 | Schadensregulierung an Dritte (andere FB) | |
| 272531 | Schadensregulierung an Dritte (andere FB) | 06/2016: neues SAKO |
| 272920 | Abzuführende Besoldung, Gehalt der Beschäftigten | |
| 272930 | Abzuführende Vermögenswirksame Leistungen | |
| 272940 | Abzuführende Zusatzversorgung VBL | |
| 272950 | Verbindlichkeiten HR - schwierige Fälle | |
| 272951 | Abzuführende Centbeträge | |
| 272952 | Abzuführende Zahlungen an Dritte | |
| 272953 | Abzuführende Firmenkarte | |
| 272960 | Verrechnungskonto Mündelgelder | |
| 272961 | Verrechnungskonto Mensa Max Essen | |
| 272962 | Verrechnungskonto Mündelvermögen | |
| 272970 | Verrechnungskonto Kautionen | |
| 272971 | Verrechnungskonto Sicherheitsleistungen VOB | |
| 272991 | Sonstige durchlaufende Posten andere OrgE | |
| 272992 | Sonstige durchlaufende Posten Abt. 20.2 | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 2.5.2** | **Abzuführende Gewerbesteuer** | |
| **273** | **Abzuführende Gewerbesteuer** | |
| 273110 | Abzuführende Gewerbesteuer | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 2.5.3** | **Empfangene Anzahlungen** | |
| **274** | **Empfangene Anzahlungen** | |
| 274100 | Empfangene Anzahlungen FI-AA | |
| 274110 | Empfangene Anzahlungen | |
| 274120 | Verbindlichkeiten aus aKonto-Zahlungen | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 2.5.4** | **Andere sonstige Verbindlichkeiten** | |
| **271** | **Sonstige Wertpapierschulden** | |
| 271110 | Sonstige Wertpapierschulden Laufzeit bis 1 Jahr | |
| 271120 | Sonstige Wertpapierschulden Laufzeit 1 - 5 Jahre | |
| 271130 | Sonstige Wertpapierschulden Laufzeit bis 1 Jahr | |
| **279** | **Sonstige Verbindlichkeiten** | |
| 279130 | Verbindlichkeit Sonderrechnung Abfall | |
| 279140 | Verbindlichkeit Sonderrechnung Stadtentwässerung | |
| 279150 | Verbindlichkeit Sonderrechnung Gebäudemanagement | |
| 279160 | Verbindlichkeit Essensgeldkonten | |
| 279190 | Verbindlichkeiten aus Verlustausgleichen | |
| 279200 | Verrechnungskonto Leasingzinsen | |
| 279300 | Verrechnungskonto Leasingeinstellung | |
| 279400 | PSCD-Klärungsbestandskonto (auch Rückläufer) | |
| 279410 | PSCD-Klärungsbestandskonto Ausgabe | |
| 279420 | PSCD-Rückzahlungsanforderung | |
| 279430 | PSCD-Klärungsbestandskonto Reste | |
| 279901 | Zinsabgrenzung Investitionskredite | |
| 279902 | Zinsabgrenzung Geldanlagen Cashpool | |
| 279903 | Zinsabgrenzung kreditähnliche Rechtsgeschäfte | |
| 279905 | Andere sonstige Verbindlichkeiten | |
| 279906 | Sonstige Verbindlichkeiten FB 65 Einzelbeauftragung OP-Liste | |
| 279907 | Sonstige Verbindlichkeiten FB 65 Einzelbeauftragung Investitionen | |
| 279908 | Sonstige Verbindlichkeiten FB 65 Betriebskosten | |

| Bilanz (Sachkonten) | Bezeichnung | Änderungen |
|---|---|---|
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 3** | **Rückstellungen** | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 3.1** | **Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen** | |
| **281** | **Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen** | |
| 281110 | Pensionsrückstellungen | |
| 281210 | Beihilferückstellungen | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 3.2** | **Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen** | |
| **282** | **Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen** | |
| 282100 | Rückstellung nicht in Anspruch genommener Urlaub | |
| 282200 | Rückstellung geleistete Überstunden | |
| 282300 | Rückstellung Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 3.3** | **Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung** | |
| **283** | **Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung** | |
| 283110 | Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung | |
| 283115 | Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung - FB 65 | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 3.4** | **Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien** | |
| **284** | **Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien** | |
| 284110 | Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 3.5** | **Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten** | |
| **285** | **Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten** | |
| 285110 | Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 3.6** | **Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen** | |
| **286** | **Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen** | |
| 286110 | Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs | |
| 286210 | Rückstellungen für Steuerschuldverhältnisse | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 3.7** | **Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren** | |
| **287** | **Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren** | |
| 287110 | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 3.8** | **Andere Rückstellungen** | |
| **289** | **Andere Rückstellungen** | |
| 289110 | Rückstellungen ausstehende Rechnungen | |
| 289115 | Rückstellungen ausstehende Rechnungen - FB 65 | |
| 289119 | Rückstellungen ausstehende Rechnungen - KGA | |
| 289120 | Sonstige Andere Rückstellungen | |
| 289129 | Sonstige Andere Rückstellungen - KGA | |
| 289135 | Rückstellungen ausstehende Rechnungen - Beko FB 65 | |
| 289150 | Rückstellungen - Erstattungen | |
| **KomHKVO § 55 Abs. 3 Nr. 4** | **Passive Rechnungsabgrenzung** | |
| **290** | **Passive Rechnungsabgrenzung** | |
| 290100 | Passive Rechnungsabgrenzung | |
| 290110 | pRAP - zweckgebundene Einzahlungen OrgE | |
| **299** | **Übrige Verbindlichkeiten** | |
| 299100 | Sonstige passive RAP - Zahlungsabgrenzung 20.4 | |

SAKO = Sachkonto
*SAP-Systemnotwendige Sachkonten sind aus Vereinfachungsgründen nicht mit aufgelistet.*

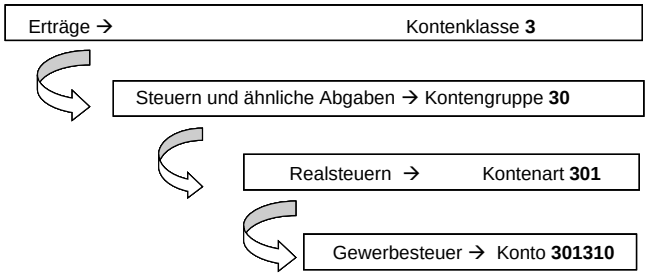
**Kontenübersicht - Ergebnis- und Finanzhaushalt**

**Stand: Dezember 2022**

| |
|---|
| **Gesetzliche Gliederung gemäß KomHKVO für den Ergebnis- und Finanzhaushalt** |
| **Kontenrahmen → Kontenklasse (1. Stelle des Kontos)** |
| **Kontenrahmen → Kontengruppe (1.+2. Stelle des Kontos)** |
| **Kontenrahmen → Kontenart (1. - 3. Stelle des Kontos)** |
| **Kontenrahmen → Konto (1. - 6. Stelle)** |

**Datengrundlage: Verbindlicher Kontenrahmen II/2 für Niedersachsen gemäß Bekanntmachung des LSN vom 12.08.2020**

**Lesebeispiel: Zuordnung anhand des Kontos Gewerbesteuer**




| Ergebnishaushalt (Ertrags- und Aufwandskonten) | Bezeichnung | Finanzhaushalt (Einzahlungs- und Auszahlungskonten) | zusätzliche Hinweise des FB 20 |
|---|---|---|---|
| **3** | **Erträge / Einzahlungen** | **6** | |
| **KomHKVO § 2 Abs. 2 Nr. 1** | **Steuern und ähnliche Abgaben** | **KomHKVO § 3 Nr. 1 a** | |
| **30** | **Steuern und ähnliche Abgaben** | | |
| **301** | **Realsteuern** | | |
| 301110 | Grundsteuer A | 601110 | |
| 301210 | Grundsteuer B | 601210 | |
| 301310 | Gewerbesteuer | 601310 | |
| 301320 | Gewerbesteuer manuelle Buchungen | nicht zahlungswirksam | |
| 301390 | Ertrag niedergeschlag. Forderung Gewerbesteuer - Vorjahre | 601390 | |
| **302** | **Gemeindeanteile an den Gemeinschaftssteuern** | | |
| 302110 | Gemeindeanteil an der Einkommensteuer | 602110 | |
| 302210 | Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer | 602210 | |
| **303** | **Sonstige Gemeindesteuern** | | |
| 303110 | Vergnügungssteuer für die Vorführung von Bildstreifen | 603110 | |
| 303120 | Sonstige Vergnügungssteuer | 603120 | |
| 303130 | Vergnügungssteuer Automaten | 603130 | |
| 303210 | Hundesteuer | 603210 | |
| 303410 | Zweitwohnungssteuer | 603410 | **neu 03/2021** |
| 303910 | Sonstige örtliche Steuern | 603910 | |
| **305** | **Ausgleichsleistungen** | | |
| 305210 | Ausgleichsleistungen des Landes aus der Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitsuchende | 605210 | |
| **KomHKVO § 2 Abs. 2 Nr. 2** | **Zuwendungen und allgemeine Umlagen, außer für Investitionstätigkeit** | **KomHKVO § 3 Nr. 1 b** | |
| **31** | **Zuwendungen und allgemeine Umlagen** | | |
| **311** | **Schlüsselzuweisungen** | | |
| 311110 | Schlüsselzuweisungen vom Land | 611110 | |
| **312** | **Bedarfszuweisungen** | | |
| 312110 | Bedarfszuweisungen vom Land | 612110 | |
| **313** | **Sonstige allgemeine Zuweisungen** | | |
| 313010 | Allgemeine Zuweisungen vom Bund | 613010 | |
| 313110 | Allgemeine Zuweisungen vom Land | 613110 | |
| 313120 | Zuweisungen übertrag. Wirkungskreis, außerhalb FAG | 613120 | |
| 313210 | Allgemeine Zuweisungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden | 613210 | |
| **314** | **Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke** | | **Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen bei 681** |
| 314010 | Zuweisungen vom Bund | 614010 | |
| 314013 | IM Zuweisungen vom Bund | 614013 | |
| 314110 | Zuweisungen vom Land | 614110 | |
| 314113 | IM Zuweisungen vom Land | 614113 | |
| 314120 | Zuweisungen Festwert vom Land | 614120 | |
| 314210 | Zuweisungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden | 614210 | |
| 314310 | Zuweisungen von Zweckverbänden | 614310 | |
| 314410 | Zuweisungen von sonstigen öffentlichen Bereichen | 614410 | |
| 314510 | Zuschüsse von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen | 614510 | |
| 314610 | Zuschüsse von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen | 614610 | |
| 314710 | Zuschüsse von privaten Unternehmen | 614710 | |
| 314713 | IM Zuschüsse von privaten Unternehmen | 614713 | |
| 314720 | Zuschüsse Festwert von privaten Unternehmen | 614720 | |
| 314810 | Zuschüsse von übrigen Bereichen | 614810 | |
| 314813 | IM Zuschüsse von übrigen Bereichen | 614813 | |
| 314815 | GVG-Zuschüsse von übrigen Bereichen | 614815 | **neu 03/2021** |
| 314820 | Zuschüsse Festwert von übrigen Bereichen | 614820 | |
| **316** | **Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen** | | |
| 316110 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen (nicht zweckgebunden) | nicht zahlungswirksam | |
| 316120 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen (zweckgebunden) | nicht zahlungswirksam | |
| 316125 | Laufende Projekte - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen (zweckgebunden) | nicht zahlungswirksam | |
| 316200 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen für Sammelposten | nicht zahlungswirksam | |
| 316210 | Manuelle Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen (nicht zweckgebunden) | nicht zahlungswirksam | |
| 316220 | Manuelle Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen (zweckgebunden) | nicht zahlungswirksam | |
| 316999 | manuelle Auflösung SoPo unterjährige Abschlüsse | nicht zahlungswirksam | |

| Ergebnishaushalt (Ertrags- und Aufwandskonten) | Bezeichnung | Finanzhaushalt (Einzahlungs- und Auszahlungskonten) | zusätzliche Hinweise des FB 20 |
|---|---|---|---|
| **318** | **Allgemeine Umlagen** | | |
| 318210 | Allgemeine Umlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden | 618210 | |
| **319** | **Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligungen des Bundes** | | |
| 319110 | Leistungsbeteiligung bei Leistungen für Unterkunft und Heizung an Arbeitsuchende | 619110 | |
| 319120 | Leistungsbeteiligung beim Arbeitslosengeld II | 619120 | |
| 319130 | Leistungsbeteiligung bei der Eingliederung von Arbeitsuchenden | 619130 | |
| **KomHKVO § 2 Abs. 2 Nr. 4** | **Sonstige Transfererträge / -einzahlungen** | **KomHKVO § 3 Nr. 1 c** | |
| **32** | **Sonstige Transfererträge** | | |
| **321** | **Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen und Eingliederungshilfen für behinderte Menschen (SGB IX)** | | |
| | **Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz; Kostenersatz** | | |
| 321110 | Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz avE, Kostenersatz avE örtliche Träger | 621110 | |
| 321120 | Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz avE, Kostenersatz avE überörtliche Träger | 621120 | |
| 321130 | Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz avE, Kostenersatz avE Kommunale Altenpflege | 621130 | |
| 321140 | Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz avE, Kostenersatz avE Aufnahme Gesetz | 621140 | |
| 321150 | Kostenersatz außerhalb von Einrichtungen | 621150 | |
| 321190 | Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz, Kostenersatz ohne Zuordnung | 621190 | |
| | **Übergegangene bzw. Übergeleitete Unterhaltsansprüche gegen bürgerlich-rechtlich Unterhaltsverpflichtete** | | |
| 321210 | Übergeleitete Unterhaltsansprüche gegen bürgerlich-rechtlich Unterhaltsverpflichtete avE örtliche Träger | 621210 | |
| 321220 | Übergeleitete Unterhaltsansprüche gegen bürgerlich-rechtlich Unterhaltsverpflichtete avE überörtliche Träger | 621220 | |
| 321230 | Übergeleitete Unterhaltsansprüche gegen bürgerlich-rechtlich Unterhaltsverpflichtete avE Kommunale Altenpflege | 621230 | |
| 321240 | Übergeleitete Unterhaltsansprüche gegen bürgerlich-rechtlich Unterhaltsverpflichtete avE Aufnahme Gesetz | 621240 | |
| | **Leistungen von Sozialleistungsträgern** | | |
| 321310 | Leistungen von Sozialleistungsträgern (ohne Pflegeversicherung) avE örtliche Träger | 621310 | |
| 321320 | Leistungen von Sozialleistungsträgern (ohne Pflegeversicherung) avE überörtliche Träger | 621320 | |
| 321330 | Leistungen der Pflegeversicherungsträger avE örtlicher Träger | 621330 | |
| 321340 | Leistungen der Pflegeversicherungsträger avE überörtlicher Träger | 621340 | |
| | **Sonstige Ersatzleistungen** | | |
| 321410 | Sonstige Ersatzleistungen avE örtlicher Träger | 621410 | |
| 321420 | Sonstige Ersatzleistungen avE überörtlicher Träger | 621420 | |
| 321430 | Sonstige Ersatzleistungen avE Kommunale Altenpflege | 621430 | |
| 321440 | Sonstige Ersatzleistungen avE Aufnahme Gesetz | 621440 | |
| | **Rückzahlung gewährter Hilfen** | | |
| 321510 | Rückzahlung gewährter Hilfe avE örtliche Träger | 621510 | |
| 321520 | Rückzahlung gewährter Hilfe avE überörtliche Träger | 621520 | |
| 321530 | Rückzahlung gewährter Hilfe avE Kommunale Altenpflege | 621530 | |
| 321540 | Rückzahlung gewährter Hilfe avE Aufnahme Gesetz | 621540 | |
| **322** | **Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen** | | |
| | **Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz; Kostenersatz** | | |
| 322110 | Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz, Kostenersatz iE örtliche Träger | 622110 | |
| 322120 | Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz, Kostenersatz iE überörtliche Träger | 622120 | |
| 322130 | Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz, Kostenersatz iE Kommunale Altenpflege | 622130 | |
| 322140 | Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz, Kostenersatz Aufnahme Gesetz | 622140 | |
| 322150 | Kostenbeiträge, Aufwend.- u. Kostenersatz in Einrichtungen | 622150 | |
| | **Übergegangene bzw. Übergeleitete Unterhaltsansprüche gegen bürgerlich-rechtlich Unterhaltsverpflichtete** | | |
| 322210 | Übergeleitete Unterhaltsansprüche gegen bürgerlich-rechtlich Unterhaltsverpflichtete iE örtliche Träger | 622210 | |
| 322220 | Übergeleitete Unterhaltsansprüche gegen bürgerlich-rechtlich Unterhaltsverpflichtete iE überörtliche Träger | 622220 | |
| 322230 | Übergeleitete Unterhaltsansprüche gegen bürgerlich-rechtlich Unterhaltsverpflichtete iE Kommunale Altenpflege | 622230 | |
| 322240 | Übergeleitete Unterhaltsansprüche gegen bürgerlich-rechtlich Unterhaltsverpflichtete iE Aufnahme Gesetz | 622240 | |
| | **Leistungen von Sozialleistungsträgern** | | |
| 322310 | Leistungen von Sozialleistungsträgern (ohne Pflegeversicherung) i.E., Kommunale Altenpflege | 622310 | |
| 322320 | Leistungen von Sozialleistungsträgern (ohne Pflegeversicherung) i.E., überörtliche Träger | 622320 | |
| 322330 | Leistungen der Pflegeversicherungsträger iE, Kommunale Altenpflege | 622330 | |
| 322340 | Leistungen der Pflegeversicherungsträger iE, überörtliche Träger | 622340 | |
| | **Sonstige Ersatzleistungen** | | |
| 322410 | Sonstige Ersatzleistungen iE örtlicher Träger | 622410 | |
| 322420 | Sonstige Ersatzleistungen iE überörtlicher Träger | 622420 | |
| 322430 | Sonstige Ersatzleistungen iE Kommunale Altenpflege | 622430 | |
| 322440 | Sonstige Ersatzleistungen iE Aufnahme Gesetz | 622440 | |
| | **Rückzahlung gewährter Hilfen** | | |
| 322510 | Rückzahlung gewährter Hilfe iE örtliche Träger | 622510 | |
| 322520 | Rückzahlung gewährter Hilfe iE überörtliche Träger | 622520 | |
| 322530 | Rückzahlung gewährter Hilfe iE Kommunale Altenpflege | 622530 | |
| 322540 | Rückzahlung gewährter Hilfe iE Aufnahme Gesetz | 622540 | |
| **323** | **Schuldendiensthilfen** | | |
| 323010 | Schuldendiensthilfen vom Bund | 623010 | |
| 323110 | Schuldendiensthilfen vom Land | 623110 | |
| 323210 | Schuldendiensthilfen von Gemeinden und Gemeindeverbänden | 623210 | |
| 323310 | Schuldendiensthilfen von Zweckverbänden | 623310 | |
| 323410 | Schuldendiensthilfen vom sonstigen öffentlichen Bereich | 623410 | |
| 323510 | Schuldendiensthilfen von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen | 623510 | |
| 323610 | Schuldendiensthilfen von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen | 623610 | |
| 323710 | Schuldendiensthilfen von privaten Unternehmen | 623710 | |
| 323810 | Schuldendiensthilfen von übrigen Bereichen | 623810 | |
| **329** | **Andere sonstige Transfererträge** | | |
| 329110 | Andere sonstige Transfererträge | 629110 | |
| **KomHKVO § 2 Abs. 2 Nr. 5** | **Öffentlich-rechtliche Entgelte, außer Beiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeit** | **KomHKVO § 3 Nr. 1 d** | |
| **33** | **Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte** | | |
| **331** | **Verwaltungsgebühren** | | |
| 331110 | Verwaltungsgebühren | 631110 | |
| **332** | **Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte** | | |
| 332110 | Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte | 632110 | |
| 332120 | Benutzungsgebühren Parkautomaten | 632120 | |

| Ergebnishaushalt (Ertrags- und Aufwandskonten) | Bezeichnung | Finanzhaushalt (Einzahlungs- und Auszahlungskonten) | zusätzliche Hinweise des FB 20 |
|---|---|---|---|
| **KomHKVO § 2 Abs. 2 Nr. 3** | **Auflösungserträge aus Sonderposten** | **nicht zahlungswirksam** | |
| **33** | **Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte** | | |
| **337** | **Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge** | | |
| 337110 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen und ähnl. Entgelten (nicht zweckgebunden) | nicht zahlungswirksam | |
| 337120 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen und ähnl. Entgelten (zweckgebunden) | nicht zahlungswirksam | |
| 337125 | Laufende Projekte - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen und ähnl. Entgelten (zweckgebunden) | nicht zahlungswirksam | |
| 337220 | Manuelle Auflösung von Sonderposten Beiträge (zweckgebunden) | nicht zahlungswirksam | |
| **338** | **Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Gebührenausgleich** | | |
| 338110 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Gebührenausgleich | nicht zahlungswirksam | |
| **KomHKVO § 2 Abs. 2 Nr. 6** | **Privatrechtliche Entgelte, außer für Investitionstätigkeit** | **KomHKVO § 3 Nr. 1 e** | |
| **34** | **Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen** | | |
| **341** | **Mieten und Pachten** | | |
| 341110 | Mieten und Pachten | 641110 | |
| **342** | **Erträge aus Verkauf** | | |
| 342110 | Erträge aus Verkauf | 642110 | |
| **346** | **Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte** | | **Empfangene Schadensersatzleistungen werden unter 501210 geplant und gebucht.** |
| 346110 | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte | 646110 | |
| 346120 | Erträge private Telefongebühren | 646120 | |
| 346130 | Erträge Abzug Verpflegung | 646130 | |
| 346140 | Erträge Pfändungsgebühren | 646140 | |
| 346150 | Erträge private Dienstwagenkilometer | 646150 | |
| 346160 | Erträge Kostenersatz aus Haftpflichtansprüchen | 646160 | |
| 346170 | Erträge Gesundheitskonzept | 646170 | |
| **KomHKVO § 2 Abs. 2 Nr. 7** | **Kostenerstattungen und Kostenumlagen, außer für Investitionstätigkeit** | **KomHKVO § 3 Nr. 1 f** | |
| **348** | **Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen** | | |
| 348010 | Erstattungen vom Bund | 648010 | |
| 348110 | Erstattungen vom Land | 648110 | |
| 348113 | IM Erstattungen vom Land | 648113 | |
| 348210 | Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden | 648210 | |
| 348213 | IM-Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden | 648213 | |
| 348310 | Erstattungen von Zweckverbänden | 648310 | |
| 348410 | Erstattungen von sonstigen öffentlichen Bereichen | 648410 | |
| 348510 | Erstattungen von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen | 648510 | |
| 348513 | IM Erstattungen von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen | 648513 | |
| 348520 | Erstattungen von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen - Serviceleistungen | 648520 | |
| 348523 | IM Erstattungen von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen - Serviceleistungen | 648523 | |
| 348530 | Erstattungen von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen - Steuerungsleistungen | 648530 | |
| 348610 | Erstattungen von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen | 648610 | |
| 348710 | Erstattungen von privaten Unternehmen | 648710 | |
| 348713 | IM Erstattungen von privaten Unternehmen | 648713 | |
| 348810 | Erstattungen von übrigen Bereichen | 648810 | |
| 348813 | IM Erstattungen von übrigen Bereichen | 648813 | |
| **KomHKVO § 2 Abs. 2 Nr. 11** | **Sonstige ordentliche Erträge / haushaltswirksame Einzahlungen** | **KomHKVO § 3 Nr. 1 i** | |
| **35** | **Sonstige ordentliche Erträge** | | |
| **351** | **Konzessionsabgaben** | | |
| 351110 | Konzessionsabgaben | 651110 | |
| **352** | **Erstattung von Steuern** | | |
| nicht ergebniswirksam | Einzahlungen aus erhaltener Umsatzsteuer | 652210 | |
| nicht ergebniswirksam | Einzahlungen Umsatzsteuer Sonderrechnung | 652220 | |
| nicht ergebniswirksam | Einzahlungen aus der Erstattung von Vorsteuern | 652310 | |
| **356** | **Besondere Erträge** | | |
| 356110 | Bußgelder | 656110 | |
| 356120 | Zwangsgelder | 656120 | |
| 356130 | Verwarnungsgelder | 656130 | |
| 356190 | Sonstige ordentliche Erträge | 656190 | |
| 356210 | Säumniszuschläge | 656210 | |
| 356220 | Mahngebühren | 656220 | |
| 356230 | Stundungszinsen | 656230 | |
| 356240 | Rücklastschriftgebühren | 656240 | |
| 356290 | Sonstige Nebenforderungen | 656290 | |
| 356310 | Erträge aus der Inanspruchnahme von Gewährverträgen und Bürgschaften | 656310 | |
| **357** | **Weitere Erträge aus der Auflösung von Sonderposten** | nicht zahlungswirksam | |
| 357110 | Erträge aus der Auflösung von Sonstige Sonderposten (nicht zweckgebunden) | nicht zahlungswirksam | |
| 357120 | Erträge aus der Auflösung von Sonstige Sonderposten (zweckgebunden) | nicht zahlungswirksam | |
| 357125 | Laufende Projekte - Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten (zweckgebunden) | nicht zahlungswirksam | |
| 357210 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Bewertungsausgleich (nicht zweckgebunden) | nicht zahlungswirksam | |
| 357220 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Bewertungsausgleich (zweckgebunden) | nicht zahlungswirksam | |
| 357225 | Laufende Projekte - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Bewertungsausgleich (zweckgebunden) | nicht zahlungswirksam | |
| **358** | **Nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge** | nicht zahlungswirksam | |
| 358110 | Erträge aus Zuschreibungen | nicht zahlungswirksam | |
| 358120 | Erträge aus Zuschreibungen Festwerte | nicht zahlungswirksam | |
| 358210 | Erträge aus der Herabsetzung von Rückstellungen | nicht zahlungswirksam | Textanpassung - Auflösung von Rückstellungen siehe 502210 |
| 358220 | Erträge aus der Herabsetzung von Rückstellungen Gewerbesteuer | nicht zahlungswirksam | |
| 358310 | Erträge aus Auflösung oder Herabsetzung von Einzelwertberichtigungen auf Forderungen | nicht zahlungswirksam | |
| 358320 | Erträge aus Auflösung oder Herabsetzung von Pauschalwertberichtigungen auf Forderungen | nicht zahlungswirksam | |
| 358330 | Ertrag Auflösung oder Herabsetzung EWB Ford. GewSt | nicht zahlungswirksam | |
| 358390 | Sonstige weitere nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge | nicht zahlungswirksam | |

| Ergebnishaushalt (Ertrags- und Aufwandskonten) | Bezeichnung | Finanzhaushalt (Einzahlungs- und Auszahlungskonten) | zusätzliche Hinweise des FB 20 |
|---|---|---|---|
| **359** | **Andere sonstige ordentliche Erträge** | | |
| 359110 | Andere sonstige ordentliche Erträge | 659110 | |
| 359120 | Erträge aus Ausgleichsabgaben | 659120 | |
| 359130 | Versorgungslastenteilung | 659130 | |
| **KomHKVO § 2 Abs. 2 Nr. 8** | **Zinsen und ähnliche Finanzerträge / Einzahlungen** | **KomHKVO § 3 Nr. 1 g** | |
| **36** | **Finanzerträge** | | |
| **361** | **Zinserträge** | | |
| 361010 | Zinserträge vom Bund | 661010 | |
| 361110 | Zinserträge vom Land | 661110 | |
| 361210 | Zinserträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden | 661210 | |
| 361310 | Zinserträge von Zweckverbänden | 661310 | |
| 361410 | Zinserträge vom sonstigen öffentlichen Bereich | 661410 | |
| 361510 | Zinserträge von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen | 661510 | |
| 361515 | Zinserträge von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen / Experimentierklausel | 661515 | |
| 361520 | Zinserträge von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen / Cashpool | 661520 | |
| 361610 | Zinserträge von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen | 661610 | |
| 361620 | Zinserträge von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen/Cashpool | 661620 | |
| 361710 | Zinserträge von Kreditinstituten | 661710 | |
| 361720 | Zinserträge von Kreditinstituten/Cashpool | 661720 | |
| 361810 | Zinserträge von übrigen inländischen Bereichen | 661810 | |
| 361910 | Zinserträge von ausländischen Bereichen | 661910 | |
| **365** | **Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen** | | |
| 365110 | Erträge aus Gewinnanteilen aus Beteiligungen | 665110 | |
| 365120 | Erträge aus Gewinnabführungsverträgen | 665120 | |
| 365130 | Erträge aus Wertpapieren des Anlagevermögens | 665130 | |
| **369** | **Sonstige Finanzerträge** | | |
| 369110 | Verzinsung der Gewerbesteuer nach § 233 a AO | 669110 | |
| 369130 | Verzinsung der Vorsteuersteuer nach § 233 a AO | 669130 | |
| 369910 | Erträge Versorgungsrücklage | 669910 | |
| 369920 | Sonstige Finanzerträge | 669920 | **neu 12/2020** |
| 369925 | Sonstige Finanzerträge Experimentierklausel | 669925 | **neu 12/2020** |
| **KomHKVO § 2 Abs. 2 Nr. 9** | **Aktivierungsfähige Eigenleistungen** | **nicht zahlungswirksam** | |
| **37** | **Aktivierungsfähige Eigenleistungen und Bestandsveränderungen** | **nicht zahlungswirksam** | |
| **371** | **Aktivierungsfähige Eigenleistungen** | **nicht zahlungswirksam** | |
| 371110 | Aktivierungsfähige Eigenleistungen Personal / ILV | nicht zahlungswirksam | |
| 371120 | Aktivierungsfähige Sachkosten | nicht zahlungswirksam | |
| 371130 | Plan Erlöse Aktivierungsfähige Eigenleistungen | nicht zahlungswirksam | |
| 371140 | Erlöse Aktivierungsfähige Eigenleistungen (KA1) | nicht zahlungswirksam | |
| 371150 | Erlöse Aktivierungsfähige Eigenleistungen (manuell) | nicht zahlungswirksam | |
| 371999 | Aktivierungsfähige Eigenleistungen unterjährige Abschlüsse | nicht zahlungswirksam | |
| **KomHKVO § 2 Abs. 2 Nr. 10** | **Bestandsveränderungen** | **nicht zahlungswirksam** | |
| **37** | **Aktivierungsfähige Eigenleistungen und Bestandsveränderungen** | **nicht zahlungswirksam** | |
| **372** | **Bestandsveränderungen** | **nicht zahlungswirksam** | |
| 372110 | Bestandsveränderungen an unfertigen Erzeugnissen | nicht zahlungswirksam | |
| 372120 | Bestandsveränderungen an fertigen Erzeugnissen | nicht zahlungswirksam | |
| **4** | **Aufwendungen / Auszahlungen** | **7** | |
| **KomHKVO § 2 Abs. 3 Nr. 1** | **Personalaufwendungen / -auszahlungen** | **KomHKVO § 3 Nr. 2 a** | |
| **40** | **Personalaufwendungen** | | |
| **401** | **Dienstaufwendungen** | | |
| | **Beamte** | | |
| 401110 | Beamtenbezüge | 701110 | |
| 401140 | Bezüge Beamtenanwärter und Dienstanfänger | 701140 | |
| | **Tariflich Beschäftigte** | | |
| 401210 | Tariflich Beschäftigte Entgelt | 701210 | |
| 401240 | Tariflich Beschäftigte Entgelt Auszubildende | 701240 | |
| | **AGH-Kräfte** | | |
| 401810 | AGH-Kräfte | 701810 | |
| | **Sonstige Beschäftigte** | | |
| 401910 | Beschäftigungsentgelte | 701910 | |
| 401920 | Pauschalierte Lohnsteuer | 701920 | |
| 401990 | Abgrenzung Zahlungen Personal für Finanzrechnung | 701990 | |
| **402** | **Beiträge zu Versorgungskassen** | | |
| | **Beamte** | | |
| 402110 | Beiträge zu Versorgungskassen für Beamte / Pensionsfonds | 702110 | |
| 402120 | Versorgungslastenteilung | 702120 | |
| | **Arbeitnehmer** | | |
| 402210 | Beiträge für Versorgungskassen tariflich Beschäftigte | 702210 | |
| 402220 | AG-Anteil Zusatzversicherung tariflich Beschäftigte | 702220 | |
| 402240 | AG-Anteil Zusatzversicherung tariflich Beschäftigte Auszubildende | 702240 | |
| | **Sonstige Beschäftigte** | | |
| 402910 | Beiträge zu Versorgungskassen für sonstige Beschäftigte | 702910 | |
| **403** | **Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung** | | |
| | **Beamte** | | |
| 403110 | Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Beamte | 703110 | |
| | **Tariflich Beschäftigte** | | |
| 403210 | Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für tariflich Beschäftigte | 703210 | |
| 403240 | Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für tariflich Beschäftigte Auszubildende | 703240 | |
| | **Sonstige Beschäftigte** | | |
| 403910 | Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für sonstige Beschäftigte | 703910 | |
| **404** | **Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäftigte** | | |
| 404110 | Beihilfen und Unterstützungsleistungen und dgl. für Beschäftigte | 704110 | |
| **405** | **Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Beamte** | | |
| 405110 | Rückstellung für Pensionen Beamte | nicht zahlungswirksam | |
| **406** | **Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte** | | |
| 406110 | Rückstellung f. Beihilfen | nicht zahlungswirksam | |

| Ergebnishaushalt (Ertrags- und Aufwandskonten) | Bezeichnung | Finanzhaushalt (Einzahlungs- und Auszahlungskonten) | zusätzliche Hinweise des FB 20 |
|---|---|---|---|
| **407** | **Rückstellung für Altersteilzeit** | | |
| 407110 | Zuführung zu Rückstellungen für Altersteilzeit | nicht zahlungswirksam | |
| 407120 | Aufwendungen für Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub - Beamte | nicht zahlungswirksam | |
| 407130 | Aufwendungen für Rückstellungen für Überstunden - Beamte | nicht zahlungswirksam | |
| 407140 | Sonstige Personalrückstellungen | nicht zahlungswirksam | |
| 407220 | Aufwendungen für Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub - tariflich Beschäftigte | nicht zahlungswirksam | |
| 407230 | Aufwendungen für Rückstellungen für Überstunden - tariflich Beschäftigte | nicht zahlungswirksam | |
| **KomHKVO § 2 Abs. 3 Nr. 2** | **Versorgungsaufwendungen / -auszahlungen** | **KomHKVO § 3 Nr. 2 b** | |
| **41** | **Versorgungsaufwendungen** | | |
| **411** | **Versorgungsaufwendungen** | | |
| | **Beamte** | | |
| 411110 | Versorgungsaufwendungen für Beamte | 711110 | |
| | **Tariflich Beschäftigte** | | |
| 411210 | Versorgungsaufwendungen für tariflich Beschäftigte | 711210 | |
| **413** | **Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung** | | |
| | **Beamte** | | |
| 413110 | Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Beamte | 713110 | |
| | **Tariflich Beschäftigte** | | |
| 413210 | Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für tariflich Beschäftigte | 713210 | |
| | **Sonstige Beschäftigte** | | |
| 413910 | Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für sonstige Beschäftigte | 713910 | |
| **414** | **Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger** | | |
| 414110 | Beihilfen und Unterstützungsleistungen und dgl. für Versorgungsempfänger | 714110 | |
| **415** | **Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger** | | |
| 415110 | Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempänger | nicht zahlungswirksam | |
| **416** | **Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger** | | |
| 416110 | Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Versorgungsempänger | nicht zahlungswirksam | |
| **KomHKVO § 2 Abs. 3 Nr. 3** | **Aufwendungen / Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände** | **KomHKVO § 3 Nr. 2 c** | |
| **42** | **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen** | | |
| **421** | **Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens** | | |
| | **Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen** | | |
| 421110 | Grundstücke und bauliche Anlagen - Instandhaltungen | 721110 | |
| 421150 | Grundstücke und bauliche Anlagen - Tiefbauleistungen | 721150 | |
| 421160 | Grundstücke und bauliche Anlagen - sonstige Bauunterhaltung | 721160 | |
| 421180 | Aufwendungen für Tauschgrundstücke | 721180 | |
| 421190 | Instandhaltungen fremde bauliche Anlagen | 721190 | |
| | **Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens** | | |
| 421210 | Aufwendungen für Unterhaltung des Infrastrukturvermögens | 721210 | |
| 421270 | Aufwendungen für Unterhaltung des Infrastrukturvermögens<br>Unterhaltung Grünanlagen | 721270 | |
| 421273 | Aufwendungen für Unterhaltung des Infrastrukturvermögens<br>Unterhaltung der Friedhofsflächen | 721273 | |
| 421278 | Aufwendungen für Unterhaltung des Infrastrukturvermögens<br>Unterhaltung Grünanlagen - histor. Friedhöfe | 721278 | |
| **422** | **Unterhaltung des beweglichen Vermögens** | | |
| 422110 | Aufwendungen für Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung | 722110 | |
| 422120 | Aufwendungen für Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen | 722120 | |
| 422130 | Aufwendungen für Unterhaltung der Fahrzeuge (Rep.+Ersatzteile) | 722130 | |
| 422140 | Aufwendungen für Wartung Software | 722140 | |
| 422190 | Aufwendungen Instandhaltung fremde Betriebs- und Geschäftsausstattung, Maschinen und technische Anlagen | 722190 | |
| 422215 | Geringwertige Vermögensgegenstände bis 250 Euro | 722215 | **neu 01/2021** |
| 422220 | Geringwertige Vermögensgegenstände 250-1000 EUR | 722220 | **neu 03/2021** |
| 422900 | Erwerb Vermögensgegenstände Festwert | 722900 | |
| **423** | **Mieten und Pachten** | | |
| 423110 | Mieten, Pachten, Erbbauzinsen | 723110 | |
| 423120 | Inventarmieten | 723120 | |
| 423130 | Leibrenten | 723130 | **Konto kommt zum Tragen, wenn die Zahlung der Rente den Kaufpreis übersteigt.** |
| 423210 | Leasing | 723210 | |
| 423213 | IM-Leasing | 723213 | |
| **424** | **Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen** | | |
| 424100 | Reinigung | 724100 | **inkl. sonstige Reinigung** |
| 424110 | Grundstücksabgaben | 724110 | |
| 424120 | Gebäudeversicherungen | 724120 | **Grundstücks- u. Inventarversicherung** |
| 424130 | Winterdienst | 724130 | |
| 424140 | Gehwegreinigung | 724140 | |
| 424150 | Straßenausbaubeiträge | 724150 | |
| 424160 | Erschließungsbeiträge | 724160 | |
| 424190 | Sonstige Bewirtschaftungskosten | 724190 | |
| **425** | **Haltung von Fahrzeugen** | | |
| 425110 | Betriebskosten Kfz und GEZ | 725110 | |
| 425120 | Kfz-Versicherungsbeiträge und -Steuer | 725120 | |
| **426** | **Besondere Aufwendungen für Beschäftigte** | | |
| 426110 | Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände | 726110 | |
| 426120 | Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung | 726120 | |
| 426125 | Zentrale IT-Schulungen | 726125 | |
| 426130 | Aufwendungen für medizinische Untersuchungen | 726130 | |

| Ergebnishaushalt (Ertrags- und Aufwandskonten) | Bezeichnung | Finanzhaushalt (Einzahlungs- und Auszahlungskonten) | zusätzliche Hinweise des FB 20 |
|---|---|---|---|
| **427** | **Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen** | | |
| 427110 | Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen | 727110 | |
| 427114 | IM Planungskosten | 727114 | |
| 427115 | Planungskosten | 727115 | |
| 427120 | Kunst- und wissenschaftliche Sammlungen | 727120 | |
| 427125 | Lebensmittel | 727125 | |
| 427130 | Repräsentationsaufwendungen | 727130 | |
| 427135 | medizinischer Sachbedarf | 727135 | |
| 427140 | Veranstaltungen | 727140 | |
| 427145 | EDV-Kosten | 727145 | |
| 427150 | Schulsport | 727150 | |
| 427155 | Sonstige Verbrauchsmittel | 727155 | |
| 427160 | Lehrmittelbedarf | 727160 | |
| 427170 | Statische Prüfungen | 727170 | |
| 427180 | Veröffentlichungen | 727180 | |
| 427190 | Sonstige Sachaufwendungen | 727190 | |
| 427193 | IM Sonstige Sachaufwendungen | 727193 | |
| 427195 | Sonstige Sachaufwendungen Beschäftigungsbetrieb | 727195 | |
| **429** | **Aufwendungen für sonstige Sach- und Dienstleistungen** | | |
| 429110 | Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen | 729110 | |
| 429113 | IM Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen | 729113 | |
| 429200 | pauschaler Vorsteuer-Abzug Geoinformationen | 729200 | |
| **KomHKVO § 2 Abs. 3 Nr. 6** | **Transferaufwendungen / -auszahlungen, außer für Investitionstätigkeit** | **KomHKVO § 3 Nr. 2 e** | |
| **43** | **Transferaufwendungen** | | |
| **431** | **Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke** | | |
| 431010 | Zuweisungen an den Bund | 731010 | |
| 431110 | Zuweisungen an das Land | 731110 | **Krankenhausumlage** |
| 431113 | IM Zuweisungen an das Land | 731113 | |
| 431210 | Zuweisungen an Gemeinden und Gemeindeverbände | 731210 | |
| 431310 | Zuweisungen an Zweckverbände | 731310 | **Zweckverbandsumlage Großraum Braunschweig** |
| 431410 | Zuweisungen an den sonstigen öffentlichen Bereich | 731410 | |
| 431510 | Zuschüsse an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen | 731510 | |
| 431513 | IM Zuschüsse an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen | 731513 | |
| 431520 | Zuschuss an FB 65 für bebauten Bereich | 731520 | |
| 431610 | Zuschüsse an sonstige öffentliche Sonderrechnungen | 731610 | |
| 431710 | Zuschüsse an private Unternehmen | 721710 | |
| 431713 | IM Zuschüsse an private Unternehmen | 731713 | |
| 431810 | Zuschüsse an übrige Bereiche | 731810 | |
| 431813 | IM Zuschüsse an übrige Bereiche | 731813 | |
| **432** | **Schuldendiensthilfen** | | |
| 432010 | Schuldendiensthilfen an den Bund | 732010 | |
| 432110 | Schuldendiensthilfen an das Land | 732110 | |
| 432210 | Schuldendiensthilfen an Gemeinden und Gemeindeverbände | 732210 | |
| 432310 | Schuldendiensthilfen an Zweckverbände | 732310 | |
| 432410 | Schuldendiensthilfen an den sonstigen öffentlichen Bereich | 732410 | |
| 432510 | Schuldendiensthilfe an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen | 732510 | |
| 432610 | Schuldendiensthilfen an sonstige öffentliche Sonderrechnungen | 732610 | |
| 432710 | Schuldendiensthilfen an private Unternehmen | 732710 | |
| 432810 | Schuldendiensthilfen an übrige Bereiche | 732810 | |
| **433** | **Sozialtransferaufwendungen** | | |
| | **Soziale Leistungen an natürliche Personen außerhalb von Einrichtungen** | | |
| 433110 | Sozialleistungen an natürliche Personen außerhalb von Einrichtungen örtlicher Träger | 733110 | |
| 433120 | Sozialleistungen an natürliche Personen außerhalb von Einrichtungen überörtlicher Träger | 733120 | |
| 433130 | Sozialleistungen an natürliche Personen außerhalb von Einrichtungen Kommunale Altenpflege | 733130 | |
| 433140 | Sozialleistungen an natürliche Personen außerhalb von Einrichtungen Aufnahme Gesetz | 733140 | |
| 433150 | Jugendhilfeleistungen an natürliche Personen außerhalb von Einrichtungen | 733150 | |
| 433160 | Betreuungspauschale JHL umF | 733160 | |
| 433170 | Taschengeld umF | 733170 | |
| | **Soziale Leistungen an natürliche Personen in Einrichtungen** | | |
| 433210 | Sozialleistungen an natürliche Personen in Einrichtungen örtlicher Träger | 733210 | |
| 433220 | Sozialleistungen an natürliche Personen in Einrichtungen überörtlicher Träger | 733220 | |
| 433230 | Sozialleistungen an natürliche Personen in Einrichtungen Kommunale Altenpflege | 733230 | |
| 433240 | Sozialleistungen an natürliche Personen in Einrichtungen Aufnahme Gesetz | 733240 | |
| 433250 | Jugendhilfeleistungen an natürliche Personen in Einrichtungen | 733250 | |
| | **Sonstige soziale Leistungen** | | |
| 433910 | Sonstige soziale Leistungen örtlicher Träger | 733910 | |
| 433915 | SodEG sonstige soziale Leistungen örtlicher Träger | 733915 | **neu 02/2021** |
| 433920 | Sonstige soziale Leistungen überörtlicher Träger | 733920 | |
| 433925 | SodEG sonstige soziale Leistungen überörtlicher Träger | 733925 | **neu 02/2021** |
| 433930 | Sonstige soziale Leistungen Kommunale Altenpflege | 733930 | |
| 433940 | Sonstige soziale Leistungen Aufnahme Gesetz | 733940 | |
| 433950 | Sonstige soziale Leistungen BVG | 733950 | |
| 433960 | Sonstige soziale Leistungen SVG | 733960 | |
| 433970 | Sonstige soziale Leistungen Sonderfürsorge | 733970 | |
| 433980 | Sonstige soziale Leistungen UVG | 733980 | |
| 433990 | 1 Euro-Job-allgemeine Zahlungen | 733990 | |
| 433991 | 1 Euro-Job-Fahrkarten | 733991 | |
| 433992 | 1 Euro-Job-Arbeitskleidung | 733992 | |
| 433993 | 1 Euro-Job-Zahlung | 733993 | |
| 433994 | 1 Euro-Job-Qualifizierung | 733994 | |
| **434** | **Steuerbeteiligungen** | | |
| | **Gewerbesteuerumlage** | | |
| 434110 | Gewerbesteuerumlage | 734110 | |
| **437** | **Allgemeine Umlagen** | | |
| 437120 | Entschuldungsumlage | 437120 | |
| 437210 | Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände | 737210 | |
| 437310 | Allgemeine Umlagen an Zweckverbände | 737310 | |

| **Ergebnishaushalt** (Ertrags- und Aufwandskonten) | **Bezeichnung** | **Finanzhaushalt** (Einzahlungs- und Auszahlungskonten) | **zusätzliche Hinweise des FB 20** |
|---|---|---|---|
| **KomHKVO § 2 Abs. 3 Nr. 7** | **Sonstige ordentliche Aufwendungen / haushaltswirksame Auszahlungen** | **KomHKVO § 3 Nr. 2 f** | |
| **44** | **Sonstige ordentliche Aufwendungen** | | |
| **441** | **Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen** | | |
| | **Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen** | | |
| 441110 | Sonstige Personalaufwendungen | 741110 | **Beinhaltet auch: Aufwendungen für Beschäftigtenbetreuung und Dienstjubiläen, Aufwendungen für Umzugskostenvergütung, Arbeitssicherheit/Betriebsarzt** |
| **442** | **Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten** | | |
| | **Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit** | | |
| 442110 | Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit | 742110 | |
| 442120 | Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für ehrenamtl. Tätige | 742120 | |
| | **Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten** | | |
| 442910 | Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten; vermischte Ausgaben | 742910 | |
| 442920 | Verfügungsmittel | 742920 | |
| 442930 | Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen | 742930 | |
| 442940 | Schülerbeförderungskosten | 742940 | |
| **443** | **Geschäftsaufwendungen** | | |
| | **Geschäftsaufwendungen** | | |
| 443110 | IT-Aufwendungen | 743110 | |
| 443120 | Fernsprech-, Internetaufwendungen | 743120 | |
| 443125 | Mobilfunkaufwand | 743125 | |
| 443135 | Bankgebühren, Porto | 743135 | |
| 443136 | Bankgebühren Zahlungsverkehr | 743136 | |
| 443140 | Prüfungs- und Beratungskosten | 743140 | |
| 443142 | Gerichts- und Anwaltskosten | 743142 | |
| 443150 | Büromaterial und sonstige Bürobedarfskosten | 743150 | |
| 443155 | Kopierkosten | 743155 | |
| 443160 | Zeitschriften | 743160 | |
| 443175 | sonstige Geschäftsaufwendungen | 743175 | |
| 443180 | Dienstreisen, Fahrkostenersatz | 743180 | |
| 443197 | Aufwendungen für selbsterstelle Software | 743197 | |
| **444** | **Steuern, Versicherungen, Schadensfälle** | | |
| 444110 | Ausgleichsabgabe nach Schwerbehindertengesetz | 744110 | |
| 444120 | Haftpflichtversicherungen | 744120 | |
| 444130 | Unfallversicherung | 744130 | |
| 444140 | Aufwendungen für Schadensfälle | 744140 | |
| 444145 | Solidaritätszuschlag | 744145 | |
| 444150 | Körperschaftssteuer | 744150 | |
| 444160 | Gewerbesteuer | 744160 | |
| 444170 | sonstige Versicherungen | 744170 | |
| 444180 | Sonstige Steuern | 744180 | |
| nicht ergebniswirksam | Abzugsfähige Vorsteuer | 744210 | |
| nicht ergebniswirksam | Umsatzsteuer-Zahllast | 744310 | |

| Ergebnishaushalt (Ertrags- und Aufwandskonten) | Bezeichnung | Finanzhaushalt (Einzahlungs- und Auszahlungskonten) | zusätzliche Hinweise des FB 20 |
|---|---|---|---|
| **445** | **Erstattungen für Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | |
| 445010 | Erstattungen an den Bund | 745010 | |
| 445110 | Erstattungen an das Land | 745110 | |
| 445210 | Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände | 745210 | |
| 445223 | IM Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände | 745223 | |
| 445310 | Erstattungen an Zweckverbände | 745310 | |
| 445410 | Erstattungen an den sonstigen öffentlichen Bereich | 745410 | |
| 445420 | Erstattungen an den sonstigen öffentlichen Bereich - örtlicher Träger | 745420 | |
| 445430 | Erstattungen an den sonstigen öffentlichen Bereich - überörtlicher Träger | 745430 | |
| 445440 | Erstattungen an den sonstigen öffentlichen Bereich - kommunale Altenpflege | 745440 | |
| 445450 | Erstattungen an den sonstigen öffentlichen Bereich - Aufnahmegesetz | 745450 | |
| | **Erstattungen an verbundene Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen** | | |
| 445510 | Erstattungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen | 745510 | |
| 445512 | Erstattungen an Gebäudemanagement - Miete | 745512 | **Beinhaltet auch: Miete Wildkrautprojekt** |
| 445514 | IM Erstattungen an Gebäudemanagement - sonst. Serviceleistungen (Personal-u.Sachkosten) | 745514 | |
| 445517 | Erstattungen an Gebäudemanagement - Betriebskosten warm | 745517 | |
| 445518 | Erstattungen an Gebäudemanagement - Betriebskosten kalt | 745518 | |
| 445519 | Erstattungen an Gebäudemanagement - Schönheitsreparaturen (Personal-u.Sachkosten) | 745519 | |
| 445520 | Erstattungen an Gebäudemanagement - funktionale Umbauten (Personal-u.Sachkosten) | 745520 | |
| 445521 | Erstattungen an Gebäudemanagement - sonst. Serviceleistungen (Personal-u.Sachkosten) | 745521 | **bitte beachten, dass hier nur über das Modul CO geplant wird (kein 4er Projekt des IM); siehe hierzu Sachkonto 445514** |
| 445522 | Erstattungen an Gebäudemanagement - Instandhaltung Betriebs-/Geschäftsausstattung | 745522 | |
| 445524 | Erstattungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen - Reinigung | 745524 | |
| 445526 | Erstattungen an Gebäudemanagement - Servicekosten | 745526 | **Anteil Serviceleistungen bei Instandhaltung von Gebäuden** |
| 445527 | Erstattungen an Gebäudemanagement - sonst. Servicekosten | 745527 | **Dieses Sachkonto ist nur für den Gebäudeeigentümer 20.2. - für besondere Gebäudeleistungen; Servicekosten der Mieter sind bei den Konten: 445519 - Schönheits-reparaturen** (IM) **445520 - funktionale Umbauten (IM) 445521 - sonst. Service-leistungen - gebäude-unabhängig (CO) zu planen und zu buchen.** |
| 445528 | Erstattungen an Gebäudemanagement - Verwalterpauschale | 745528 | |
| 445531 | Erstattungen an Gebäudemanagement - außerschulische Leistuntungen | 745531 | |
| 445532 | Erstattungen an Gebäudemanagement - sonstige Sachkosten | 745532 | |
| 445533 | Erstattungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen - öffentl. Anteil Straßenreinigung | 745533 | |
| 445542 | Erstattungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen - Betriebsärztliche Versorgung | 745542 | |
| | **Erstattungen an sonstige öffentliche Sonderrechnungen** | | |
| 445610 | Erstattungen an sonstige öffentliche Sonderrechnungen | 745610 | |
| | **Erstattungen an private Unternehmen** | | |
| 445710 | Erstattungen an private Unternehmen | 745710 | |
| 445711 | Erstattungen an private Unternehmen - Reinigung verschiedener Einrichtungen | 745711 | **Beinhaltet auch: Reinigung der Rathauskollonaden** |
| 445713 | Erstattungen an private Unternehmen - Deponien und offene Mulden | 745713 | |
| 445714 | Erstattungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen - Abscheiderentsorgung | 745714 | |
| 445715 | Erstattungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen - Reinigung Sinkkästen und Straßendurchlässe | 745715 | |
| 445716 | Erstattungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen - öffentl. Anteil Straßenentwässerung | 745716 | |
| 445717 | Erstattungen an private Unternehmen - SEBS Nds. Wassergesetz | 745717 | **Beinhaltet auch: Indirekteinleiterverordnung** |
| | **Erstattungen an übrige Bereiche** | | |
| 445810 | Erstattungen an übrige Bereiche | 745810 | |
| **446** | **Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligungen von den Gemeinden** | | |
| | **Leistungsbeteiligung von den Gemeinden für die Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitsuchende** | | |
| 446110 | Leistungsbeteiligungen bei Leistungen für Unterkunft und Heizung an Arbeitsuchende | 746110 | |
| 446111 | Rückzahlung BA für Unterkunft+Heizung Arbeitsuch. | 746111 | |
| 446120 | Leistungsbeteiligung bei Leistungen zur Eingliederung von Arbeitsuchenden, Betreuungsleistungen und Beratung | 746120 | |
| 446130 | Leistungsbeteiligung bei einmaligen Leistungen an Arbeitsuchende | 746130 | |
| **447** | **Wertveränderungen bei Vermögensgegenständen** | | |
| 447210 | Einstellungen und Zuschreiben in die Sonderposten | nicht zahlungswirksam | |
| 447220 | Aufwendungen zu sonstigen Rückstellungen | nicht zahlungswirksam | |
| 447230 | Wertkorrekturen zu Forderungen | nicht zahlungswirksam | |
| **448** | **Besondere Aufwendungen** | | |
| 448110 | Bußgelder | 748110 | |
| 448210 | Säumniszuschläge | 748210 | |
| **449** | **Weitere sonstige Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | |
| | **Weitere sonstige Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | |
| 449110 | Aufwand für nicht rückzahlb.Zuweisungen für Invest. | 749110 | |
| 449120 | Andere sonstige ordentlichen Aufwendungen | 749120 | |
| 449123 | IM Andere sonstige ordentlichen Aufwendungen | 749123 | |
| 449130 | Aufwendungen Bürgerhaushalt | 749130 | |
| 449140 | Aufwendungen Stadtbezirksräte | 749140 | |

| Ergebnishaushalt (Ertrags- und Aufwandskonten) | Bezeichnung | Finanzhaushalt (Einzahlungs- und Auszahlungskonten) | zusätzliche Hinweise des FB 20 |
|---|---|---|---|
| **46** | **Abführung Gebührenüberschuss an Sonderposten Gebührenausgleich; Deckungsreserve** | | |
| **461** | **Abführung Gebührenüberschuss an Sonderposten Gebührenausgleich** | **nicht zahlungswirksam** | |
| 461100 | Abführung Gebührenüberschuss an Sonderposten Gebührenausgleich | nicht zahlungswirksam | |
| **462** | **Deckungsreserve** | | |
| 462110 | Deckungsreserve für Personalaufwendungen | 762110 | |
| 462120 | Deckungsreserve (nicht zahlungswirksam) | nicht zahlungswirksam | |
| **49** | **Zuführung eines Überschusses des ordentlichen Ergebnisses** | **nicht zahlungswirksam** | |
| **491** | **Zuführung eines Überschusses des ordentlichen Ergebnisses** | | |
| 491100 | Zuführung eines Überschusses des ordentlichen Ergebnisses | nicht zahlungswirksam | |
| 491110 | Zuführung eines Überschusses des ordentlichen Ergebnisses - zweckgebunden | nicht zahlungswirksam | |
| **KomHKVO § 2 Abs. 3 Nr. 5** | **Zinsen und ähnliche Aufwendungen / Auszahlungen** | **KomHKVO § 3 Nr. 2 d** | |
| **45** | **Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen** | | |
| **451** | **Zinsaufwendungen** | | |
| 451010 | Zinsaufwand an den Bund | 751010 | |
| 451110 | Zinsaufwand an das Land | 751110 | |
| 451210 | Zinsaufwand an Gemeinden und Gemeindeverbände | 751210 | |
| 451310 | Zinsaufwand an Zweckverbände | 751310 | |
| 451410 | Zinsaufwand an den sonstigen öffentlichen Bereich | 751410 | |
| 451510 | Zinsaufwand an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen | 751510 | |
| 451520 | Zinsaufwand an verbundene Unternehmen/Cashpool | 751520 | |
| 451610 | Zinsaufwand an sonstige öffentliche Sonderrechnungen | 751610 | |
| 451710 | Zinsaufwand an Kreditinstitute | 751710 | |
| 451711 | Zinsaufwand an Kreditinstitute (negativ Zins) | 751711 | |
| 451715 | Zinsaufwand an Kreditinstitute (Experimentierklausel) | 751715 | |
| 451720 | Zinsaufwand an Kreditinstitute / Cashpool | 751720 | |
| 451810 | Zinsaufwand an sonstige inländische Bereiche | 751810 | |
| 451815 | Zinsaufwand an sonstige inländische Bereiche (Experimentierklausel) | 751815 | |
| 451910 | Zinsaufwand an sonstige ausländische Bereiche | 751910 | |
| **452** | **Zinsaufwendungen für Liquiditätskredite** | | |
| 452110 | Zinsaufwand für Liquiditätskredite | 752110 | |
| 452120 | Zinsaufwand für Liquiditätskredite Cashpool | 752120 | |
| **453** | **Besondere Aufwendungen** | | |
| | **Bußgelder** | | |
| 453110 | Bußgelder | 753110 | |
| | **Säumniszuschläge** | | |
| 453210 | Säumniszuschläge | 753210 | |
| **459** | **Sonstige Finanzaufwendungen** | | |
| | **Kreditbeschaffungskosten** | | |
| 459110 | Kreditbeschaffungskosten | 759110 | **neu 12/2020** |
| 459115 | Kreditbeschaffungskosten Experimentierklausel | 759115 | **neu 12/2020** |
| | **Verzinsung von Steuernachzahlungen** | | |
| 459210 | Verzinsung von Steuernachzahlungen | 759210 | |
| | **Aufwand für die Ablösung von Dauerlasten** | | |
| 459300 | Aufwand für die Ablösung von Dauerlasten | 759300 | |
| | **Sonstige Finanzaufwendungen** | | |
| 459910 | Sonst.Aufwand für besondere Finanzaufwendungen | 759910 | |
| 459920 | Sonstige Finanzaufwendungen | 759920 | |
| 459925 | Sonstige Finanzaufwendungen Experimentierklausel | 759925 | **neu 12/2020** |
| **KomHKVO § 2 Abs. 3 Nr. 4** | **Abschreibungen** | **nicht zahlungswirksam** | |
| **47** | **Bilanzielle Abschreibungen** | **nicht zahlungswirksam** | |
| **471** | **Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen** | | |
| 471101 | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Investitionszuwendungen | nicht zahlungswirksam | |
| 471201 | Manuelle Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Investitionszuwendungen | nicht zahlungswirksam | |
| 471102 | Abschreibungen auf übrige immaterielle Vermögensgegenstände | nicht zahlungswirksam | |
| 471202 | Manuelle Abschreibungen auf übrige immaterielle Vermögensgegenstände | nicht zahlungswirksam | |
| 471110 | Abschreibungen auf unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | nicht zahlungswirksam | |
| 471210 | Manuelle Abschreibungen auf unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | nicht zahlungswirksam | |
| 471120 | Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | nicht zahlungswirksam | |
| 471220 | Manuelle Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | nicht zahlungswirksam | |
| 471130 | Abschreibungen auf Gebäude | nicht zahlungswirksam | |
| 471230 | Manuelle Abschreibungen auf Gebäude | nicht zahlungswirksam | |
| 471140 | Abschreibungen auf Brücken und Tunnel | nicht zahlungswirksam | |
| 471240 | Manuelle Abschreibungen auf Brücken und Tunnel | nicht zahlungswirksam | |
| 471141 | Abschreibungen auf Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen | nicht zahlungswirksam | |
| 471241 | Manuelle Abschreibungen auf Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen | nicht zahlungswirksam | |
| 471142 | Abschreibungen auf Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen | nicht zahlungswirksam | |
| 471242 | Manuelle Abschreibungen auf Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen | nicht zahlungswirksam | |
| 471143 | Abschreibungen auf Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen | nicht zahlungswirksam | |
| 471243 | Manuelle Abschreibungen auf Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen | nicht zahlungswirksam | |
| 471144 | Abschreibungen auf Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | nicht zahlungswirksam | |
| 471244 | Manuelle Abschreibungen auf Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | nicht zahlungswirksam | |
| 471150 | Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen | nicht zahlungswirksam | |
| 471250 | Manuelle Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen | nicht zahlungswirksam | |
| 471160 | Abschreibungen auf Fahrzeuge | nicht zahlungswirksam | |
| 471260 | Manuelle Abschreibungen auf Fahrzeuge | nicht zahlungswirksam | |
| 471170 | Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung | nicht zahlungswirksam | |
| 471270 | Manuelle Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung | nicht zahlungswirksam | |
| 471180 | Abschreibungen auf geringwertige Vermögensgegenstände | nicht zahlungswirksam | |
| 471280 | Manuelle Abschreibungen auf geringwertige Vermögensgegenstände | nicht zahlungswirksam | |
| 471190 | Abschreibungen auf sonstiges Sachanlagevermögen | nicht zahlungswirksam | |
| 471290 | Manuelle Abschreibungen auf sonstiges Sachanlagevermögen | nicht zahlungswirksam | |
| 471999 | manuelle AfA unterjährige Abschlüsse | nicht zahlungswirksam | |

| Ergebnishaushalt (Ertrags- und Aufwandskonten) | Bezeichnung | Finanzhaushalt (Einzahlungs- und Auszahlungskonten) | zusätzliche Hinweise des FB 20 |
|---|---|---|---|
| **472** | **Abschreibungen auf Finanzvermögen** | | |
| 472111 | Abschreibungen auf Forderungen | nicht zahlungswirksam | |
| 472150 | Einzelwertberichtigung | nicht zahlungswirksam | |
| 472155 | Einzelwertberichtigung Gewerbesteuer | nicht zahlungswirksam | |
| 472160 | Pauschalwertberichtigung | nicht zahlungswirksam | |
| **479** | **Sonstige Abschreibungen** | | |
| 479120 | Abschreibungen auf aktivierte Aufwendungen für die Erweiterung des Geschäftsbetriebs | nicht zahlungswirksam | |
| 479210 | Aufwand Festwert | nicht zahlungswirksam | |
| 479220 | Abschreibung auf Festwert | nicht zahlungswirksam | |
| 479230 | Zuschreibung auf Festwert | nicht zahlungswirksam | |
| **5** | **Außerordentliche Erträge und Aufwendungen** | **6/7** | |
| **KomHKVO § 2 Abs. 4 Nr. 1** | **außerordentlicher Ertrag** | | |
| **50** | **Realisierte außerordentliche Erträge** | | |
| **501** | **Außergewöhnliche Erträge** | | |
| | **Spenden** | | |
| 501110 | Spenden für laufende Zwecke von privaten Unternehmen | 614710 | **Spenden, die nicht an einen bestimmten Verwendungs-zweck gebunden sind** |
| 501120 | Spenden für laufende Zwecke von übrigen Bereichen | 614810 | **Spenden, die nicht an einen bestimmten Verwendungs-zweck gebunden sind** |
| 501150 | Spenden für laufende Zwecke von verbundenen Unternehmen, Sondervermögen, Beteiligungen | 614510 | **Spenden, die nicht an einen bestimmten Verwendungs-zweck gebunden sind** |
| 501160 | Spenden für laufende Zwecke von öffentlichen Sonderrechnungen | 614610 | **Spenden, die nicht an einen bestimmten Verwendungs-zweck gebunden sind** |
| | **Empfangene Schadensersatzleistungen u.ä.** | | |
| 501210 | Empfangene Schadensersatzleistungen u.ä. | 646160 | **Für erhaltene Schadens-ersätze sind ausschließlich diese Konten zu verwenden.** |
| 501213 | IM Empfangene Schadensersatzleistungen u.ä. | 646160 | |
| | **Sonstige außergewöhnliche Erträge** | | |
| 501910 | Sonstige außergewöhnliche Erträge | 659110 | |
| 501920 | Außerordentliche Erträge K.A. | 659110 | **nur für FB 20** |
| **502** | **Erträge aus der Herabsetzung von Schulden und Auflösung von Rückstellungen** | | |
| 502120 | Erträge aus der Herabsetzung von Schulden | nicht zahlungswirksam | **neu 04/2017** |
| 502130 | Erträge aus der Auflösung von passiven Rechnungsabgrenzungsposten | nicht zahlungswirksam | **neu 04/2017** |
| 502210 | Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen | nicht zahlungswirksam | Textanpassung - Herabsetzung von Rückstellungen siehe 358210 |
| 502220 | Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Gewerbesteuer | nicht zahlungswirksam | |
| 502310 | Erträge aus Nachaktivierungen | nicht zahlungswirksam | |
| 502410 | Erträge aus Zuschreibungen (außerplanm. AfA) | nicht zahlungswirksam | |
| 502420 | Erträge aus Zuschreibung (außerpl. AfA-Forderung) | nicht zahlungswirksam | |
| 502810 | Außerplanmäßige Auflösung von Sonderposten | nicht zahlungswirksam | |
| 502815 | Laufende Projekte - Außerplanmäßige Auflösung von Sonderposten | nicht zahlungswirksam | |
| **KomHKVO § 2 Abs. 4 Nr. 2** | **Außerordentlicher Aufwand** | | |
| **51** | **Realisierte außerordentliche Aufwendungen** | | |
| **511** | **Außergewöhnliche Aufwendungen** | | |
| | **Aufwendungen im Zusammenhang mit Katastrophen u. ä. Ereignissen** | | |
| 511110 | Aufwendungen im Zusammenhang mit Katastrophen u. ä. Ereignissen | 7* | **Im Falle der Anwendung, bitte Rücksprache mit FB 20.** |
| | **Spenden** | | |
| 511210 | Spenden an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen | 731510 | |
| 511220 | Spenden an öffentliche Sonderrechnungen | 731610 | |
| | **Geleisteter Schadensersatz u.a.** | | |
| 511310 | Geleisteter Schadensersatz u.a. | 744140 | |
| | **Aufwendungen aus der Inanspruchnahme von Gewährleistungen** | | |
| 511410 | Aufwendungen aus der Inanspruchnahme von Gewährleistungen | 7533* | |
| | **Aufwendungen aus Verlustübernahme** | | |
| 511510 | Aufwendungen aus Verlustübernahme an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen | 731510 | |
| 511520 | Aufwendungen aus Verlustübernahme an öffentliche Sonderrechnungen | 731610 | |
| | **Sonstige außergewöhnliche Aufwendungen** | | |
| 511920 | außerordentliche Aufwendungen K.A. | 749120 | **nur für FB 20** |
| 511990 | Sonstige außergewöhnliche Aufwendungen | 749120 | |
| 511993 | IM Sonstige außergewöhnliche Aufwendungen | 749120 | |
| **512** | **Periodenfremde Aufwendungen** | | |
| 512110 | Aufwendungen aus Abgang von Vermögen | nicht zahlungswirksam | |
| 512120 | Nicht zu aktivierende Aufwandsanteile (Irrtümlich auf AiB abgerechnet) | nicht zahlungswirksam | |
| | **Nachholung von Rückstellungen** | nicht zahlungswirksam | |
| 512810 | Aufwand aus der Korrektur außerplanmäßiger Sonderposten-Auflösung | nicht zahlungswirksam | |
| 512815 | Laufende Projekte - Aufwand aus der Korrektur außerplanmäßiger Sonderposten-Auflösung | nicht zahlungswirksam | |

| Ergebnishaushalt (Ertrags- und Aufwandskonten) | Bezeichnung | Finanzhaushalt (Einzahlungs- und Auszahlungskonten) | zusätzliche Hinweise des FB 20 |
|---|---|---|---|
| **513** | **Außerplanmäßige Abschreibungen** | | |
| | **Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen** | | |
| 513110 | Außerplanmäßige Abschreibungen auf aktivierte Aufwendungen für die Erweiterung des Geschäftsbetriebs | nicht zahlungswirksam | |
| 513120 | Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens | nicht zahlungswirksam | |
| 513130 | Außerplanmäßige Abschreibungen auf unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | nicht zahlungswirksam | |
| 513140 | Außerplanmäßige Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | nicht zahlungswirksam | |
| 513150 | Außerplanmäßige Abschreibungen auf Brücken und Tunnel | nicht zahlungswirksam | |
| 513160 | Außerplanmäßige Abschreibungen auf Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und | nicht zahlungswirksam | |
| 513170 | Außerplanmäßige Abschreibungen auf Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen | nicht zahlungswirksam | |
| 513180 | Außerplanmäßige Abschreibungen auf Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen | nicht zahlungswirksam | |
| 513190 | Außerplanmäßige Abschreibungen auf sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | nicht zahlungswirksam | |
| 513200 | Außerplanmäßige Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen | nicht zahlungswirksam | |
| 513210 | Außerplanmäßige Abschreibungen auf Fahrzeuge | nicht zahlungswirksam | |
| 513220 | Außerplanmäßige Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung | nicht zahlungswirksam | |
| 513230 | Außerplanmäßige Abschreibungen auf geringwertige Vermögensgegenstände | nicht zahlungswirksam | |
| 513260 | Sonstige außerplanmäßige Abschreibungen | nicht zahlungswirksam | |
| | **Außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanzanlagen** | | |
| 513240 | Außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanzanlagen | nicht zahlungswirksam | |
| **53** | **Veräußerung von Vermögensgegenständen** | | |
| **531** | **Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen** | | |
| | **Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden und anderen unbeweglichen Vermögensgegenständen** | | |
| 531110 | Erträge aus dem Abgang von Grundstücken und Gebäuden | nicht zahlungswirksam | |
| 531190 | Verrechnungskonto Erträge aus dem Abgang von Grundstücken und Gebäuden | nicht zahlungswirksam | |
| | **Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Vermögensgegenständen bis zur Wertgrenze i.H.v. 150 Euro bei Anschaffung und Herstellung** | | |
| 531310 | Erträge aus dem Abgang von beweglichen Sachen | nicht zahlungswirksam | |
| 531390 | Verrechnungskonto Abgang von beweglichen Sachen | nicht zahlungswirksam | |
| | **Erträge aus der Veräußerung von Finanzvermögen** | | |
| 531410 | Erträge aus dem Abgang von Finanzanlagen | nicht zahlungswirksam | |
| 531490 | Verrechnungskonto Erträge aus dem Abgang von Finanzanlagen | nicht zahlungswirksam | |
| | **Erträge aus der Veräußerung von immateriellen Vermögensgegenständen** | | |
| 531510 | Erträge aus dem Abgang von immateriellen Vermögensgegenständen | nicht zahlungswirksam | |
| 531590 | Verrechnungskonto Erträge aus dem Abgang von immateriellen Vermögensgegenständen | nicht zahlungswirksam | |
| | **Erträge aus dem Abgang von Vermögensgegenständen** | | |
| 531910 | Erträge aus dem Abgang von sonstigem Vermögen | nicht zahlungswirksam | |
| 531990 | Verrechnungskonto Erträge aus dem Abgang von sonstigem Vermögen | nicht zahlungswirksam | |
| **532** | **Aufwendungen aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen** | | |
| | **Aufwendungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden** | | |
| 532110 | Aufwendungen aus dem Abgang von Grundstücken und Gebäuden | nicht zahlungswirksam | |
| | **Aufwendungen aus der Veräußerung von beweglichen Vermögensgegenständen** | | |
| 532310 | Aufwendungen aus dem Abgang von beweglichen Sachen | nicht zahlungswirksam | |
| | **Aufwendungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen** | | |
| 532410 | Aufwendungen aus dem Abgang von Finanzanlagen | nicht zahlungswirksam | |
| | **Aufwendungen aus der Veräußerung von immateriellen Vermögensgegenständen** | | |
| 532510 | Aufwendungen aus dem Abgang von immateriellen Vermögensgegenständen | nicht zahlungswirksam | |
| 532910 | Aufwendungen aus dem Abgang von sonstigem Vermögen | nicht zahlungswirksam | |
| **nicht ergebniswirksam** | **Einzahlungen** | **6** | |
| **nicht ergebniswirksam** | **Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionstätigkeit** | **KomHKVO § 3 Nr. 4 a** | |
| | **Einzahlungen aus Investitionstätigkeit** | **68** | |
| | **Investitionszuwendungen** | **681** | |
| nicht ergebniswirksam | Investitionszuweisungen vom Bund | 681010 | |
| nicht ergebniswirksam | Investitionszuweisungen vom Land | 681110 | |
| nicht ergebniswirksam | Investitionszuweisungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden | 681210 | |
| nicht ergebniswirksam | Investitionszuweisungen von Zweckverbänden | 681310 | |
| nicht ergebniswirksam | Investitionszuweisungen von sonstigen öffentlichen Bereichen | 681410 | |
| nicht ergebniswirksam | Investitionszuschüsse von verbundenen Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen | 681510 | |
| nicht ergebniswirksam | Investitionszuschüsse von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen | 681610 | |
| nicht ergebniswirksam | Investitionszuschüsse von privaten Unternehmen | 681710 | |
| nicht ergebniswirksam | Investitionszuschüsse von übrigen Bereichen | 681810 | |
| nicht ergebniswirksam | Sonstige Einzahlungen für Investitionen | 681900 | |
| nicht ergebniswirksam | Einzahlung aus der Rückzahlung von Zuwendungen | 681910 | |
| **nicht ergebniswirksam** | **Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen** | **KomHKVO § 3 Nr. 4 c** | |
| | **Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden** | **682** | |
| nicht ergebniswirksam | Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden | 682110 | |
| | **Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichen Vermögensgegenständen und immateriellen Vermögensgegenständen** | **683** | |
| nicht ergebniswirksam | Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichen Sachen | 683110 | |
| | **Einzahlungen aus der Veräußerung von Anteilsrechten an verbundenen Unternehmen** | **684** | |
| | **Börsennotierte Aktien** | | |
| nicht ergebniswirksam | Einzahlungen aus der Veräußerung von Anteilsrechten an verbundenen Unternehmen - Börsennotierte Aktien | 684110 | |
| | **Nichtbörsennotierte Aktien** | | |
| nicht ergebniswirksam | Einzahlungen aus der Veräußerung von Anteilsrechten an verbundenen Unternehmen - Nichtbörsennotierte Aktien | 684210 | |
| | **Sonstige Anteilsrechte** | | |
| nicht ergebniswirksam | Einzahlungen aus der Veräußerung von Anteilsrechten an verbundenen Unternehmen - Sonstige Anteilsrechte | 684310 | |

| Ergebnishaushalt (Ertrags- und Aufwandskonten) | Bezeichnung | Finanzhaushalt (Einzahlungs- und Auszahlungskonten) | zusätzliche Hinweise des FB 20 |
|---|---|---|---|
| | **Einzahlungen aus der Veräußerung von Beteiligungen** | **685** | |
| | **Börsennotierte Aktien** | | |
| nicht ergebniswirksam | Einzahlungen aus der Veräußerung von Anteilsrechten an Beteiligungen - Börsennotierte Aktien | 685110 | |
| | **Nichtbörsennotierte Aktien** | | |
| nicht ergebniswirksam | Einzahlungen aus der Veräußerung von Anteilsrechten an Beteiligungen - Nichtbörsennotierte Aktien | 685210 | |
| | **Sonstige Anteilsrechte** | | |
| nicht ergebniswirksam | Einzahlungen aus der Veräußerung von Anteilsrechten an Beteiligungen - Sonstige Anteilsrechte | 685310 | |
| | **Einzahlungen aus der Veräußerung von Wertpapieren** | **686** | |
| | **Kapitalmarktpapiere** | | |
| | **Einzahlungen aus der Veräußerung von Kapitalmarktpapiere beim Bund** | | |
| nicht ergebniswirksam | Laufzeit bis einschl. 1 Jahr | 686201 | |
| nicht ergebniswirksam | Laufzeit über 1 bis unter 5 Jahre | 686202 | |
| nicht ergebniswirksam | Laufzeit 5 Jahre und mehr | 686203 | |
| | **Einzahlungen aus der Veräußerung von Geldmarktpapieren** | | |
| nicht ergebniswirksam | Einzahlungen aus der Veräußerung von Geldmarktpapiere beim sonstigen inländischen Bereich | 686380 | |
| | **Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzderivaten** | | |
| nicht ergebniswirksam | Finanzderivate | 686410 | |
| | **Einzahlungen aus der Veräußerung von Wertpapieren (Entnahmen aus der Versorgungsrücklage)** | | |
| nicht ergebniswirksam | Einzahlungen aus Veräußerung v. Wertpapieren (Entnahmen aus Versorgungsrücklage) | 686510 | |
| | **Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen** | **687** | |
| nicht ergebniswirksam | Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen | 687110 | |
| | **Rückflüsse von Ausleihungen** | **688** | |
| | **Rückflüsse von Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen** | | |
| nicht ergebniswirksam | Laufzeit bis einschl. 1 Jahr | 688510 | |
| nicht ergebniswirksam | Laufzeit über 1 bis unter 5 Jahre | 688520 | |
| nicht ergebniswirksam | Laufzeit 5 Jahre und mehr | 688530 | |
| nicht ergebniswirksam | Laufzeit 5 Jahre und mehr / Experimentierklausel | 688535 | |
| nicht ergebniswirksam | Laufzeit 5 Jahre und mehr / Umschuldung Experimentierklausel | 688536 | |
| | **Rückflüsse von Ausleihungen an übrige inländische Bereiche** | | |
| nicht ergebniswirksam | Laufzeit bis einschl. 1 Jahr | 688810 | |
| nicht ergebniswirksam | Laufzeit über 1 bis unter 5 Jahre | 688820 | |
| nicht ergebniswirksam | Laufzeit 5 Jahre und mehr | 688830 | |
| **nicht ergebniswirksam** | **Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit** | **KomHKVO § 3 Nr. 4 b** | |
| | **Beiträge und ähnliche Entgelte** | **689** | |
| | **Beiträge und ähnliche Entgelte** | | |
| nicht ergebniswirksam | Einzahlungen aus Erschließungsbeiträgen | 689110 | |
| nicht ergebniswirksam | Einzahlungen aus Straßenausbaubeiträgen | 689120 | |
| nicht ergebniswirksam | Einzahlungen aus sonstigen Entgelten | 689130 | |
| nicht ergebniswirksam | Abrechnung von Zuwendungen | 689900 | |
| **nicht ergebniswirksam** | **Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten** | **KomHKVO § 3 Nr. 8 a** | |
| | **Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit** | **69** | |
| | **Kreditaufnahmen für Investitionen** | **692** | |
| | **Kreditaufnahmen für Investitionen beim Bund** | | |
| | **Laufzeit bis einschl. 1 Jahr** | | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (fester Zins) | 692010 | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (variabler Zins) | 692011 | |
| | **Laufzeit über 1 bis unter 5 Jahre** | | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (fester Zins) | 692020 | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (variabler Zins) | 692021 | |
| | **Laufzeit 5 Jahre und mehr** | | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (fester Zins) | 692030 | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (variabler Zins) | 692031 | |
| | **Kreditaufnahmen für Investitionen beim Land** | | |
| | **Laufzeit bis einschl. 1 Jahr** | | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (fester Zins) | 692110 | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (variabler Zins) | 692111 | |
| | **Laufzeit über 1 bis unter 5 Jahre** | | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (fester Zins) | 692120 | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (variabler Zins) | 692121 | |
| | **Laufzeit 5 Jahre und mehr** | | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (fester Zins) | 692130 | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (variabler Zins) | 692131 | |
| | **Kreditaufnahmen für Investitionen beim sonstiger öffentlicher Bereich** | | |
| | **Laufzeit bis einschl. 1 Jahr** | | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (fester Zins) | 692410 | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (variabler Zins) | 692411 | |
| nicht ergebniswirksam | Umschuldungen | 692414 | |
| | **Laufzeit über 1 bis unter 5 Jahre** | | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (fester Zins) | 692420 | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (variabler Zins) | 692421 | |
| nicht ergebniswirksam | Umschuldungen | 692424 | |
| | **Laufzeit 5 Jahre und mehr** | | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (fester Zins) | 692430 | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (variabler Zins) | 692431 | |
| nicht ergebniswirksam | Umschuldungen | 692434 | |

| Ergebnishaushalt (Ertrags- und Aufwandskonten) | Bezeichnung | Finanzhaushalt (Einzahlungs- und Auszahlungskonten) | zusätzliche Hinweise des FB 20 |
|---|---|---|---|
| | **Kreditaufnahmen für Investitionen bei verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen** | | |
| | **Laufzeit bis einschl. 1 Jahr** | | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (fester Zins) | 692510 | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (variabler Zins) | 692511 | |
| nicht ergebniswirksam | Umschuldungen | 692514 | |
| | **Laufzeit über 1 bis unter 5 Jahre** | | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (fester Zins) | 692520 | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (variabler Zins) | 692521 | |
| nicht ergebniswirksam | Umschuldungen | 692524 | |
| | **Laufzeit 5 Jahre und mehr** | | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (fester Zins) | 692530 | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (variabler Zins) | 692531 | |
| nicht ergebniswirksam | Umschuldungen | 692534 | |
| | **Kreditaufnahmen für Investitionen bei öffentlichen Sonderrechnungen** | | |
| | **Laufzeit bis einschl. 1 Jahr** | | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (fester Zins) | 692610 | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (variabler Zins) | 692611 | |
| nicht ergebniswirksam | Umschuldungen | 692614 | |
| | **Laufzeit über 1 bis unter 5 Jahre** | | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (fester Zins) | 692620 | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (variabler Zins) | 692621 | |
| nicht ergebniswirksam | Umschuldungen | 692624 | |
| | **Laufzeit 5 Jahre und mehr** | | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (fester Zins) | 692630 | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (variabler Zins) | 692631 | |
| nicht ergebniswirksam | Umschuldungen | 692634 | |
| | **Kreditaufnahmen für Investitionen bei Kreditinstituten** | | |
| | **Laufzeit bis einschl. 1 Jahr** | | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (fester Zins) | 692710 | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (variabler Zins) | 692711 | |
| nicht ergebniswirksam | Umschuldungen | 692714 | |
| | **Laufzeit über 1 bis unter 5 Jahre** | | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (fester Zins) | 692720 | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (variabler Zins) | 692721 | |
| nicht ergebniswirksam | Umschuldungen | 692724 | |
| | **Laufzeit 5 Jahre und mehr** | | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (fester Zins) | 692730 | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (variabler Zins) | 692731 | |
| nicht ergebniswirksam | Umschuldungen | 692734 | |
| | **Kreditaufnahmen für Investitionen beim sonstigen Bereich** | | |
| | **Laufzeit 5 Jahre und mehr** | | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (fester Zins) / Experimentierklausel | 692835 | |
| | **Sonstige Wertpapierverschuldung** | **694** | |
| | **Sonstige Wertpapiere** | | |
| | **Sonstige Wertpapiere Laufzeit bis einschl. 1 Jahr** | | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (fester Zins) | 694110 | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (variabler Zins) | 694111 | |
| | **Sonstige Wertpapiere Laufzeit über 1 bis unter 5 Jahre** | | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (fester Zins) | 694120 | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (variabler Zins) | 694121 | |
| | **Sonstige Wertpapiere Laufzeit 5 Jahre und mehr** | | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (fester Zins) | 694130 | |
| nicht ergebniswirksam | Euro-Währung (variabler Zins) | 694131 | |
| **nicht ergebniswirksam** | **Auszahlungen** | **7** | |
| **nicht ergebniswirksam** | **Auszahlungen für aktivierbare Zuwendungen (Investitionstätigkeit)** | **KomHKVO § 3 Nr. 5 e** | |
| | **Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** | **78** | |
| | **Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen** | **781** | |
| nicht ergebniswirksam | Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen an Bund | 781010 | |
| nicht ergebniswirksam | Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen an Land | 781110 | |
| nicht ergebniswirksam | Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen an Gemeinden und Gemeindeverbänden | 781210 | |
| nicht ergebniswirksam | Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen an Zweckverbände | 781310 | |
| nicht ergebniswirksam | Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen an sonstigen öffentlichen Bereich | 781410 | |
| nicht ergebniswirksam | Investitionszuschüsse an verbundenen Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen | 781510 | |
| nicht ergebniswirksam | Investitionszuschüsse an sonstige öffentliche Sonderrechnungen | 781610 | |
| nicht ergebniswirksam | Investitionszuschüsse an private Unternehmen | 781710 | |
| nicht ergebniswirksam | Investitionszuschüsse an übrige Bereiche | 781810 | |
| **nicht ergebniswirksam** | **Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden (Investitionstätigkeit),** | **KomHKVO § 3 Nr. 5 a** | |
| | **Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden** | **782** | |
| nicht ergebniswirksam | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 782110 | |
| nicht ergebniswirksam | Auszahlungen für Erschließungs-, Straßenausbaubeiträge, etc. | 782120 | |
| **nicht ergebniswirksam** | **Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen (Investitionstätigkeit)** | **KomHKVO § 3 Nr. 5 c** | |
| | **Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen und beweglichen Vermögensgegenständen und immateriellen Vermögensgegenständen** | **783** | **Erwerb von immateriellen und materiellen Vermögensgegenständen** |
| nicht ergebniswirksam | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen Vermögensgegenständen oberhalb der Wertgrenze v. 1.000 Euro - Projekte und von immateriellen Vermögensgegenständen | 783110 | |
| nicht ergebniswirksam | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen Vermögensgegenständen über 150 Euro und bis 1.000 Euro (Sammelposten) | 783125 | |
| nicht ergebniswirksam | Auszahlungen für die Ablösung von Dauerlasten | 783310 | |

| Ergebnishaushalt (Ertrags- und Aufwandskonten) | Bezeichnung | Finanzhaushalt (Einzahlungs- und Auszahlungskonten) | zusätzliche Hinweise des FB 20 |
|---|---|---|---|
| **nicht ergebniswirksam** | **Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögensanlagen (Investitionstätigkeit)** | **KomHKVO § 3 Nr. 5 d** | |
| | **Auszahlungen für den Erwerb von Anteilsrechten an verbundenen Unternehmen** | **784** | |
| | **Börsennotierte Aktien** | | |
| nicht ergebniswirksam | Auszahlungen für den Erwerb von Anteilsrechten an verbundenen Unternehmen Börsennotierte Aktien | 784110 | |
| | **Nichtbörsennotierte Aktien** | | |
| nicht ergebniswirksam | Auszahlungen für den Erwerb von Anteilsrechten an verbundenen Unternehmen Nichtbörsennotierte Aktien | 784210 | |
| | **Sonstige Anteilsrechte** | | |
| nicht ergebniswirksam | Auszahlungen für den Erwerb von Anteilsrechten an verbundenen Unternehmen Sonstige Anteilsrechte | 784310 | |
| | **Auszahlungen für den Erwerb von Beteiligungen** | **785** | |
| | **Börsennotierte Aktien** | | |
| nicht ergebniswirksam | Auszahlungen für den Erwerb von Beteiligungen Börsennotierte Aktien | 785110 | |
| | **Nichtbörsennotierte Aktien** | | |
| nicht ergebniswirksam | Auszahlungen für den Erwerb von Beteiligungen Nichtbörsennotierte Aktien | 785210 | |
| | **Sonstige Anteilsrechte** | | |
| nicht ergebniswirksam | Auszahlungen für den Erwerb von Beteiligungen Sonstige Anteilsrechte | 785310 | |
| | **Auszahlungen für den Erwerb von Wertpapieren** | **786** | |
| | **Kapitalmarktpapiere** | | |
| | **Auszahlungen für den Erwerb von Kapitalmarktpapiere beim Bund** | | |
| nicht ergebniswirksam | Laufzeit bis einschl. 1 Jahr | 786201 | |
| nicht ergebniswirksam | Laufzeit über 1 bis unter 5 Jahre | 786202 | |
| nicht ergebniswirksam | Laufzeit 5 Jahre und mehr | 786203 | |
| | **Geldmarktpapiere** | | |
| nicht ergebniswirksam | Auszahlungen für den Erwerb von Geldmarktpapiere beim sonstigen inländischen Bereich | 786380 | |
| | **Finanzderivate** | | |
| nicht ergebniswirksam | Auszahlungen für den Erwerb von Finanzderivaten | 786410 | |
| **nicht ergebniswirksam** | **Auszahlungen für Baumaßnahmen (Investitionstätigkeit)** | **KomHKVO § 3 Nr. 5 b** | |
| | **Baumaßnahmen** | **787** | |
| | **Hochbaumaßnahmen** | | |
| nicht ergebniswirksam | Hochbaumaßnahmen - Projekte | 787110 | |
| | **Tiefbaumaßnahmen** | | |
| nicht ergebniswirksam | Tiefbaumaßnahmen - Projekte | 787210 | |
| nicht ergebniswirksam | Grünbaumaßnahmen - Projekte | 787230 | |
| **nicht ergebniswirksam** | **Auszahlungen für sonstige Investitionstätigkeit** | **KomHKVO § 3 Nr. 5 f** | |
| | **Sonstige Baumaßnahmen** | | |
| nicht ergebniswirksam | sonstige Baumaßnahmen | 787310 | |
| nicht ergebniswirksam | sonstige Baumaßnahmen - IT | 787320 | |
| nicht ergebniswirksam | sonstige Baumaßnahmen - Kommunikationstechnik | 787330 | |
| nicht ergebniswirksam | sonstige Baumaßnahmen - sonst. techn. Anlagen | 787340 | |
| | **Gewährung von Ausleihungen** | **788** | |
| | **Gewährung von Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen** | | |
| | **Laufzeit bis einschl. 1 Jahr** | | |
| nicht ergebniswirksam | Gewährung von Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen, Laufzeit bis einschl. 1 Jahr | 788510 | |
| | **Laufzeit über 1 bis unter 5 Jahre** | | |
| nicht ergebniswirksam | Gewährung von Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen, Laufzeit über 1 bis unter 5 Jahre | 788520 | |
| | **Laufzeit 5 Jahre und mehr** | | |
| nicht ergebniswirksam | Gewährung von Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen, Laufzeit 5 Jahre und mehr | 788530 | |
| | **Gewährung von Ausleihungen an übrige inländische Bereiche** | | |
| | **Laufzeit bis einschl. 1 Jahr** | | |
| nicht ergebniswirksam | Gewährung von Ausleihungen an übrige inländische Bereiche Laufzeit bis einschl. 1 Jahr | 788810 | |
| | **Laufzeit über 1 bis unter 5 Jahre** | | |
| nicht ergebniswirksam | Gewährung von Ausleihungen an übrige inländische Bereiche Laufzeit über 1 bis unter 5 Jahre | 788820 | |
| | **Laufzeit 5 Jahre und mehr** | | |
| nicht ergebniswirksam | Gewährung von Ausleihungen an übrige inländische Bereiche Laufzeit 5 Jahre und mehr | 788830 | |
| nicht ergebniswirksam | Gewährung von Ausleihungen an übrige inländische Bereiche Laufzeit 5 Jahre und mehr / Experimentierklausel | 788535 | |
| nicht ergebniswirksam | Gewährung von Ausleihungen an übrige inländische Bereiche Laufzeit 5 Jahre und mehr / Umschuldung Experimentierklausel | 788536 | |
| | **Besondere Konten der Anlagenbuchhaltung** | | |
| nicht ergebniswirksam | Abrechnung von Fremdleistungen | 789910 | |
| nicht ergebniswirksam | Rückzahlungen für Zuwendungen | 789920 | |
| nicht ergebniswirksam | Abrechnung von Sachanlagen | 789940 | |
| nicht ergebniswirksam | Abrechnung von Finanzanlagen | 789950 | |
| nicht ergebniswirksam | Abrechnung von Investitionszuwendungen an Dritte | 789960 | |

| Ergebnishaushalt (Ertrags- und Aufwandskonten) | Bezeichnung | Finanzhaushalt (Einzahlungs- und Auszahlungskonten) | zusätzliche Hinweise des FB 20 |
|---|---|---|---|
| **nicht ergebniswirksam** | **Auszahlungen für die Tilgung von Krediten** | **KomHKVO § 3 Nr. 9 a** | |
| | **Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit** | **79** | |
| nicht ergebniswirksam | **Tilgung von Krediten für Investitionen** | | |
| | **Tilgung von Krediten für Investitionen beim Bund** | | |
| | **Laufzeit bis einschl. 1 Jahr** | | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen beim Bund Euro-Währung (fester Zins) | 792010 | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen beim Bund Euro-Währung (variabler Zins) | 792011 | |
| | **Laufzeit über 1 bis unter 5 Jahre** | | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen beim Bund Euro-Währung (fester Zins) | 792020 | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen beim Bund Euro-Währung (variabler Zins) | 792021 | |
| | **Laufzeit 5 Jahre und mehr** | | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen beim Bund Euro-Währung (fester Zins) | 792030 | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen beim Bund Euro-Währung (variabler Zins) | 792031 | |
| | **Tilgung von Krediten für Investitionen beim Land** | | |
| | **Laufzeit bis einschl. 1 Jahr** | | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen beim Land Euro-Währung (fester Zins) | 792110 | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen beim Land Euro-Währung (variabler Zins) | 792111 | |
| | **Laufzeit über 1 bis unter 5 Jahre** | | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen beim Land Euro-Währung (fester Zins) | 792120 | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen beim Land Euro-Währung (variabler Zins) | 792121 | |
| | **Laufzeit 5 Jahre und mehr** | | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen beim Land Euro-Währung (fester Zins) | 792130 | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen beim Land Euro-Währung (variabler Zins) | 792131 | |
| | **Tilgung von Krediten für Investitionen beim sonstigen öffentlichen Bereich** | | |
| | **Laufzeit bis einschl. 1 Jahr** | | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen beim sonstigen öffentlichen Bereich Euro-Währung (fester Zins) | 792410 | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen beim sonstigen öffentlichen Bereich Euro-Währung (variabler Zins) | 792411 | |
| nicht ergebniswirksam | Umschuldungen | 792414 | |
| | **Laufzeit über 1 bis unter 5 Jahre** | | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen beim sonstigen öffentlichen Bereich Euro-Währung (fester Zins) | 792420 | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen beim sonstigen öffentlichen Bereich Euro-Währung (variabler Zins) | 792421 | |
| nicht ergebniswirksam | Umschuldungen | 792424 | |
| | **Laufzeit 5 Jahre und mehr** | | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen beim sonstigen öffentlichen Bereich Euro-Währung (fester Zins) | 792430 | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen beim sonstigen öffentlichen Bereich Euro-Währung (variabler Zins) | 792431 | |
| nicht ergebniswirksam | Umschuldungen | 792434 | |
| | **Tilgung von Krediten für Investitionen bei verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen** | | |
| | **Laufzeit bis einschl. 1 Jahr** | | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen bei verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen Euro-Währung (fester Zins) | 792510 | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen bei verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen Euro-Währung (variabler Zins) | 792511 | |
| nicht ergebniswirksam | Umschuldungen | 792514 | |
| | **Laufzeit über 1 bis unter 5 Jahre** | | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen bei verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen Euro-Währung (fester Zins) | 792520 | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen bei verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen Euro-Währung (variabler Zins) | 792521 | |
| nicht ergebniswirksam | Umschuldungen | 792524 | |
| | **Laufzeit 5 Jahre und mehr** | | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen bei verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen Euro-Währung (fester Zins) | 792530 | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen bei verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen Euro-Währung (variabler Zins) | 792531 | |
| nicht ergebniswirksam | Umschuldungen | 792534 | |
| nicht ergebniswirksam | Außerordentliche Tilgung von Krediten für Investitionen bei verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen | 792560 | |

| Ergebnishaushalt (Ertrags- und Aufwandskonten) | Bezeichnung | Finanzhaushalt (Einzahlungs- und Auszahlungskonten) | zusätzliche Hinweise des FB 20 |
|---|---|---|---|
| | **Tilgung von Krediten für Investitionen bei öffentlichen Sonderrechnungen** | | |
| | **Laufzeit bis einschl. 1 Jahr** | | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen bei öffentlichen Sonderrechnungen Euro-Währung (fester Zins) | 792610 | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen bei öffentlichen Sonderrechnungen Euro-Währung (variabler Zins) | 792611 | |
| nicht ergebniswirksam | Umschuldungen | 792614 | |
| | **Laufzeit über 1 bis unter 5 Jahre** | | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen bei öffentlichen Sonderrechnungen Euro-Währung (fester Zins) | 792620 | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen bei öffentlichen Sonderrechnungen Euro-Währung (variabler Zins) | 792621 | |
| nicht ergebniswirksam | Umschuldungen | 792624 | |
| | **Laufzeit 5 Jahre und mehr** | | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen bei öffentlichen Sonderrechnungen Euro-Währung (fester Zins) | 792630 | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen bei öffentlichen Sonderrechnungen Euro-Währung (variabler Zins) | 792631 | |
| nicht ergebniswirksam | Umschuldungen | 792634 | |
| nicht ergebniswirksam | Außerordentliche Tilgung von Krediten für Investitionen bei öffentlichen Sonderrechnungen | 792660 | |
| | **Tilgung von Krediten für Investitionen bei Kreditinstituten** | | |
| | **Laufzeit bis einschl. 1 Jahr** | | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen bei Kreditinstituten Euro-Währung (fester Zins) | 792710 | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen bei Kreditinstituten Euro-Währung (variabler Zins) | 792711 | |
| nicht ergebniswirksam | Umschuldungen | 792714 | |
| | **Laufzeit über 1 bis unter 5 Jahre** | | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen bei Kreditinstituten Euro-Währung (fester Zins) | 792720 | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen bei Kreditinstituten Euro-Währung (variabler Zins) | 792721 | |
| nicht ergebniswirksam | Umschuldungen | 792724 | |
| | **Laufzeit 5 Jahre und mehr** | | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen bei Kreditinstituten Euro-Währung (fester Zins) | 792730 | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen bei Kreditinstituten Euro-Währung (variabler Zins) | 792731 | |
| nicht ergebniswirksam | Umschuldungen | 792734 | |
| nicht ergebniswirksam | Außerordentliche Tilgung von Krediten für Investitionen bei Kreditinstituten | 792760 | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen beim sonstigen Bereich Euro-Währung (fester Zins) | 792830 | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung von Krediten für Investitionen beim sonstigen Bereich Euro-Währung (fester Zins) / Experimentierklausel | 792835 | |
| | **Tilgung von sonstigen Wertpapierschulden** | **794** | |
| | **Tilgung sonstiger Wertpapiere Laufzeit bis einschl. 1 Jahr** | | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung sonstiger Wertpapiere bis einschl. 1 Jahr Euro-Währung (fester Zins) | 794110 | |
| nicht ergebniswirksam | Tilgung sonstiger Wertpapiere bis einschl. 1 Jahr Euro-Währung (variabler Zins) | 794111 | |
| **nicht ergebniswirksam** | **Haushaltsunwirksame Vorgänge** | | |
| | **Haushaltsunwirksame Einzahlungen** | **67** | **02/2013: in Übersicht ergänzt** |
| nicht ergebniswirksam | **Haushaltsunwirksame Einzahlungen** | **679** | **02/2013: in Übersicht ergänzt** |
| nicht ergebniswirksam | Haushaltsunwirksame Einzahlungen | 679000 | 02/2013: in Übersicht ergänzt |
| nicht ergebniswirksam | Haushaltsunwirksame Einzahlungen - Sonderrechnung Hochbau und Gebäudemanagement | 679065 | 02/2013: in Übersicht ergänzt |
| nicht ergebniswirksam | Haushaltsunwirksame Einzahlungen - Fundgeld | 679100 | 02/2013: in Übersicht ergänzt |
| nicht ergebniswirksam | Haushaltsunwirksame Einzahlungen - Versteigerungen 32.1 | 679101 | 02/2013: in Übersicht ergänzt |
| nicht ergebniswirksam | Haushaltsunwirksame Einzahlungen - Versteigerungen 32.4 | 679102 | 02/2013: in Übersicht ergänzt |
| nicht ergebniswirksam | Haushaltsunwirksame Einzahlungen - HR - Centbeträge | 679110 | 02/2013: in Übersicht ergänzt |
| nicht ergebniswirksam | Haushaltsunwirksame Einzahlungen - HR - an Dritte | 679115 | 02/2013: in Übersicht ergänzt |
| nicht ergebniswirksam | Haushaltsunwirksame Einzahlungen - HR - Firmenkarte | 679120 | 02/2013: in Übersicht ergänzt |
| nicht ergebniswirksam | Haushaltsunwirksame Einzahlungen - Essensgeld von Eltern | 679125 | 02/2013: in Übersicht ergänzt |
| nicht ergebniswirksam | Haushaltsunwirksame Einzahlungen - Mündel | 679130 | 02/2013: in Übersicht ergänzt |
| nicht ergebniswirksam | Haushaltsunwirksame Einzahlungen - Sicherheitsleistungen | 679140 | 02/2013: in Übersicht ergänzt |
| nicht ergebniswirksam | Haushaltsunwirksame Einzahlungen - HR - Verrechnungen | 679150 | 02/2013: in Übersicht ergänzt |
| nicht ergebniswirksam | Haushaltsunwirksame Einzahlungen - Lohn- und Kirchensteuer | 679200 | 02/2013: in Übersicht ergänzt |
| nicht ergebniswirksam | Haushaltsunwirksame Einzahlungen - unklare Einzahlungen Finanzrechnung | 679999 | 02/2013: in Übersicht ergänzt |
| nicht ergebniswirksam | Technische Finanzposition - Klärungsliste PSCD | TKLAER | 02/2013: in Übersicht ergänzt Technische Finanzposition für Zahlungseingänge, die aufgrund fehlender Angaben auf dem Datenträger (Überweisungsbeleg) noch keiner offenen Forderung zugeordnet werden konnten. |
| | **Haushaltsunwirksame Auszahlungen** | **77** | **02/2013: in Übersicht ergänzt** |
| nicht ergebniswirksam | **Haushaltsunwirksame Auszahlungen** | **779** | **02/2013: in Übersicht ergänzt** |
| nicht ergebniswirksam | Haushaltsunwirksame Auszahlungen | 779000 | 02/2013: in Übersicht ergänzt |
| nicht ergebniswirksam | Haushaltsunwirksame Auszahlungen - Sonderrechnung Hochbau und Gebäudemanagement | 779065 | 02/2013: in Übersicht ergänzt |
| nicht ergebniswirksam | Haushaltsunwirksame Auszahlungen - HR - Lohn- und Kirchensteuer | 779100 | 02/2013: in Übersicht ergänzt |
| nicht ergebniswirksam | Haushaltsunwirksame Auszahlungen - Schadensersatzleistungen | 779110 | 02/2013: in Übersicht ergänzt |
| nicht ergebniswirksam | Haushaltsunwirksame Auszahlungen - durchlaufende Posten | 779120 | 02/2013: in Übersicht ergänzt |
| nicht ergebniswirksam | Haushaltsunwirksame Auszahlungen - unklare Auszahlungen Finanzrechnung | 779999 | 02/2013: in Übersicht ergänzt |

**Stadt Braunschweig**
**Jahresabschluss 2022**

# II. Bilanz ( § 55 KomHKVO )

## 1. Komprimierte Darstellung Bilanz

## 2. Bilanz

## 3. Vermerke unter der Bilanz

**Stadt Braunschweig**
**Jahresabschluss 2022**

## 1. Komprimierte Darstellung Bilanz

Stadt Braunschweig

**Bilanz zum 31. Dezember 2022**

| Aktiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - | Passiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. Immaterielles Vermögen | 61.761.028,89 | 57.323.052,81 | 1. Nettoposition | | |
| | | | 1.1 Basisreinvermögen | 494.542.897,15 | 494.542.897,15 |
| 2. Sachvermögen | 1.489.754.611,13 | 1.514.586.131,93 | 1.2 Rücklagen | 245.156.779,08 | 246.683.285,60 |
| | | | 1.3 Jahresergebnis mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen *) | -8.628.758,09 | -970.214,43 |
| 3. Finanzvermögen | 380.577.513,32 | 492.190.985,44 | 1.4 Sonderposten | 292.411.178,36 | 287.810.615,64 |
| | | | | 1.023.482.096,50 | 1.028.066.583,96 |
| 4. Liquide Mittel | 153.878.672,27 | 251.616.252,96 | | | |
| | | | 2. Schulden | | |
| 5. Aktive Rechnungsabgrenzung | 24.072.821,05 | 27.861.962,30 | 2.1 Geldschulden | | |
| | | | davon | | |
| | | | 2.1.1 Liquiditätskredite | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.1.2 Geldschulden (ohne Liquiditätskredite) | 218.859.423,01 | 375.961.481,67 |
| | | | | 218.859.423,01 | 375.961.481,67 |
| | | | 2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 69.801.666,18 | 66.091.558,45 |
| | | | 2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 10.765.242,95 | 23.191.137,66 |
| | | | 2.4 Transferverbindlichkeiten | 950,66 | 438,23 |
| | | | 2.5 Sonstige Verbindlichkeiten | 130.091.612,25 | 152.403.616,19 |
| | | | | 429.518.895,05 | 617.648.232,20 |
| | | | 3. Rückstellungen | 652.692.935,67 | 690.637.812,46 |
| | | | 4. Passive Rechnungsabgrenzung | 4.350.719,44 | 7.225.756,82 |
| **Bilanzsumme** | **2.110.044.646,66** | **2.343.578.385,44** | **Bilanzsumme** | **2.110.044.646,66** | **2.343.578.385,44** |

*) Davon Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen 2021= 76.593.434,15 € und 2022= 69.078.547,14 €.

Braunschweig, 17. Dez. 2025

Oberbürgermeister

**Stadt Braunschweig**
**Jahresabschluss 2022**

## 2. Bilanz

Stadt Braunschweig

**Bilanz zum 31. Dezember 2022**

| Aktiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - | Passiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. Immaterielles Vermögen | | | 1. Nettoposition | | |
| 1.1 Konzessionen | 1,00 | 1,00 | 1.1 Basisreinvermögen | | |
| 1.2 Lizenzen | 1.433.341,00 | 1.198.968,00 | 1.1.1 Reinvermögen | 494.542.897,15 | 494.542.897,15 |
| 1.3 Ähnliche Rechte | 189.532,87 | 233.509,87 | 1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag) | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 60.072.726,02 | 55.843.105,94 | | 494.542.897,15 | 494.542.897,15 |
| 1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand | 0,00 | 0,00 | | | |
| 1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen | 65.428,00 | 47.468,00 | 1.2 Rücklagen | | |
| | 61.761.028,89 | 57.323.052,81 | 1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 115.258.777,61 | 115.258.777,61 |
| | | | 1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses | 126.440.034,40 | 126.440.034,40 |
| 2. Sachvermögen | | | 1.2.3 Rücklagen aus Investitionszuwendungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände | 3.457.967,07 | 4.984.473,59 |
| 2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken | 228.694.653,78 | 232.249.406,79 | 1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken | 662.065.403,34 | 668.179.957,11 | 1.2.5 Sonstige Rücklagen | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 Infrastrukturvermögen | 421.665.057,97 | 417.426.752,53 | | 245.156.779,08 | 246.683.285,60 |
| 2.4 Bauten auf fremden Grundstücken | 19.675.305,00 | 19.207.106,00 | 1.3 Jahresergebnis | | |
| 2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 1.169.807,36 | 1.159.591,28 | 1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren | | |
| 2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 12.601.539,64 | 13.077.324,79 | 1.3.1.1 Fehlbeträge aus § 182 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 NKomVG, auch in Verbindung mit § 182 Abs. 5 NKomVG | 0,00 | -8.628.758,09 |
| 2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere | 35.143.175,51 | 34.776.197,51 | 1.3.1.2 Sonstige Fehlbeträge | | |
| 2.8 Vorräte | 0,00 | 0,00 | 1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen*) | -8.628.758,09 | 7.658.543,66 |
| 2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 108.739.668,53 | 128.509.795,92 | | -8.628.758,09 | -970.214,43 |
| | 1.489.754.611,13 | 1.514.586.131,93 | | | |
| 3. Finanzvermögen | | | 1.4 Sonderposten | | |
| 3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen | 144.709.472,59 | 147.364.760,12 | 1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 190.325.898,02 | 185.995.099,22 |
| 3.2 Beteiligungen | 207.610,00 | 207.610,00 | 1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte | 92.030.581,51 | 91.885.763,59 |
| 3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung | 55.550.938,49 | 53.052.737,06 | 1.4.3 Gebührenausgleich | 0,00 | 0,00 |
| 3.4 Ausleihungen | 96.085.116,91 | 218.907.274,77 | 1.4.4 Bewertungsausgleich | 0,00 | 0,00 |
| 3.5 Wertpapiere | 29.199,81 | 29.199,81 | 1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten | 0,00 | 0,00 |
| 3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen | 21.128.309,50 | 29.373.600,88 | 1.4.6 Sonstige Sonderposten | 10.054.698,83 | 9.929.752,83 |
| 3.7 Forderungen aus Transferleistungen | 16.492.198,30 | 18.473.045,92 | | 292.411.178,36 | 287.810.615,64 |
| 3.8 Privatrechtliche Forderungen | 46.163.645,94 | 23.912.331,36 | | | |
| 3.9 Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände | 211.021,78 | 870.425,52 | | | |
| | 380.577.513,32 | 492.190.985,44 | | 1.023.482.096,50 | 1.028.066.583,96 |

*) Davon Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen 2021= 76.593.434,15 € und 2022= 69.078.547,14 €.

Stadt Braunschweig

**Bilanz zum 31. Dezember 2022**

| Aktiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - | Passiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|
| 4. Liquide Mittel | 153.878.672,27 | 251.616.252,96 | 2. Schulden | | |
| | | | 2.1 Geldschulden | | |
| 5. Aktive Rechnungsabgrenzung | 24.072.821,05 | 27.861.962,30 | 2.1.1 Anleihen | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 218.859.423,01 | 375.961.481,67 |
| | | | 2.1.3 Liquiditätskredite | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 218.859.423,01 | 375.961.481,67 |
| | | | 2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 69.801.666,18 | 66.091.558,45 |
| | | | 2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 10.765.242,95 | 23.191.137,66 |
| | | | 2.4 Transferverbindlichkeiten | | |
| | | | 2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen/Zuschüssen für Investitionen | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.4.6 Steuerverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten | 950,66 | 438,23 |
| | | | | 950,66 | 438,23 |
| | | | 2.5 Sonstige Verbindlichkeiten | | |
| | | | 2.5.1 Durchlaufende Posten | | |
| | | | 2.5.1.1 Verrechnete Mehrwertsteuer | 4.402,49 | 49.494,54 |
| | | | 2.5.1.2 Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer | 2.931.175,77 | 3.191.356,25 |
| | | | 2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten | 80.384.543,64 | 101.633.987,53 |
| | | | | 83.320.121,90 | 104.874.838,32 |
| | | | 2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.5.3 Empfangene Anzahlungen | 1.508.560,44 | 1.980.113,50 |
| | | | 2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten | 45.262.929,91 | 45.548.664,37 |
| | | | | 130.091.612,25 | 152.403.616,19 |
| | | | | 429.518.895,05 | 617.648.232,20 |

Stadt Braunschweig

**Bilanz zum 31. Dezember 2022**

| Aktiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - | Passiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 3. Rückstellungen | | |
| | | | 3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen | 573.156.354,09 | 602.198.040,54 |
| | | | 3.1.1 Pensionsrückstellungen | 506.638.794,00 | 531.562.834,00 |
| | | | 3.1.2 Beihilferückstellungen | 66.517.560,09 | 70.635.206,54 |
| | | | 3.2 Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen | 10.314.168,18 | 11.058.045,65 |
| | | | 3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung | 823.480,67 | 23.978,82 |
| | | | 3.4 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien | 0,00 | 0,00 |
| | | | 3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | 4.903.524,37 | 5.482.509,35 |
| | | | 3.6 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen | 24.741.959,00 | 29.173.604,43 |
| | | | 3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren | 238.524,11 | 234.424,11 |
| | | | 3.8 Andere Rückstellungen | 38.514.925,25 | 42.467.209,56 |
| | | | | 652.692.935,67 | 690.637.812,46 |
| | | | 4. Passive Rechnungsabgrenzung | 4.350.719,44 | 7.225.756,82 |
| **Bilanzsumme** | **2.110.044.646,66** | **2.343.578.385,44** | **Bilanzsumme** | **2.110.044.646,66** | **2.343.578.385,44** |

Braunschweig, 17. Dez. 2025

Oberbürgermeister

**Stadt Braunschweig**
**Jahresabschluss 2022**

## 3. Vermerke unter der Bilanz

# Vermerke unter der Bilanz

Gemäß § 55 Abs. 4 KomHKVO sind unter der Bilanz die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre zu vermerken, sofern sie nicht auf der Passivseite auszuweisen sind.

Bei der Stadt Braunschweig bestehen die folgenden Vorbelastungen:

| **Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre** | **in EUR** |
|---|---|
| Haushaltsreste - aus Investitionstätigkeit | 190.072.172,23 |
| In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen | 8.421.535,14 |
| Eventualverpflichtungen aus Bürgschaftsübernahmen | 213.624.799,28 |
| Stundungen über das Ende des Haushaltsjahres hinaus [1)] | 889.932,01 |
| **Summe der Vorbelastungen** | **413.008.438,66** |

[1)] Der Betrag setzt sich aus einer Vielzahl von Einzelbeträgen zusammen. Der Bereich Gewerbesteuer ist mit rund 730 TEUR enthalten.

Sonstige langjährige Verpflichtungen:

- Zahlung eines jährlichen Leistungsentgeltes für die Wahrnehmung der Aufgaben Verkehrsanlagen und Verkehrsmanagement an die Firma Bellis aufgrund der Dienstleistungsverträge LSA/Verkehr und öffentliche Beleuchtung (2022: 9.866 TEUR / Ansatz 2023: 9.969 TEUR). Es erfolgt eine jährliche Indexanpassung. Die Gesamtzahlungsverpflichtung (01.01.2024-31.12.2025) beläuft sich auf rund 23.000 TEUR. Ab 2026 wurde ein neuer Dienstleistungsvertrag abgeschlossen. Für diesen sind im Haushalt 2026 14.810 TEUR eingeplant.

- Vertrag mit der ITEBO GmbH über drei Jahre, zur kontinuierlichen Aktualisierung der Lizenzierung, der bei der Stadt eingesetzten Softwareprodukte der Firma Microsoft. Aufgrund des aktuellen Vertrages ergibt sich für den Zeitraum 01.12.2021 bis 30.11.2024 eine jährliche Zahlung von rund 841,5 TEUR. Der Vertrag beinhaltet eine einjährige Verlängerungsoption, von der die Stadt Gebrauch gemacht hat. Für den Zeitraum 01.12.2024 bis 30.11.2025 beträgt die Jahresrate rund 1.148 TEUR. Die Gesamtzahlungsverpflichtung (01.12.2021 – 30.11.2025) beläuft sich auf rund 3.672,5 TEUR. In der Gesamtzahlungsverpflichtung sind Preissteigerungen berücksichtigt, die sich im Laufe der Vertragslaufzeit ergeben haben.

- Die Stadt Braunschweig leistet eine Festbetragseinlage je Geschäftsjahr (2022: 1.958,2 TEUR / Ansatz 2023: 2.233,5 TEUR). Eine „variable Einlage“ (Ansatz: 174,4 TEUR in 2022) (2023: maximal 174,4 TEUR) wurde im Geschäftsjahr 2022 an die Braunschweig Stadtmarketing GmbH nicht gezahlt. In der Festbetragseinlage ist ein Betrag in Höhe von jährlich 165,5 TEUR für die „Haus der Wissenschaft Braunschweig GmbH“, an der die Stadtmarketing GmbH beteiligt ist, enthalten.

- Das Staatstheater Braunschweig erhält aufgrund des Staatstheatervertrages vom 19. März 1956 einen jährlichen Zuschuss in Höhe von 1/3 der durch laufende Betriebseinnahmen nicht gedeckten laufenden Betriebsausgaben. Darüber hinaus beteiligt sich die Stadt bei Bedarf auch mit 1/3 an erforderlichen Bau- und Sanierungsmaßnahmen (Ist 2022: 11.727 TEUR / Ansatz 2023: 11.592 TEUR).

Im Februar 2011 wurde zwischen dem Land Niedersachsen und der Stadt eine Klarstellungsvereinbarung geschlossen. Diese dient dem Zweck, die Begriffe der laufenden Betriebsausgaben und der Ausgaben für Baumaßnahmen aus der Ursprungsvereinbarung näher zu erläutern und damit die Voraussetzungen für die Leistungserbringung, insbesondere die finanzielle Beteiligung der Stadt an den nicht durch Einnahmen gedeckten Ausgaben des Staatstheaters, zu konkretisieren.

- Erstattungen an die HOCHTIEF PPP Schulpartner Braunschweig GmbH für die Planung, Durchführung und Finanzierung von Bau- und Sanierungsmaßnahmen, die funktionserhaltende Instandhaltung sowie ausgewählte Betriebsleistungen für neun Schulen, drei Kindertagesstätten und zwei Schulsporthallen ab Februar 2012 gemäß PPP-Projektvertrag:

  1. Vergütung für Betriebsleistungen (2022: 3.082 TEUR / 2023: 3.082 TEUR / 2024 bis Vertragsende: 39.789 TEUR)
     Es erfolgt eine jährliche Indexanpassung

  2. Instandhaltungspauschale (2022: 2.281 TEUR / 2023: 2.281 TEUR / 2024 bis Vertragsende: 29.461 TEUR)
     Es erfolgt eine jährliche Indexanpassung.

  3. Vergütung für Gesamtinvestitionsleistungen durch Investitionsabtrag (2022: 3.450 TEUR / 2023: 3.583 TEUR / 2024 bis Vertragsende: 60.821 TEUR) und Verzinsung (2022: 2.514 TEUR / 2023: 2.381 TEUR / 2024 bis Vertragsende: 16.206 TEUR).

- Für den Neubau der Wilhelm-Bracke-Schule, den die Nibelungen-Wohnbau-GmbH Braunschweig bis 31. Dezember 2014 fertiggestellt und den die Stadt für 25 Jahre angemietet hat, sowie für die Sanierung der Sporthalle ergeben sich z. Zt. folgende Zahlungsverpflichtungen:

| | | |
|---|---|---|
| Schule | Miete | 1.792 TEUR |
| | Instandhaltung | 207 TEUR |
| | Betriebskosten | 290 TEUR |
| | Inventarrate | 113 TEUR |
| | Mieterdarlehen | 307 TEUR |
| Sporthalle | Miete | 134 TEUR |
| | Instandhaltung | 26 TEUR |
| | Betriebskosten | 83 TEUR |
| | Mieterdarlehen | 17 TEUR |

Die jährliche Zahlungsverpflichtung beläuft sich somit auf rund 2.708 TEUR für die Schule und rund 261 TEUR für die Sporthalle, also insgesamt 2.969 TEUR. Die laufende Indexierung für die Instandhaltung der Sporthalle wurde gestrichen. Die Abrechnung der Betriebskosten erfolgt weiter nach Verbrauch. Die nächste Anpassung der Instandhaltungsrate für die Schule erfolgt im Jahr 2025 (sie beträgt dann rund 277 TEUR) und für die Sporthalle im Jahr 2028.

**Stadt Braunschweig**
**Jahresabschluss 2022**

# III. Gesamt-Ergebnisrechnung

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

## **Gesamt-Ergebnisrechnung** - Plan-/Ist-Vergleich

| | **Erträge und Aufwendungen** | **Ergebnis 2021** - Euro - | **Ansätze 2022** [3] - Euro - | **Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-)** - Euro - | **Ergebnis 2022** **- Euro -** | **mehr (+) / weniger (-)** (Sp. 5 - (Sp. 3 + 4)) - Euro - | **Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste)** - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Ordentliche Erträge** | | | | | | | |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 405.799.353,12 | 428.643.233,00 | 0,00 | 454.186.459,91 | +25.543.226,91 | 0,00 |
| 2 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen [1] | 218.522.058,91 | 246.921.350,96 | 0,00 | 255.387.257,56 | +8.465.906,60 | 0,00 |
| 3 | Auflösungserträge aus Sonderposten | 15.031.629,33 | 14.540.540,82 | 0,00 | 14.802.098,72 | +261.557,90 | 0,00 |
| 4 | Sonstige Transfererträge | 10.881.109,75 | 8.352.440,00 | 0,00 | 11.362.873,56 | +3.010.433,56 | 0,00 |
| 5 | Öffentlich-rechtliche Entgelte [2] | 34.382.263,38 | 41.130.128,20 | 0,00 | 37.924.596,28 | -3.205.531,92 | 0,00 |
| 6 | Privatrechtliche Entgelte | 5.436.145,27 | 6.702.756,92 | 0,00 | 6.326.387,09 | -376.369,83 | 0,00 |
| 7 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 179.632.445,42 | 175.896.139,60 | 0,00 | 186.854.926,85 | +10.958.787,25 | 0,00 |
| 8 | Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 5.472.936,18 | 3.148.700,00 | 0,00 | 3.427.776,02 | +279.076,02 | 0,00 |
| 9 | Aktivierungsfähige Eigenleistungen | 1.247.267,35 | 2.084.247,18 | 0,00 | 1.420.324,12 | -663.923,06 | 0,00 |
| 10 | Bestandsveränderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | Sonstige ordentliche Erträge | 26.020.218,92 | 24.300.802,00 | 0,00 | 29.120.240,26 | +4.819.438,26 | 0,00 |
| **12** | **Summe ordentliche Erträge** | **902.425.427,63** | **951.720.338,68** | **0,00** | **1.000.812.940,37** | **+49.092.601,69** | **0,00** |
| **Ordentliche Aufwendungen** | | | | | | | |
| 13 | Personalaufwendungen | 209.529.063,57 | 225.103.360,00 | 0,00 | 232.735.611,28 | +7.632.251,28 | 16.250,00 |
| 14 | Versorgungsaufwendungen | 25.916.521,34 | 26.425.368,00 | 0,00 | 27.312.312,40 | +886.944,40 | 0,00 |
| 15 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 74.425.559,03 | 117.578.150,92 | 0,00 | 90.367.885,62 | -27.210.265,30 | 59.930.317,38 |
| 16 | Abschreibungen | 41.969.274,29 | 44.296.871,53 | 0,00 | 42.442.190,90 | -1.854.680,63 | 0,00 |
| 17 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 10.292.509,49 | 8.586.200,00 | 0,00 | 9.394.104,55 | +807.904,55 | 0,00 |
| 18 | Transferaufwendungen | 346.557.209,55 | 368.586.020,67 | 0,00 | 373.743.938,66 | +5.157.917,99 | 8.644.684,50 |
| 19 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 210.039.958,14 | 221.034.236,94 | 0,00 | 223.886.403,85 | +2.852.166,91 | 3.691.530,80 |
| **20** | **Summe ordentliche Aufwendungen** | **918.730.095,41** | **1.011.610.208,06** | **0,00** | **999.882.447,26** | **-11.727.760,80** | **72.282.782,68** |
| **21** | **Ordentliches Ergebnis** (Zeilen 12 - 20) Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-) | **-16.304.667,78** | **-59.889.869,38** | **0,00** | **930.493,11** | **+60.820.362,49** | **-72.282.782,68** |
| **Außerordentliche Erträge und Aufwendungen** | | | | | | | |
| 22 | Außerordentliche Erträge | 15.838.292,82 | 544.450,00 | 0,00 | 7.597.720,64 | +7.053.270,64 | 0,00 |
| 23 | Außerordentliche Aufwendungen | 8.162.383,13 | 653.400,00 | 0,00 | 869.670,09 | +216.270,09 | 4.310.651,47 |
| **24** | **Außerordentliches Ergebnis** (Zeilen 22 - 23) | **7.675.909,69** | **-108.950,00** | **0,00** | **6.728.050,55** | **+6.837.000,55** | **-4.310.651,47** |
| **Jahresergebnis** (Zeilen 21 + 24) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-) | | **-8.628.758,09** | **-59.998.819,38** | **0,00** | **7.658.543,66** | **+67.657.363,04** | **-76.593.434,15** |

[1] nicht für Investitionstätigkeit

[2] ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

[3] Zusätzlich zum Ansatz wurde in 2022 ein Haushaltsresteaufbau von 8.000.000 EUR geplant; damit ergibt sich ein Jahresfehlbetrag nach Haushaltsresteaufbau in Höhe von 51.998.819 EUR

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

## **Gesamt-Ergebnisrechnung -** Plan-/Ist-Vergleich einschließlich Plananpassungen

| | **Erträge und Aufwendungen** | **Ansätze 2022** [3) 4)] - Euro - | **über- / außer-planmäßige Ermächtigungen** - Euro - | **Sonstige Ermächti-gungen** [5)] - Euro - | **Ermächtigun-gen aus HH-Vorjahren (Reste)** - Euro - | **Gesamter-mächtigungen 2022** (Sp. 3 bis 6) **- Euro -** | **Ergebnis 2022** **- Euro -** | **mehr (+) / weniger (-)** (Sp. 8 - Sp. 7) - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Ordentliche Erträge** | | | | | | | | |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 428.643.233,00 | 17.460.579,35 | 2.400.104,68 | 0,00 | 448.503.917,03 | 454.186.459,91 | +5.682.542,88 |
| 2 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen [1)] | 246.921.350,96 | 7.365.382,32 | 1.553.685,96 | 0,00 | 255.840.419,24 | 255.387.257,56 | -453.161,68 |
| 3 | Auflösungserträge aus Sonderposten | 14.540.540,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.540.540,82 | 14.802.098,72 | +261.557,90 |
| 4 | Sonstige Transfererträge | 8.352.440,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.352.440,00 | 11.362.873,56 | +3.010.433,56 |
| 5 | Öffentlich-rechtliche Entgelte [2)] | 41.130.128,20 | 0,00 | 6.152,50 | 0,00 | 41.136.280,70 | 37.924.596,28 | -3.211.684,42 |
| 6 | Privatrechtliche Entgelte | 6.702.756,92 | 0,00 | 12.232,28 | 0,00 | 6.714.989,20 | 6.326.387,09 | -388.602,11 |
| 7 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 175.896.139,60 | 0,00 | 4.415.007,02 | 0,00 | 180.311.146,62 | 186.854.926,85 | +6.543.780,23 |
| 8 | Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 3.148.700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.148.700,00 | 3.427.776,02 | +279.076,02 |
| 9 | Aktivierungsfähige Eigenleistungen | 2.084.247,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.084.247,18 | 1.420.324,12 | -663.923,06 |
| 10 | Bestandsveränderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | Sonstige ordentliche Erträge | 24.300.802,00 | 0,00 | 643.899,00 | 0,00 | 24.944.701,00 | 29.120.240,26 | +4.175.539,26 |
| **12** | **Summe ordentliche Erträge** | **951.720.338,68** | **24.825.961,67** | **9.031.081,44** | **0,00** | **985.577.381,79** | **1.000.812.940,37** | **+15.235.558,58** |
| **Ordentliche Aufwendungen** | | | | | | | | |
| 13 | Personalaufwendungen | 225.103.360,00 | 2.366.650,63 | 3.366.312,07 | 16.250,00 | 230.852.572,70 | 232.735.611,28 | +1.883.038,58 |
| 14 | Versorgungsaufwendungen | 26.425.368,00 | 886.944,40 | 0,00 | 0,00 | 27.312.312,40 | 27.312.312,40 | 0,00 |
| 15 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 117.578.150,92 | 24.011.139,58 | -10.154.481,81 | 59.930.317,38 | 191.365.126,07 | 90.367.885,62 | -100.997.240,45 |
| 16 | Abschreibungen | 44.296.871,53 | 0,00 | 488.152,10 | 0,00 | 44.785.023,63 | 42.442.190,90 | -2.342.832,73 |
| 17 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 8.586.200,00 | 0,00 | 808.198,90 | 0,00 | 9.394.398,90 | 9.394.104,55 | -294,35 |
| 18 | Transferaufwendungen | 368.586.020,67 | 15.859.962,85 | 3.909.834,03 | 8.644.684,50 | 397.000.502,05 | 373.743.938,66 | -23.256.563,39 |
| 19 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 221.034.236,94 | -33.967,00 | 4.581.523,03 | 3.691.530,80 | 229.273.323,77 | 223.886.403,85 | -5.386.919,92 |
| **20** | **Summe ordentliche Aufwendungen** | **1.011.610.208,06** | **43.090.730,46** | **2.999.538,32** | **72.282.782,68** | **1.129.983.259,52** | **999.882.447,26** | **-130.100.812,26** |
| **21** | **Ordentliches Ergebnis** (Zeilen 12 - 20) Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-) | **-59.889.869,38** | **-18.264.768,79** | **6.031.543,12** | **-72.282.782,68** | **-144.405.877,73** | **930.493,11** | **+145.336.370,84** |
| **Außerordentliche Erträge und Aufwendungen** | | | | | | | | |
| 22 | Außerordentliche Erträge | 544.450,00 | 0,00 | 318.031,85 | 0,00 | 862.481,85 | 7.597.720,64 | +6.735.238,79 |
| 23 | Außerordentliche Aufwendungen | 653.400,00 | 0,00 | -3.003.519,43 | 4.310.651,47 | 1.960.532,04 | 869.670,09 | -1.090.861,95 |
| **24** | **Außerordentliches Ergebnis** (Zeilen 22 - 23) | **-108.950,00** | **0,00** | **3.321.551,28** | **-4.310.651,47** | **-1.098.050,19** | **6.728.050,55** | **+7.826.100,74** |
| **Jahresergebnis** (Zeilen 21 + 24) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-) | | **-59.998.819,38** | **-18.264.768,79** | **9.353.094,40** | **-76.593.434,15** | **-145.503.927,92** | **7.658.543,66** | **+153.162.471,58** |

[1)] nicht für Investitionstätigkeit

[2)] ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

[3)] die Ansätze setzen sich aus den originären Ansätzen mit den aus Nachträgen beschlossenen Beträgen zusammen

[4)] Zusätzlich zum Ansatz wurde in 2022 ein Haushaltsresteaufbau von 8.000.000 EUR geplant; damit ergibt sich ein Jahresfehlbetrag nach Haushaltsresteaufbau in Höhe von 51.998.819,38 EUR

[5)] zu den sonstigen Ermächtigungen zählen zweckgebundene Mehrerträge und Mehraufwendungen, Veränderungen durch die Inanspruchnahme der einseitigen oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit

**Stadt Braunschweig**
**Jahresabschluss 2022**

# IV. Gesamt-Finanzrechnung

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

## **Gesamt-Finanzrechnung** - Plan-/Ist-Vergleich

| | **Einzahlungen und Auszahlungen** | **Ergebnis 2021** - Euro - | **Ansätze 2022** [4] - Euro - | **Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-)** - Euro - | **Ergebnis 2022** **- Euro -** | **mehr (+) / weniger (-)** (Sp. 5 - (Sp. 3 + 4)) - Euro - | **Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste)** - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | | |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 405.032.082,37 | 428.643.233,00 | 0,00 | 457.841.830,50 | +29.198.597,50 | -428.365,00 |
| 2 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen [1] | 219.113.534,29 | 246.921.350,96 | 0,00 | 257.373.798,42 | +10.452.447,46 | -1.999.345,12 |
| 3 | Sonstige Transfereinzahlungen | 8.447.673,69 | 8.352.440,00 | 0,00 | 8.502.607,18 | +150.167,18 | 0,00 |
| 4 | Öffentlich-rechtliche Entgelte [2] | 33.531.516,92 | 41.130.128,20 | 0,00 | 36.758.307,80 | -4.371.820,40 | -6.593,00 |
| 5 | Privatrechtliche Entgelte [3] | 5.659.102,99 | 6.895.156,92 | 0,00 | 8.678.794,54 | +1.783.637,62 | -960.300,00 |
| 6 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen [3] | 182.368.287,64 | 175.896.139,60 | 0,00 | 187.035.944,32 | +11.139.804,72 | -1.991.545,43 |
| 7 | Zinsen und ähnliche Einzahlungen | 5.290.121,34 | 3.148.700,00 | 0,00 | 2.749.534,48 | -399.165,52 | 0,00 |
| 8 | Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen | 28.361.631,87 | 24.897.652,00 | 0,00 | 26.608.196,42 | +1.710.544,42 | 0,00 |
| **9** | **Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit** | **887.803.951,11** | **935.884.800,68** | **0,00** | **985.549.013,66** | **+49.664.212,98** | **-5.386.148,55** |
| **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | | |
| 10 | Personalauszahlungen | 191.853.631,33 | 198.086.715,00 | 0,00 | 202.853.236,72 | +4.766.521,72 | 16.250,00 |
| 11 | Versorgungsauszahlungen | 26.011.022,15 | 26.425.368,00 | 0,00 | 27.455.960,34 | +1.030.592,34 | 35.570,62 |
| 12 | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände | 72.820.285,12 | 118.778.150,92 | 0,00 | 89.641.392,28 | -29.136.758,64 | 65.640.574,69 |
| 13 | Zinsen und ähnliche Auszahlungen | 7.659.691,11 | 8.586.200,00 | 0,00 | 6.987.881,98 | -1.598.318,02 | 0,00 |
| 14 | Transferauszahlungen [3] | 341.506.605,23 | 368.586.020,67 | 0,00 | 357.202.287,56 | -11.383.733,11 | 19.290.512,31 |
| 15 | Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen | 215.763.509,34 | 221.932.436,94 | 0,00 | 224.661.822,90 | +2.729.385,96 | 6.971.020,73 |
| **16** | **Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit** | **855.614.744,28** | **942.394.891,53** | **0,00** | **908.802.581,78** | **-33.592.309,75** | **91.953.928,35** |
| **17** | **Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit** (Zeile 9 - Zeile 16) | **32.189.206,83** | **-6.510.090,85** | **0,00** | **76.746.431,88** | **+83.256.522,73** | **-97.340.076,90** |
| **Einzahlungen für Investitionstätigkeit** | | | | | | | |
| 18 | Zuwendungen für Investitionstätigkeit | 3.202.746,90 | 8.701.200,00 | 0,00 | 6.768.477,86 | -1.932.722,14 | -10.192,72 |
| 19 | Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit | 2.312.453,29 | 4.315.000,00 | 0,00 | 1.973.077,02 | -2.341.922,98 | 0,00 |
| 20 | Veräußerung von Sachvermögen | 7.084.746,51 | 1.847.400,00 | 0,00 | 750.866,67 | -1.096.533,33 | 0,19 |
| 21 | Finanzvermögensanlagen | 9.289.106,76 | 2.500.000,00 | 0,00 | 2.505.847,36 | +5.847,36 | 0,00 |
| 22 | Sonstige Investitionstätigkeit | 2.382.351,23 | 4.179.600,00 | 0,00 | 4.827.802,30 | +648.202,30 | 0,00 |
| **23** | **Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit** | **24.271.404,69** | **21.543.200,00** | **0,00** | **16.826.071,21** | **-4.717.128,79** | **-10.192,53** |

[1] nicht für Investitionstätigkeit

[2] ohne Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit

[3] außer für Investitionstätigkeit

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

## **Gesamt-Finanzrechnung** - Plan-/Ist-Vergleich

| | **Einzahlungen und Auszahlungen** | **Ergebnis 2021** - Euro - | **Ansätze 2022** [4] - Euro - | **Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-)** - Euro - | **Ergebnis 2022** **- Euro -** | **mehr (+) / weniger (-)** (Sp. 5 - (Sp. 3 + 4)) - Euro - | **Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste)** - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Auszahlungen für Investitionstätigkeit** | | | | | | | |
| 24 | Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 1.391.611,49 | 3.246.000,00 | 0,00 | 4.063.208,16 | +817.208,16 | 6.454.512,43 |
| 25 | Baumaßnahmen | 41.552.180,66 | 56.222.700,00 | 0,00 | 41.964.771,00 | -14.257.929,00 | 104.061.587,81 |
| 26 | Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 6.813.730,30 | 6.293.100,00 | 0,00 | 8.321.452,38 | +2.028.352,38 | 9.147.799,25 |
| 27 | Erwerb von Finanzvermögensanlagen | 4.025.340,63 | 2.655.400,00 | 0,00 | 3.026.972,25 | +371.572,25 | 371.684,72 |
| 28 | Aktivierbare Zuwendungen | 6.432.494,02 | 7.520.000,00 | 0,00 | 5.334.626,27 | -2.185.373,73 | 1.552.476,10 |
| 29 | Sonstige Investitionstätigkeit | 323.960,16 | 95.309.000,00 | 0,00 | 127.649.960,16 | +32.340.960,16 | 97.202.000,00 |
| **30** | **Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** | **60.539.317,26** | **171.246.200,00** | **0,00** | **190.360.990,22** | **+19.114.790,22** | **218.790.060,31** |
| **31** | **Saldo aus Investitionstätigkeit** (Zeile 23 - Zeile 30) | **-36.267.912,57** | **-149.703.000,00** | **0,00** | **-173.534.919,01** | **-23.831.919,01** | **-218.800.252,84** |
| **32** | **Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag** (Zeile 17 + Zeile 31) | **-4.078.705,74** | **-156.213.090,85** | **0,00** | **-96.788.487,13** | **+59.424.603,72** | **-316.140.329,74** |
| **Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit** | | | | | | | |
| 33 | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstät. | 0,00 | 147.023.015,00 | 0,00 | 167.326.000,00 | +20.302.985,00 | 227.202.000,00 |
| 34 | Auszahlungen aus Finanzierungstät.; Tilgung von Krediten u. Rückz. von inneren Darl. für Investitionstät. | 8.757.106,55 | 10.836.400,00 | 0,00 | 10.223.941,34 | -612.458,66 | 0,00 |
| **35** | **Saldo aus Finanzierungstätigkeit** (Zeilen 33 - Zeile 34) | **-8.757.106,55** | **136.186.615,00** | **0,00** | **157.102.058,66** | **+20.915.443,66** | **227.202.000,00** |
| **36** | **Finanzmittelveränderung** (Zeile 32 + Zeile 35) | **-12.835.812,29** | **-20.026.475,85** | **0,00** | **60.313.571,53** | **+80.340.047,38** | **-88.938.329,74** |
| **Haushaltsunwirksame Ein- u. Auszahlungen** (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) | | | | | | | |
| 37 | Haushaltsunwirksame Einzahlungen | -773.734,15 | | | 6.743.609,95 | | |
| 38 | Haushaltsunwirksame Auszahlungen | -1.562.947,99 | | | 5.602.584,15 | | |
| **39** | **Saldo a. haushaltsunwirks. Vorgängen** (Zeilen 38 - Zeile 39) | **789.213,84** | | | **1.141.025,80** | | |
| **Zahlungsmittelbestand** (Liquide Mittel) | | | | | | | |
| **40** | **+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres** | **103.195.382,60** | **91.148.784,15** | **91.148.784,15** | **91.148.784,15** | | |
| **41** | **= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)** | **91.148.784,15** | **71.122.308,30** | **71.122.308,30** | **152.603.381,48** | | |

[4] Zusätzlich zum Ansatz wurde für 2022 ein Haushaltsresteaufbau in Höhe von 8.053.785,00 EUR geplant: damit ergibt sich ein voraussichtlicher Bestand an Zahlungsmitteln am Ende von 2022 in Höhe von 79.176.093,30 EUR.

[5] In den Resten des Vorjahres ist der geplante Haushaltsresteaufbau in Höhe von 8.053.785 EUR enthalten

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

## **Gesamt-Finanzrechnung -** Plan-/Ist-Vergleich einschließlich Plananpassungen

| **Einzahlungen und Auszahlungen** | | **Ansätze 2022** [4) 5)] - Euro - | **über- / außerplanmäßige Ermächtigungen** - Euro - | **Sonstige Ermächtigungen** [6)] - Euro - | **Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste)** [7)] - Euro - | **Gesamtermächtigungen 2022** (Sp. 3 bis 6) **- Euro -** | **Ergebnis 2022** **- Euro -** | **mehr (+) / weniger (-)** (Sp. 8 - Sp. 7) - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | | | |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 428.643.233,00 | 17.460.579,35 | 2.400.104,68 | -428.365,00 | 448.075.552,03 | 457.841.830,50 | +9.766.278,47 |
| 2 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen [1)] | 246.921.350,96 | 7.365.382,32 | 1.553.685,96 | -1.999.345,12 | 253.841.074,12 | 257.373.798,42 | +3.532.724,30 |
| 3 | Sonstige Transfereinzahlungen | 8.352.440,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.352.440,00 | 8.502.607,18 | +150.167,18 |
| 4 | Öffentlich-rechtliche Entgelte [2)] | 41.130.128,20 | 0,00 | 6.152,50 | -6.593,00 | 41.129.687,70 | 36.758.307,80 | -4.371.379,90 |
| 5 | Privatrechtliche Entgelte [3)] | 6.895.156,92 | 0,00 | 150.600,07 | -960.300,00 | 6.085.456,99 | 8.678.794,54 | +2.593.337,55 |
| 6 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen [3)] | 175.896.139,60 | 0,00 | 4.415.007,02 | -1.991.545,43 | 178.319.601,19 | 187.035.944,32 | +8.716.343,13 |
| 7 | Zinsen und ähnliche Einzahlungen | 3.148.700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.148.700,00 | 2.749.534,48 | -399.165,52 |
| 8 | Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen | 24.897.652,00 | 0,00 | 802.705,11 | 0,00 | 25.700.357,11 | 26.608.196,42 | +907.839,31 |
| **9** | **Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit** | **935.884.800,68** | **24.825.961,67** | **9.328.255,34** | **-5.386.148,55** | **964.652.869,14** | **985.549.013,66** | **+20.896.144,52** |
| **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | | | |
| 10 | Personalauszahlungen | 198.086.715,00 | 2.366.650,63 | 3.366.312,07 | 16.250,00 | 203.835.927,70 | 202.853.236,72 | -982.690,98 |
| 11 | Versorgungsauszahlungen | 26.425.368,00 | 886.944,40 | 0,00 | 35.570,62 | 27.347.883,02 | 27.455.960,34 | +108.077,32 |
| 12 | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände | 118.778.150,92 | 24.011.139,58 | -13.548.912,49 | 65.640.574,69 | 194.880.952,70 | 89.641.392,28 | -105.239.560,42 |
| 13 | Zinsen und ähnliche Auszahlungen | 8.586.200,00 | 0,00 | 808.198,90 | 0,00 | 9.394.398,90 | 6.987.881,98 | -2.406.516,92 |
| 14 | Transferauszahlungen [3)] | 368.586.020,67 | 15.859.962,85 | 3.909.834,03 | 19.290.512,31 | 407.646.329,86 | 357.202.287,56 | -50.444.042,30 |
| 15 | Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen | 221.932.436,94 | -33.967,00 | 5.439.728,43 | 6.971.020,73 | 234.309.219,10 | 224.661.822,90 | -9.647.396,20 |
| **16** | **Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit** | **942.394.891,53** | **43.090.730,46** | **-24.839,06** | **91.953.928,35** | **1.077.414.711,28** | **908.802.581,78** | **-168.612.129,50** |
| **17** | **Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit** (Zeile 9 - Zeile 16) | **-6.510.090,85** | **-18.264.768,79** | **9.353.094,40** | **-97.340.076,90** | **-112.761.842,14** | **76.746.431,88** | **+189.508.274,02** |
| **Einzahlungen für Investitionstätigkeit** | | | | | | | | |
| 18 | Zuwendungen für Investitionstätigkeit | 8.701.200,00 | 0,00 | 141.100,55 | -10.192,72 | 8.832.107,83 | 6.768.477,86 | -2.063.629,97 |
| 19 | Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit | 4.315.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.315.000,00 | 1.973.077,02 | -2.341.922,98 |
| 20 | Veräußerung von Sachvermögen | 1.847.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,19 | 1.847.400,19 | 750.866,67 | -1.096.533,52 |
| 21 | Finanzvermögensanlagen | 2.500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.500.000,00 | 2.505.847,36 | +5.847,36 |
| 22 | Sonstige Investitionstätigkeit | 4.179.600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.179.600,00 | 4.827.802,30 | +648.202,30 |
| **23** | **Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit** | **21.543.200,00** | **0,00** | **141.100,55** | **-10.192,53** | **21.674.108,02** | **16.826.071,21** | **-4.848.036,81** |

[1)] nicht für Investitionstätigkeit

[2)] ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

[3)] außer für Investitionstätigkeit

[4)] die Ansätze setzen sich aus den originären Ansätzen mit den aus Nachträgen beschlossenen Beträgen zusammen

[5)] Zusätzlich zum Ansatz wurde für 2022 ein Haushaltsresteaufbau in Höhe von 8.053.785,00 EUR geplant: damit ergibt sich ein voraussichtlicher Bestand an Zahlungsmitteln am Ende von 2022 in Höhe von 79.176.093,30 EUR.

[6)] zu den sonstigen Ermächtigungen zählen zweckgebundene Mehreinzahlungen und Mehrauszahlungen, Veränderungen durch die Inanspruchnahme der einseitigen oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

## **Gesamt-Finanzrechnung -** Plan-/Ist-Vergleich einschließlich Plananpassungen

| **Einzahlungen und Auszahlungen** | | **Ansätze 2022** [4) 5)] - Euro - | **über- / außerplanmäßige Ermächtigungen** - Euro - | **Sonstige Ermächtigungen** [6)] - Euro - | **Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste)** [7)] - Euro - | **Gesamtermächtigungen 2022** (Sp. 3 bis 6) **- Euro -** | **Ergebnis 2022** **- Euro -** | **mehr (+) / weniger (-)** (Sp. 8 - Sp. 7) - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Auszahlungen für Investitionstätigkeit** | | | | | | | | |
| 24 | Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 3.246.000,00 | 0,00 | 0,00 | 6.454.512,43 | 9.700.512,43 | 4.063.208,16 | -5.637.304,27 |
| 25 | Baumaßnahmen | 56.222.700,00 | 2.329.850,05 | 8.351.861,09 | 104.061.587,81 | 170.965.998,95 | 41.964.771,00 | -129.001.227,95 |
| 26 | Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 6.293.100,00 | 1.105.381,16 | 1.142.333,86 | 9.147.799,25 | 17.688.614,27 | 8.321.452,38 | -9.367.161,89 |
| 27 | Erwerb von Finanzvermögensanlagen | 2.655.400,00 | 0,00 | 0,00 | 371.684,72 | 3.027.084,72 | 3.026.972,25 | -112,47 |
| 28 | Aktivierbare Zuwendungen | 7.520.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.552.476,10 | 9.072.476,10 | 5.334.626,27 | -3.737.849,83 |
| 29 | Sonstige Investitionstätigkeit | 95.309.000,00 | 0,00 | 0,00 | 97.202.000,00 | 192.511.000,00 | 127.649.960,16 | -64.861.039,84 |
| **30** | **Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** | **171.246.200,00** | **3.435.231,21** | **9.494.194,95** | **218.790.060,31** | **402.965.686,47** | **190.360.990,22** | **-212.604.696,25** |
| **31** | **Saldo aus Investitionstätigkeit** (Zeile 23 - Zeile 30) | **-149.703.000,00** | **-3.435.231,21** | **-9.353.094,40** | **-218.800.252,84** | **-381.291.578,45** | **-173.534.919,01** | **+207.756.659,44** |
| **32** | **Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag** (Zeile 17 + Zeile 31) | **-156.213.090,85** | **-21.700.000,00** | **0,00** | **-316.140.329,74** | **-494.053.420,59** | **-96.788.487,13** | **+397.264.933,46** |
| **Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit** | | | | | | | | |
| 33 | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstät. | 147.023.015,00 | 0,00 | 0,00 | 227.202.000,00 | 374.225.015,00 | 167.326.000,00 | -206.899.015,00 |
| 34 | Auszahlungen aus Finanzierungstät.; Tilgung von Krediten u. Rückz. von inneren Darl. für Investitionstät. | 10.836.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.836.400,00 | 10.223.941,34 | -612.458,66 |
| **35** | **Saldo aus Finanzierungstätigkeit** (Zeilen 33 - Zeile 34) | **136.186.615,00** | **0,00** | **0,00** | **227.202.000,00** | **363.388.615,00** | **157.102.058,66** | **-206.286.556,34** |
| **36** | **Finanzmittelveränderung** (Zeile 32 + Zeile 35) | **-20.026.475,85** | **-21.700.000,00** | **0,00** | **-88.938.329,74** | **-130.664.805,59** | **60.313.571,53** | **+190.978.377,12** |
| **Haushaltsunwirksame Ein- u. Auszahlungen** (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) | | | | | | | | |
| 37 | Haushaltsunwirksame Einzahlungen | | | | | | 6.743.609,95 | |
| 38 | Haushaltsunwirksame Auszahlungen | | | | | | 5.602.584,15 | |
| **39** | **Saldo a. haushaltsunwirks. Vorgängen** (Zeilen 38 - Zeile 39) | | | | | | **1.141.025,80** | |
| **Zahlungsmittelbestand** (Liquide Mittel) | | | | | | | | |
| **40** | **+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres** | **91.148.784,15** | | | | | **91.148.784,15** | |
| **41** | **= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)** | **71.122.308,30** | | | | | **152.603.381,48** | |

[4)] die Ansätze setzen sich aus den originären Ansätzen mit den aus Nachträgen beschlossenen Beträgen zusammen

[5)] Zusätzlich zum Ansatz wurde für 2022 ein Haushaltsresteaufbau in Höhe von 8.053.785,00 EUR geplant: damit ergibt sich ein voraussichtlicher Bestand an Zahlungsmitteln am Ende von 2022 in Höhe von 79.176.093,30 EUR.

[6)] zu den sonstigen Ermächtigungen zählen zweckgebundene Mehreinzahlungen und Mehrauszahlungen, Veränderungen durch die Inanspruchnahme der einseitigen oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit

# V. Teilhaushalte

**Teilergebnisrechnungen**

**Produktübersicht**

**Kennzahlenübersicht zu den wesentlichen Produkten**

**Teilfinanzrechnungen**

Am 8. Februar 2024 wurde das Niedersächsische Gesetz zur Beschleunigung kommunaler Abschlüsse (NBKAG) beschlossen (Nds. GVBL Nr. 9/2024).

Ziel des Gesetzes ist, dass die Kommunen in die Lage versetzt werden fehlende Jahresabschlüsse zügig aufzuarbeiten.

Nach § 1 Abs. 1 NBKAG kann die Kommune durch Beschluss der Vertretung bei der Aufstellung der Jahresabschlüsse für die Haushaltsjahre bis einschließlich 2022 davon absehen,

1. den Anhang nach § 128 Abs. 2 Nr. 4 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) zu erstellen und

2. die Teilergebnisrechnungen nach § 52 Abs. 3 der Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (KomHKVO) und die Finanzrechnungen für Teilfinanzhaushalte nach § 53 Abs. 3 KomHKVO aufzustellen.

Der Rat der Stadt Braunschweig hat am 19. Dezember 2023 beschlossen, diese Erleichterungsregelungen bei der Aufstellung der Jahresabschlüsse für die Haushaltsjahre bis einschließlich 2022 nach § 1 Abs.1 Nrn. 1 und 2 NBKAG anzuwenden.

Auf Basis dieses Beschlusses wird auf die Beifügung der Teilhaushalte in Gänze verzichtet.

# VI. Anhang

Am 8. Februar 2024 wurde das Niedersächsische Gesetz zur Beschleunigung kommunaler Abschlüsse (NBKAG) beschlossen (Nds. GVBL Nr. 9/2024).

Ziel des Gesetzes ist, dass die Kommunen in die Lage versetzt werden fehlende Jahresabschlüsse zügig aufzuarbeiten.

Nach § 1 Abs. 1 NBKAG kann die Kommune durch Beschluss der Vertretung bei der Aufstellung der Jahresabschlüsse für die Haushaltsjahre bis einschließlich 2022 davon absehen,

1. den Anhang nach § 128 Abs. 2 Nr. 4 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) zu erstellen und

2. die Teilergebnisrechnungen nach § 52 Abs. 3 der Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (KomHKVO) und die Finanzrechnungen für Teilfinanzhaushalte nach § 53 Abs. 3 KomHKVO aufzustellen.

Der Rat der Stadt Braunschweig hat am 19. Dezember 2023 beschlossen, diese Erleichterungsregelungen bei der Aufstellung der Jahresabschlüsse für die Haushaltsjahre bis einschließlich 2022 nach § 1 Abs.1 Nrn. 1 und 2 NBKAG anzuwenden.

Auf Basis dieses Beschlusses wird auf die Beifügung des Anhangs verzichtet.

# VII. Anlagen zum Anhang

**1. Anlagenübersicht**

**2. Schuldenübersicht**

**3. Rückstellungsübersicht**

**4. Forderungsübersicht**

Am 8. Februar 2024 wurde das Niedersächsische Gesetz zur Beschleunigung kommunaler Abschlüsse (NBKAG) beschlossen (Nds. GVBL Nr. 9/2024).

Ziel des Gesetzes ist, dass die Kommunen in die Lage versetzt werden fehlende Jahresabschlüsse zügig aufzuarbeiten.

Nach § 1 Abs. 1 NBKAG kann die Kommune durch Beschluss der Vertretung bei der Aufstellung der Jahresabschlüsse für die Haushaltsjahre bis einschließlich 2022 davon absehen,

1. den Anhang nach § 128 Abs. 2 Nr. 4 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) zu erstellen und

2. die Teilergebnisrechnungen nach § 52 Abs. 3 der Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (KomHKVO) und die Finanzrechnungen für Teilfinanzhaushalte nach § 53 Abs. 3 KomHKVO aufzustellen.

Der Rat der Stadt Braunschweig hat am 19. Dezember 2023 beschlossen, diese Erleichterungsregelungen bei der Aufstellung der Jahresabschlüsse für die Haushaltsjahre bis einschließlich 2022 nach § 1 Abs.1 Nrn. 1 und 2 NBKAG anzuwenden.

Auf Basis dieses Beschlusses wird auf die Beifügung der Anlagen zum Anhang verzichtet.

# VIII. Rechenschaftsbericht

Am 8. Februar 2024 wurde das Niedersächsische Gesetz zur Beschleunigung kommunaler Abschlüsse (NBKAG) beschlossen (Nds. GVBL Nr. 9/2024).

Ziel des Gesetzes ist, dass die Kommunen in die Lage versetzt werden fehlende Jahresabschlüsse zügig aufzuarbeiten.

Nach § 1 Abs. 1 NBKAG kann die Kommune durch Beschluss der Vertretung bei der Aufstellung der Jahresabschlüsse für die Haushaltsjahre bis einschließlich 2022 davon absehen,

1. den Anhang nach § 128 Abs. 2 Nr. 4 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) zu erstellen und

2. die Teilergebnisrechnungen nach § 52 Abs. 3 der Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (KomHKVO) und die Finanzrechnungen für Teilfinanzhaushalte nach § 53 Abs. 3 KomHKVO aufzustellen.

Der Rat der Stadt Braunschweig hat am 19. Dezember 2023 beschlossen, diese Erleichterungsregelungen bei der Aufstellung der Jahresabschlüsse für die Haushaltsjahre bis einschließlich 2022 nach § 1 Abs.1 Nrn. 1 und 2 NBKAG anzuwenden.

Auf Basis dieses Beschlusses wird auf die Beifügung des Rechenschaftsberichtes verzichtet.

# IX. Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen (§ 128 Abs. 3 Nr. 6 NKomVG)

Am 8. Februar 2024 wurde das Niedersächsische Gesetz zur Beschleunigung kommunaler Abschlüsse (NBKAG) beschlossen (Nds. GVBL Nr. 9/2024).

Ziel des Gesetzes ist, dass die Kommunen in die Lage versetzt werden fehlende Jahresabschlüsse zügig aufzuarbeiten.

Nach § 1 Abs. 1 NBKAG kann die Kommune durch Beschluss der Vertretung bei der Aufstellung der Jahresabschlüsse für die Haushaltsjahre bis einschließlich 2022 davon absehen,

1. den Anhang nach § 128 Abs. 2 Nr. 4 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) zu erstellen und

2. die Teilergebnisrechnungen nach § 52 Abs. 3 der Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (KomHKVO) und die Finanzrechnungen für Teilfinanzhaushalte nach § 53 Abs. 3 KomHKVO aufzustellen.

Der Rat der Stadt Braunschweig hat am 19. Dezember 2023 beschlossen, diese Erleichterungsregelungen bei der Aufstellung der Jahresabschlüsse für die Haushaltsjahre bis einschließlich 2022 nach § 1 Abs.1 Nrn. 1 und 2 NBKAG anzuwenden.

Auf Basis dieses Beschlusses wird auf die Beifügung der Übersichten zu den Haushaltsermächtigungen verzichtet.

# Jahresabschluss

# Sonderrechnung Fachbereich 65 Hochbau und Gebäudemanagement

Stadt Braunschweig
Jahresabschluss 2022

**Feststellung des Jahresabschlusses der Sonderrechnung Fachbereich 65 Hochbau und Gebäudemanagement der Stadt Braunschweig für das Haushaltsjahr 2022 gem. § 129 NKomVG**

Die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses 2022 der Sonderrechnung Fachbereich 65 Hochbau und Gebäudemanagement der Stadt Braunschweig wird gem. § 129 NKomVG festgestellt.

Braunschweig, den 19. April 2024

Herlitschke
Stadtrat

# I. Bilanz

## Sonderrechnung Fachbereich 65 Hochbau und Gebäudemanagement

1. Komprimierte Darstellung Bilanz

2. Bilanz

3. Vermerke unter der Bilanz

# 1. Komprimierte Darstellung Bilanz

Stadt Braunschweig
Jahresabschluss 2022

## Sonderrechnung Hochbau und Gebäudemanagement - Bilanz zum 31. Dezember 2022

| Aktiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - | Passiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. Immaterielles Vermögen | 172.485,12 | 189.079,53 | 1. Nettoposition | | |
| | | | 1.1 Basisreinvermögen | 0,00 | 0,00 |
| 2. Sachvermögen | 2.148.944,21 | 1.785.471,58 | 1.2 Rücklagen | 3.014.173,55 | 5.659.433,96 |
| | | | 1.3 Jahresergebnis mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen *) | 2.645.260,41 | 90.112,53 |
| 3. Finanzvermögen | 24.433.751,43 | 23.367.148,96 | 1.4 Sonderposten | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 5.659.433,96 | 5.749.546,49 |
| 4. Liquide Mittel | 247,86 | 207,80 | | | |
| | | | 2. Schulden | | |
| 5. Aktive Rechnungsabgrenzung | 133.178,09 | 173.329,79 | 2.1 Geldschulden | | |
| | | | 2.1.1 Liquiditätskredite | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.1.2 Geldschulden (ohne Liquiditätskredite) | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 4.161.286,86 | 5.752.579,64 |
| | | | 2.4 Transferverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.5 Sonstige Verbindlichkeiten | 836.988,25 | 776.920,90 |
| | | | | 4.998.275,11 | 6.529.500,54 |
| | | | 3. Rückstellungen | 16.230.897,64 | 13.236.190,63 |
| | | | 4. Passive Rechnungsabgrenzung | 0,00 | 0,00 |
| **Bilanzsumme** | **26.888.606,71** | **25.515.237,66** | **Bilanzsumme** | **26.888.606,71** | **25.515.237,66** |
| | | | | 0,00 | 0,00 |

*) davon aus Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen 2021 = 222.500,00 €; 2022 = 254.700,00 €

Braunschweig, 19.04.2023

Franke (Stellv. Fachbereichsleiter Fachbereich 65 Hochbau und Gebäudemanagement)

# 2. Bilanz

Stadt Braunschweig
Jahresabschluss 2022

**Sonderrechnung Fachbereich 65 Hochbau und Gebäudemanagement Bilanz zum 31. Dezember 2022**

Anlage 1



**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Sonderrechnung Hochbau und Gebäudemanagement - Bilanz zum 31. Dezember 2022**

| Aktiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - | Passiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. Immaterielles Vermögen | | | 1. Nettoposition | | |
| 1.1 Konzessionen | 0,00 | 0,00 | 1.1 Basisreinvermögen | | |
| 1.2 Lizenzen | 172.485,12 | 189.079,53 | 1.1.1 Reinvermögen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 Ähnliche Rechte | 0,00 | 0,00 | 1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag) | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand | 0,00 | 0,00 | | | |
| 1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen | 0,00 | 0,00 | 1.2 Rücklagen | | |
| | 172.485,12 | 189.079,53 | 1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 1.644.721,64 | 3.894.239,80 |
| | | | 1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses | 1.369.451,91 | 1.765.194,16 |
| | | | 1.2.3 Rücklagen aus Investitionszuwendungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände | 0,00 | 0,00 |
| 2. Sachvermögen | | | | | |
| 2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 0,00 | 0,00 | 1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 0,00 | 0,00 | 1.2.5 Sonstige Rücklagen | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 Infrastrukturvermögen | 0,00 | 0,00 | | 3.014.173,55 | 5.659.433,96 |
| 2.4 Bauten auf fremden Grundstücken | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 0,00 | 0,00 | 1.3 Jahresergebnis | | |
| 2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 225.481,95 | 255.878,41 | 1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren | 0,00 | 0,00 |
| 2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere | 111.974,57 | 66.029,71 | 1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen *) | 2.645.260,41 | 90.112,53 |
| 2.8 Vorräte | 1.811.487,69 | 1.463.563,46 | | | |
| 2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 0,00 | 0,00 | | 2.645.260,41 | 90.112,53 |
| | 2.148.944,21 | 1.785.471,58 | | | |
| | | | 1.4 Sonderposten | | |
| 3. Finanzvermögen | | | 1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 0,00 | 0,00 |
| 3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen | 0,00 | 0,00 | 1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte | 0,00 | 0,00 |
| 3.2 Beteiligungen | 0,00 | 0,00 | 1.4.3 Gebührenausgleich | 0,00 | 0,00 |
| 3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung | 0,00 | 0,00 | 1.4.4 Bewertungsausgleich | 0,00 | 0,00 |
| 3.4 Ausleihungen | 0,00 | 0,00 | 1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten | 0,00 | 0,00 |
| 3.5 Wertpapiere | 0,00 | 0,00 | 1.4.6 Sonstige Sonderposten | 0,00 | 0,00 |
| 3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 3.7 Forderungen aus Transferleistungen | 0,00 | 0,00 | | | |
| 3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen | 24.433.710,28 | 23.361.080,78 | | 5.659.433,96 | 5.749.546,49 |
| 3.9 Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände | 41,15 | 6.068,18 | | | |
| | | | 2. Schulden | | |
| | 24.433.751,43 | 23.367.148,96 | 2.1 Geldschulden | | |
| | | | 2.1.1 Anleihen | 0,00 | 0,00 |
| 4. Liquide Mittel | 247,86 | 207,80 | 2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.1.3 Liquiditätskredite | 0,00 | 0,00 |
| 5. Aktive Rechnungsabgrenzung | 133.178,09 | 173.329,79 | 2.1.4 Sonstige Geldschulden | 0,00 | 0,00 |

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Sonderrechnung Hochbau und Gebäudemanagement - Bilanz zum 31. Dezember 2022**

| Aktiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - | Passiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 4.161.286,86 | 5.752.579,64 |
| | | | 2.4 Transferverbindlichkeiten | | |
| | | | 2.4.1 Finanzausgleichsverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen/Zuschüssen für Investitionen | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.4.6 Steuerverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.5 Sonstige Verbindlichkeiten | | |
| | | | 2.5.1 Durchlaufende Posten | | |
| | | | 2.5.1.1 Verrechnete Mehrwertsteuer | -147,87 | -147,87 |
| | | | 2.5.1.2 Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer | 171.945,00 | 183.523,12 |
| | | | 2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten | 657.458,82 | 592.224,64 |
| | | | | 829.255,95 | 775.599,89 |
| | | | 2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.5.3 Empfangene Anzahlungen | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten | 7.732,30 | 1.321,01 |
| | | | | 7.732,30 | 1.321,01 |
| | | | 3. Rückstellungen | | |
| | | | 3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen | | |
| | | | 3.1.1 Pensionsrückstellungen | 0,00 | 0,00 |
| | | | 3.1.2 Beihilferückstellungen | 0,00 | 0,00 |
| | | | 3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen | 0,00 | 0,00 |
| | | | 3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung | 2.331.141,74 | 2.588.497,21 |
| | | | 3.4 Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien | 0,00 | 0,00 |
| | | | 3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | 0,00 | 0,00 |
| | | | 3.6 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen | 0,00 | 0,00 |
| | | | 3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus | 0,00 | 0,00 |

**Sonderrechnung Fachbereich 65 Hochbau und Gebäudemanagement Bilanz zum 31. Dezember 2022**



**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Sonderrechnung Hochbau und Gebäudemanagement - Bilanz zum 31. Dezember 2022**

| Aktiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - | Passiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren | | |
| | | | 3.8 Andere Rückstellungen | 13.899.755,90 | 10.647.693,42 |
| | | | | 16.230.897,64 | 13.236.190,63 |
| | | | 4. Passive Rechnungsabgrenzung | 0,00 | 0,00 |
| Bilanzsumme | 26.888.606,71 | 25.515.237,66 | | 26.888.606,71 | 25.515.237,66 |

*) davon aus Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen 2021 = 222.500,00 €; 2022 = 254.700,00 €

Braunschweig, 19.04.2024

Franke (Stellv. Fachbereichsleiter Hochbaubau und Gebäudemanagement

# 3. Vermerke unter der Bilanz

**Vermerke unterhalb der Bilanz**

Gem. § 55 Abs. 4 KomHKVO sind unter der Bilanz die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre zu vermerken, sofern sie nicht auf der Passivseite auszuweisen sind. Bei der Sonderrechnung Hochbau und Gebäudemanagement bestehen keine Vorbelastungen.

# II. Gesamt-Ergebnisrechnung

# Sonderrechnung Fachbereich 65 Hochbau und Gebäudemanagement

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Gesamt - Ergebnisrechnung** - Plan/Ist-Vergleich einschließlich Plananpassungen Sonderrechnung Fachbereich 65 Hochbau und Gebäudemanagement

| | Erträge und Aufwendungen | Ergebnis 2021 - Euro - | Ansätze 2022 - Euro - | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) - Euro - | Sonstige Ermächtigungen [3] - Euro - | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) - Euro - | Gesamt-ermächtigungen 2022 (Sp. 3 bis 6) - Euro - | Ergebnis 2022 - Euro - | mehr (+) weniger (-) (Sp. 8 - Sp. 7) - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Ordentliche Erträge** | | | | | | | | | |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen [1] | 2.619.776,92 | 2.576.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.576.500,00 | 2.611.049,53 | 34.549,53 |
| 3 | Auflösungserträge aus Sonderposten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Sonstige Transfererträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Öffentlich-rechtliche Entgelte [2] | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Privatrechtliche Entgelte | 45.070.530,44 | 46.684.600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 46.684.600,00 | 47.821.932,96 | 1.137.332,96 |
| 7 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 45.065.650,55 | 46.663.700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 46.663.700,00 | 50.812.051,91 | 4.148.351,91 |
| 8 | Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Aktivierungsfähige Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Bestandsveränderungen | 846.087,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -348.704,32 | -348.704,32 |
| 11 | Sonstige ordentliche Erträge | 759.996,86 | 17.200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.200,00 | 256.748,59 | 239.548,59 |
| **12** | **Summe ordentliche Erträge** | **94.362.042,26** | **95.942.000,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **95.942.000,00** | **101.153.078,67** | **5.211.078,67** |
| **Ordentliche Aufwendungen** | | | | | | | | | |
| 13 | Personalaufwendungen | 16.348.975,78 | 17.781.600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.781.600,00 | 17.267.366,87 | -514.233,13 |
| 14 | Versorgungsaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 73.989.439,86 | 76.449.200,00 | 0,00 | 0,00 | 222.500,00 | 76.671.700,00 | 81.999.097,66 | 5.327.397,66 |
| 16 | Abschreibungen | 222.287,67 | 190.200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 190.200,00 | 172.200,99 | -17.999,01 |
| 17 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | Transferaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 1.551.820,79 | 1.500.700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.500.700,00 | 1.503.066,30 | 2.366,30 |
| **20** | **Summe ordentliche Aufwendungen** | **92.112.524,10** | **95.921.700,00** | **0,00** | **0,00** | **222.500,00** | **96.144.200,00** | **100.941.731,82** | **4.797.531,82** |
| **21** | **Ordentliches Ergebnis (Zeilen 12 - 20) Jahresüberschuss (+)/Jahresfehlbetrag (-)** | **2.249.518,16** | **20.300,00** | **0,00** | **0,00** | **-222.500,00** | **-202.200,00** | **211.346,85** | **413.546,85** |
| **Außerordentliche Erträge und Aufwendungen** | | | | | | | | | |
| 22 | Außerordentliche Erträge | 395.754,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 151.354,78 | 151.354,78 |
| 23 | Außerordentliche Aufwendungen | 12,00 | 19.000,00 | 0,00 | 0,00 | | 19.000,00 | 272.589,10 | 253.589,10 |
| **24** | **Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 23 - 24)** | **395.742,25** | **-19.000,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-19.000,00** | **-121.234,32** | **-102.234,32** |
| **25** | **Jahresergebnis (Zeilen 21 + 24) Überschuss (+) Fehlbetrag (-)** | **2.645.260,41** | **1.300,00** | **0,00** | **0,00** | **-222.500,00** | **-221.200,00** | **90.112,53** | **311.312,53** |
| nachrichtlich: | | | | | | | | | |
| | 1) davon Erträge aus dem Zuschuss durch die Stadt Braunschweig | **2.619.776,92** | **2.576.500,00** | **0,00** | **0,00** | **34.549,53** | **0,00** | **2.611.049,53** | **34.549,53** |
| | 2) Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) vor Zuschuss durch die Stadt Braunschweig | **25.483,49** | **-2.575.200,00** | **0,00** | **0,00** | **-257.049,53** | **-221.200,00** | **-2.520.937,00** | **276.763,00** |

[1] nicht für Investitionstätigkeit
[2] ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit
[3] zu den sonstigen Ermächtigungen zählen über- oder außerplanmäßige Aufwendungen, zweckgebundene Mehrerträge und Mehraufwendungen, Veränderungen durch Inanspruchnahme der einseitigen oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Gesamt - Ergebnisrechnung** - Plan/Ist Vergleich Sonderrechnung Fachbereich 65 Hochbau und Gebäudemanagement

| | Erträge und Aufwendungen | Ergebnis 2021 -Euro- | Ansätze 2022 -Euro- | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) -Euro- | Ergebnis 2022 -Euro- | mehr (+) weniger (-) (Sp. 5 - (Sp.3 +4)) -Euro- | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) -Euro- | bisher nicht bewilligte üpl./apl. Aufwendugen (aus Sp. 5) -Euro- |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Ordentliche Erträge** | | | | | | | | |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen [1] | 2.619.776,92 | 2.576.500,00 | 0,00 | 2.611.049,53 | 34.549,53 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Auflösungserträge und Sonderposten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Sonstige Transfererträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Öffentlich-rechtliche Entgelte [2] | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Privatrechtliche Entgelte | 45.070.530,44 | 46.684.600,00 | 0,00 | 47.821.932,96 | 1.137.332,96 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Kostenerstattungen und Umlagen | 45.065.650,55 | 46.663.700,00 | 0,00 | 50.812.051,91 | 4.148.351,91 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Aktivierungsfähige Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Bestandsveränderungen | 846.087,49 | 0,00 | 0,00 | -348.704,32 | -348.704,32 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | Sonstige ordentliche Erträge | 759.996,86 | 17.200,00 | 0,00 | 256.748,59 | 239.548,59 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | **Summe ordentliche Erträge** | **94.362.042,26** | **95.942.000,00** | **0,00** | **101.153.078,67** | **5.211.078,67** | **0,00** | **0,00** |
| **Ordentliche Aufwendungen** | | | | | | | | |
| 13 | Personalaufwendungen | 16.348.975,78 | 17.781.600,00 | 0,00 | 17.267.366,87 | -514.233,13 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | Versorgungsaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung | 73.989.439,86 | 76.449.200,00 | 0,00 | 81.999.097,66 | 5.549.897,66 | 222.500,00 | 0,00 |
| 16 | Abschreibungen | 222.287,67 | 190.200,00 | 0,00 | 172.200,99 | -17.999,01 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | Transferaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 1.551.820,79 | 1.500.700,00 | 0,00 | 1.503.066,30 | 2.366,30 | 0,00 | 0,00 |
| 20 | **Summe ordentliche Aufwendungen** | **92.112.524,10** | **95.921.700,00** | **0,00** | **100.941.731,82** | **5.020.031,82** | **222.500,00** | **0,00** |
| **21** | **ordentliches Ergebnis** (Zeilen 12 - 20) **Jahresüberschuss (+)/Jahresfehlbetrag (-)** | **2.249.518,16** | **20.300,00** | **0,00** | **211.346,85** | **191.046,85** | **-222.500,00** | **0,00** |

[1] nicht für Investitionstätigkeit

[2] ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Gesamt - Ergebnisrechnung** - Plan/Ist Vergleich Sonderrechnung Hochbau und Gebäudemanagement

| | Erträge und Aufwendungen | Ergebnis 2021 -Euro- | Ansätze 2022 -Euro- | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) -Euro- | Ergebnis 2022 -Euro- | mehr (+) weniger (-) (Sp. 5 - (Sp.3 +4)) -Euro- | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) -Euro- | bisher nicht bewilligte üpl./apl. Aufwendugen (aus Sp. 5) -Euro- |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Außerordentliche Erträge und Aufwendungen** | | | | | | | | |
| 22 | Außerordentliche Erträge | 395.754,25 | 0,00 | 0,00 | 151.354,78 | 151.354,78 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | Außerordentliche Aufwendungen | 12,00 | 19.000,00 | 0,00 | 272.589,10 | 253.589,10 | 0,00 | 0,00 |
| **24** | **Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 23 - 24)** | **395.742,25** | **-19.000,00** | **0,00** | **-121.234,32** | **-102.234,32** | **0,00** | **0,00** |
| 25 | **Jahresergebnis Zeilen 21 + 24) Überschuss (+) Fehlbetrag (-)** | **2.645.260,41** | **1.300,00** | **0,00** | **90.112,53** | **88.812,53** | **-222.500,00** | **0,00** |
| nachrichtlich: | | | | | | | | |
| | 1) davon Erträge Aufgabenübergang durch die Stadt Braunschweig | 2.619.776,92 | 2.576.500,00 | 0,00 | 2.611.049,53 | 34.549,53 | **0,00** | 0,00 |
| | 2) Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) vor Ausgleich durch die Stadt Braunschweig | **25.483,49** | **-2.575.200,00** | **0,00** | **-2.520.937,00** | **54.263,00** | **-222.500,00** | 0,00 |

# III. Gesamt-Finanzrechnung

# Sonderrechnung Fachbereich 65 Hochbau und Gebäudemanagement

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**
**Gesamt - Finanzrechung** - Plan/Ist-Vergleich einschließlich Plananpassungen Sonderrechnung Fachbereich 65 Hochbau und Gebäudemanagement

| | Einzahlungen und Auszahlungen | Ergebnis 2021 -Euro- | Ansätze 2022 -Euro- | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) -Euro- | Sonstige Ermächtigungen [4] -Euro- | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) -Euro- | Gesamter-mächtigungen 2022 (Sp. 3 bis 6) -Euro- | Ergebnis 2022 -Euro- | mehr(+) weniger (-) (Sp. 8 - Sp.7) -Euro- |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | | | | |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen[1] | 0,00 | 2.656.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.656.000,00 | 2.619.776,92 | -36.223,08 |
| 3 | Sonstige Transfereinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Öffentlich-rechtliche Entgelte [2] | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Privatrechtliche Entgelte [3] | 45.039.356,00 | 46.405.200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 46.405.200,00 | 47.998.280,29 | 1.593.080,29 |
| 6 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen[3] | 46.795.831,74 | 45.445.700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 45.445.700,00 | 46.114.328,88 | 668.628,88 |
| 7 | Zinsen und ähnliche Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen | 798,55 | 17.100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.100,00 | 535,46 | -16.564,54 |
| **10** | **Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | 91.835.986,29 | 94.524.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 94.524.000,00 | 96.732.921,55 | 2.208.921,55 |
| **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | | | | |
| 11 | Personalauszahlungen | 15.735.627,07 | 16.573.600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 16.573.600,00 | 16.700.396,33 | 126.796,33 |
| 12 | Versorgungsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 73.106.365,01 | 77.045.000,00 | 0,00 | 0,00 | 222.500,00 | 77.267.500,00 | 80.669.515,18 | 3.402.015,18 |
| 14 | Zinsen und ähnliche Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 | Transferaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **17** | **Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | 88.841.992,08 | 93.618.600,00 | 0,00 | 0,00 | 222.500,00 | 93.841.100,00 | 97.369.911,51 | 3.751.311,51 |
| **18** | **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 - 17)** | 2.993.994,21 | 905.400,00 | 0,00 | 0,00 | -222.500,00 | 682.900,00 | -636.989,96 | -1.542.389,96 |
| **Einzahlungen für Investitionstätigkeit** | | | | | | | | | |
| 19 | Zuwendungen für Investitionstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 | Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21 | Veräußerung von Sachvermögen | 1.486,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | Veräußerung von Finanzvermögensanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | Sonstige Investitionstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **24** | **Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit** | 1.486,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

[1] nicht für Investitionstätigkeit [2] ohne Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit [3] außer für Investitionstätigkeit

[4] zu den sonstigen Ermächtigungen zählen über- oder außerplanmäßige Auszahlungen, zweckgebundene Mehreinzahlungen und Mehrauszahlungen, Veränderungen durch die Inanspruchnahme der einseitigen oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**
**Gesamt - Finanzrechung** - Plan/Ist-Vergleich einschließlich Plananpassungen Sonderrechnung Fachbereich 65 Hochbau und Gebäudemanagement

| | Einzahlungen und Auszahlungen | Ergebnis 2021 -Euro- | Ansätze 2022 -Euro- | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) -Euro- | Sonstige Ermächtigungen [4] -Euro- | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) -Euro- | Gesamter-mächtigungen 2022 (Sp. 3 bis 6) -Euro- | Ergebnis 2022 -Euro- | mehr(+) weniger (-) (Sp. 8 - Sp.7) -Euro- |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Auszahlungen für Investitionstätigkeit** | | | | | | | | | |
| 25 | Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | Baumaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 141.481,46 | 307.600,00 | 0,00 | 0,00 | 200.000,00 | 507.600,00 | 148.377,46 | -359.222,54 |
| 28 | Erwerb von Finanzvermögensanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 29 | Aktivierbare Zuwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30 | Sonstige Investitionstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **31** | **Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** | 141.481,46 | 307.600,00 | 0,00 | 0,00 | 200.000,00 | 507.600,00 | 148.377,46 | -359.222,54 |
| **32** | **Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 24 - 31)** | -139.994,52 | -307.600,00 | 0,00 | 0,00 | -200.000,00 | -507.600,00 | -148.377,46 | 359.222,54 |
| **33** | **Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Zeilen 18 + 32)** | 2.853.999,69 | 597.800,00 | 0,00 | 0,00 | -422.500,00 | 175.300,00 | -785.367,42 | -1.183.167,42 |
| **Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit** | | | | | | | | | |
| 34 | Einzahlungen; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 35 | Auszahlungent; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **36** | **Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Zeilen 34 - 35)** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **37** | **Finanzmittelveränderung (Zeilen 33 und 36)** | 2.853.999,69 | 597.800,00 | 0,00 | 0,00 | -422.500,00 | 175.300,00 | -785.367,42 | -1.183.167,42 |
| **Haushaltsunwirksame Ein- und Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)** | | | | | | | | | |
| 38 | Haushaltsunwirksame Einzahlungen | 35.393.034,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40.151.985,83 | 40.151.985,83 |
| 39 | Haushaltsunwirksame Auszahlungen | 38.246.986,34 | 597.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 597.800,00 | 39.366.658,47 | 38.768.858,47 |
| **40** | **Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen** (Zeile 38 und Zeile 39) | -2.853.951,83 | -597.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -597.800,00 | 785.327,36 | 1.383.127,36 |
| **Finanzmittelbestand (Liquide Mittel)** | | | | | | | | | |
| 41 | **Zahlungsmittelbestand zu Beginn des Jahres** | 200,00 | 200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 200,00 | 247,86 | 47,86 |
| **42** | **Zahlungsmittelbestand am Ende des Jahres** (Summe Zeilen 37, 40 und 41) | 247,86 | 200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 200,00 | 207,80 | 7,80 |

[4] zu den sonstigen Ermächtigungen zählen über- oder außerplanmäßige Auszahlungen, zweckgebundene Mehreinzahlungen und Mehrauszahlungen, Veränderungen durch die Inanspruchnahme der einseitigen oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Gesamt - Finanzrechung** - Plan/Ist-Vergleich Sonderrechnung Fachbereich 65 Hochbau und Gebäudemanagement

| | Einzahlungen und Auszahlungen | Ergebnis 2021 -Euro- | Ansätze 2022 -Euro- | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) -Euro- | Ergebnis 2022 -Euro- | mehr(+) weniger (-) (Sp. 5 - (Sp. 3 + Sp.4) -Euro- | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) -Euro- | bisher nicht bewilligte üpl-/apl. Auszahlungen -Euro- |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | | | |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen[1)] | 0,00 | 2.656.000,00 | 0,00 | 2.619.776,92 | -36.223,08 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Sonstige Transfereinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Öffentlich-rechtliche Entgelte [2)] | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Privatrechtliche Entgelte [3)] | 45.039.356,00 | 46.405.200,00 | 0,00 | 47.998.280,29 | 1.593.080,29 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen[3)] | 46.795.831,74 | 45.445.700,00 | 0,00 | 46.114.328,88 | 668.628,88 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Zinsen und ähnliche Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen | 798,55 | 17.100,00 | 0,00 | 535,46 | -16.564,54 | 0,00 | 0,00 |
| **10** | **Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | 91.835.986,29 | 94.524.000,00 | 0,00 | 96.732.921,55 | 2.208.921,55 | 0,00 | 0,00 |
| **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | | | |
| 11 | Personalauszahlungen | 15.735.627,07 | 16.573.600,00 | 0,00 | 16.700.396,33 | 126.796,33 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | Versorgungsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 73.106.365,01 | 77.045.000,00 | 0,00 | 80.669.515,18 | 3.624.515,18 | 222.500,00 | 0,00 |
| 14 | Zinsen und ähnliche Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 | Transferaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **17** | **Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | 88.841.992,08 | 93.618.600,00 | 0,00 | 97.369.911,51 | 3.751.311,51 | 222.500,00 | 0,00 |
| **18** | **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 - 17)** | 2.993.994,21 | 905.400,00 | 0,00 | -636.989,96 | -1.542.389,96 | -222.500,00 | 0,00 |
| **Einzahlungen für Investitionstätigkeit** | | | | | | | | |
| 19 | Zuwendungen für Investitionstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 | Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21 | Veräußerung von Sachvermögen | 1.486,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | Veräußerung von Finanzvermögensanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | Sonstige Investitionstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **24** | **Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit** | 1.486,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

[1)] nicht für Investitionstätigkeit [2)] ohne Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit [3)] außer für Investitionstätigkeit

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**
**Gesamt - Finanzrechung** - Plan/Ist-Vergleich Sonderrechnung Fachbereich 65 Hochbau und Gebäudemanagement

| | Einzahlungen und Auszahlungen | Ergebnis 2021 -Euro- | Ansätze 2022 -Euro- | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) -Euro- | Ergebnis 2022 -Euro- | mehr(+) weniger (-) (Sp. 5 - (Sp. 3 + Sp.4) -Euro- | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) -Euro- | bisher nicht bewilligte üpl-/apl. Auszahlungen -Euro- |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Auszahlungen für Investitionstätigkeit** | | | | | | | | |
| 25 | Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | Baumaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 141.481,46 | 307.600,00 | 0,00 | 148.377,46 | -159.222,54 | 200.000,00 | 0,00 |
| 28 | Erwerb von Finanzvermögensanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 29 | Aktivierbare Zuwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30 | Sonstige Investitionstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **31** | **Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** | 141.481,46 | 307.600,00 | 0,00 | 148.377,46 | -159.222,54 | 200.000,00 | 0,00 |
| **32** | **Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 24 - 31)** | -139.994,52 | -307.600,00 | 0,00 | -148.377,46 | 159.222,54 | -200.000,00 | 0,00 |
| **33** | **Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Zeilen 18 + 32)** | 2.853.999,69 | 597.800,00 | 0,00 | -785.367,42 | -1.383.167,42 | -422.500,00 | 0,00 |
| **Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit** | | | | | | | | |
| 34 | Einzahlungen; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 35 | Auszahlungent; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **36** | **Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Zeilen 34 - 35)** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **37** | **Finanzmittelveränderung (Zeilen 33 und 36)** | 2.853.999,69 | 597.800,00 | 0,00 | -785.367,42 | -1.383.167,42 | -422.500,00 | 0,00 |
| **Haushaltsunwirksame Ein- und Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)** | | | | | | | | |
| 38 | Haushaltsunwirksame Einzahlungen | 35.393.034,51 | 0,00 | 0,00 | 40.151.985,83 | 40.151.985,83 | 0,00 | 0,00 |
| 39 | Haushaltsunwirksame Auszahlungen | 38.246.986,34 | 597.800,00 | 0,00 | 39.366.658,47 | 38.768.858,47 | 0,00 | 0,00 |
| **40** | **Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen** (Zeile 38 und Zeile 39) | -2.853.951,83 | -597.800,00 | 0,00 | 785.327,36 | 1.383.127,36 | 0,00 | 0,00 |
| **Finanzmittelbestand (Liquide Mittel)** | | | | | | | | |
| **41** | **Zahlungsmittelbestand zu Beginn des Jahres** | 200,00 | 200,00 | 0,00 | 247,86 | 47,86 | 0,00 | 0,00 |
| **42** | **Zahlungsmittelbestand am Ende des Jahres** (Summe Zeilen 37, 40 und 41) | 247,86 | 200,00 | 0,00 | 207,80 | 7,80 | 0,00 | 0,00 |

# IV. Anhang

## Sonderrechnung Fachbereich 65 Hochbau und Gebäudemanagement

# Anhang

## Erläuterungen des Jahresabschlusses 2022 der Sonderrechnung des Fachbereichs 65 Hochbau und Gebäudemanagement der Stadt Braunschweig zum 31. Dezember 2022

### 1. Allgemeine Erläuterungen

### 1.1 Rechtsform und Aufgabe des Fachbereichs 65 Hochbau und Gebäudemanagement

Der Fachbereich (FB 65) Hochbau und Gebäudemanagement – im folgenden Sonderrechnung - ist ein optimierter Regiebetrieb mit Sonderrechnung (§ 139 Abs. 1 i. V. m. § 136 Abs. 3 des Niedersächsischen Kommunal Verfassungsgesetzes – NKomVG).

Gegenstand der Sonderrechnung ist seit dem 1. Januar 2005 die gesamte Gebäudebewirtschaftung der Immobilien der Stadt Braunschweig. Ausgenommen sind die Immobilien, die aufgrund des PPP-Vertrages vom 27. November 2011 von Hochtief bewirtschaftet werden. Die Gebäudebewirtschaftung umfasst neben der Verpachtung/Vermietung alle gebäudewirtschaftlichen Leistungen, die für die Einrichtung des Betriebszwecks der Gebäude notwendig sind. Hierzu zählen insbesondere Bauinstandhaltungsmaßnahmen sowie Hausmeister- und Reinigungsleistungen.

Neben der Bewirtschaftung gehört die Sanierung, der Neu- und Umbau von öffentlichen Gebäuden der Stadt Braunschweig zu den Aufgaben der Sonderrechnung.

### 1.2 Leitungs- und Kontrollfunktion des Rates

Die Aufgaben der Sonderrechnung werden seit dem 1. Januar 2005 von dem Fachbereich „Hochbau und Gebäudemanagement" (FB 65) wahrgenommen. Der Rat, der Verwaltungsausschuss und die sonstigen Ratsausschüsse sind für die in den §§ 58, 71, 76 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) genannten Aufgaben zuständig, soweit sie das Hochbau- und Gebäudemanagement betreffen.

Im Jahr 2022 waren für die Sonderrechnung im Durchschnitt 29 Beamte und 272 Beschäftigte tätig. Darüber hinaus wurde 1 Auszubildende/r im Jahresdurchschnitt beschäftigt.

### 1.3 Serviceaufgaben

Nach Einführung der dezentralen Ressourcenverantwortung entscheidet die Sonderrechnung weitreichend in eigener Zuständigkeit. Hiervon ausgenommen sind folgende Servicedienste:

| | |
|---|---|
| Fachbereich „Zentrale Dienste": | Stellenbewertung, Stellenplan, Personalwirtschaft, Arbeitssicherheit, Lohn- / Gehaltsabrechnung und IT-Dienstleistungen |
| Referat Kommunikation: | Zusammenarbeit mit der Presse |

| | |
|---|---|
| Fachbereich "Finanzen": | Abwicklung des Zahlungsverkehrs, Grundstücksangelegenheiten bei An- und Verkauf, Steuern |
| Rechtsreferat: | Rechtsbeistand, gerichtliche Vertretung |
| Fachbereich „Soziales und Gesundheit": | Einstellungsuntersuchungen |

Daneben erfüllt das Referat Rechnungsprüfungsamt die ihm gesetzlich übertragenen Aufgaben.

## 1.4 Rechtliche Grundlagen für den Jahresabschluss

Der Jahresabschluss der Sonderrechnung wird seit 1. Januar 2012 nach der Verordnung über die selbständige Wirtschaftsführung kommunaler Einrichtungen (KomEinrVO) aufgestellt. Die Einrichtungsverordnung sieht vor, dass für die Sonderrechnung ein Jahresabschluss entsprechend § 128 Abs. 1 bis 3 NKomVG aufzustellen ist. Der Jahresabschluss besteht aus einer Ergebnisrechnung, einer Finanzrechnung, einer Bilanz und einem Anhang. Dem Anhang sind ein Rechenschaftsbericht, eine Anlagenübersicht, eine Schuldenübersicht, eine Rückstellungsübersicht, eine Forderungsübersicht und eine Übersicht über die in das folgende Jahr übertragenen Haushaltsermächtigungen beizufügen. Die Gliederung richtet sich nach den Regelungen der §§ 50 ff. der Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (KomHKVO).

## 2. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Das Vermögen ist in der Bilanz getrennt nach dem immateriellen Vermögen, dem Sachvermögen, dem Finanzvermögen und den liquiden Mitteln ausgewiesen. Die Bewertung der Schulden und Rückstellungen erfolgte gem. §§ 123ff. NKomVG i. V. m. §§ 45ff. KomHKVO.

Die Zugänge des Jahres 2022 sind mit den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten einschließlich der Mehrwertsteuer zuzüglich Nebenkosten und abzüglich von Rabatten oder Skonti angesetzt.

Das immaterielle Vermögen und das Sachvermögen (ohne Vorräte) werden linear abgeschrieben. Für die Ermittlung der Abschreibungen wurde für die in 2022 angeschafften Anlagegüter grundsätzlich die Abschreibungstabelle mit Abschreibungssätzen in der Kommunalverwaltung für Niedersachsen angewandt.

Gem. § 47 Abs. 5 KomHKVO sind Anlagegüter, die einen Anschaffungswert unter 1.000 € netto haben, als Aufwand zu buchen. Noch vorhandene Sammelposten aus den Vorjahren werden über die Restdauer abgeschrieben.

Fremdkapitalzinsen könnten in die Herstellungskosten einbezogen werden, sind aber nicht vorhanden. Die Bewertung der teilfertigen Leistungen erfolgte ausschließlich zu Herstellungskosten und wurde dementsprechend im Sachvermögen angesetzt. Bei der Bewertung wurden geleistete Anzahlungen auf abgerechnete Teilleistungen bereits abgesetzt bzw. berücksichtigt.

# 3. Erläuterungen der wesentlichen Bilanzpositionen und der darauf angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

## 3.1 Immaterielles Vermögen

Das immaterielle Vermögen umfasst 0,6 % (Vorjahr 0,6 %) der Bilanzsumme.

| Bilanzwerte | 31.12.2021 | | 31.12.2022 | | Veränderung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| **Summe Immaterielles Vermögen** | **172.485** | **100,0** | **189.080** | **100,0** | **+16.595** | **+9,6** |

Bei dem immateriellen Vermögen handelt es sich um EDV-Lizenzen in Höhe von 172.485,12 Euro. Die Bewertung erfolgte zum Anschaffungswert. Die Veränderung beruht auf Abschreibungen und Neuanschaffungen.

## 3.2 Sachvermögen

Das Sachvermögen umfasst 7,0 % (Vorjahr 8,0 %) der Bilanzsumme. Im Einzelnen gliedert sich das Sachvermögen in folgende Positionen:

| Bilanzwerte | 31.12.2021 | | 31.12.2022 | | Veränderung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Maschinen und techn. Anlagen, Fahrzeuge | 225.482 | 10,5 | 255.878 | 14,3 | +30.396 | +13,5 |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | 111.974 | 5,2 | 66.030 | 3,7 | -45.944 | -41,0 |
| Vorräte | 1.811.488 | 488 | 1.463.564 | 82,0 | -347.924 | -19,2 |
| **Summe Sachvermögen** | **2.148.944** | **100,0** | **1.785.472** | **100,0** | **-363.472** | **-16,9** |

Die Veränderungen beruhen in erster Linie auf Abschreibungen und Anlagenzugängen, welche im Anlagenspiegel nachvollzogen werden können.

Die teilfertigen Leistungen sind Leistungen, die von anderen Organisationseinheiten der Stadt Braunschweig bei der Sonderrechnung beauftragt wurden, jedoch noch nicht von der Sonderrechnung an die Fachbereiche weiter berechnet wurden, weil die Leistungen noch nicht abgeschlossen sind. Die teilfertigen Leistungen werden unter der Position „Vorräte" abgebildet. In 2022 konnte aufgrund vermehrter Rechnungslegung der relativ hohe Wert des Vorjahres reduziert werden.

Sofern Teilrechnungen möglich waren, wurden diese den anderen Organisationseinheiten in Rechnung gestellt und sind hier berücksichtigt. Die Bewertung der teilfertigen Leistungen erfolgte ausschließlich zu Herstellungskosten.

## 3.3 Finanzvermögen

Das Finanzvermögen umfasst 91,6 % (Vorjahr 90,9 %) der Bilanzsumme. Im Einzelnen gliedert sich das Finanzvermögen in folgende Positionen:

| Bilanzwerte | 31.12.2021 | | 31.12.2022 | | Veränderung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Privatrechtliche Forderungen | 24.433.710 | 99,9 | 23.361.081 | 99,9 | -1.072.629 | -4,4 |
| sonstige Vermögensgegenstände | 41 | <0,1 | 6.068 | <0,1 | +6.027 | >100 |
| **Summe Finanzvermögen** | **24.433.751** | **100,0** | **23.367.149** | **100,0** | **-1.066.602** | **-4,4** |

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden grundsätzlich mit ihrem Nominalwert eingestellt. Bei den privatrechtlichen Forderungen handelt es sich hauptsächlich um Forderungen aus Vermietung und Verpachtung gegenüber der Stadt Braunschweig sowie Forderungen aus Lieferungen und Leistungen für Bauprojekte, die im Auftrag der Stadt Braunschweig von der Sonderrechnung ausgeführt wurden (siehe dazu auch Pkt. 3.7 Schulden).

Insgesamt wurden 3.483,09 Euro (Vorjahr 35.496,66 Euro) gegenüber Dritten aufgrund von Niederschlagungen der berechneten Forderung wertberichtigt. Es handelt sich hier um Forderungen aus Sachbeschädigungen Dritter, deren Ausgleich als zweifelhaft angesehen wird.

## 3.4 Liquide Mittel

Die liquiden Mittel umfassen 0,0 % (Vorjahr 0,0 %) der Bilanzsumme.

| Bilanzwerte | 31.12.2021 | | 31.12.2022 | | Veränderung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Liquide Mittel | 248 | 100,0 | 208 | 100,0 | -40 | -16,1 |

Die liquiden Mittel werden grundsätzlich zu ihrem Nominalwert in die Bilanz eingestellt.

Da die Sonderrechnung rechtsformbedingt über kein eigenes Bankkonto verfügt, werden die Finanzmittel von der Stadt Braunschweig verwaltet. Die Bestände auf diesem Konto teilen sich in Mittel, die im Rahmen einer Nebenkasse von der Sonderrechnung verwaltet werden und in Mittel, die über ein Verrechnungskonto der Stadt verwaltet werden, auf. Dieses Verrechnungskonto wird täglich dem Cashpool der Stadt zugeführt. Das Verrechnungskonto wird in den privatrechtlichen Forderungen abgebildet und hatte zum 31. Dezember 2022 einen Saldo von 568:768,99 Euro (Vorjahr -552:587,46 Euro). Dem Saldo stehen Forderungen aus Betriebskostenabrechnungen aus 2020/2021 in Höhe von rd. 927.436,07 Euro und aus der noch zu erstellenden Betriebskostenabrechnung 2021/2022 in Höhe von rd. 4.459.000 Euro gegenüber.

Der Bargeldbestand betrug am 31. Dezember 2022 207,80 Euro (Vorjahr 247,86 Euro).

## 3.5 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Hier werden die Posten nach § 51 Abs. 1 und 2 KomHKVO ausgewiesen. In der Sonderrechnung sind dies im Wesentlichen die Beamtenbesoldungen für Januar 2023, die bereits im Dezember des Vorjahres ausgezahlt wird, sowie Wartungskosten für IT-Programme.

## 3.6 Nettoposition

Die Nettoposition umfasst 22,2 % (Vorjahr 21,6 %) der Bilanzsumme. Im Einzelnen gliedert sich die Nettoposition in folgende Positionen:

| Bilanzwerte | 31.12.2021 | | 31.12.2022 | | Veränderung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 1.644.722 | 29,1 | 3.894.240 | 67,7 | +2.249.518 | +136,8 |
| Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses | 1.369.452 | 24,2 | 1.765.194 | 30,7 | +395.742 | +28,9 |
| Jahresergebnis | 2.645.260 | 46,7 | 90.112 | 1,6 | -2.555.148 | -96,6 |
| Nettoposition | 5.659.434 | 100,0 | 5.749.546 | 100,0 | 90.112 | +1,6 |

Das Haushaltsjahr 2022 schließt mit einem Ergebnis von 90.112,53 Euro ab.

Die Verwendung des Ergebnisses des Jahres 2021 soll durch noch notwendige Ratsbeschlüsse wie folgt vorgenommen werden:

| | Ergebnisverwendung 2021 | Bestand 31.12.2022 |
|---|---|---|
| | Euro | Euro |
| | | |
| ordentliches Ergebnis | 2.249.518,16 | 1.644.721,64 |
| außerordentliches Ergebnis | 395.742,25 | 1.369.451,91 |
| Gesamtergebnis | 2.645.260,41 | 0,00 |
| | | |
| Zuführung (+)/Entnahme (-) Rücklage ordentliches Ergebnis | 0,00 | +2.249.518,16 |
| Zuführung (+)/Entnahme (-) Rücklage außerordentliches Ergebnis | 0,00 | +395.742,25 |

## 3.7 Schulden

Der Begriff der Schulden nach der KomHKVO umfasst neben den Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen und Liquiditätskrediten auch die Verbindlichkeiten gegenüber Dritten und die sonstigen Verbindlichkeiten. Die Schulden (siehe nachfolgendes Schaubild) umfassen 25,6 % (Vorjahr 18,6 %) der Bilanzsumme. Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind um rd. 38,2 % im Vergleich zum Vorjahr gestiegen Dies spiegelt sich auch in dem von der Sonderrechnung bearbeiteten Investitionsvolumen wieder, welches im Vergleich zum Vorjahr von rd. 70,0 Mio. Euro (2021) auf rd. 120,8 Mio. Euro (2022) gestiegen ist. Einen großen Anteil an dem gestiegenen Investitionsvolumen hat der Ersatzbau Helene-Engelbrecht-Schule mit rd. 29,5 Mio. Euro, welcher im Rahmen eines PPP-Projektes abgewickelt wird.

Für die noch nicht berechneten, aber ausgeführten Leistungen bei den städtischen Bauprojekten wurden Rückstellungen (siehe Pkt. 3.8) gebildet, da zum 31. Dezember 2022 noch keine Rechnungen vorlagen. Im Einzelnen gliedern sich die Schulden in folgende Positionen:

| Bilanzwerte | 31.12.2021 | | 31.12.2022 | | Veränderung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 4.161.287 | 83,3 | 5.752.580 | 88,1 | 1.591.293 | 38,2 |
| Sonstige Verbindlichkeiten | 836.988 | 16,7 | 776.921 | 11,9 | -60.067 | -7,2 |
| **Schulden** | **4.998.275** | **100,0** | **6.529.501** | **100,0** | **1.531.226** | **30,6** |

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen beinhalten hauptsächlich Leistungen aus Bauprojekten, die im Auftrag der Stadt Braunschweig ausgeführt werden und von der Stadt Braunschweig erstattet werden (siehe dazu Pkt. 3.3 Finanzvermögen).

In den sonstigen Verbindlichkeiten sind u.a. durchlaufende Posten enthalten. Dies sind im Wesentlichen Abrechnungen aus Bauprojekten in Zusammenarbeit mit einem Sanierungsträger, welche an die Stadt Braunschweig weiterzuleiten sind. Die mit den Sanierungsträgern abgerechneten Beträge sind in den Forderungen enthalten. Die Schulden sind gem. § 124 Abs. 4 NKomVG i. V. m. § 47 Abs. 7 KomHKVO zum Rückzahlungsbetrag bewertet.

## 3.8 Rückstellungen

Die Rückstellungen umfassen 51,9 % (Vorjahr 59,9 %) der Bilanzsumme. Im Einzelnen gliedern sich die Rückstellungen in folgende Positionen:

| Bilanzwerte | 31.12.2021 | | 31.12.2022 | | Veränderung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Rückstellung für unterlassene Instandhaltung | 2.331.142 | 14,4 | 2.588.497 | 19,6 | 257.355 | 11,0 |
| Andere Rückstellungen | 13.899.756 | 85,6 | 10.647.693 | 80,4 | -3.252.063 | -23,3 |
| **Rückstellungen** | **16.230.898** | **100,0** | **13.236.190** | **100,0** | **-2.994.708** | **-18,5** |

Die Rückstellung für Pensionen, Altersteilzeit und ähnliche Rückstellungen werden von der Stadt Braunschweig gebildet. Die Sonderrechnung beteiligt sich an diesen Rückstellungen.

Dieser Betrag wird abhängig von den jährlich gezahlten Beamtenbezügen und Gehältern an den Versorgungsbezügen ermittelt.

Die Rückstellung für unterlassene Instandhaltung beinhaltet Maßnahmen der Instandhaltung, die in den nächsten drei Jahren umgesetzt werden sollen. Grundlage für die Bildung dieser Rückstellung sind vorliegende Mängelmeldungen und die Kostenschätzungen zur Beseitigung dieser Mängel.

In den anderen Rückstellungen sind überwiegend Rückstellungen für ausstehende Rechnungen aus Lieferungen und Leistungen für Baumaßnahmen der Stadt Braunschweig enthalten. Weiterhin sind hier auch die Rückstellungen für Urlaubsverpflichtungen, Überstunden und leistungsorientierte Bezahlung enthalten. Grundlage für die Berechnung der Urlaubstage und Überstunden ist eine Aufstellung über Urlaubsansprüche und Überstunden, die mit durchschnittlichen Stundensätzen bewertet sind. Die Höhe der Rückstellung für leistungsorientierte Bezahlung wird aufgrund der Höhe der Lohnkosten ermittelt. Die Sozialabgaben wurden entsprechend bei den Rückstellungen berücksichtigt.

## 3.9 Passive Rechnungsabgrenzung

Hier werden die Posten nach § 51 Abs. 3 und 4 KomHKVO ausgewiesen. In der Sonderrechnung gibt es keine hier auszuweisenden Positionen.

## 4. Weitere Erläuterungen zur Bilanz

Weitere Erläuterungen sind gem. § 55 Abs. 4 KomHKVO zu geben, wenn sich Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre ergeben, sofern sie nicht auf der Passivseite auszuweisen sind. In der Sonderrechnung werden Haushaltsreste für Aufwendungen und damit verbundene Auszahlungen in Höhe von 254.700 Euro übertragen. Es handelt sich hierbei im Wesentlichen um Aufwendungen, die im Zusammenhang mit der Einführung von neuen EDV-Programmen stehen, deren Einführung nicht in 2022 fortgeführt werden konnten.

## 5. Erläuterungen der wesentlichen Positionen der Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung werden gem. § 52 KomHKVO die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen gegenübergestellt. Die Ergebnisrechnung wird in Staffelform aufgestellt. Für die Gliederung gilt § 2 KomHKVO entsprechend.

## 5.1 Jahresergebnis

Das Jahresergebnis setzt sich aus dem ordentlichen Ergebnis (Punkt 5.2) und dem außerordentlichen Ergebnis (Punkt 5.3) zusammen. Für das Haushaltsjahr 2022 ergibt sich ein Überschuss in Höhe von 90.112,53 Euro (Vorjahr: Überschuss in Höhe von 2.645.260,41 Euro).

## 5.2. Ordentliches Ergebnis

Aus den ordentlichen Erträgen und den ordentlichen Aufwendungen ergibt sich unter Berücksichtigung des Ausgleichs des Mehraufwandes aufgrund des Aufgabenüberganges von der Abteilung 20.2 auf den FB 65 in Höhe von 2.611.049,53 Euro durch die Stadt Braunschweig

für das ordentliche Ergebnis, ein Überschuss in Höhe von 211.346,85 Euro (Vorjahr: Überschuss 2.249.518,16 Euro), der mit dem Überschuss des außerordentlichen Ergebnisses verrechnet wird (siehe Pkt. 5.3).

## 5.3 Außerordentliches Ergebnis

Aus den außerordentlichen Erträgen und Aufwendungen ergibt sich für das außerordentliche Ergebnis ein Fehlbetrag in Höhe von 121.234,32 Euro (Vorjahr: Überschuss 395.742,25 Euro, s. auch Punkt 5.6), der im Wesentlichen aus der Verbuchung periodenfremder Aufwendungen (273 TEuro) und aus der Auflösung von Rückstellungsbeträgen resultiert, da die Rückstellungsbeträge vor 3 Jahren gebildet wurden und nicht mehr vorgetragen werden dürfen oder der Grund für die Rückstellung entfallen ist. Im Rahmen des Vorsichtsprinzips wurden auf der Basis von Kostenschätzungen maßnahmenbezogen Einzelrückstellungen gebildet. Es handelt sich um eine Vielzahl von Einzelmaßnahmen, bei denen insgesamt Rückstellungen in Höhe von rund 151 TEuro in 2022 (Vorjahr rd. 381 TEuro) aufgelöst wurden.

## 5.4 Ordentliche Erträge

Die ordentlichen Erträge gliedern sich in folgende Positionen:

| Ergebnisrechnung | Ansatz 2022 | | Ist 2022 | | Veränderung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 2.576.500 | 2,7 | 2.611.050 | 2,6 | 34.550 | 1,3 |
| privatrechtliche Entgelte | 46.684.600 | 48,7 | 47.821.933 | 47,3 | 1.137.333 | 2,4 |
| Kostenerstattungen und Umlagen | 46.663.700 | 48,6 | 50.812.052 | 50,2 | 4.148.352 | 8,9 |
| Bestandsveränderungen | | | -348.704 | -0,3 | -348.704 | <100 |
| sonstige ordentliche Erträge | 17.200 | 0,0 | 256.749 | 0,2 | 239.549 | <100 |
| **Ordentliche Erträge** | **95.942.000** | **100,0** | **101.153.080** | **100,0** | **5.211.080** | **5,4** |

Unter „Zuwendungen und allgemeine Umlagen" wird der Zuschuss der Stadt Braunschweig in Höhe von 2.611.049,53 Euro für den Ausgleich des Mehraufwandes aufgrund des Aufgabenüberganges von der Abt. 20.2 auf den FB 65 ausgewiesen. Die privatrechtlichen Entgelte sind im Wesentlichen Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung der Gebäude (rd. 47.811.500 Euro).

Die Kostenerstattungen und Umlagen beinhalten größtenteils die Betriebskosten (rd. 41.262.600 Euro) der durch die nutzenden Organisationseinheiten gemieteten Gebäude und Flächen. Ebenso sind die Erstattungen für Einzelaufträge der verschiedenen Organisationseinheiten der Stadt Braunschweig in Höhe von rd. 4.498.400 Euro und die Verwaltergebühr in Höhe von rd. 1.138.600 Euro in den Kostenerstattungen und Umlagen enthalten. Weiterhin sind die von der Sonderrechnung berechneten Architektenhonorare (rd. 3.416.400 Euro) für die im Auftrag der Stadt Braunschweig durchgeführten Neu- und Umbauten sowie Sanierungen in den Kostenerstattungen und Umlagen abgebildet. Die restlichen Kostenerstattungen in Höhe von rd. 496.500 Euro erfolgten u.a. für Leistungen des Betriebshandwerklichen Dienstes (rd. 461.400 Euro) und sonstige Kostenerstattungen (rd. 36.000 Euro).

Die Bestandsveränderungen sind die Veränderung der teilfertigen Leistungen für Aufträge anderer Organisationseinheiten, die von der Sonderrechnung ausgeführt werden. Eine Abrechnung zur Kostenerstattung an den Auftraggeber ist noch nicht erfolgt. Die nicht abgerechneten

teilfertigen Leistungen (rd. 1.432.700 Euro) haben sich im Vergleich zum Vorjahr (rd. 1.771.600 Euro) um rd. 348.700 Euro vermindert.
Die gesamte Abweichung in Höhe von rd. 5.211 TEuro gegenüber der Planung resultiert im Wesentlichen aus höheren Erstattungen für Betriebskosten.

Im Rahmen des Vorsichtsprinzips wurden in den Vorjahren auf der Basis von Kostenschätzungen maßnahmenbezogen Einzelrückstellungen gebildet. Nach Abschluss der Maßnahmen sind bei geringeren tatsächlichen Kosten die verbleibenden Beträge im Abschluss gemäß § 45 Abs. 5 KomHKVO herabzusetzen und sind seit 2019 im ordentlichen Ergebnis auszuweisen. Es handelt sich um eine Vielzahl von Einzelmaßnahmen bei denen insgesamt Rückstellungen in Höhe von rund 255 T€ in 2021 herabgesetzt wurden.

Gegenüber dem Vorjahr hat sich folgende Entwicklung ergeben:

| Ergebnisrechnung | Ist 2021 | | Ist 2022 | | Veränderung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 2.619.777 | 2,8 | 2.611.050 | 2,6 | -8.727 | -0,3 |
| privatrechtliche Entgelte | 45.070.530 | 47,8 | 47.821.933 | 47,3 | 2.751.403 | 6,1 |
| Kostenerstattungen und Umlagen | 45.065.651 | 47,8 | 50.812.052 | 50,2 | 5.746.401 | 12,8 |
| Bestandsveränderungen | 846.088 | 0,9 | -348.704 | -0,3 | -1.194.792 | <-100 |
| sonstige ordentliche Erträge | 759.997 | 0,8 | 256.749 | 0,2 | -503.248 | -66,2 |
| **Ordentliche Erträge** | **94.362.043** | **100,0** | **101.153.080** | **100,0** | **6.791.037** | **7,2** |

Die ordentlichen Erträge sind gegenüber dem Vorjahr um rd. 6.791.000 Euro gestiegen. Unter den Zuwendungen und allgemeine Umlagen wird der Zuschuss der Stadt Braunschweig in Höhe von 2.611.049,53 Euro als Ertrag für den Ausgleich des Mehraufwandes aufgrund des Aufgabenüberganges von der Abt. 20.2 auf den FB 65 ausgewiesen (siehe dazu auch Pkt. 5.5 Vergleich Ist 2021 und Ist 2022). Die Steigerung der privatrechtlichen Entgelte und Kostenerstattungen ist im Wesentlichen auf den in 2021 vollständig umgesetzten Aufgabenübergang und die zusätzlichen Mieterträge durch den Aufgabenübergang von der Abt. 20.2 auf den FB 65 zurückzuführen. Die nicht abgerechneten Einzelaufträge für andere Organisationseinheiten sind im Vergleich zum Vorjahr um rd. 1.085.400 Euro gestiegen. Dies spiegelt sich auch in dem Rückgang der nicht berechneten Leistungen aus Einzelaufträgen wieder, die im Vorratsvermögen ausgewiesen werden, welches um rd. 340 TEuro zurückgegangen ist.

## 5.5 Ordentliche Aufwendungen

Die ordentlichen Aufwendungen gliedern sich in folgende Positionen:

| Ergebnisrechnung | Ansatz 2022 | | Ist 2022 | | Veränderung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Aufwendungen für aktives Personal | 17.781.600 | 18,5 | 17.267.367 | 17,7 | -514.233 | -2,9 |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 76.449.200 | 79,7 | 81.999.097 | 79,7 | 5.549.897 | 7,3 |
| Abschreibungen | 190.200 | 0,2 | 172.201 | 0,2 | -17.999 | -9,5 |
| sonstige ordentliche Aufwendungen | 1.500.700 | 1,6 | 1.503.066 | 1,5 | 2.366 | 0,2 |
| **Ordentliche Aufwendungen** | **95.921.700** | **100,0** | **100.941.731** | **100,0** | **5.020.031** | **5,2** |

Die ordentlichen Aufwendungen lagen insgesamt um 5.020.031 Euro über dem Planansatz. In den einzelnen Positionen gab es sowohl Abweichungen nach oben wie nach unten. In der 2018 abgeschlossenen Organisationsuntersuchung wurde festgestellt, dass zusätzliches Per-

sonal zur Erfüllung der Aufgaben erforderlich ist. Seit 2019 unternimmt der FB 65 große Anstrengungen bei den Stellenausschreibungen, jedoch konnten nicht alle freien Stellen besetzt werden (siehe vorstehende Tabelle, in der Pos. Aufwendungen für aktives Personal enthalten).

Erläuterungen zu Mehr-/Minderaufwendungen für Sach- und Dienstleistungen:

- Mehraufwendungen für Betriebskosten rd. 392.900 Euro,
- Mehraufwendungen Fremdanmietungen für andere Organisationseinheiten rd. 1.437.000 Euro,
- Mehraufwendungen für die Reinigung Gebäude rd. 1.825.000 Euro,
- Mehraufwendungen für Instandhaltung städtische Gebäude und Einzelaufträge anderer Fachbereiche rd. 2.455.000 Euro,
- Minderaufwendungen für die Pacht für städtische Gebäude rd. 309.200 Euro,
- Minderaufwendungen in den restlichen Aufwandspositionen rd. 229.300 Euro.

Aufgrund von Corona konnten viele Maßnahmen (Fortbildungsseminare, EDV-Projekte) nicht in dem geplanten Umfang umgesetzt werden. Es werden insgesamt Haushaltsreste in Höhe von 254.700 Euro gebildet (siehe dazu auch Pkt. 4 und Pkt. 3.4 des Rechenschaftsberichtes).

Gegenüber dem Vorjahr hat sich folgende Entwicklung ergeben (Ist-Vergleich):

| Ergebnisrechnung | Ist 2021 | | Ist 2022 | | Veränderung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Aufwendungen für aktives Personal | 16.348.976 | 17,7 | 17.267.367 | 17,1 | 918.391 | 5,6 |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 73.989.440 | 80,3 | 81.999.097 | 81,2 | 8.009.657 | 10,8 |
| Abschreibungen | 222.288 | 0,2 | 172.201 | 0,2 | -50.087 | -22,5 |
| sonstige ordentliche Aufwendungen | 1.551.820 | 1,7 | 1.503.066 | 1,5 | -48.754 | 3,1 |
| **Ordentliche Aufwendungen** | **92.112.524** | **100,0** | **100.941.731** | **100,0** | **8.829.207** | **9,6** |

Die Aufwendungen lagen insgesamt um 8.829.207,72 Euro über dem Vorjahr. Die größeren Abweichungen bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen zwischen „Ist 2021" und „Ist 2022" sind dabei:

Erläuterungen zu Mehr-/Minderaufwendungen für Sach- und Dienstleistungen:

- Mehraufwendungen für Betriebskosten rd. 2.521.000 Euro,
- Mehraufwendungen für Fremdanmietungen für andere Organisationseinheiten rd. 1.776.000 Euro,
- Mehraufwendungen für Pacht rd. 642.800 Euro,
- Mehraufwendungen für Instandhaltung städtische Gebäude und Einzelaufträge anderer Fachbereiche rd. 1.518.000 Euro,
- Mehraufwendungen in den restlichen Aufwandpositionen rd. 194.000 Euro.

## 5.6 Außerordentliche Erträge

Die außerordentlichen Erträge resultieren im Wesentlichen aus der Auflösung nicht benötigter Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung (siehe dazu auch Pkt. 5.3).

## 5.7 Außerordentliche Aufwendungen

Im Jahr 2022 sind Aufwendungen in Höhe von 272.589,10 Euro für vor 2022 durchgeführte Dienstleistungen angefallen.

Im Ergebnishaushalt der Sonderrechnung sollen die Aufwendungen grundsätzlich durch entsprechende Erträge abgedeckt sein. Für den Fall, dass dennoch Fehlbeträge entstehen, sind diese durch Entnahmen aus der Nettoposition auszugleichen.

# 6. Erläuterungen der wesentlichen Positionen der Finanzrechnung

In der Finanzrechnung werden gem. § 53 KomHKVO die im Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und die geleisteten Auszahlungen gegenübergestellt.

## 6.1 Finanzmittelbestand

Der Finanzmittelbestand zu Beginn des Jahres wird durch den Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Punkt 6.2), den Saldo aus Investitionstätigkeit (Punkt 6.3), den Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Punkt 6.4) und den Saldo aus haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen (Punkt 6.5) verändert. Für das Haushaltsjahr 2022 verringerte sich der Finanzmittelbestand um 40,06 Euro auf 207,86 Euro.

## 6.2 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit

Den Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 96.732.921,55 Euro stehen Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 97.369.911,51 Euro gegenüber. Daraus ergibt sich ein Saldo von -636.989,96 Euro.

### 6.2.1 Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

Im Einzelnen gliedern sich die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit in folgende Positionen:

| Finanzrechnung | Ansatz 2022 | | Ist 2022 | | Veränderung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 2.656.000 | 2,8 | 2.619.777 | 2,7 | -36.223 | -1,4 |
| privatrechtliche Entgelte | 46.405.200 | 49,1 | 47.998.280 | 49,6 | 1.593.080 | 3,4 |
| Kostenerstattungen und Umlagen | 45.445.700 | 48,1 | 46.114.329 | 47,7 | 668.629 | 1,5 |
| sonstige haushaltswirksamen Einzahlungen | 17.100 | 0,0 | 535 | 0,0 | -16.565 | -96,9 |
| **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | **94.524.000** | **100,0** | **96.732.921** | **100,0** | **2.208.921** | **2,3** |

Die Differenz zu den Erträgen des Ergebnishaushaltes ist darauf zurückzuführen, dass nicht alle Erträge des Ergebnishaushaltes zahlungswirksam sind (z. B. Bestandsveränderungen sowie die Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen). Zudem ergeben sich Differenzen dadurch, dass für einen Teil der Erträge die Einzahlungen erst im Folgejahr erfolgen. Die Veränderungen bei den Kostenerstattungen und Umlagen beruhen im Wesentlichen darauf, dass Forderungen aus Betriebskostenabrechnungen aus 2020 und 2021 nicht gezahlt wurden.

### 6.2.2 Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

Im Einzelnen gliedern sich die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit in folgende Positionen:

| Finanzrechnung | Ansatz 2022 | | Ist 2022 | | Veränderung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Auszahlungen für aktives Personal | 16.573.600 | 17,7 | 16.700.396 | 17,2 | 126.796 | 0,8 |
| Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 77.045.000 | 82,36 | 80.669.515 | 82,8 | 3.624.515 | 4,7 |
| sonstige ordentliche Auszahlungen | 0 | | 0 | | | |
| **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | **93.618.600** | **100,0** | **97.369.911** | **100,0** | **3.751.311** | **4,0** |

Die Differenz zu den Aufwendungen des Ergebnishaushaltes (Ziffer 5.5) ist darauf zurückzuführen, dass nicht alle Aufwendungen des Ergebnishaushaltes zahlungswirksam sind (z. B. Abschreibungen und Zuführungen zu Rückstellungen). Zudem ergeben sich Differenzen dadurch, dass für einen Teil der Aufwendungen die Auszahlungen erst im Folgejahr erfolgen.

Der Differenzbetrag bei der Position „Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen" ist darauf zurückzuführen, dass im Rahmen des Jahresabschlusses 2021 gebildete Rückstellungen erst in 2022 oder später zahlungswirksam werden. Diese zeitliche Verschiebung stand zum Zeitpunkt der Aufstellung der Planung noch nicht fest.

## 6.3 Investitionstätigkeit

Im Einzelnen gliedern sich die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit in folgende Positionen:

| Finanzrechnung | Ansatz 2022 | | Ist 2022 | | Veränderung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Erwerb von immateriellen und beweglichem Sachvermögen | 307.600 | 100,0 | 148.377 | 100,0 | 159.223 | 51,8 |
| **Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** | **307.600** | **100,0** | **148.377** | **100,0** | **159.223** | **51,8** |

Bei dem Erwerb von beweglichem Sachvermögen handelt es sich im Wesentlichen um Softwarelizenzen, eine Kantenleimmaschine sowie um geringwertige Wirtschaftsgüter, Maschinen und Werkzeuge für den Betriebshandwerklichen Dienst. Eine geplante Softwareanschaffung

konnte aus zeitlichen Gründen nicht umgesetzt werden. Aufgrund von Personalknappheit konnten Beschaffungsvorgänge für Maschinen und Reinigungsgeräte nicht in dem geplanten Umfang ausgeführt werden. Entsprechende Haushaltsreste werden gebildet (siehe dazu Pkt. 3.4 des Rechenschaftsberichts).

## 6.4 Saldo aus Finanzierungstätigkeit

Im Jahr 2022 sind keine Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit erfolgt.

## 6.5 Saldo aus haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen

In der Finanzrechnung werden gem. § 53 KomHKVO neben den Ein- und Auszahlungen für die Sonderrechnung auch die haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen, die nicht im Haushaltsplan veranschlagt wurden, abgebildet, da sie den Bestand an Zahlungsmitteln verändern. Bei dem sich ergebenden Betrag in Höhe von 785.327,36 Euro handelt es sich um einen Betrag, der dem Cashpool der Stadt Braunschweig entnommen wurde.

## 7. Saldo aus Über- und außerplanmäßige Ausgaben

Für 2022 wurde ein Haushaltsplan gem. NKomVG aufgestellt, bei dem sämtliche Ertrags- und Aufwandspositionen gegenseitig deckungsfähig sind. Somit war die Beantragung von über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen nicht erforderlich.

## 8. Verpflichtungsermächtigungen

Die Inanspruchnahme von Verpflichtungsermächtigungen im Rahmen der Durchführung der Bauprojekte wird im Rahmen des Jahresabschlusses der Stadt Braunschweig dargestellt. Die Sonderrechnung hat keine eigenen Verpflichtungsermächtigungen.

Braunschweig, den 19. April 2024

- Franke -
Stellv. Fachbereichsleiter Fachbereich 65
Hochbau und Gebäudemanagement

# V. Anlagen zum Anhang

## Sonderrechnung Fachbereich 65 Hochbau und Gebäudemanagement

1. Anlagenübersicht
2. Forderungsübersicht
3. Schuldenübersicht
4. Rückstellungsübersicht

# 1. Anlagenübersicht

# ANLAGENÜBERSICHT

## gem. § 57 Abs. 2 KomHKVO

## zum 31. Dezember 2022

| Vermögen | Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte | | | | | Entwicklung der Abschreibungen | | | | | Buchwerte | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Stand 31.12.2021 - Euro- | Zugänge - Euro- | Abgänge - Euro- | Umbuchungen - Euro- | Stand 31.12.2022 - Euro- | Stand 31.12.2021 - Euro- | Abschreibungen - Euro - | Auflösungen [1] - Euro - | Zuschreibungen - Euro - | Stand 31.12.2022 - Euro- | Stand 31.12.2022 - Euro- | Stand 31.12.2022 - Euro- |
| | | + | - | +/- | | | + | - | - | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1. Immaterielle Vermögensgegenstände | 395.840,70 | 59.285,80 | 0,00 | 0,00 | 455.126,50 | 223.355,58 | 42.691,39 | | 0,00 | 266.046,97 | 189.079,53 | 172.465,12 |
| 2. Sachvermögen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände) | 962.880,68 | 89.091,66 | | 0,00 | 1.051.972,34 | 825.424,16 | 104.640,06 | | 0,00 | 730.064,22 | 321.908,12 | 337.456,52 |
| 3. Finanzvermögen (ohne Forderungen) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Insgesamt | 1.358.721,38 | 148.377,46 | 0,00 | 0,00 | 1.507.098,84 | 848.779,74 | 147.331,45 | 0,00 | 0,00 | 996.111,19 | 510.987,65 | 509.921,64 |

[1] Kumulierte Abschreibungen für Abgänge

Wert Bilanz

# 2. Forderungsübersicht

# FORDERUNGSÜBERSICHT

## gem. § 57 Abs. 5 KomHKVO

## zum 31. Dezember 2022

| Art der Forderungen | Gesamtbetrag 31.12.2022 | mit einer Restlaufzeit von bis zu 1 Jahr | mit einer Restlaufzeit von über 1 bis 5 Jahre | mit einer Restlaufzeit von mehr als 5 Jahre | Gesamtbetrag 31.12.2021 | Mehr (+)/ weniger (-) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **1. Öffentlich-rechtliche Forderungen** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **2. Forderungen aus Transferleistungen** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen** | 23.367.148,96 | 23.367.148,96 | 0,00 | 0,00 | 24.433.751,43 | -1.066.602,47 |
| **Summe aller Forderungen** | 23.367.148,96 | 23.367.148,96 | 0,00 | 0,00 | 24.433.751,43 | -1.066.602,47 |

# 3. Schuldenübersicht

## SCHULDENÜBERSICHT

## gem. § 57 Abs. 3 KomHKVO

## zum 31. Dezember 2022

| Art der Schulden | Gesamtbetrag 31.12.2022 | mit einer Restlaufzeit von bis zu 1 Jahr | mit einer Restlaufzeit von über 1 bis 5 Jahre | mit einer Restlaufzeit von mehr als 5 Jahre | Gesamtbetrag 31.12.2021 | Mehr (+)/ weniger (-) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **1. Geldschulden** | | | | | | 0,00 |
| **1.1 Anleihen** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **1.3 Liquiditätskredite** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **1.4 sonstige Geldschulden** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen** | 5.752.579,64 | 5.752.579,64 | 0,00 | 0,00 | 4.161.288,86 | 1.591.292,78 |
| **4. Transferverbindlichkeiten** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **5. Sonstige Verbindlichkeiten** | 776.920,90 | 776.920,90 | 0,00 | 0,00 | 836.988,25 | -60.067,35 |
| **Schulden insgesamt** | 6.529.500,54 | 6.529.500,54 | 0,00 | 0,00 | 4.998.275,11 | 1.531.225,43 |

# 4. Rückstellungsübersicht

# RÜCKSTELLUNGSÜBERSICHT

## gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO

## zum 31. Dezember 2022

| Art der Rückstellungen | Gesamtbetrag 31.12.2022 - Euro - | Zuführung - Euro - | Inanspruchnahme - Euro - | Auflösungen - Euro - | Herabsetzung - Euro - | Gesamtbetrag 31.12.2021 - Euro - | mehr (+)/ weniger (-) - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung | 2.568.497,21 | 1.658.833,31 | 1.078.490,32 | 136.733,98 | 186.253,54 | 2.331.141,74 | 257.355,47 |
| 4. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschulden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8. Andere Rückstellungen | 10.647.693,42 | 10.411.402,42 | 13.593.103,84 | 1.536,55 | 68.824,51 | 13.899.755,90 | -3.252.062,48 |
| Rückstellungen insgesamt | 13.236.190,63 | 12.070.235,73 | 14.671.594,16 | 138.270,53 | 255.078,05 | 16.230.897,64 | -2.994.707,01 |

# VI. Rechenschaftsbericht

# Sonderrechnung Fachbereich 65 Hochbau und Gebäudemanagement

# Rechenschaftsbericht

## 1. Vorbemerkungen

Nach § 128 NKomVG ist der Anhang Teil des Jahresabschlusses. Dem Anhang ist ein Rechenschaftsbericht beizufügen. Gem. § 57 KomHKVO werden im Rechenschaftsbericht, den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend, der Verlauf der Haushaltswirtschaft (siehe Ziffer 3.) und die finanzwirtschaftliche Lage der Sonderrechnung (siehe Ziffer 2.) dargestellt. Dabei wird eine Bewertung der Jahresabschlussrechnungen vorgenommen.

Der Rechenschaftsbericht soll auch Vorgänge von besonderer Bedeutung enthalten, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind (siehe Ziffer 3.), sowie zu erwartende mögliche finanzwirtschaftliche Risiken, die für die Aufgabenerfüllung von besonderer Bedeutung sind. Des Weiteren sind gem. § 20 Abs. 5 KomHKVO die Gründe für die Übertragung von Ermächtigungen im Rechenschaftsbericht darzulegen.

Für die Aufstellung des Jahresabschlusses 2022 wurde im Wesentlichen das Finanzwesenverfahren SAP angewandt.

## 2. Finanzwirtschaftliche Lage der Sonderrechnung

Bei einer Bilanzsumme der Sonderrechnung in Höhe von 25.515.237,66 Euro im Jahresabschluss 2022 beträgt die unter den Passiva ausgewiesene Nettoposition 5.749.546,49 Euro. Dies führt im Verhältnis zur Bilanzsumme zu einer Nettopositionsquote von 22,4 % gegenüber 21,0 % vom Vorjahr.

Als Jahresergebnis wird ein Überschuss in Höhe von 90.112,53 Euro ausgewiesen. Bei diesem Ergebnis ist bereits der Ausgleich der Mehraufwendungen für den Aufgabenübergang von FB 20.2 an den FB 65 durch die Stadt Braunschweig in Höhe von 2.611.049,53 Euro berücksichtigt. Damit wurde das für 2022 geplante Ergebnis in Höhe von 1.300 Euro übertroffen.

Das Ergebnis der Finanzrechnung wird insbesondere durch das Zahlungsverhalten der Stadt Braunschweig für die Erstattung der von der Sonderrechnung verauslagten Betriebskosten und Bauprojektrechnungen beeinflusst. Die Sonderrechnung hat in 2022 und dem davorliegenden Zeitraum keine Liquiditätskredite benötigt.

Die Aufgaben der Sonderrechnung werden weitestgehend durch die Vergütung der Leistung der Sonderrechnung für andere Organisationseinheiten der Stadt Braunschweig und die Mieteinnahmen finanziert.

### 2.1 Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung 2022 weist bei ordentlichen Erträgen in Höhe von rd. 101.153 TEuro und ordentlichen Aufwendungen in Höhe von rd. 100.941.732 TEuro einen Überschuss bei dem ordentlichen Ergebnis in Höhe von 211.346,85 Euro aus.

Im außerordentlichen Ergebnis wurde ein Fehlbetrag in Höhe von 121.234,32 Euro erzielt. Dieser Betrag ist im Wesentlichen auf Aufwendungen aus Vorjahren zurück zu führen.

Die Ergebnisrechnung weist insgesamt einen Überschuss in Höhe von 90.112,53 Euro aus. Weiterhin sind hier auf 2023 zu übertragene Reste in Höhe von 254.700,00 Euro zu berücksichtigen.

## 2.2 Finanzrechnung

In der Finanzrechnung ergibt sich aus den Ein- und Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit ein Fehlbetrag in Höhe von 636.989,96 Euro (Vorjahr: Überschuss in Höhe von 2.993.994,21 Euro). Die Differenz zur Ergebnisrechnung ist darauf zurückzuführen, dass bestimmte Erträge der Ergebnisrechnung (z. B. Erträge aus Bestandsveränderungen und Rückstellungen) und bestimmte Aufwendungen (z. B. Abschreibungen und Zuführungen zu Rückstellungen) nicht zahlungswirksam sind. Zudem kommt es teilweise zu einer Verschiebung von Aus- und Einzahlungen in das Folgejahr.

Aus der Investitionstätigkeit ergibt sich ein Saldo in Höhe von -148.377,46 Euro (Vorjahr: -139.994,52 Euro).

Aus den haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen ergibt sich ein Überhang der Auszahlungen in Höhe von 785.327,36 Euro (Vorjahr: Überhang der Einzahlungen 2.853.951,83 Euro). In den haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen werden die Ein- und Auszahlungen für die im Auftrage der Stadt Braunschweig umgesetzten Neu-, Umbauten und Erweiterungsbaumaßnahmen abgebildet.

Insgesamt ergibt sich in der Finanzrechnung ein Endbestand an Zahlungsmitteln in Höhe von 207,80 Euro (Vorjahr: 247,86 Euro).

## 2.3 Geldschulden und Bestand an Zahlungsmitteln

Die Sonderrechnung hat keine Geldschulden und Kredite aufgenommen.

Der Bestand an Zahlungsmitteln hat sich von 247,86 Euro auf 207,80 Euro verringert. Der Zahlungsverkehr wird über die Stadtkasse der Stadt Braunschweig abgewickelt. Die Sonderrechnung Hochbau und Gebäudemanagement verfügt lediglich über eine Geldannahmestelle.

## 2.4 Kennzahlen des Jahresabschlusses zum 31.12.2022

Zur Beurteilung des Jahresabschlusses zum 31.12.2022 wurden entsprechend des städtischen Haushaltes einige Kennzahlen gebildet und soweit vorhanden mit den Kennzahlen des Vorjahres verglichen. Basis für die Auswahl sind die Vorgaben des Landes (RdErl. D. MI v. 13.12.2017 – 33.1-10300/3-) hinsichtlich der zu berichtenden Kennzahlen. Für die Sonderrechnung Hochbau und Gebäudemanagement erfolgt dabei nur eine Darstellung der für die Sonderrechnung relevanten Kennzahlen. Die Kennzahlen zur Abschreibungsintensität und Reinvestitionsquote spielen aufgrund des geringen Anlagevermögens nur eine untergeordnete Rolle. Da das Kassengeschäft komplett über die Stadt Braunschweig abgewickelt wird, haben die Kennzahlen zur Zinslastquote (0 %), Liquiditätsquote (0 %) und Verschuldungsgrad (0 %) keine Aussagekraft und es wurde deshalb auf eine Darstellung verzichtet.

In der folgenden Übersicht sind die Kennzahlen zusammengestellt:

## Kennzahlen der Bilanz

### A. Kapitalstruktur – Nettopositionsquote

Berechnung: $\frac{\text{Nettoposition} * 100}{\text{Bilanzsumme}}$
Datenbasis: Die Nettoposition wurde in vollem Umfang berücksichtigt.
Ziel: Wert möglichst hoch

| Bilanzposition | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|---|---|---|---|
| Nettoposition | 3,0 Mio. € | 5,7 Mio. € | 5,7 Mio. € |
| Bilanzsumme | 23,3 Mio. € | 26,9 Mio. € | 25,5 Mio. € |
| Nettopositionsquote | 12,9 % | 21,0 % | 22,4 % |

Die Nettopositionsquote zeigt an, in welchem Umfang die Sonderrechnung eigenfinanziert ist. Hier ist jedoch zu berücksichtigen, dass die Sonderrechnung zur Durchführung der Hochbaumaßnahmen der Stadt Braunschweig gegründet wurde und die Betreuung der stadteigenen Gebäude übernimmt. Aus diesem Grunde ist auch das Anlagevermögen sehr gering. Die Höhe der Bilanzsumme ist abhängig von der Entwicklung des umzusetzenden Bauvolumens. Im Rahmen des Jahresabschlusses werden u.a. die nicht berechneten Leistungen bei den Hochbaumaßnahmen bewertet. Der ermittelte Betrag wird sowohl bei den Forderungen gegenüber der Stadt Braunschweig sowie bei den Rückstellungen ausgewiesen. In 2022 betrug dieser Wert rd. 10,7 Mio. Euro (Vorjahr rd. 13,9 Mio. Euro). Dies wirkt sich über die Höhe der Forderungen und der Rückstellungen unmittelbar auf die Bilanzsumme aus.

### B. Finanzstruktur

Da die Sonderrechnung kein eigenes Bankkonto führt und die liquiden Mittel täglich im Rahmen des Cashpools der Stadt Braunschweig verwaltet werden, können hier keine aussagekräftigen Angaben gemacht werden. Die Sonderrechnung hat keine Kredite.

### C. Kennzahlen der Ergebnisrechnung

| Ergebnisrechnung | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|---|---|---|---|
| Jahresüberschuss/-fehlbetrag | 739.076,65 € | 2.645.260,41 € | 90.112,53 € |

Nähere Erläuterungen zum Vorjahresvergleich sind ausführlich im Anhang dargestellt.

## 3. Verlauf der Haushaltswirtschaft

### 3.1 Gesamt-Ergebnisrechnung

Das Haushaltsjahr 2022 schloss mit folgenden Ergebnissen ab:

| | Saldo | | Abweichung |
|---|---|---|---|
| | Ansatz | Ergebnis | + mehr / - weniger |
| | EUR | | EUR |
| Ordentliches Ergebnis | +20.300,00 | +211.346,85 | +191.046,85 |
| Außerordentliches Ergebnis | -19.000,00 | -121.234,32 | -102.234,32 |
| Gesamtergebnis | +1.300,00 | +90.112,53 | +88.812,53 |

Bei dem Ergebnis ist bereits der Ausgleich für die Mehraufwendungen aufgrund des Aufgabenüberganges von FB 20.2 auf den FB 65 in Höhe von 2.611.049,53 Euro durch die Stadt Braunschweig berücksichtigt. Das außerordentliche Ergebnis beruht im Wesentlichen darauf, dass gebildete Rückstellungen für Instandhaltung aufzulösen waren. Entweder war der Abarbeitungszeitraum von 3 Jahren überschritten oder gebildete Rückstellungen wurden nicht in dem gebildeten Umfang benötigt. Aufgelöste Rückstellungsbeträge sind gem. KomHKVO im außerordentlichen Ergebnis darzustellen und dürfen nicht mit den entstandenen Aufwendungen saldiert werden.

Im Vergleich zum Vorjahr ergibt sich folgende Entwicklung:

| 2021/2022 | Saldo | | Abweichung |
|---|---|---|---|
| | 2021 | 2022 | + mehr / - weniger |
| | EUR | | EUR |
| Ordentliches Ergebnis | +2.249.518,16 | +211.346,85 | -2.038.171,31 |
| Außerordentliches Ergebnis | +395.742,25 | -121.234,32 | -516.976,57 |
| Gesamtergebnis | +2.645.260,41 | +90.112,53 | -2.555.147,88 |

Das Ergebnis 2022 wurde durch periodenfremde Aufwendungen aus den Vorjahren negativ beeinflusst.

### 3.2 Gesamt-Finanzrechnung

Das Haushaltsjahr 2022 schloss mit folgenden Ergebnissen ab:

| 2022 | Saldo | | Abweichung |
|---|---|---|---|
| | Ansatz | Ergebnis | + mehr / - weniger |
| | EUR | | EUR |
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | 905.400,00 | -636.989,96 | -1.542.389,96 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | -307.600,00 | -148.377,46 | -159.222,54 |
| Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen | -597.800,00 | +785.327,36 | +1.383.127,36 |
| Endbestand an Zahlungsmitteln | 200,00 | 207,80 | +7,80 |

Da die Sonderrechnung kein eigenes Bankkonto besitzt und der Zahlungsverkehr über die Stadtkasse abgewickelt wird, ergibt sich ein Bestand an liquiden Mitteln zum 31.12.2022 in Höhe von 207,80 Euro in der von der Sonderrechnung verwalteten Nebenzahlstelle.
Im Vergleich zum Vorjahr ergibt sich folgende Entwicklung:

| 2021/2022 | Saldo | | Abweichung |
|---|---|---|---|
| | 2021 | 2022 | + mehr / - weniger |
| | EUR | | EUR |
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | 2.993.994,21 | -636.989,96 | -3.630.984,17 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | -139.994,52 | -148.377,46 | -8.382,94 |
| Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen | -2.853.951,83 | +785.327,36 | +3.639.279,19 |
| Endbestand an Zahlungsmitteln | 247,86 | 207,80 | -40,06 |

Das Ergebnis der Entwicklung der Finanzrechnung ist stark geprägt durch das Zahlungsverhalten der Kernverwaltung der Stadt Braunschweig. Die Sonderrechnung stellt der Stadt Braunschweig für separat beauftragte Leistungen und die Betriebskostenabrechnungen separate Rechnungen. Die Zahlungen der Rechnungen erfolgen in Abhängigkeit der Prüfungsdauer und Zahlungsfreigabe durch die beauftragenden Organisationseinheiten.

## 3.3 Geschäftsverlauf und wirtschaftliche Entwicklung / Planung

Im Jahr 2022 stand der Sonderrechnung für die Umsetzung von Projekten des Haushalts der Stadt ein Investitionsvolumen von rd. 70.411 TEuro zur Verfügung. Darüber hinaus standen Haushaltsreste der Stadt Braunschweig im Umfang von 70.966 TEuro aus dem Vorjahr zur Verfügung. Von den zur Verfügung stehenden Mitteln konnte ein Betrag von rd. 120.768 TEuro bearbeitet werden (kassenwirksame Mittel: 44.513 TEuro; Rückstellungen 11.943 TEuro; Obligo: 64.312 TEuro). Für einen Betrag von 84.920 TEuro (Obligo 64.312 TEuro; ungebundene, aber benötigte Mittel: 20.608 TEuro) wurde bei der Stadt Braunschweig die Übertragung auf das Jahr 2023 beantragt. Darüber hinaus hat die Sonderrechnung Einzelaufträge anderer Organisationseinheiten mit einem Volumen von ca. 4.497 TEuro abgewickelt.

Als besondere Ereignisse sind für das Jahr 2022 folgende Punkte zu nennen:

- Fortführung des Projektes Digitalisierung der Bauakten mit Enaio, welches bis Ende 2024 abgeschlossen sein soll
- Vorbereitung des Umzugs in die Büroflächen im Neubau BC III, Umzug des FB 65 in der zweiten Jahreshälfte 2023 abgeschlossen
- Gründung einer Genossenschaft für die Projektierung und Umsetzung von Photovoltaikanlagen
- Beginn der Planungen für Projekte in alternativer Beschaffung:
  - 6. IGS am Standort der Tunica Halle
  - Grundschule Wedderkopfsweg
  - Serielles Bauen für Schulen im Ganztagsbetrieb
- Weiterhin Umsetzung des Schulsanierungsprogrammes (z.B. GS/HS Rüningen, Gymnasium GS Altmühlstraße, IGS Franzsches Feld)
- Fortführung von Schulerweiterungsbauten für die Umstellung auf den Ganztagsbetrieb (GS Lamme, GS Isoldestraße, GS Comeniusstraße)
- Fortführung der Brandschutzmaßnahmen in Schulen und Kitas

Ein wesentlicher Bestandteil des PPP-Vertrages sind die von HOCHTIEF garantierten Verbräuche der Medien Wasser / Abwasser, Strom und Wärme. Nach den vertraglichen Regelungen wäre ein Mehrverbrauch zu 100 % von HOCHTIEF zu tragen, bei einem Minderverbrauch verblieben 50 % der Einsparung aus der Unterschreitung der Medienverbräuche bei der Stadt Braunschweig, die anderen 50 % der Unterschreitung wären an HOCHTIEF als Bonus auszuzahlen.

Weiterhin ist der Auftragnehmer nach der Musterkalkulation des PPP-Projektvertrages (Anlage 57.4 ii) berechtigt, auf eigene Rechnung und nach vorheriger Abstimmung mit der Stadt

und dem jeweiligen Energieversorgungsunternehmen, die Anschlusswerte für fernwärmeversorgte Objekte anzupassen. Ergibt sich aus der Verringerung der Anschlusswerte ein niedrigerer Grundpreis für die Fernwärmeversorgung, ohne dass dies gleichzeitig zu einer Erhöhung des Abnahme- bzw. Arbeitspreises für die Fernwärmeversorgung führt, so stehen die sich daraus nachweislich ergebenden Minderkosten dem Auftragnehmer zu. Aufgrund von im Rahmen der laufenden Sanierung durchgeführten energetischen Sanierungsmaßnahmen, die über das vereinbarte Vertragssoll (Zielhorizonte) hinausgingen, konnten als Ergebnis dieser energetischen Sanierungen die Fernwärmeanschlussleistungen reduziert werden.

Die wesentlichen Anteile der Aufwendungen entfallen auf die Betriebskosten, die an die Stadt zu leistenden Pachtzahlungen und die Personalkosten. Im Aufwandsbereich ist die Höhe der gemäß Pachtvertrag durchzuführenden Instandhaltungsaufwendungen maßgebend. Im Rahmen der Organisationsuntersuchung wurde ein Budget in Höhe von rd. 3,7 Mio. Euro als Mindestbetrag im Haushalt der Sonderrechnung ermittelt. Wie in den vergangenen Jahren hat der FB 65 in 2022 erheblich mehr (rd. 46%) für die Instandhaltung der Gebäude aufgewendet.

Für die nächsten Jahre wird aufgrund des Ukrainekrieges mit dem Neubau und der Anmietung weiterer Flüchtlingsunterkünfte gerechnet. Die Preissteigerungen bei den Energie- und Baupreisen hatten nur geringe Auswirkungen auf das Jahresergebnis der Sonderrechnung, da die Preissteigerungen zum größten Teil durch die Sonderrechnung an die Nutzer weiterberechnet werden konnten.

### 3.4 Haushaltsreste

Gem. § 20 KomHKVO können sowohl Ermächtigungen für Aufwendungen als auch für Investitionen auf das nächste Haushaltsjahr übertragen werden. In der Sonderrechnung werden Haushaltsreste für Aufwendungen und damit verbundene Auszahlungen in Höhe von 254.700 Euro übertragen. Weiterhin werden Haushaltsreste für Auszahlungen für noch nicht abgeschlossene Investitionsmaßnahmen in Höhe von 173.500 Euro übertragen. Gem. § 55 Abs. 4 KomHKVO sind unter der Bilanz die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre zu vermerken, sofern sie nicht auf der Passivseite auszuweisen sind.

## 4. Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

In 2022 betrugen die Vorräte 1.464 TEuro (Vorjahr: 1.811 TEuro). Die teilfertigen Leistungen werden in der Bilanz unter den Vorräten als Teil des Anlagevermögens abgebildet und betrugen 1.433 TEuro (Vorjahr: 1.772 TEuro). Die teilfertigen Leistungen betreffen Einzelaufträge anderer Organisationseinheiten, die zum Jahresabschluss ausgeführt, aber noch nicht berechnet wurden. Die Buchwerte zum 31.12.2022 für das übrige Anlagevermögen betragen rund 511 TEuro und teilen sich auf Dienstfahrzeuge, Lagerbestände, Software-Lizenzen sowie Büro- und Geschäftsausstattung auf.

Zum 31.12.2022 ist der Ausweis der Forderungen gegen die Stadt Braunschweig im Vergleich zum Vorjahr leicht zurückgegangen. Die ausstehenden Eingangsrechnungen aus dem Baubereich wurden als Rückstellungen bei der Sonderrechnung erfasst und gegenüber der Stadt Braunschweig in gleicher Höhe als Forderung ausgewiesen. Insgesamt sind die Forderungen im Vergleich zum Vorjahr um rund 1,1 Mio. Euro zurückgegangen.

Die Forderungen aus den Betriebskosten sind gegenüber dem Vorjahr um rd. 2,4 Mio. Euro auf rd. 0,9 Mio. Euro gesunken. Bestehende Rückstellungen für die Gebäudeinstandhaltung

wurden abgebaut, herabgesetzt bzw. aufgelöst. Insgesamt wurden rd. 1,4 Mio. Euro an vorhandenen Rückstellungen abgearbeitet und es wurden für rd. 1,5 Mio. Euro neue Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung gebildet. Grundlage für die Bildung dieser Rückstellung sind vorliegende Mängelmeldungen und die Kostenschätzungen zur Beseitigung dieser Mängel.

## 5. Wesentliche finanzwirtschaftliche Risiken für die Aufgabenerfüllung

Die Sonderrechnung ist im Auftrage der Kernverwaltung für die Umsetzung von Hochbaumaßnahmen zuständig. Die Erstattung der tatsächlichen Kosten erfolgt durch den städtischen Haushalt.

Darüber hinaus ist die Sonderrechnung mit der Bewirtschaftung der Gebäude der Stadt beauftragt. Die in diesem Zusammenhang anfallenden Betriebskosten werden von den nutzenden Organisationseinheiten erstattet. Die daneben anfallenden Instandhaltungsaufwendungen zur Aufrechterhaltung der Betriebs- und Verkehrssicherheit der Gebäude sind jedoch aus Mitteln der Sonderrechnung zu bestreiten, insbesondere aus der Differenz zwischen Pachtaufwand und Mieterlösen.

Der Ausgleich von Fehlbeträgen aus dem ordentlichen Ergebnis kann gem. § 24 Abs. 1 KomHKVO mit Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses erfolgen. Ein verbleibender Fehlbetrag des ordentlichen Ergebnisses kann mit einem Überschuss des außerordentlichen Ergebnisses oder durch eine Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses gedeckt werden. In 2022 wurde ein Jahresüberschuss in Höhe von rd. 211 TEuro im ordentlichen Ergebnis realisiert. Im außerordentlichen Ergebnisse wurde ein Fehlbetrag in Höhe von rd. 121 TEuro erreicht. Die Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses beträgt rd. 3,9 Mio. Euro und die Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses beträgt rd. 1,8 Mio. Euro.

21.06.2024

21.6.2024

24/6/24

## Rechtliche, steuerliche und wirtschaftliche Verhältnisse

### 1. Rechtliche Grundlagen

#### Vorjahresabschlüsse

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021 war vom Rat der Stadt Braunschweig zum Prüfungszeitpunkt noch nicht beschlossen.

#### Grundlagen der Sonderrechnung

Grundlage für die Sonderrechnung ist neben den Vorschriften des NKomVG die KomEinrVO sowie die KomHKVO.

#### Firma, Sitz

Stadt Braunschweig, Sonderrechnung Fachbereich 65, Hochbau und Gebäudemanagement, Braunschweig.

#### Organisatorische Eingliederung

Die Sonderrechnung wird als optimierter Regiebetrieb mit Sonderrechnung geführt und ist vollständig in die Organisation der allgemeinen Verwaltung der Stadt Braunschweig integriert. Sie ist formalrechtlich kein Sondervermögen im Sinne des § 130 NKomVG der Stadt, wird aber auf Grund der wirtschaftlichen Verselbstständigung i.S.d. § 139 Abs. 1 i.V.m. § 136 Abs. 3 NKomVG als solches behandelt.

#### Satzung

Haushaltssatzung der Stadt Braunschweig für das Haushaltsjahr 2022 vom 26. Januar 2022.

#### Gegenstand der Sonderrechnung

Gegenstand der Sonderrechnung ist die Bewirtschaftung von Gebäuden und Liegenschaften der Stadt Braunschweig und der Neu-, Um- und Ausbau sowie die Unterhaltung von Gebäuden.

Die Sonderrechnung verfolgt keine Gewinnerzielungsabsicht.

#### Leitung der Sonderrechnung

Die fachliche Leitung der Sonderrechnung erfolgt durch Herrn Wilhelm Eckermann, Braunschweig.

## 2. Steuerliche Verhältnisse

Die Sonderrechnung gehört nicht zu den Betrieben gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts im Sinne des Körperschaftssteuergesetzes (§ 4 Abs. 1 bis 3 i. V. m. Abs. 5 KStG), zu den Gewerbebetrieben im Sinne des Gewerbesteuergesetzes (§ 2 Abs. 1 Satz 1 GewStG i. V. m. § 2 Abs. 2 GewStDV und § 15 Abs. 2 EStG) und ist auch nicht gewerblich oder beruflich tätig im Sinne des Umsatzsteuergesetzes (§ 2 Abs. 3 Satz 1 UStG). Es besteht daher keine Körperschaft-, Gewerbe- und Umsatzsteuerpflicht.

## 3. Wirtschaftliche Grundlagen

### Wichtige Verträge

**Pachtvertrag** zwischen der Stadt Braunschweig (Verpächterin) und dem Fachbereich 65 vom 04. August 2006. Nach diesem Vertrag pachtet der Fachbereich 65 den gesamten Gebäude- und Liegenschaftsbestand der Stadt Braunschweig. Der Vertrag beginnt mit dem 01. Januar 2005 und hat eine Laufzeit von 20 Jahren. Der Pachtzins beträgt zum Zeitpunkt der Übertragung Mio. € 18 p.a. und ändert sich gemäß § 6 Abs. 3 durch Veränderungen der Pachtobjekte. Die Pächterin vermietet ihrerseits die Gebäude an die jeweilig nutzenden Organisationseinheiten der Stadt Braunschweig.

Die Auftraggeber beauftragen die Stadt Braunschweig mit der Verwaltung und der Organisation der Bauunterhaltung von Gebäuden und den dazugehörigen Grundstücken. Die Wahrnehmung der nach Maßgabe dieses Vertrages übertragenen Aufgaben erfolgt durch den Fachbereich 65 der Stadt Braunschweig.

Die Gebäude und die dazugehörigen Grundstücke, mit deren Verwaltung die Stadt beauftragt wird (Verwaltungsobjekte), ergeben sich aus einer **Anlage zum Vertrag**, die Bestandteil des Vertrages ist.

Die Stadt verpflichtet sich, die Verwaltungsobjekte mit der Sorgfalt eines ordentlichen Verwalters zu verwalten und im Interesse des Auftraggebers die kaufmännische und technische Verwaltung, Instandhaltungs-, Instandsetzungs- und Modernisierungsmaßnahmen sowie darüber hinausgehende Verwaltungsaufgaben und Baumaßnahmen nach Maßgabe dieses Vertrags wahrzunehmen.

# Jahresabschluss

# Sonderrechnung Stadtentwässerung

**Stadt Braunschweig**
**Jahresabschluss 2022**

**Feststellung des Jahresabschlusses der Sonderrechnung Stadtentwässerung der Stadt Braunschweig für das Haushaltsjahr 2022 gem. § 129 NKomVG**

Die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses 2022
der Sonderrechnung Stadtentwässerung der Stadt Braunschweig
wird gem. § 129 NKomVG festgestellt.

Braunschweig, den 23.06.2025

Geiger
Erster Stadtrat

## Jahresabschluss Sonderrechnung Stadtentwässerung
## Inhaltsverzeichnis


| | | Seite |
|---|---|---|
| | | |
| I. | Bilanz | |
| 1. | Komprimierte Darstellung Bilanz | |
| 2. | Bilanz | |
| 3. | Vermerke unterhalb der Bilanz | |
| | | |
| II. | Gesamt-Ergebnisrechnung | |
| | | |
| III. | Gesamt-Finanzrechnung | |
| | | |
| IV. | Anhang | |
| 1. | Allgemeine Erläuterungen | 1 |
| 2. | Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze | 2 |
| 3. | Erläuterung der wesentlichen Bilanzpositionen und der darauf angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden | 3 |
| 4. | Weitere Erläuterungen zur Bilanz | 8 |
| 5. | Erläuterungen der wesentlichen Positionen der Ergebnisrechnung | 8 |
| 6. | Erläuterungen der wesentlichen Positionen der Finanzrechnung | 12 |
| 7. | Über- und außerplanmäßige Ausgaben | 14 |
| 8. | Verpflichtungsermächtigungen | 14 |
| | | |
| | | |
| V. | Anlagen zum Anhang | |
| 1. | Anlagenübersicht | |
| 2. | Schuldenübersicht | |
| 3. | Rückstellungsübersicht | |
| 4. | Forderungsübersicht | |
| | | |
| VI. | Rechenschaftsbericht | |
| 1. | Vorbemerkungen | 1 |
| 2. | Finanzwirtschaftliche Lage der Sonderrechnung | 1 |
| 3. | Verlauf der Haushaltswirtschaft | 5 |
| 4. | Vermögens-, Finanz- und Ertragslage | 12 |
| 5. | Nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetretene Vorgänge von besonderer Bedeutung | 13 |
| 6. | Wesentliche finanzwirtschaftliche Risiken für die Aufgabenerfüllung | 13 |
| | | |


Hinweis: In den Tabellen des Anhangs und des Rechenschaftsberichts werden überwiegend gerundete Zahlen verwendet. Es kommt daher innerhalb der Tabellen in einzelnen Fällen zu Rundungsdifferenzen bei den Beträgen und den Prozentangaben.

**Stadt Braunschweig**
**Jahresabschluss 2022**

# I. Bilanz

# Sonderrechnung Stadtentwässerung

1. **Komprimierte Darstellung Bilanz**
2. **Bilanz**
3. **Vermerke unterhalb der Bilanz**

## 1. Komprimierte Darstellung Bilanz

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Sonderrechnung Stadtentwässerung - Bilanz zum 31. Dezember 2022**

| Aktiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - | Passiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. Immaterielles Vermögen | 659.658,23 | 729.044,96 | 1. Nettoposition | | |
| | | | 1.1 Basisreinvermögen | 35.550.501,45 | 35.550.501,45 |
| 2. Sachvermögen | 187.560.539,88 | 181.297.298,34 | 1.2 Rücklagen | 21.066.937,96 | 24.722.435,66 |
| | | | 1.3 Jahresergebnis mit der Angabe des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen *) | 3.563.209,20 | 1.702.671,84 |
| 3. Finanzvermögen | 6.646.353,28 | 4.011.043,46 | | | |
| | | | 1.4 Sonderposten | 25.078.957,40 | 24.757.200,12 |
| 4. Liquide Mittel | 17.035.994,06 | 21.252.545,78 | | 85.259.606,01 | 86.732.809,07 |
| 5. Aktive Rechnungsabgrenzung | 2.807.573,42 | 2.608.150,67 | 2. Schulden | | |
| | | | 2.1 Geldschulden | | |
| | | | 2.1.1 Liquiditätskredite | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.1.2 Geldschulden (ohne Liquiditätskredite) | 16.263.730,00 | 16.057.860,00 |
| | | | | 16.263.730,00 | 16.057.860,00 |
| | | | 2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 828.221,05 | 1.386.006,65 |
| | | | 2.4 Transferverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.5 Sonstige Verbindlichkeiten | 333.908,52 | 1.496.043,96 |
| | | | | 1.162.129,57 | 2.882.050,61 |
| | | | 3. Rückstellungen | 1.056.016,95 | 1.056.414,19 |
| | | | 4. Passive Rechnungsabgrenzung | 110.968.636,34 | 103.168.949,34 |
| Bilanzsumme | 214.710.118,87 | 209.898.083,21 | | 214.710.118,87 | 209.898.083,21 |

*) davon Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen 2021 = 204.710,62 €; 2022 = 0,00 €

Braunschweig, den

Hübner (Fachbereichsleiterin Finanzen)

## 2. Bilanz

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Sonderrechnung Stadtentwässerung - Bilanz zum 31. Dezember 2022**

| Aktiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - | Passiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. Immaterielles Vermögen | | | 1. Nettoposition | | |
| 1.1 Konzessionen | 0,00 | 0,00 | 1.1 Basisreinvermögen | | |
| 1.2 Lizenzen | 0,00 | 0,00 | 1.1.1 Reinvermögen | 35.550.501,45 | 35.550.501,45 |
| 1.3 Ähnliche Rechte | 659.658,23 | 729.044,96 | 1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag) | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 0,00 | 0,00 | | 35.550.501,45 | 35.550.501,45 |
| 1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand | 0,00 | 0,00 | | | |
| 1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen | 0,00 | 0,00 | 1.2 Rücklagen | | |
| | 659.658,23 | 729.044,96 | 1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 0,00 | 3.644.379,23 |
| | | | 1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses | 0,00 | 11.118,47 |
| | | | 1.2.3 Rücklagen aus Investitionszuwendungen für nicht abnutzbare | | |
| 2. Sachvermögen | | | Vermögensgegenstände | 39.410,00 | 39.410,00 |
| 2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 0,00 | 0,00 | 1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 1,00 | 1,00 | 1.2.5 Sonstige Rücklagen | 21.027.527,96 | 21.027.527,96 |
| 2.3 Infrastrukturvermögen | 187.553.464,46 | 181.290.991,92 | | 21.066.937,96 | 24.722.435,66 |
| 2.4 Bauten auf fremden Grundstücken | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 0,00 | 0,00 | 1.3 Jahresergebnis | | |
| 2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 1,00 | 1,00 | 1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren | 0,00 | 0,00 |
| 2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere | 6.288,00 | 5.519,00 | 1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag mit Angabe des Betrages | 3.563.209,20 | 1.702.671,84 |
| 2.8 Vorräte | 0,00 | 0,00 | der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen *) | | |
| 2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 785,42 | 785,42 | | 3.563.209,20 | 1.702.671,84 |
| | 187.560.539,88 | 181.297.298,34 | | | |
| | | | 1.4 Sonderposten | | |
| 3. Finanzvermögen | | | 1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 4.469.730,45 | 4.365.899,95 |
| 3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen | 0,00 | 0,00 | 1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte | 0,00 | 0,00 |
| 3.2 Beteiligungen | 0,00 | 0,00 | 1.4.3 Gebührenausgleich | 13.536.897,16 | 13.444.608,66 |
| 3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung | 0,00 | 0,00 | 1.4.4 Bewertungsausgleich | 0,00 | 0,00 |
| 3.4 Ausleihungen | 2.164.226,29 | 0,00 | 1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten | 0,00 | 0,00 |
| 3.5 Wertpapiere | 0,00 | 0,00 | 1.4.6 Sonstige Sonderposten | 7.072.329,79 | 6.946.691,51 |
| 3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen | 2.402.880,87 | 235.398,41 | | 25.078.957,40 | 24.757.200,12 |
| 3.7 Forderungen aus Transferleistungen | 0,00 | 0,00 | | | |
| 3.8 Privatrechtliche Forderungen | 187.556,31 | 334.572,35 | | 85.259.606,01 | 86.732.809,07 |
| 3.9 Durchlaufende Posten und | 1.891.689,81 | 3.441.072,70 | | | |
| sonstige Vermögensgegenstände | | | 2. Schulden | | |
| | 6.646.353,28 | 4.011.043,46 | 2.1 Geldschulden | | |
| | | | 2.1.1 Anleihen | 0,00 | 0,00 |
| 4. Liquide Mittel | 17.035.994,06 | 21.252.545,78 | 2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 16.263.730,00 | 16.057.860,00 |
| | | | 2.1.3 Liquiditätskredite | 0,00 | 0,00 |
| 5. Aktive Rechnungsabgrenzung | 2.807.573,42 | 2.608.150,67 | 2.1.4 Sonstige Geldschulden | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 16.263.730,00 | 16.057.860,00 |

*) davon Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen 2021 = 204.710,62 €; 2022 = 0,00 €

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Sonderrechnung Stadtentwässerung - Bilanz zum 31. Dezember 2022**

| Aktiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - | Passiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 828.221,05 | 1.386.006,65 |
| | | | 2.4 Transferverbindlichkeiten | | |
| | | | 2.4.1 Finanzausgleichsverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen | 0,00 | 0,00 |
| | | | für laufende Zwecke | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen/Zuschüssen für Investitionen | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.4.6 Steuerverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.5 Sonstige Verbindlichkeiten | | |
| | | | 2.5.1 Durchlaufende Posten | | |
| | | | 2.5.1.1 Verrechnete Mehrwertsteuer | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.5.1.2 Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer | 6.543,93 | 7.184,79 |
| | | | 2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 6.543,93 | 7.184,79 |
| | | | 2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.5.3 Empfangene Anzahlungen | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten | 327.364,59 | 1.488.859,17 |
| | | | | 333.908,52 | 1.496.043,96 |
| | | | | 17.425.859,57 | 18.939.910,61 |
| | | | 3. Rückstellungen | | |
| | | | 3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen | | |
| | | | 3.1.1 Pensionsrückstellungen | 0,00 | 0,00 |
| | | | 3.1.2 Beihilferückstellungen | 0,00 | 0,00 |
| | | | 3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen | 29.700,00 | 35.200,00 |
| | | | 3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung | 0,00 | 0,00 |
| | | | 3.4 Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge | 0,00 | 0,00 |
| | | | geschlossener Abfalldeponien | | |
| | | | 3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | 0,00 | 0,00 |
| | | | 3.6 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und | 0,00 | 0,00 |
| | | | von Steuerschuldverhältnissen | | |
| | | | 3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus | 6.348,00 | 5.290,00 |
| | | | Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren | | |
| | | | 3.8 Andere Rückstellungen | 1.019.968,95 | 1.015.924,19 |
| | | | | 1.056.016,95 | 1.056.414,19 |
| | | | 4. Passive Rechnungsabgrenzung | 110.968.636,34 | 103.168.949,34 |
| Bilanzsumme | 214.710.118,87 | 209.898.083,21 | | 214.710.118,87 | 209.898.083,21 |

Braunschweig, den

10.06.25

Hübner (Fachbereichsleiterin Finanzen)

## 3. Vermerke unterhalb der Bilanz

**Vermerke unterhalb der Bilanz**

Gem. § 55 Abs. 4 KomHKVO sind unter der Bilanz die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre zu vermerken, sofern sie nicht auf der Passivseite auszuweisen sind. Bei der Sonderrechnung Stadtentwässerung der Stadt Braunschweig bestehen folgende Vorbelastungen:

| **Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre** | in Euro |
|---|---|
| Haushaltsreste aus dem Vorjahr | 778.352,64 |
| In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen | 0,00 |
| Eventualverpflichtungen aus Bürgschaftsübernahmen | 0,00 |
| Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00 |
| Stundungen über das Ende des Haushaltsjahres hinaus | 3.433,78 |
| **Summe der Vorbelastungen** | **781.786,42** |

Sonstige langjährige Verpflichtungen/Auslagerung operativer Tätigkeiten:

Die operativen Aufgaben der Stadtentwässerung werden überwiegend durch Dritte wahrgenommen (s. a. Nr. 1.1 des Anhangs). Die vorliegenden Verträge sind zu marktüblichen Bedingungen im Ausschreibungsverfahren zustande gekommen. Die notwendigen Ratsbeschlüsse und Genehmigungen liegen vor. Im Einzelnen ergeben sich folgende Verpflichtungen:

- Zahlung eines jährlichen Betriebsentgeltes und eines jährlichen Kapitalkostenentgeltes für die Wahrnehmung der Aufgaben der Stadtentwässerung an die Stadtentwässerung Braunschweig GmbH auf Basis des Abwasserentsorgungsvertrages (Vertrag bis zum 31. Dezember 2035):

| | |
|---|---|
| 2022 | 26.716.096,73 € |
| Plan 2023 | 29.846.700,00 € |
| Prognose 2023 - 2027 | 138,8 Mio. € |

  Für die Zeit bis zum Vertragsende 2035 ergäbe sich aus derzeitiger Sicht eine Belastung in Höhe von rd. 348 Mio. €. Dabei ergibt sich für das zu zahlende Betriebskostenentgelt ein Anteil von rd. 235 Mio. € und für das zu zahlende Kapitalkostenentgelt ein Anteil von rd. 113 Mio. €. Bei der Prognose für die kommenden 5 Jahre bzw. bis Vertragsende wurden die Auswirkungen zukünftiger Index- und Mengenanpassungen, Zinsanpassungen und Investitionen nicht berücksichtigt.

  Die Unterhaltung der bestehenden Kanäle sowie die Erhaltung und Erweiterung des Kanalnetzes wird durch den zwischen der Stadtentwässerung Braunschweig (SE|BS) und der Stadt Braunschweig abgeschlossenen Abwasserentsorgungsvertrag sichergestellt. Die regelmäßige Fortschreibung der Betriebsentgelte ist mit der allgemeinen Preisentwicklung gekoppelt. Die für die von der SE|BS vorgenommenen und dort bilanzierten Investitionen zu zahlenden Entgelte bemessen sich allein nach den Abschreibungen und Zinsen für das geschaffene Vermögen. Diese Vereinbarungen tragen zu einer Stabilität der Entwässerungsgebühren bei.

Am Ende der Vertragslaufzeit ist eine Rückübertragung des von der SE|BS angeschafften und dort aktivierten Anlagevermögens zu dem dann noch vorhandenen Restwert vorgesehen. Der Rückübertragungswert am Ende der Vertragslaufzeit, der sich aus den bis 2022 getätigten Investitionen ergibt, beträgt 188.071.476,84 € brutto (rd. 158,0 Mio. € netto). Der hierfür erforderlichen Finanzierung steht dann das Anlagevermögen in entsprechender Höhe gegenüber.

- Zahlung eines jährlichen Mitgliedsbeitrages an den Abwasserverband Braunschweig für die Reinigung des Abwassers (2022: 19.923.907,25 € /Ansatz 2023: 24.613.900 €). Die Mitgliedschaft ist unbegrenzt, es ist für die Dauer der Mitgliedschaft mit jährlichen Aufwendungen in entsprechender Höhe unter Berücksichtigung der jährlichen Preissteigerungen zu rechnen.

- Zahlung eines jährlichen Mitgliedsbeitrages an den Abwasserverband Braunschweig für die Kanalnetznutzung (Vertrag bis zum 31. Dezember 2035):

| | |
|---|---:|
| 2022 | 7.810.226,87 € |
| Plan 2023 | 7.871.400,00 € |
| Prognose 2023 – 2027 | 39,6 Mio. € |

Für die Zeit bis zum Vertragsende 2035 ergäbe sich aus derzeitiger Sicht eine Belastung in Höhe von rd. 103 Mio. €.

Der Abwasserverband Braunschweig (AVB) hat mit dem Kanalnetznutzungsvertrag die Nutzungsrechte an dem öffentlichen Kanalnetz der Stadt Braunschweig erworben. Der AVB hat damit sichergestellt, dass ihm das für den Betrieb seines Klärwerkes erforderliche Abwasser langfristig zugeleitet wird. Der Kaufpreis ist zur Konsolidierung von Haushalt und Sonderrechnung verwandt worden. Die günstigen Finanzierungskonditionen, die der AVB erreichen konnte und deren Vorteile der AVB an die Stadt weitergibt, unterstützen die Konsolidierung der Sonderrechnung und tragen ebenfalls zur Stabilität der Entwässerungsgebühren bei.

# II. Gesamt-Ergebnisrechnung

# Sonderrechnung Stadtentwässerung

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Gesamt - Ergebnisrechnung - Plan-/Ist-Vergleich Sonderrechnung Stadtentwässerung**

| | Erträge und Aufwendungen | Ergebnis 2021<br>- Euro - | Ansätze 2022<br>- Euro - | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-)<br>- Euro - | Ergebnis 2022<br>- Euro - | mehr (+) weniger (-)<br>(Sp. 5 - (Sp. 3 + 4))<br>- Euro - | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste)<br>- Euro - | bisher nicht bewilligte üpl./apl. Aufwendungen<br>(aus Sp. 6)<br>- Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Ordentliche Erträge** | | | | | | | | |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen [1] | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3 | Auflösungserträge aus Sonderposten | 103.830,34 | 103.600,00 | 0,00 | 103.830,50 | 230,50 | 0,00 | |
| 4 | Sonstige Transfererträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 5 | Öffentlich-rechtliche Entgelte [2] | 51.045.550,16 | 55.152.300,00 | 0,00 | 49.416.732,23 | -5.735.567,77 | 0,00 | |
| 6 | Privatrechtliche Entgelte | 7.791.768,49 | 7.831.400,00 | 0,00 | 7.846.036,94 | 14.636,94 | 0,00 | |
| 7 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 8.200.357,22 | 8.269.500,00 | 0,00 | 8.398.863,54 | 129.363,54 | 0,00 | |
| 8 | Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 2.616,71 | 0,00 | 0,00 | 27.869,41 | 27.869,41 | 0,00 | |
| 9 | Aktivierungsfähige Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 10 | Bestandsveränderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 11 | Sonstige ordentliche Erträge | 160.775,37 | 127.800,00 | 0,00 | 253.355,21 | 125.555,21 | 0,00 | |
| **12** | **Summe ordentliche Erträge** | 67.304.898,29 | 71.484.600,00 | 0,00 | 66.046.687,83 | -5.437.912,17 | 0,00 | |
| **Ordentliche Aufwendungen** | | | | | | | | |
| 13 | Personalaufwendungen | 399.963,53 | 752.900,00 | 0,00 | 445.595,20 | -307.304,80 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | Versorgungsaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 149.762,06 | 279.400,00 | 0,00 | 176.407,06 | -102.992,94 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | Abschreibungen | 5.871.626,07 | 5.884.800,00 | 0,00 | 5.864.395,70 | -20.404,30 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 96.888,66 | 181.300,00 | 0,00 | 122.567,10 | -58.732,90 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | Transferaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 57.234.567,24 | 60.900.700,00 | 0,00 | 57.339.437,32 | -3.561.262,68 | 204.710,62 | 0,00 |
| **20** | **Summe ordentliche Aufwendungen** | 63.752.807,56 | 67.999.100,00 | 0,00 | 63.948.402,38 | -4.050.697,62 | 204.710,62 | 0,00 |
| **21** | **Ordentliches Ergebnis (Zeilen 12 - 20) Jahresüberschuss (+)/Jahresfehlbetrag (-)** | 3.552.090,73 | 3.485.500,00 | 0,00 | 2.098.285,45 | -1.387.214,55 | -204.710,62 | 0,00 |
| **Außerordentliche Erträge und Aufwendungen** | | | | | | | | |
| 22 | Außerordentliche Erträge | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 | 21.800,00 | 21.800,00 | 0,00 | |
| 23 | Außerordentliche Aufwendungen | 3.881,53 | 200.000,00 | 0,00 | 417.413,61 | 217.413,61 | 0,00 | 0,00 |
| **24** | **Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 23 - 24)** | 11.118,47 | -200.000,00 | 0,00 | -395.613,61 | -195.613,61 | 0,00 | 0,00 |
| **25** | **Jahresergebnis (Zeilen 21 + 24) Überschuss (+) Fehlbetrag (-)** | 3.563.209,20 | 3.285.500,00 | 0,00 | 1.702.671,84 | -1.582.828,16 | -204.710,62 | 0,00 |

[1] nicht für Investitionstätigkeit
[2] ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Gesamt - Ergebnisrechnung - Plan-/Ist-Vergleich einschließlich Plananpassungen Sonderrechnung Stadtentwässerung**

| | Erträge und Aufwendungen | Ergebnis 2021 - Euro - | Ansätze 2022 - Euro - | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) - Euro - | Sonstige Ermächtigungen [3] - Euro - | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) - Euro - | Gesamt-ermächtigungen 2022 - Euro - | Ergebnis 2022 - Euro - | mehr (+) weniger (-) (Sp. 8 - Sp. 7) - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Ordentliche Erträge** | | | | | | | | | |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen [1] | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Auflösungserträge aus Sonderposten | 103.830,34 | 103.600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 103.600,00 | 103.830,50 | 230,50 |
| 4 | Sonstige Transfererträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Öffentlich-rechtliche Entgelte [2] | 51.045.550,16 | 55.152.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 55.152.300,00 | 49.416.732,23 | -5.735.567,77 |
| 6 | Privatrechtliche Entgelte | 7.791.768,49 | 7.831.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.831.400,00 | 7.846.036,94 | 14.636,94 |
| 7 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 8.200.357,22 | 8.269.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.269.500,00 | 8.398.863,54 | 129.363,54 |
| 8 | Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 2.616,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27.869,41 | 27.869,41 |
| 9 | Aktivierungsfähige Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Bestandsveränderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | Sonstige ordentliche Erträge | 160.775,37 | 127.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 127.800,00 | 253.355,21 | 125.555,21 |
| **12** | **Summe ordentliche Erträge** | 67.304.898,29 | 71.484.600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 71.484.600,00 | 66.046.687,83 | -5.437.912,17 |
| **Ordentliche Aufwendungen** | | | | | | | | | |
| 13 | Personalaufwendungen | 399.963,53 | 752.900,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 752.900,00 | 445.595,20 | -307.304,80 |
| 14 | Versorgungsaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 149.762,06 | 279.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 279.400,00 | 176.407,06 | -102.992,94 |
| 16 | Abschreibungen | 5.871.626,07 | 5.884.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.884.800,00 | 5.864.395,70 | -20.404,30 |
| 17 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 96.888,66 | 181.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 181.300,00 | 122.567,10 | -58.732,90 |
| 18 | Transferaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 57.234.567,24 | 60.900.700,00 | 0,00 | -217.500,00 | 204.710,62 | 60.887.910,62 | 57.339.437,32 | -3.548.473,30 |
| **20** | **Summe ordentliche Aufwendungen** | 63.752.807,56 | 67.999.100,00 | 0,00 | -217.500,00 | 204.710,62 | 67.986.310,62 | 63.948.402,38 | -4.037.908,24 |
| **21** | **Ordentliches Ergebnis (Zeilen 12 - 20) Jahresüberschuss (+)/Jahresfehlbetrag (-)** | 3.552.090,73 | 3.485.500,00 | 0,00 | 217.500,00 | -204.710,62 | 3.498.289,38 | 2.098.285,45 | -1.400.003,93 |
| **Außerordentliche Erträge und Aufwendungen** | | | | | | | | | |
| 22 | Außerordentliche Erträge | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.800,00 | 21.800,00 |
| 23 | Außerordentliche Aufwendungen | 3.881,53 | 200.000,00 | 0,00 | 217.500,00 | 0,00 | 417.500,00 | 417.413,61 | -86,39 |
| **24** | **Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 23 - 24)** | 11.118,47 | -200.000,00 | 0,00 | -217.500,00 | 0,00 | -417.500,00 | -395.613,61 | 21.886,39 |
| **25** | **Jahresergebnis (Zeilen 21 + 24) Überschuss (+) Fehlbetrag (-)** | 3.563.209,20 | 3.285.500,00 | 0,00 | 0,00 | -204.710,62 | 3.080.789,38 | 1.702.671,84 | -1.378.117,54 |

[1] nicht für Investitionstätigkeit

[2] ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

[3] zu den sonstigen Ermächtigungen zählen über- oder außerplanmäßige Aufwendungen, zweckgebundene Mehrerträge und Mehraufwendungen, Veränderungen durch Inanspruchnahme der einseitigen oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit

# III. Gesamt-Finanzrechnung

# Sonderrechnung Stadtentwässerung

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Gesamt - Finanzrechnung Plan-Ist-Vergleich Sonderrechnung Stadtentwässerung**

| | Einzahlungen und Auszahlungen | Ergebnis 2021 - Euro - | Ansätze 2022 - Euro - | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) - Euro - | Ergebnis 2022 - Euro - | mehr (+) weniger (-) (Sp. 5 - (Sp. 3 + 4)) - Euro - | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) - Euro - | bisher nicht bewilligte üpl./apl. Auszahlungen (aus Sp. 5) - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | | | |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen [1)] | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3 | Sonstige Transfereinzahlungen | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 4 | Öffentlich-rechtliche Entgelte [2)] | 52.223.436,60 | 52.865.400 | 0 | 52.860.107,66 | -5.292,34 | 0,00 | |
| 5 | Privatrechtliche Entgelte [3)] | 36.072,06 | 43.400 | 0 | 42.623,49 | -776,51 | 0,00 | |
| 6 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen [3)] | 7.798.365,97 | 8.269.500 | 0 | 8.169.856,97 | -99.643,03 | 0,00 | |
| 7 | Zinsen und ähnliche Einzahlungen | 2.769,68 | 0 | 0 | 4.470,35 | 4.470,35 | 0,00 | |
| 8 | Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 9 | Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen | 4.022,12 | 3.000 | 0 | 8.753,60 | 5.753,60 | 0,00 | |
| **10** | **Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | 60.064.666,43 | 61.181.300 | 0 | 61.085.812,07 | -95.487,93 | 0,00 | |
| **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | | | |
| 11 | Personalauszahlungen | 432.389,13 | 752.900 | 0 | 450.311,92 | -302.588,08 | 0,00 | 0 |
| 12 | Versorgungsauszahlungen | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 13 | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 119.156,75 | 279.400 | 0 | 112.944,28 | -166.455,72 | 0,00 | 0 |
| 14 | Zinsen und ähnliche Auszahlungen | 182.986,79 | 181.300 | 0 | 122.665,23 | -58.634,77 | 0,00 | 0 |
| 15 | Transferaufwendungen | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 16 | Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen | 56.826.762,36 | 60.700.700 | 0 | 58.070.171,88 | -2.630.528,12 | 204.710,62 | 0 |
| **17** | **Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | 57.561.295,03 | 61.914.300 | 0 | 58.756.093,31 | -3.158.206,69 | 204.710,62 | 0 |
| **18** | **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 - 17)** | 2.503.371,40 | -733.000 | 0 | 2.329.718,76 | 3.062.718,76 | -204.710,62 | 0 |
| **Einzahlungen aus Investitionstätigkeit** | | | | | | | | |
| 19 | Zuwendungen für Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 20 | Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 21 | Veräußerung von Sachvermögen | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 22 | Veräußerung von Finanzvermögensanlagen | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 23 | Sonstige Investitionstätigkeit | 87.226,40 | 10.087.200 | 0 | 2.164.226,29 | -7.922.973,71 | 0,00 | |
| **24** | **Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit** | 87.226,40 | 10.087.200 | 0 | 2.164.226,29 | -7.922.973,71 | 0,00 | 0 |

[1)] nicht für Investitionstätigkeit
[2)] ohne Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit
[3)] außer für Investitionstätigkeit

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Gesamt - Finanzrechnung Plan-Ist-Vergleich Sonderrechnung Stadtentwässerung**

| | Einzahlungen und Auszahlungen | Ergebnis 2021 - Euro - | Ansätze 2022 - Euro - | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) - Euro - | Ergebnis 2022 - Euro - | mehr (+) weniger (-) (Sp. 5 - (Sp. 3 + 4)) - Euro - | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) - Euro - | bisher nicht bewilligte üpl./apl. Auszahlungen (aus Sp. 5) - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** | | | | | | | | |
| 25 | Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 26 | Baumaßnahmen | 221.647,36 | 36.543.100 | 0 | 0,00 | -36.543.100,00 | 778.352,64 | 0 |
| 27 | Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 54.987,87 | 156.000 | 0 | 71.523,33 | -84.476,67 | 0,00 | 0 |
| 28 | Erwerb von Finanzvermögensanlagen | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 29 | Aktivierbare Zuwendungen | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 30 | Sonstige Investitionstätigkeit | 0,00 | 17.000.000 | 0 | 0,00 | -17.000.000,00 | 0,00 | 0 |
| **31** | **Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** | 276.635,23 | 53.699.100 | 0 | 71.523,33 | -53.627.576,67 | 778.352,64 | 0 |
| **32** | **Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 24 - 31)** | -189.408,83 | -43.611.900 | 0 | 2.092.702,96 | 45.704.602,96 | -778.352,64 | 0 |
| **33** | **Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Zeilen 18 + 32)** | 2.313.962,57 | -44.344.900 | 0 | 4.422.421,72 | 48.767.321,72 | -983.063,26 | 0 |
| **Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit** | | | | | | | | |
| 34 | Einzahlungen; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | 0,00 | 36.699.100 | 0 | 0,00 | -36.699.100,00 | 0,00 | 0 |
| 35 | Auszahlungen; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | 205.870,00 | 220.200 | 0 | 205.870,00 | -14.330,00 | 0,00 | 0 |
| **36** | **Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Zeilen 34 - 35)** | -205.870,00 | 36.478.900 | 0 | -205.870,00 | -36.684.770,00 | 0,00 | 0 |
| **37** | **Finanzmittelveränderung (Zeilen 33 und 36)** | 2.108.092,57 | -7.866.000 | 0 | 4.216.551,72 | 12.082.551,72 | -983.063,26 | 0 |
| **Haushaltsunwirksame Ein- und Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)** | | | | | | | | |
| 38 | Haushaltsunwirksame Einzahlungen | 0,00 | 0 | | 0,00 | 0,00 | | 0 |
| 39 | Haushaltsunwirksame Auszahlungen | 0,00 | 0 | | 0,00 | 0,00 | | 0 |
| **40** | **Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen** (Zeilen 38 und 39) | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| **Finanzmittelbestand (Liquide Mittel)** | | | | | | | | |
| **41** | **Zahlungsmittelbestand zu Beginn des Jahres** | 14.927.901,49 | 17.035.994 | 0 | 17.035.994,06 | | 0,00 | |
| **42** | **Zahlungsmittelbestand am Ende des Jahres** (Summe Zeilen 37, 40 und 41) | 17.035.994,06 | 9.169.994 | 0 | 21.252.545,78 | 12.082.551,72 | -983.063,26 | 0 |

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Gesamt - Finanzrechnung - Plan-/Ist-Vergleich einschließlich Plananpassungen Sonderrechnung Stadtentwässerung**

| | Einzahlungen und Auszahlungen | Ergebnis 2021 | Ansätze 2022 | Veränderung durch Nachtrag | Sonstige Ermächtigungen [4] | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) | Gesamt-ermächtigungen 2022 | Ergebnis 2022 | mehr (+) weniger (-) (Sp. 8 - Sp. 7) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | | | | |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen [1] | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Sonstige Transfereinzahlungen | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Öffentlich-rechtliche Entgelte [2] | 52.223.436,60 | 52.865.400 | | | | 52.865.400,00 | 52.860.107,66 | -5.292,34 |
| 5 | Privatrechtliche Entgelte [3] | 36.072,06 | 43.400 | | | | 43.400,00 | 42.623,49 | -776,51 |
| 6 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen [3] | 7.798.365,97 | 8.269.500 | | | | 8.269.500,00 | 8.169.856,97 | -99.643,03 |
| 7 | Zinsen und ähnliche Einzahlungen | 2.769,68 | 0 | | | | 0,00 | 4.470,35 | 4.470,35 |
| 8 | Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände | 0,00 | 0 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen | 4.022,12 | 3.000 | | | | 3.000,00 | 8.753,60 | 5.753,60 |
| **10** | **Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | 60.064.666,43 | 61.181.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 61.181.300,00 | 61.085.812,07 | -95.487,93 |
| **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | | | | |
| 11 | Personalauszahlungen | 432.389,13 | 752.900 | | | | 752.900,00 | 450.311,92 | -302.588,08 |
| 12 | Versorgungsauszahlungen | 0,00 | 0 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 119.156,75 | 279.400 | | | | 279.400,00 | 112.944,28 | -166.455,72 |
| 14 | Zinsen und ähnliche Auszahlungen | 182.986,79 | 181.300 | | | | 181.300,00 | 122.665,23 | -58.634,77 |
| 15 | Transferaufwendungen | 0,00 | 0 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen | 56.826.762,36 | 60.700.700 | | | 204.710,62 | 60.905.410,62 | 58.070.171,88 | -2.835.238,74 |
| **17** | **Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | 57.561.295,03 | 61.914.300,00 | 0,00 | 0,00 | 204.710,62 | 62.119.010,62 | 58.756.093,31 | -3.362.917,31 |
| **18** | **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 - 17)** | 2.503.371,40 | -733.000,00 | 0,00 | 0,00 | -204.710,62 | -937.710,62 | 2.329.718,76 | 3.267.429,38 |
| **Einzahlungen aus Investitionstätigkeit** | | | | | | | | | |
| 19 | Zuwendungen für Investitionstätigkeit | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 | Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21 | Veräußerung von Sachvermögen | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | Veräußerung von Finanzvermögensanlagen | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | Sonstige Investitionstätigkeit | 87.226,40 | 10.087.200,00 | | | | 10.087.200,00 | 2.164.226,29 | -7.922.973,71 |
| **24** | **Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit** | 87.226,40 | 10.087.200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.087.200,00 | 2.164.226,29 | -7.922.973,71 |

[1] nicht für Investitionstätigkeit
[2] ohne Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit
[3] außer für Investitionstätigkeit
[4] zu den sonstigen Ermächtigungen zählen über- oder außerplanmäßige Auszahlungen, zweckgebundene Mehreinzahlungen und Mehrauszahlungen, Veränderungen durch Inanspruchnahme der einseitigen und gegenseitigen Deckungsfähigkeit

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Gesamt - Finanzrechnung - Plan-/Ist-Vergleich einschließlich Plananpassungen Sonderrechnung Stadtentwässerung**

| | Einzahlungen und Auszahlungen | Ergebnis 2021 | Ansätze 2022 | Veränderung durch Nachtrag | Sonstige Ermächtigungen [4] | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) | Gesamt-ermächtigungen 2022 | Ergebnis 2022 | mehr (+) weniger (-) (Sp. 8 - Sp. 7) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** | | | | | | | | | |
| 25 | Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | Baumaßnahmen | 221.647,36 | 36.543.100,00 | | | 778.352,64 | 37.321.452,64 | 0,00 | -37.321.452,64 |
| 27 | Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 54.987,87 | 156.000,00 | | | | 156.000,00 | 71.523,33 | -84.476,67 |
| 28 | Erwerb von Finanzvermögensanlagen | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 29 | Aktivierbare Zuwendungen | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30 | Sonstige Investitionstätigkeit | 0,00 | 17.000.000,00 | | | | 17.000.000,00 | 0,00 | -17.000.000,00 |
| **31** | **Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** | 276.635,23 | 53.699.100,00 | 0,00 | 0,00 | 778.352,64 | 54.477.452,64 | 71.523,33 | -54.405.929,31 |
| **32** | **Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 24 - 31)** | -189.408,83 | -43.611.900,00 | 0,00 | 0,00 | -778.352,64 | -44.390.252,64 | 2.092.702,96 | 46.482.955,60 |
| **33** | **Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Zeilen 18 + 32)** | 2.313.962,57 | -44.344.900,00 | 0,00 | 0,00 | -983.063,26 | -45.327.963,26 | 4.422.421,72 | 49.750.384,98 |
| **Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit** | | | | | | | | | |
| 34 | Einzahlungen; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | 0,00 | 36.699.100,00 | | | | 36.699.100,00 | 0,00 | -36.699.100,00 |
| 35 | Auszahlungen; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | 205.870,00 | 220.200,00 | | | | 220.200,00 | 205.870,00 | -14.330,00 |
| **36** | **Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Zeilen 34 - 35)** | -205.870,00 | 36.478.900,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 36.478.900,00 | -205.870,00 | -36.684.770,00 |
| **37** | **Finanzmittelveränderung (Zeilen 33 und 36)** | 2.108.092,57 | -7.866.000,00 | 0,00 | 0,00 | -983.063,26 | -8.849.063,26 | 4.216.551,72 | 13.065.614,98 |
| **Haushaltsunwirksame Ein- und Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)** | | | | | | | | | |
| 38 | Haushaltsunwirksame Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 39 | Haushaltsunwirksame Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **40** | **Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen** (Zeilen 38 und 39) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Finanzmittelbestand (Liquide Mittel)** | | | | | | | | | |
| **41** | **Zahlungsmittelbestand zu Beginn des Jahres** | 14.927.901,49 | 17.035.994,06 | | | | 17.035.994,06 | 17.035.994,06 | |
| **42** | **Zahlungsmittelbestand am Ende des Jahres** (Summe Zeilen 37, 40 und 41) | 17.035.994,06 | 9.169.994,06 | | | | 8.186.930,80 | 21.252.545,78 | 13.065.614,98 |

[4] zu den sonstigen Ermächtigungen zählen über- oder außerplanmäßige Auszahlungen, zweckgebundene Mehreinzahlungen und Mehrauszahlungen, Veränderungen durch Inanspruchnahme der einseitigen und gegenseitigen Deckungsfähigkeit

# IV. Anhang

# Sonderrechnung Stadtentwässerung

# Anhang

## Erläuterung des Jahresabschlusses 2022 der Sonderrechnung Stadtentwässerung der Stadt Braunschweig zum 31. Dezember 2022

## 1. Allgemeine Erläuterungen

### 1.1 Rechtsform und Aufgabe der Stadtentwässerung

Die Stadtentwässerung der Stadt Braunschweig ist ein optimierter Regiebetrieb mit Sonderrechnung (§ 139 Abs. 1 i.V.m. § 136 Abs. 3 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes - NKomVG).

Hauptaufgabe im Bereich der Stadtentwässerung ist die schadlose Ableitung und Behandlung von Abwässern bis hin zur landwirtschaftlichen Verwertung durch den Abwasserverband Braunschweig (AVB) einschließlich der Klärschlammbehandlung und -beseitigung. Daneben obliegen der Stadtentwässerung weitere Entsorgungsaufgaben: Inhalte aus abflusslosen Sammelgruben, Kleinkläranlagen und Leichtflüssigkeitsabscheidern sind aufzunehmen und schadlos zu beseitigen. Für die Stadt werden zusätzlich die Aufgabenbereiche Sinkkastenreinigung, Tierkadaverannahmestelle, Gewässerdienst und wasserrechtliche Aufgaben des übertragenen Wirkungskreises nach Wasserhaushaltsgesetz und Nds. Wassergesetz gegen Kostenerstattung wahrgenommen.

Die Aufgaben im Bereich der Stadtentwässerung werden weitestgehend durch Dritte wahrgenommen:

1. Die Stadt ist Mitglied im Abwasserverband Braunschweig (AVB). Dieser ist zuständig für die Abwasserreinigung, die Verregnung, die Verrieselung, die Klärschlammverwertung und das Labor. Die Aufgaben des AVB sowie Regelungen zur Erhebung der Mitgliedsbeiträge sind in dessen Satzung enthalten.
2. Die Betriebsführung für das Klärwerk Steinhof, das dem AVB gehört, obliegt der Stadt auf Basis des mit dem AVB geschlossenen Betriebsführungsvertrages. Die Stadt hat die Stadtentwässerung Braunschweig GmbH (SE|BS) mit der Erfüllung dieser Aufgaben beauftragt. Die für die Betriebsführung des Klärwerks entstehenden Aufwendungen werden vom AVB erstattet, der sich wiederum über die Mitgliedsbeiträge refinanziert.
3. Die operativen Aufgaben im Bereich der Stadtentwässerung werden auf Basis des Abwasserentsorgungsvertrages von der SE|BS wahrgenommen. Die Leistungen der SE|BS werden mit den vertraglich festgelegten Betriebsentgelten und Kapitalkostenentgelten abgegolten.
4. Für einige Ortsteile wird das Schmutzwasserkanalnetz durch den Wasserverband Weddel-Lehre (WWL) betrieben. Hierfür entrichtet die Stadt einen Verbandsbeitrag.
5. Der Gebühreneinzug wird durch BS|ENERGY, den WWL und die SE|BS durchgeführt. Hierfür wird ein Entgelt entrichtet bzw. beim WWL eine Kostenerstattung vorgenommen.

Bei der Stadt sind die hoheitlichen Aufgaben der Abwasserbeseitigung (Gebührenkalkulation, Satzungsvollzug sowie Teilaufgaben der Grundstücksentwässerung), die strategische Ausrichtung der Stadtentwässerung und das Vertragscontrolling verblieben.

### 1.2 Leitungs- und Kontrollfunktion des Rates

Die Aufgaben der Stadtentwässerung werden von dem Fachbereich „Finanzen“ (FB 20) und dem Referat „Stadtentwässerung und Abfallwirtschaft“ (Ref. 0660) wahrgenommen.

Der Rat, der Verwaltungsausschuss und die sonstigen Ratsausschüsse sind für die in den §§ 58, 71, 76 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetztes (NKomVG) genannten Aufgaben zuständig, soweit sie die Stadtentwässerung betreffen. Dies betrifft insbesondere die Satzungshoheit (Abwassersatzung, Abgabensatzung für die Abwasserbeseitigung).

2022 waren für die Sonderrechnung Stadtentwässerung 2 Beamte in Vollzeit, 1 Beamtin in Teilzeit und 4 Beschäftigte TVöD in Vollzeit tätig.

### 1.3 Serviceaufgaben

Die Servicebereiche der Stadtverwaltung übernehmen Querschnittsaufgaben für die Stadtentwässerung:

| | |
|---|---|
| Fachbereich „Zentrale Dienste“: | Stellenbewertung, Stellenplan, Personalwirtschaft, Lohn-/ Gehaltsabrechnung für die bei der Stadt verbliebenen Mitarbeiter, IT-Betreuung einschließlich E-Mail und Internet |
| Referat „Pressestelle“: | Zusammenarbeit mit der Presse |
| Fachbereich „Finanzen“: | Kreditwesen, Abwicklung des Zahlungsverkehrs, Grundstücksangelegenheiten, An- und Vermietung |
| Rechtsreferat: | Rechtsbeistand, gerichtliche Vertretung |
| Baureferat: | Koordinierung von Baumaßnahmen |
| Fachbereich „Tiefbau und Verkehr“: | Ausschreibung und Vergabe von koordinierten Baumaßnahmen |
| Fachbereich „Soziales und Gesundheit“: | Einstellungsuntersuchungen, Arbeitssicherheit |

Daneben erfüllt das Referat Rechnungsprüfungsamt die ihm gesetzlich übertragenen Aufgaben.

### 1.4 Rechtliche Grundlagen für den Jahresabschluss

Der Jahresabschluss der Sonderrechnung wird nach den Regelungen der Verordnung über die selbständige Wirtschaftsführung kommunaler Einrichtungen (KomEinrVO) aufgestellt. Die Einrichtungsverordnung sieht vor, dass für die Sonderrechnung ein Jahresabschluss entsprechend § 128 Abs. 1 bis 3 NKomVG aufzustellen ist. Der Jahresabschluss besteht damit aus einer Ergebnisrechnung, einer Finanzrechnung, einer Bilanz und einem Anhang. Dem Anhang sind ein Rechenschaftsbericht, eine Anlagenübersicht, eine Schuldenübersicht, eine Rückstellungsübersicht, eine Forderungsübersicht und eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen beizufügen. Die Gliederung richtet sich nach den Regelungen der §§ 50 ff. der Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (KomHKVO).

## 2. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Das Vermögen ist in der Bilanz getrennt nach dem immateriellen Vermögen, dem Sachvermögen, dem Finanzvermögen und den liquiden Mitteln ausgewiesen. Die Bewertung der Vermögensgegenstände, Schulden und Rückstellungen erfolgte gem. §§ 124 NKomVG i.V.m. 44 ff. KomHKVO.

Die Zugänge des Jahres 2022 sind mit den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten einschließlich der nicht abziehbaren Mehrwertsteuer zuzüglich Nebenkosten abzüglich Rabatte

und Skonti angesetzt. Das bereits in der, auf Grundlage der für die Sonderrechnung bis 2010 angewandten Einrichtungsverordnung über die Haushaltswirtschaft kaufmännisch geführter kommunaler Einrichtungen (EinrVO-Kom), erstellten Bilanz zum 31. Dezember 2010 ausgewiesene Vermögen ist mit den darin enthaltenen Werten und Nutzungsdauern übernommen und fortgeschrieben worden.

Das Anlagevermögen wurde linear abgeschrieben.

Für die Ermittlung der Abschreibungen wurde für die in 2022 angeschafften Anlagegüter grundsätzlich die Abschreibungstabelle mit Abschreibungssätzen in der Kommunalverwaltung für Niedersachsen angewandt.

Gem. § 47 Abs. 5 KomHKVO sind Anlagegüter, die einen Anschaffungswert unter 1.000 € netto haben, als Aufwand zu buchen. Aufgrund der Übergangsregelung in § 63 Abs. 1 KomHKVO wurde jedoch für die Sonderrechnung bis 2020 noch die alte Regelung des § 47 Abs. 2 der GemHKVO angewandt, wonach Anlagegüter, die einen Anschaffungswert zwischen 150 € und 1.000 € netto haben, einem Sammelposten zuzuordnen sind, der fünf Jahre lang mit je 20 % des Wertes aufgelöst werden soll. Aufgrund der geringen Anzahl und der Notwendigkeit, die Anlagegüter verschiedenen Kostenstellen zuzuordnen, wurde in der Sonderrechnung kein Sammelposten gebildet. Die einzeln erfassten Anlagegüter werden hinsichtlich der Abschreibung jedoch wie ein Sammelposten behandelt.

Eine Einbeziehung von Fremdkapitalzinsen in die Herstellungskosten erfolgte 2022 nicht.

## 3. Erläuterung der wesentlichen Bilanzpositionen und der darauf angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

### 3.1 Immaterielles Vermögen

Das immaterielle Vermögen umfasst 0,3 % (Vorjahr 0,3 %) der Bilanzsumme.

| Bilanzwerte | 31.12.2021 | | 31.12.2022 | | Veränderung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Immaterielles Vermögen | 659.658 | 100,0 | 729.045 | 100,0 | 69.387 | 10,5 |

Das immaterielle Vermögen besteht zu nahezu 100 % aus Leitungsrechten. Die Bewertung erfolgt zum Anschaffungswert. Die Veränderung beruht in erster Linie auf der Aktivierung von weiteren Leitungsrechten (Zugang 71.656,73 €).

### 3.2 Sachvermögen

Das Sachvermögen umfasst 86,4 % (Vorjahr 87,4 %) der Bilanzsumme. Im Einzelnen gliedert sich das Sachvermögen in folgende Positionen:

| Bilanzwerte | 31.12.2021 | | 31.12.2022 | | Veränderung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken | 1 | 0,0 | 1 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| Infrastrukturvermögen | 187.553.464 | 100,0 | 181.290.992 | 100,0 | -6.262.473 | -3,3 |
| Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 1 | 0,0 | 1 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | 6.288 | 0,0 | 5.519 | 0,0 | -769 | -12,2 |
| Anlagen im Bau | 785 | 0,0 | 785 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| **Sachvermögen** | 187.560.540 | 100,0 | 181.297.298 | 100,0 | -6.263.242 | -3,3 |

Der wesentliche Teil des Anlagevermögens besteht aus den Anlagegütern des Kanalvermögens, die dem Infrastrukturvermögen (nahezu 100 % des Sachvermögens, davon nahezu 100 % Kanalvermögen) zugeordnet sind. Das Anlagevermögen wird im Anlagennachweis mit dem zum 1. Januar 1998 übernommenen Wiederbeschaffungszeitwert (steuerlicher Teilwert), den Abschreibungen und Restbuchwerten ausgewiesen. Dieser Wert gilt damit als bilanzieller Anschaffungswert. Eine Indexierung erfolgt ab diesem Zeitpunkt nicht mehr, dies ergibt sich aus dem Ratsbeschluss vom 16. Dezember 1997 zur Einführung einer Sonderrechnung im Stadtentwässerungsamt (s. Vorlage des Amtes 20.2 vom 14. November 1997, Drucks. 299/97, Begründung, lfd. Nr. 6a).

Die Bewertung der Zugänge nach dem 1. Januar 1998 erfolgt zu den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten.

Die Veränderungen beruhen auf Abschreibungen, Zu- und Abgängen. Dabei sind für einzelne Anlagegüter auch erhöhte Abschreibungen aufgrund einer Verkürzung der Nutzungsdauer berücksichtigt. Zudem waren im Wirtschaftsjahr 2022 Korrekturen am Anschaffungswert des Kanalnetzes insbesondere aufgrund von Ausbuchungen, Nacherfassungen und nachträglichen Baujahrsänderungen erforderlich, dies führte zu einer Restbuchwertminderung von 402.053,18 €. Da eine nachträgliche Korrektur der Eröffnungsbilanz gem. § 62 KomHKVO ab 2021 nicht mehr möglich ist, führt dies zu einem entsprechenden Verlust (s. auch 3.6).

Im Jahr 2022 sind beim Sachvermögen keine Zugänge erfolgt.

Das in der Bilanz der Sonderrechnung ausgewiesene Anlagevermögen beinhaltet abgesehen davon in erster Linie das bis 2005 angeschaffte Kanalvermögen. Aufgrund des Abwasserentsorgungsvertrages werden die ab 2006 von der SE|BS angeschafften Anlagegüter im Zusammenhang mit dem öffentlichen Abwasserentsorgungsnetz ansonsten bei der SE|BS aktiviert. Es erfolgt daher keine Bilanzierung im Anlagevermögen der Sonderrechnung. Dementsprechend erfolgt in der Bilanz der Sonderrechnung auch keine Darstellung der Finanzierung dieses Anlagevermögens.

### 3.3 Finanzvermögen

Das Finanzvermögen umfasst 1,9 % (Vorjahr 3,1 %) der Bilanzsumme. Im Einzelnen gliedert sich das Finanzvermögen in folgende Positionen:

| Bilanzwerte | 31.12.2021 | | 31.12.2022 | | Veränderung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Ausleihungen | 2.164.226 | 32,6 | 0 | 0,0 | -2.164.226 | -100,0 |
| Öffentlich-rechtliche Forderungen | 2.402.881 | 36,2 | 235.398 | 5,9 | -2.167.482 | -90,2 |
| Privatrechtliche Forderungen | 187.556 | 2,8 | 334.572 | 8,3 | 147.016 | 78,4 |
| Sonstige Vermögensgegenstände | 1.891.690 | 28,5 | 3.441.073 | 85,8 | 1.549.383 | 81,9 |
| **Finanzvermögen** | 6.646.353 | 100,0 | 4.011.044 | 100,0 | -2.635.310 | -39,7 |

Aufgrund der Marktsituation bei der Verzinsung vorhandener liquider Mittel wurde 2017 ein Betrag in Höhe von rd. 480.000 € an den städtischen Haushalt der Stadt Braunschweig ausgeliehen. Die Rückzahlung der Beträge erfolgte halbjährlich mit festen Tilgungsraten bis zum Jahr 2022. Zudem wurde 2020 ein Betrag in Höhe von 2.077.000 € an die Stadtbad Braunschweig GmbH ausgeliehen, der 2022 in einer Summe zurückgezahlt wurde.

Die Reduzierung der öffentlich-rechtlichen Forderungen beruht in erster Linie auf geringeren Forderungen aus Gebühreneinnahmen gegenüber der Braunschweiger Versorgungs-AG & Co. KG. Aufgrund der Mengenentwicklung musste ein Teil der Abschläge zurückerstattet werden. Die Sonstigen Vermögensgegenstände haben sich insbesondere aufgrund der höheren Rückerstattung vom AVB erhöht.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind grundsätzlich mit ihrem Nominalwert eingestellt worden. Einzel- und Pauschalwertberichtigungen wurden vorgenommen und von den Forderungen abgezogen, so dass in der Bilanz nur der sich daraus ergebende Saldo dargestellt ist. Debitorische Kreditoren und kreditorische Debitoren wurden als sonstige Vermögensgegenstände bzw. Verbindlichkeiten ausgewiesen.

### 3.4 Liquide Mittel

Die liquiden Mittel umfassen 10,1 % (Vorjahr 7,9 %) der Bilanzsumme.

Die liquiden Mittel werden zu ihrem Nominalwert in die Bilanz eingestellt.
Die Position könnte auch als Forderung gegenüber der Stadt Braunschweig ausgewiesen werden, da die Finanzmittel der Sonderrechnung über den Cash-Pool der Stadt mit verwaltet werden.

### 3.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

Hier werden die Posten nach § 51 Abs. 1 und 2 KomHKVO ausgewiesen. Im Jahr 2006 wurde der Betrag von 6,0 Mio. €, den der Abwasserverband Braunschweig im Rahmen des Kanalnetznutzungsvertrages erhalten hat, um Kredite abzulösen oder Investitionen zu finanzieren, der aktiven Rechnungsabgrenzung zugeführt und wird entsprechend der Vertragslaufzeit (30 Jahre) aufgelöst. Hinzu kommt die Beamtenbesoldung für Januar, die bereits im Dezember des Vorjahres ausgezahlt wird.

### 3.6 Nettoposition

Die Nettoposition umfasst 41,3 % (Vorjahr 39,7 %) der Bilanzsumme. Im Einzelnen gliedert sich die Nettoposition in folgende Positionen:

| Bilanzwerte | 31.12.2021 | | 31.12.2022 | | Veränderung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Reinvermögen | 35.550.501 | 41,7 | 35.550.501 | 41,0 | 0 | 0,0 |
| Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 0 | 0,0 | 3.644.379 | 4,2 | 3.644.379 | |
| Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses | 0 | 0,0 | 11.118 | 0,0 | 11.118 | |
| Rücklagen aus Investitionszuwendungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände | 39.410 | 0,0 | 39.410 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| Sonstige Rücklagen | 21.027.528 | 24,7 | 21.027.528 | 24,2 | 0 | 0,0 |
| Jahresergebnis | 3.563.209 | 4,2 | 1.702.672 | 2,0 | -1.860.537 | -52,2 |
| Sonderposten | 25.078.957 | 29,4 | 24.757.200 | 28,5 | -321.757 | -1,3 |
| **Nettoposition** | 85.259.606 | 100,0 | 86.732.809 | 100,0 | 1.473.203 | 1,7 |

Die Position „Reinvermögen“ beinhaltet die vor Einführung des Neuen kommunalen Rechnungswesens gesondert ausgewiesenen Positionen Stammkapital (255.645,94 €) und „nicht verzinsliches Eigenkapital“ (35.294.855,51 €). Der Ansatz für das „nicht verzinsliche Eigenkapital“ ergibt sich aus der durch Preissteigerung resultierenden Wertdifferenz der Buchwerte des Anlagevermögens auf Basis der Wiederbeschaffungszeitwerte und der Buchwerte auf Basis der fortgeschriebenen Anschaffungs- und Herstellungswerte.

Eine Veränderung des nicht verzinslichen Eigenkapitals aufgrund von Korrekturen am Kanalvermögen wird ab 2021 nicht mehr durchgeführt, da die entsprechende Änderungsmöglichkeit nach § 62 KomHKVO nur bis zum zehnten Jahr nach Erstellung der Eröffnungsbilanz auf Basis des NKR wahrgenommen werden konnte.

Ein Teil des ursprünglichen „nicht verzinslichen Eigenkapitals“ wurde im Rahmen der Umstellung auf NKR und unter Berücksichtigung der Anpassungsregelungen der KomHKVO der Sonstigen Rücklage zugeordnet. Mit dieser Rücklage sollen die Risiken der Sonderrechnung bis zum Ende des Privatisierungszeitraumes vollständig abgedeckt werden. Sie wird zum Ausgleich aller entstehenden Verluste verwendet werden, die sich nicht aus den Ergebnisrücklagen abdecken lassen.

Aufgrund der Regelungen in § 44 Abs. 5 KomHKVO wird zudem eine Rücklage aus Investitionszuweisungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände in Höhe von 39.410,00 € ausgewiesen.

Das Haushaltsjahr 2022 schließt mit einem Überschuss von 1.702.671,84 € ab, der auf einem Überschuss beim ordentlichen Ergebnis (2.098.285,45) und einem Fehlbetrag beim außerordentlichen Ergebnis (395.613,61 €) beruht.

Die Verwendung des Ergebnisses des Jahres 2021 wurde entsprechend dem Ratsbeschluss vom 27. Mai 2025 wie folgt vorgenommen:

| | Ergebnisverwendung 2021 | Bestand 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Ordentliches Ergebnis | 3.552.090,73 € | |
| Außerordentliches Ergebnis | 11.118,47 € | |
| Gesamtergebnis | 3.563.209,20 € | |
| | | |
| Zuführung (+)/Entnahme(-) Rücklage ordentliches Ergebnis | 3.644.379,23 € | 3.644.379,23 € |
| Zuführung (+)/Entnahme(-) Rücklage außerordentliches Ergebnis | 11.118,47 € | 11.118,47 € |
| Zuführung (+)/Entnahme (-) sonstige Rücklage | 0,00 € | 21.027.527,96 € |
| Zuführung (+)/Entnahme (-) Sonderposten Gebührenausgleich | -92.288,50 € | 13.444.608,66 € |

In dem Jahresergebnis 2022 sind Überschüsse in Höhe von 3.105.934,34 € enthalten, die nach entsprechendem Ratsbeschluss den Ergebnisrücklagen zugeführt werden sollen.

Die Sonderposten setzen sich wie folgt zusammen:

| | |
|---|---|
| Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 4.365.899,95 € |
| Sonstige Sonderposten | 6.946.691,51 € |
| Sonderposten Gebührenausgleich | 13.444.608,66 € |
| Summe | 24.757.200,12 € |

Die Sonderposten beinhalten Investitionszuschüsse, die im Wesentlichen für Kanalbaumaßnahmen von der öffentlichen Hand und Dritten gewährt wurden. In den Fällen, in denen Kanäle von Dritten gebaut und der Stadt übertragen wurden, erfolgt dabei ein Ausweis unter der Position „Sonstige Sonderposten“. Im Jahr 2022 ist eine planmäßige Auflösung der Sonderposten erfolgt. Die ertragswirksame Vereinnahmung erfolgt über die Nutzungsdauer der betreffenden Vermögensgegenstände.

Der Sonderposten Gebührenausgleich beinhaltet die Gebührenvorträge, die entsprechend der Regelungen des Nds. Kommunalabgabenrechtes wieder in der Gebührenkalkulation berücksichtigt werden müssen. Die Zuordnung zu dem Sonderposten wird erst mit dem Beschluss über die Ergebnisverwendung vorgenommen. Die Veränderung des

Sonderpostens beruht somit auf der Auflösung und Zuführung, die sich aus den durch Beschluss festgestellten Jahresabschlussdaten des Jahres 2021 ergeben hat. Insgesamt ergibt sich dabei eine Auflösung in Höhe von 92.288,50 €. Aufgrund der Daten der Betriebsabrechnung 2022 ergibt sich in der Summe eine Auflösung in Höhe von 1.403.262,50 €, die nach dem entsprechenden Beschluss über die Ergebnisverwendung vorzunehmen ist. Der Betrag setzt sich zusammen aus der planmäßigen Auflösung des Sonderpostens in Höhe von 2.246.500,79 € und der sich aus der Betriebsabrechnung ergebenden Zuführung in Höhe von 843.238,29 €.

### 3.7 Schulden

Der Begriff der Schulden nach dem NKomVG umfasst neben den Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen und Liquiditätskrediten auch die Verbindlichkeiten gegenüber Dritten und die sonstigen Verbindlichkeiten. Die Schulden umfassen 9,0 % (Vorjahr 8,1 %) der Bilanzsumme. Im Einzelnen gliedern sich die Schulden in folgende Positionen:

| Bilanzwerte | 31.12.2021 | | 31.12.2022 | | Veränderung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 16.263.730 | 93,3 | 16.057.860 | 84,8 | -205.870 | -1,3 |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 828.221 | 4,8 | 1.386.007 | 7,3 | 557.786 | 67,3 |
| Durchlaufende Posten | 6.544 | 0,0 | 7.185 | 0,0 | 641 | 9,8 |
| Sonstige Verbindlichkeiten | 327.365 | 1,9 | 1.488.859 | 7,9 | 1.161.495 | >100,0 |
| **Schulden** | 17.425.860 | 100,0 | 18.939.911 | 100,0 | 1.514.051 | 8,7 |

Im Jahr 2020 wurde zur Finanzierung der Kanalbaumaßnahme Autobahnkreuz Süd ein Kredit in entsprechender Höhe aufgenommen. Die Tilgung erfolgt über 80 Jahre entsprechend der Abschreibungen. Es handelt sich dabei um ein Schuldscheindarlehen. Es ist dabei trotz der in der Sonderrechnung vorhandenen liquiden Mittel eine Kreditaufnahme erfolgt, da für das Anlagevermögen eine langfristige Finanzierung erforderlich ist und die liquiden Mittel nicht dauerhaft zur Verfügung stehen.

Die „Sonstigen Verbindlichkeiten“ beinhalten die kreditorischen Debitoren (Debitoren, gegenüber denen die Sonderrechnung eine Verbindlichkeit hat). Der Anstieg gegenüber 2021 beruht insbesondere auf der Rückerstattung von zuviel gezahlten Abschlägen für Schmutzwassergebühren an die Braunschweiger Versorgungs-AG.

Die Schulden sind gem. § 124 Abs. 4 NKomVG i.V.m. § 47 Abs. 7 KomHKVO zum Rückzahlungsbetrag bewertet.

### 3.8 Rückstellungen

Die Rückstellungen umfassen 0,5 % (Vorjahr 0,5 %) der Bilanzsumme. Im Einzelnen gliedern sich die Rückstellungen in folgende Positionen:

| Bilanzwerte | 31.12.2021 | | 31.12.2022 | | Veränderung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen | 29.700 | 2,8 | 35.200 | 3,3 | 5.500 | 18,5 |
| Rückstellung für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährl. u. anh. Gerichtsverfahren | 6.348 | 0,6 | 5.290 | 0,5 | -1.058 | -16,7 |
| Andere Rückstellungen | 1.019.969 | 96,6 | 1.015.924 | 96,2 | -4.045 | -0,4 |
| **Rückstellungen** | 1.056.017 | 100,0 | 1.056.414 | 100,0 | 397 | 0,0 |

Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen wurden nicht gebildet, da die Stadt Braunschweig die rechtzeitige Bezahlung aller Beamten sicherstellt und die Sonderrechnung Stadtentwässerung sich abhängig von den jährlich gezahlten Beamtenbezügen an den Versorgungsbezügen beteiligt.

In der Rückstellung für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen sind die Rückstellungen für Urlaubsverpflichtungen und Überstunden berücksichtigt. Grundlage für die Berechnung der Urlaubs- und Überstundenrückstellung ist eine Aufstellung über Urlaubsansprüche und Überstunden, die mit durchschnittlichen Stundensätzen bewertet sind. Die Sozialabgaben wurden entsprechend berücksichtigt.

In den „Anderen Rückstellungen“ sind als wesentliche Position die Rückstellungen für Erstattungen von Schmutzwassergebühren enthalten, die erst im Folgejahr abgerechnet werden (430.000 €). Ein weiterer wesentlicher Punkt sind Rückstellungen für noch nicht abgerechnete Leistungen der SE|BS in Höhe von rd. 308.800 €. Hinzu kommen weitere Rückstellungen, u.a. für Dienstjubiläen, leistungsorientierte Bezahlung, Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen, ausstehende Rechnungen und Prüfung des Jahresabschlusses. Bei der Rückstellung für Dienstjubiläen wurden die bisherige Beschäftigungszeit und die derzeit gültigen Zuwendungen bei einem Dienstjubiläum berücksichtigt.

Die folgende Tabelle zeigt die Aufteilung der Rückstellungen nach Restlaufzeiten auf:

| | Bestand 31.12.2022 | davon mit Restlaufzeit | | |
|---|---|---|---|---|
| | Euro | bis 1 Jahr Euro | 1-5 Jahre Euro | über 5 Jahre Euro |
| Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen | 35.200 | 35.200 | 0 | 0 |
| Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährl. u. anh. Gerichtsverfahren | 5.290 | 5.290 | 0 | 0 |
| Andere Rückstellungen | 1.015.924 | 1.014.773 | 327 | 824 |
| **Rückstellungen** | 1.056.414 | 1.055.263 | 327 | 824 |

### 3.9 Passive Rechnungsabgrenzung

Hier werden die Posten nach § 51 Abs. 3 und 4 KomHKVO ausgewiesen. Der Kaufpreis für das Kanalnetznutzungsrecht in Höhe von 228,3 Mio. € wurde zum Jahresabschluss 2005 der passiven Rechnungsabgrenzung zugeführt und wird über die Laufzeit des Kanalnetznutzungsvertrages aufgelöst. Der jährliche Auflösungsbetrag entspricht den dem Kanalnetznutzungsvertrag zugrunde liegenden Abschreibungen (2021: 7.734.000 €; 2022: 7.788.000 €).

## 4. Weitere Erläuterungen zur Bilanz

Weitere Erläuterungen sind in den Vermerken unter der Bilanz gem. § 55 Abs. 4 KomHKVO enthalten. Die Übersicht enthält insbesondere die Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können, sofern sie von wesentlicher Bedeutung sind. Haftungsverhältnisse im bilanzrechtlichen Sinne bestehen nicht.

## 5. Erläuterungen der wesentlichen Positionen der Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung werden gem. § 52 KomHKVO die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen gegenübergestellt.

### 5.1 Jahresergebnis

Das Jahresergebnis setzt sich aus dem ordentlichen Ergebnis (Punkt 5.2) und dem außerordentlichen Ergebnis (Punkt 5.3) zusammen. Für das Haushaltsjahr 2022 ergibt sich ein Überschuss in Höhe von 1.702.671,84 € (Vorjahr: Überschuss 3.563.209,20 €). Der Überschuss setzt sich aus einem Fehlbetrag im Gebührenbereich in Höhe von 1.403.262,50 € und einem Überschuss im neutralen Bereich in Höhe von 3.105.934,34 € zusammen.

### 5.2 Ordentliches Ergebnis

Aus den ordentlichen Erträgen und den ordentlichen Aufwendungen ergibt sich für das ordentliche Ergebnis ein Überschuss in Höhe von 2.098.285,45 € (Vorjahr: Überschuss 3.552.090,73 €).

### 5.3 Außerordentliches Ergebnis

Aus den außerordentlichen Erträgen und Aufwendungen ergibt sich für das außerordentliche Ergebnis ein Fehlbetrag in Höhe von 395.613,61 € (Vorjahr: Überschuss 11.118,47 €).

### 5.4 Ordentliche Erträge

Die ordentlichen Erträge gliedern sich in folgende Positionen:

| Ergebnisrechnung | Ansatz 2022 | | Ist 2022 | | Abweichung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Auflösungserträge aus Sonderposten | 103.600 | 0,1 | 103.831 | 0,2 | 230 | 0,2 |
| Öffentlich-rechtliche Entgelte | 55.152.300 | 77,2 | 49.416.732 | 74,8 | -5.735.568 | -10,4 |
| Privatrechtliche Entgelte | 7.831.400 | 11,0 | 7.846.037 | 11,9 | 14.637 | 0,2 |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 8.269.500 | 11,6 | 8.398.864 | 12,7 | 129.364 | 1,6 |
| Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 0 | 0,0 | 27.869 | 0,0 | 27.869 | |
| Sonstige ordentliche Erträge | 127.800 | 0,2 | 253.355 | 0,4 | 125.555 | 98,2 |
| **Ordentliche Erträge** | 71.484.600 | 100,0 | 66.046.688 | 100,0 | -5.437.912 | -7,6 |

Die öffentlich-rechtlichen Entgelte teilen sich wie folgt auf:

| | |
|---|---|
| Schmutzwasserbeseitigung | 33.722.078,55 € |
| Niederschlagswasserbeseitigung | 15.095.164,39 € |
| Sonstige Abwasserbeseitigung und Leistungen | 599.489,29 € |
| Summe | 49.416.732,23 € |

Der Planansatz für die öffentlich-rechtlichen Entgelte wird insgesamt um rd. 5,7 Mio. € unterschritten. Dies beruht im Wesentlichen darauf, dass die Auflösung aus dem Sonderposten Gebührenausgleich in Höhe von rd. 2.246.500 €, die in den Planansätzen enthalten war (Plan 2.155.800 €), aufgrund der Vorgaben des Landes im Ergebnis nicht mit berücksichtigt wurde. Bei den Gebühreneinnahmen kam es zudem zu geringeren Erträgen als erwartet. Die Schmutzwasserbeseitigungsgebühren liegen um rd. 3.378.600 € unter dem Planansatz. Bei den Niederschlagswasserbeseitigungsgebühren gab es demgegenüber um rd. 11.300 € höhere Erträge. Dieses Ergebnis beruht auf der tatsächlichen Mengenentwicklung und der periodengerechten Abgrenzung der von BS|ENERGY eingezogenen Schmutz- und Niederschlagswassergebühren. Die Abgrenzung beruht auf Daten von BS|ENERGY zu den zu erwartenden Einnahmen und hinsichtlich der abgegebenen Frischwassermenge sowie einer Abschätzung anhand der Einnahmeentwicklung der Vorjahre. In dem Ergebnis sind rd. 811.800 € Mindererträge aus Schmutzwassergebühren und rd. 19.600 € Erträge aus Niederschlagswassergebühren für die Vorjahre enthalten, da

die tatsächlichen Mengen 2021 von den im Jahresabschluss 2021 angenommenen Mengen abgewichen sind und zudem noch Korrekturen für weitere Vorjahre zu berücksichtigen waren. Die Gebühreneinnahmen für die anderen Gebührenbereiche lagen um rd. 500 € unter dem Plan. Die Einnahmen aus Verwaltungsgebühren und Erstattungen für Hausanschlüsse liegen insgesamt um rd. 6.800 € unter den Planansätzen.

Der höhere Ertrag bei den sonstigen ordentlichen Erträgen beruht insbesondere auf der Herabsetzung von Rückstellungen.

Gegenüber dem Vorjahr hat sich folgende Entwicklung ergeben:

| Ergebnisrechnung | Ist 2021 | | Ist 2022 | | Abweichung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Auflösungserträge aus Sonderposten | 103.830 | 0,2 | 103.831 | 0,2 | 0 | 0,0 |
| Öffentlich-rechtliche Entgelte | 51.045.550 | 75,8 | 49.416.732 | 74,8 | -1.628.818 | -3,2 |
| Privatrechtliche Entgelte | 7.791.768 | 11,6 | 7.846.037 | 11,9 | 54.268 | 0,7 |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 8.200.357 | 12,2 | 8.398.864 | 12,7 | 198.506 | 2,4 |
| Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 2.617 | 0,0 | 27.869 | 0,0 | 25.253 | >100,0 |
| Sonstige ordentliche Erträge | 160.775 | 0,2 | 253.355 | 0,4 | 92.580 | 57,6 |
| **Ordentliche Erträge** | 67.304.898 | 100,0 | 66.046.688 | 100,0 | -1.258.210 | -1,9 |

Die Gebühren für die Schmutzwasserbeseitigung stiegen zum 1. Januar 2022 um 0,04 €/m³ auf 2,82 €/m³ (1,4 %) und die für die Niederschlagswasserbeseitigung um 0,13 € /10 m² auf 6,62 €/10 m² (2,0 %).

Die ordentlichen Erträge sind gegenüber dem Vorjahr um rd. 1,3 Mio. € gesunken. Dabei ist es zu folgenden wesentlichen Veränderungen in den Einzelpositionen gekommen:

- Die Gebühreneinnahmen (Pos. Öffentlich-rechtliche Entgelte) haben sich aufgrund der geringeren Mengen trotz Gebührensteigerungen um rd. 1,7 Mio. € verringert.
- Der Ertrag aus den Erstattungen von der Stadt Braunschweig (Pos. Kostenerstattungen und Kostenumlagen) hat sich aufgrund der Preissteigerungen um rd. 85.500 € erhöht.
- Die Erträge aus der Erstattung von privaten Unternehmen (Pos. Kostenerstattungen und Kostenumlagen) haben sich aufgrund des von der SE|BS erstatteten Anteils für das Vertragserfüllungsgutachten um rd. 74.300 € erhöht.

### 5.5 Ordentliche Aufwendungen

Die ordentlichen Aufwendungen gliedern sich in folgende Positionen:

| Ergebnisrechnung | Ansatz 2022 | | Ist 2022 | | Abweichung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Aufwendungen für aktives Personal | 752.900 | 1,1 | 445.595 | 0,7 | -307.305 | -40,8 |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 279.400 | 0,4 | 176.407 | 0,3 | -102.993 | 36,9 |
| Abschreibungen | 5.884.800 | 8,7 | 5.864.396 | 9,2 | -20.404 | -0,3 |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 181.300 | 0,3 | 122.567 | 0,2 | -58.733 | -32,4 |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen | 60.900.700 | 89,6 | 57.339.437 | 89,7 | -3.561.263 | -5,8 |
| *davon:* | | | | | | |
| *Erstattungen an die Stadt Braunschweig* | *414.300* | | *266.518* | | *-147.782* | *-35,7* |
| *Erstattungen an Zweckverbände (hier insb. Mitgliedsbeitrag AVB,WWL)* | *32.571.500* | | *29.319.452* | | *-3.252.048* | *-10,0* |
| *Entgelte SEBS* | *26.699.900* | | *26.740.201* | | *40.301* | *0,2* |
| *Sonstige Positionen* | *1.215.000* | | *1.013.266* | | *-201.734* | *-16,6* |
| **Ordentliche Aufwendungen** | 67.999.100 | 100,0 | 63.948.402 | 100,0 | -4.050.698 | -6,0 |

Die ordentlichen Aufwendungen lagen insgesamt um rd. 4,1 Mio. € unter dem Planansatz. Dabei gab es folgende wesentliche Veränderungen in den Einzelpositionen:

- Geringere Aufwendungen für die insbesondere an den AVB zu zahlenden Mitgliedsbeiträge (3.252.048 €; Pos. Sonst. ord. Aufwendungen). Der AVB hat insbesondere wegen geringerer Strom-, Entsorgungs- und Instandhaltungskosten sowie wegen höherer Erlöse im Zusammenhang mit Fördermitteln für das Projekt KlärWert einen geminderten Mitgliedsbeitrag abgerechnet.
- Höhere Aufwendungen für die an die SE|BS zu zahlenden Betriebsentgelte (334.863 €; Pos. Sonst. ord. Aufwendungen) aufgrund der höheren Aufwendungen für die Betriebsführung AVB und einer höheren Indexanpassung.
- Geringere Aufwendungen für das an die SE|BS zu zahlende Kapitalkostenentgelt für die Neuinvestitionen 2006 bis 2022 (298.667 €; Pos. Sonst. ord. Aufwendungen).
- Geringere Aufwendungen für aktives Personal (307.305 €) aufgrund unbesetzter Stellen.
- Geringere Aufwendungen für Prüfungs- und Beratungskosten (181.822 €; Pos. Sonst. ord. Aufwendungen).
- Geringere Aufwendungen für stadtinterne Aufwendungen (147.839 €; Pos. Sonst. ord. Aufwendungen) aufgrund geänderter Organisationsstrukturen und unbesetzter Stellen.
- Geringere Aufwendungen für Gebäudeversicherungen (135.000 €).

Gegenüber dem Vorjahr hat sich folgende Entwicklung ergeben:

| Ergebnisrechnung | Ist 2021 | | Ist 2022 | | Abweichung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Aufwendungen für aktives Personal | 399.964 | 0,6 | 445.595 | 0,7 | 45.632 | 11,4 |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 149.762 | 0,2 | 176.407 | 0,3 | 26.645 | 17,8 |
| Abschreibungen | 5.871.626 | 9,2 | 5.864.396 | 9,2 | -7.230 | -0,1 |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 96.889 | 0,2 | 122.567 | 0,2 | 25.678 | 26,5 |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen | 57.234.567 | 89,8 | 57.339.437 | 89,7 | 104.870 | 0,2 |
| davon | | | | | | |
| *Erstattungen an die Stadt Braunschweig* | *296.003* | | *266.518* | | *-29.485* | *-10,0* |
| *Erstattungen an Zweckverbände (hier insb. Mitgliedsbeitrag AVB,WWL)* | *30.293.200* | | *29.319.452* | | *-973.748* | *-3,2* |
| *Entgelte SEBS* | *25.662.181* | | *26.740.201* | | *1.078.021* | *4,2* |
| *Sonstige Positionen* | *983.183* | | *1.013.266* | | *30.093* | *3,1* |
| **Ordentliche Aufwendungen** | 63.752.808 | 100,0 | 63.948.402 | 100,0 | 195.595 | 0,3 |

Die ordentlichen Aufwendungen sind gegenüber 2021 um rd. 0,2 Mio. € gestiegen. Dies stellt sich im Einzelnen wie folgt dar:

- Geringere Aufwendungen für die Erstattung an Zweckverbände, hier insbesondere an den AVB (973.748 €) aufgrund der geringeren Aufwendungen und höheren Erträge beim AVB.
- Höherer Aufwand für die an die SE|BS zu zahlenden Betriebskostenentgelte (767.070 €) insbesondere aufgrund höherer Aufwendungen im Bereich der Betriebsführung AVB und der vertraglich vereinbarten Indexanpassung.
- Höherer Aufwand für das an die SE|BS zu zahlende Kapitalkostenentgelt für das Neusachanlagevermögen (336.846 €). Das Kapitalkostenentgelt orientiert sich an den Abschreibungen und der Verzinsung für das von der SE|BS geschaffene Anlagevermögen und erhöht sich in der Regel kontinuierlich aufgrund der jedes Jahr erfolgenden Investitionen.

### 5.6 Außerordentliche Erträge

Die außerordentlichen Erträge beruhen auf der Auflösung von Rückstellungen, die nicht benötigt wurden.

### 5.7 Außerordentliche Aufwendungen

Die außerordentlichen Aufwendungen resultieren insbesondere aus dem Abgang von Anlagegütern des Kanalvermögens. Aufgrund der Verfahrensweise bei absehbaren vorzeitigen Anlagenabgängen die Nutzungsdauer zu verkürzen, ergeben sich höhere Abschreibungen und nur geringere Aufwendungen aus Anlagenabgängen (s. 5.5). Die konkrete Höhe der Verluste aus Anlageabgängen beim Kanalvermögen richtet sich danach, inwieweit im Rahmen von Kanalerneuerungen alte Kanäle ersetzt werden, die noch nicht vollständig abgeschrieben sind. Hinzu kommen Verluste aufgrund von Anpassungen am Kanalvermögen, die ab 2021 nicht mehr erfolgsneutral gebucht werden können.

## 6. Erläuterung der wesentlichen Positionen der Finanzrechnung

In der Finanzrechnung werden gem. § 53 KomHKVO die im Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und die geleisteten Auszahlungen gegenübergestellt.

### 6.1 Finanzmittelbestand

Der Finanzmittelbestand zu Beginn des Jahres wird durch den Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Punkt 6.2), den Saldo aus Investitionstätigkeit (Punkt 6.3), den Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Punkt 6.4) und den Saldo aus haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen (Punkt 6.5) verändert. Für das Haushaltsjahr 2022 hat sich der Finanzmittelbestand um 4.216.551,72 € erhöht.

### 6.2 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit

Den Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 61.085.812,07 € stehen Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 58.756.093,71 € gegenüber. Daraus ergibt sich ein Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 2.329.718,76 €.

### 6.2.1 Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

Im Einzelnen gliedern sich die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit in folgende Positionen:

| Finanzrechnung | Ansatz 2022 | | Ist 2022 | | Abweichung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Öffentlich-rechtliche Entgelte | 52.865.400 | 86,4 | 52.860.108 | 86,5 | -5.292 | 0,0 |
| Privatrechtliche Entgelte | 43.400 | 0,1 | 42.623 | 0,1 | -777 | -1,8 |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 8.269.500 | 13,5 | 8.169.857 | 13,4 | -99.643 | -1,2 |
| Zinsen und ähnliche Einzahlungen | 0 | 0,0 | 4.470 | 0,0 | 4.470 | |
| Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen | 3.000 | 0,0 | 8.754 | 0,0 | 5.754 | >100,0 |
| **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | 61.181.300 | 100,0 | 61.085.812 | 100,0 | -95.488 | -0,2 |

Die Differenz zu den Erträgen des Ergebnishaushaltes ist darauf zurückzuführen, dass nicht alle Erträge des Ergebnishaushaltes zahlungswirksam sind (z.B. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten und Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten). Zudem ergeben

sich Differenzen dadurch, dass für einen Teil der Erträge die Einzahlungen erst im Folgejahr erfolgen.

### 6.2.2 Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

Im Einzelnen gliedern sich die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit in folgende Positionen:

| Finanzrechnung | Ansatz 2022 | | Ist 2022 | | Abweichung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Auszahlungen für aktives Personal | 752.900 | 1,2 | 450.312 | 0,8 | -302.588 | -40,2 |
| Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 279.400 | 0,5 | 112.944 | 0,2 | -166.456 | -59,6 |
| Zinsen und ähnliche Auszahlungen | 181.300 | 0,3 | 122.665 | 0,2 | -58.635 | -32,2 |
| Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen | 60.700.700 | 98,0 | 58.070.172 | 98,8 | -2.630.528 | -4,3 |
| **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | 61.914.300 | 100,0 | 58.756.093 | 100,0 | -3.158.207 | -5,1 |

Die Differenz zu den Aufwendungen des Ergebnishaushaltes ist darauf zurückzuführen, dass nicht alle Aufwendungen des Ergebnishaushaltes zahlungswirksam sind (z.B. Abschreibungen und Zuführungen zu Rückstellungen). Zudem ergeben sich Differenzen dadurch, dass für einen Teil der Aufwendungen die Auszahlungen erst im Folgejahr erfolgen.

Die geringeren Aufwendungen für die an die SE|BS zu zahlenden Entgelte sowie für den an den AVB zu zahlenden Mitgliedsbeitrag führen zudem auch zu geringeren Auszahlungen.

### 6.3 Investitionstätigkeit

Der Saldo aus Investitionstätigkeit in Höhe von 2.092.702,96 € beruht in erster Linie auf der Tilgung der Ausleihungen an die Stadtbad Braunschweig GmbH und an den städtischen Haushalt (2.164.226,29 €). Demgegenüber standen die Auszahlungen im Zusammenhang mit Leitungsrechten.

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit teilen sich wie folgt auf:

| Finanzrechnung | Ansatz 2022 | | Ist 2022 | | Abweichung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| Baumaßnahmen | 36.543.100 | 68,1 | 0 | 0,0 | -36.543.100 | -100,0 |
| Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 156.000 | 0,3 | 71.523 | 100,0 | -84.477 | -54,2 |
| Sonstige Investitionstätigkeit | 17.000.000 | 31,7 | 0 | 0,0 | -17.000.000 | -100,0 |
| **Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** | 53.699.100 | 100,0 | 71.523 | 100,0 | -53.627.577 | -99,9 |

Die Investitionen beinhalten die Auszahlungen für die Leitungsrechte. Die Investitionen in das Kanalvermögen wurden entsprechend der geltenden vertraglichen Regelungen weiterhin wie in den Vorjahren in die Forfaitierung einbezogen. Die vorzeitige Übernahme und Finanzierung eines Teils des Kanalvermögens durch die Sonderrechnung wurde nicht weiterverfolgt. Der zur Verfügung stehende Betrag für Ausleihungen wurde nicht in Anspruch genommen.

### 6.4 Saldo aus Finanzierungstätigkeit

Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit beruht auf den Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit und beträgt -205.870 €. Dabei handelt es sich um die planmäßige Tilgung des bestehenden Kredites. Im Jahr 2022 wurden keine weiteren Kredite aufgenommen.

### 6.5 Saldo aus haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen

In der Finanzrechnung werden neben den Ein- und Auszahlungen für die Sonderrechnung auch die haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen, die nicht im Haushaltsplan veranschlagt wurden, abgebildet, da sie den Bestand an Zahlungsmitteln verändern. Im Jahr 2022 haben sich keine entsprechenden Ein- und Auszahlungen ergeben.

## 7. Über- und außerplanmäßige Ausgaben

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen mussten nicht beantragt werden.

## 8. Verpflichtungsermächtigungen

Die geplanten Verpflichtungsermächtigungen wurden nicht in Anspruch genommen, da keine Vereinbarung mit der SE|BS zur Übernahme von weiterem Anlagevermögen geschlossen wurde.

# V. Anlagen zum Anhang

# Sonderrechnung Stadtentwässerung

1. **Anlagenübersicht**
2. **Schuldenübersicht**
3. **Rückstellungsübersicht**
4. **Forderungsübersicht**

## 1. Anlagenübersicht

**Anlagenübersicht**

gem. § 57 Abs. 2 KomHKVO

zum 31. Dezember 2022

| Vermögen | Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte | | | | | | | Entwicklung der Abschreibungen | | | | | | | Buchwerte | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Stand 31.12.2021 - Euro - | Zugänge - Euro - | Abgänge - Euro - | Zugänge Neubew. Kanalverm. - Euro - | Abgänge Neubew. Kanalverm. - Euro - | Umbuchungen - Euro - | Stand 31.12.2022 - Euro - | Stand 31.12.2021 - Euro - | Abschreibungen - Euro - | Auflösungen[1] - Euro - | Zugänge Neubew. Kanalverm. - Euro - | Abgänge Neubew. Kanalverm. - Euro - | Zuschreibungen - Euro - | Stand 31.12.2022 - Euro - | Stand 31.12.2021 - Euro - | Stand 31.12.2022 - Euro - |
| | | + | - | + | - | +/- | | | + | - | + | - | - | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 4a | 4b | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 9a | 9b | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1. Immaterielle Vermögensgegenstände | 693.708,23 | 71.656,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 765.364,96 | 34.050,00 | 2.270,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 36.320,00 | 659.658,23 | 729.044,96 |
| 2. Sachvermögen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände) | 494.166.530,67 | 0,00 | 3.197.066,05 | 1.887,07 | 1.023,35 | 0,00 | 490.970.328,34 | 306.605.990,79 | 5.845.827,93 | 3.181.705,62 | 403.505,08 | 588,18 | 0,00 | 309.673.030,00 | 187.560.539,88 | 181.297.298,34 |
| 3. Finanzvermögen (ohne Forderungen) | 2.164.226,29 | 0,00 | 2.164.226,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.164.226,29 | 0,00 |
| Insgesamt | 497.024.465,19 | 71.656,73 | 5.361.292,34 | 1.887,07 | 1.023,35 | 0,00 | 491.735.693,30 | 306.640.040,79 | 5.848.097,93 | 3.181.705,62 | 403.505,08 | 588,18 | 0,00 | 309.709.350,00 | 190.384.424,40 | 182.026.343,30 |

[1] Kumulierte Abschreibungen für Abgänge

## 2. Schuldenübersicht

**Schuldenübersicht**

gem. § 57 Abs. 3 KomHKVO

zum 31. Dezember 2022

| Art der Schulden | Gesamtbetrag 31.12.2022 | davon mit einer Restlaufzeit von | | | Gesamtbetrag 31.12.2021 | mehr (+)/ weniger (-) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | bis zu 1 Jahr | über 1 bis 5 Jahre | mehr als 5 Jahre | | |
| | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Geldschulden | | | | | | |
| 1.1 Anleihen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 16.057.860,00 | 205.870,00 | 823.480,00 | 15.028.510,00 | 16.263.730,00 | -205.870,00 |
| 1.3 Liquiditätskredite | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 Sonstige Geldschulden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 1.386.006,65 | 1.386.006,65 | 0,00 | 0,00 | 828.221,05 | 557.785,60 |
| 4. Transferverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. Sonstige Verbindlichkeiten | 1.496.043,96 | 1.450.585,54 | 8.662,78 | 36.795,64 | 333.908,52 | 1.162.135,44 |
| Schulden insgesamt | 18.939.910,61 | 3.042.462,19 | 832.142,78 | 15.065.305,64 | 17.425.859,57 | 1.514.051,04 |

## 3. Rückstellungsübersicht

**Rückstellungsübersicht**

gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO

zum 31. Dezember 2022

| Art der Rückstellung | Gesamtbetrag 31.12.2022 - Euro - | Zuführung - Euro - | Inanspruchnahme und Herabsetzung[1] - Euro - | Auflösung[2] - Euro - | Umbuchungen - Euro - | Gesamtbetrag 31.12.2021 - Euro - | mehr (+)/ weniger (-) - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| davon | | | | | | | |
| 1.1 Pensionsrückstellungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 Beihilferückstellungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen | 35.200,00 | 26.700,00 | 21.200,00 | 0,00 | 0,00 | 29.700,00 | 5.500,00 |
| 3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren | 5.290,00 | 1.058,00 | 2.116,00 | 0,00 | 0,00 | 6.348,00 | -1.058,00 |
| 8. Andere Rückstellungen * | 1.015.924,19 | 602.200,00 | 584.444,76 | 21.800,00 | 0,00 | 1.019.968,95 | -4.044,76 |
| Summe aller Rückstellungen | 1.056.414,19 | 629.958,00 | 607.760,76 | 21.800,00 | 0,00 | 1.056.016,95 | 397,24 |

* davon 430.000 € für Gebührenerstattungen im Bereich Schmutzwasser, weitere Erläuterungen s. Punkt 3.8 des Anhangs

[1] Inanspruchnahme und Herabsetzung sind im ordentlichen Ergebnis auszuweisen.
[2] Die Auflösung ist gem. § 60 Nr. 6 KomHKVO im außerordentlichen Ergebnis auszuweisen.

## 4. Forderungsübersicht

**Forderungsübersicht**

gem. § 57 Abs. 5 KomHKVO

zum 31. Dezember 2022

| Art der Forderungen | Gesamtbetrag 31.12.2022 | mit einer Restlaufzeit von | | | Gesamtbetrag 31.12.2021 | mehr (+)/ weniger (-) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | bis zu 1 Jahr | über 1 bis 5 Jahre | mehr als 5 Jahre | | |
| | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Öffentlich-rechtliche Forderungen | 235.398,41 | 235.398,41 | 0,00 | 0,00 | 2.402.880,87 | -2.167.482,46 |
| 2. Forderungen aus Transferleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Privatrechtliche Forderungen | 334.572,35 | 334.572,35 | 0,00 | 0,00 | 187.556,31 | 147.016,04 |
| Summe aller Forderungen | 569.970,76 | 569.970,76 | 0,00 | 0,00 | 2.590.437,18 | -2.020.466,42 |

# VI. Rechenschaftsbericht

# Sonderrechnung Stadtentwässerung

# Rechenschaftsbericht

## 1. Vorbemerkungen

Nach § 128 NKomVG ist der Anhang Teil des Jahresabschlusses. Dem Anhang ist ein Rechenschaftsbericht beizufügen. Gem. § 57 KomHKVO werden im Rechenschaftsbericht, den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend, der Verlauf der Haushaltswirtschaft (s. Ziffer 3) und die finanzwirtschaftliche Lage der Sonderrechnung (s. Ziffer 2) dargestellt. Dabei wird eine Bewertung der Jahresabschlussrechnungen vorgenommen (s. Ziffer 4).

Der Rechenschaftsbericht soll auch Vorgänge von besonderer Bedeutung enthalten, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind (s. Ziffer 5) sowie zu erwartende mögliche finanzwirtschaftliche Risiken, die für die Aufgabenerfüllung von besonderer Bedeutung sind (s. Ziffer 6). Des Weiteren sind gem. § 20 Abs. 5 KomHKVO die Gründe für die Übertragung von Ermächtigungen (s. Ziffer 3.5) im Rechenschaftsbericht darzulegen.

Für die Aufstellung des Jahresabschlusses 2022 wurde das Finanzwesenverfahren SAP angewendet.

## 2. Finanzwirtschaftliche Lage der Sonderrechnung

Bei einer Bilanzsumme der Sonderrechnung in Höhe von 209.898.083 € im Jahresabschluss 2022 beläuft sich die unter den Passiva ausgewiesene Nettoposition auf rd. 86,7 Mio. €. Dies führt zu einer Nettopositionsquote von 41,3 % (Vorjahr 39,7 %).

Der Jahresüberschuss in Höhe von 1.702.671,84 € ist Teil der Nettoposition. Gegenüber dem für 2022 geplanten Ergebnis war damit eine Verschlechterung um rd. 1.582.800 € zu verzeichnen. Das Ergebnis teilt sich auf in einen Fehlbetrag im Gebührenbereich in Höhe von 1.403.262,50 € und einen Überschuss im neutralen Bereich in Höhe von 3.105.934,34 €. Bei der Beurteilung des Ergebnisses ist zu berücksichtigen, dass die Auflösung und Zuführung zum Sonderposten Gebührenausgleich aufgrund der Vorgaben des Landes nur in der Planung und nicht mehr im Ergebnis berücksichtigt werden. Der Planüberschuss in Höhe von 3.285.500 € ist somit nur mit dem neutralen Ergebnis direkt vergleichbar. Hier hat sich eine Verschlechterung um rd. 179.600 € ergeben. Der Überschuss im neutralen Bereich führt zu einer Zunahme der Rücklagen der Sonderrechnung.

Der Bestand an Finanzmitteln hat sich in der Summe um 4.216.551,72 € erhöht.

Die Geldschulden der Sonderrechnung betragen aufgrund der Kreditaufnahme im Vorjahr und der planmäßigen Tilgung 16.057.860 € (Vorjahr 16.263.730 €).

Bei einer Gesamtbetrachtung zeigt sich hinsichtlich der Kennzahlen, der ordentlichen Erträge und Aufwendungen sowie der liquiden Mittel eine stabile Entwicklung ohne besondere Auffälligkeiten. Es ist jedoch zu berücksichtigen, dass der Bestand an liquiden Mitteln auch darauf beruht, dass derzeit umfangreiche Gebührenvorträge in der Sonderrechnung vorhanden sind, die den Gebührenzahlern in den kommenden Jahren gutgeschrieben werden müssen.

Die Aufgaben der Sonderrechnung werden weitestgehend durch kostendeckende Gebühren finanziert. Aufgrund der vertraglich vereinbarten Indexanpassungen mit der SE|BS, der von der SE|BS durchgeführten Investitionen und der Wirtschaftsplandaten des AVB und des WWL

ergaben sich die Gebührensätze im Jahr 2022, die inzwischen für 2023 um 5,7 % (Schmutzwassergebühr) bzw. 4,8 % (Niederschlagswassergebühr) gegenüber 2022 angehoben wurden.

## 2.1 Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung 2022 weist bei ordentlichen Erträgen in Höhe von rd. 66,0 Mio. € und ordentlichen Aufwendungen in Höhe von rd. 63,9 Mio. € einen Überschuss beim ordentlichen Ergebnis in Höhe von 2.098.285,45 € aus. Der Überschuss setzt sich aus einem Fehlbetrag in Höhe von 1.403.262,50 € aus dem Gebührenbereich und einem Überschuss in Höhe von 3.501.547,95 € aus dem neutralen Bereich zusammen. Aufgrund der Regelungen des Landes wird der Fehlbetrag aus dem Gebührenbereich im Rahmen des Beschlusses über den Jahresabschluss aus dem Sonderposten Gebührenausgleich abgedeckt. Ein Teil des Überschusses aus dem neutralen Bereich wird entsprechend § 24 Abs. 3 KomHKVO zur Abdeckung des Fehlbetrages des außerordentlichen Ergebnisses verwendet (384.495,14 €). Der verbleibende Überschuss in Höhe von 3.117.052,81 € wird entsprechend § 123 Abs. 1 NKomVG der Rücklage des ordentlichen Ergebnisses zugeführt.

Abgesehen davon ist es 2022 zu außerordentlichen Erträgen in Höhe von 21.800,00 € sowie außerordentlichen Aufwendungen in Höhe von 417.413,61 € gekommen. Daraus ergibt sich ein Fehlbetrag beim außerordentlichen Ergebnis in Höhe von 395.613,61 €. Die außerordentlichen Erträge beruhen auf der Auflösung von Rückstellungen. Die außerordentlichen Aufwendungen bestehen in erster Linie aus Abgängen im Bereich des Kanalvermögens, die im Rahmen von Kanalsanierungsmaßnahmen ausgetauscht wurden und bei denen die Nutzungsdauer noch nicht abgelaufen war, sowie aus Anpassungen des Kanalvermögens, die nicht mehr erfolgsneutral gebucht werden können. Der Fehlbetrag wird entsprechend § 24 Abs. 3 KomHKVO soweit möglich aus der Rücklage des außerordentlichen Ergebnisses gedeckt (11.118,47 €). Der verbleibende Fehlbetrag in Höhe von 384.495,14 € wird entsprechend § 24 Abs. 3 KomHKVO aus dem Überschuss des ordentlichen Ergebnisses abgedeckt.

Die Ergebnisrechnung weist insgesamt einen Jahresüberschuss in Höhe von 1.702.671,84 € aus.

Im Jahr 2022 wurden die im Haushaltsplan festgelegten Bewirtschaftungsregeln insbesondere dahingehend in Anspruch genommen, dass Minderaufwendungen bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen für Mehraufwendungen bei den außerordentlichen Aufwendungen verwandt wurden. Unter Berücksichtigung des Haushaltsrestes in Höhe von 204.710,62 € aus dem Vorjahr verringerte sich bei der Betrachtung einschließlich der Plananpassungen die Planabweichung von -1.582.828,16 € auf 1.378.117,54 €.

## 2.2 Finanzrechnung

In der Finanzrechnung ergibt sich aus den Ein- und Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit ein Überschuss (Saldo) in Höhe von rd. 2.329.700 €. Die Differenz zum Überschuss der Ergebnisrechnung ist darauf zurückzuführen, dass bestimmte Erträge der Ergebnisrechnung (z. B. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten) und bestimmte Aufwendungen der Ergebnisrechnung (z. B. Abschreibungen und Zuführungen zu Rückstellungen und Sonderposten) nicht zahlungswirksam sind.

Aus der Investitionstätigkeit ergibt sich ein Überschuss (Saldo) aus Einzahlungen und Auszahlungen in Höhe von rd. 2.092.700 €, der insbesondere auf der Rückzahlung von Ausleihungen beruht.

Aus der Finanzierungstätigkeit ergibt sich ein Fehlbetrag (Saldo) aus Einzahlungen und Auszahlungen in Höhe von rd. 205.900 €, der auf der Tilgung des im Jahr 2020 aufgenommenen Kredites zur Finanzierung der Kanalbaumaßnahme Autobahnkreuz Süd beruht.

Insgesamt ergibt sich in der Finanzrechnung ein Überschuss in Höhe von 4.216.551,72 €.

Unter Berücksichtigung der Haushaltsreste in Höhe von 983.063,26 € aus dem Vorjahr, erhöht sich bei der Betrachtung einschließlich der Plananpassungen die Planabweichung von 12.082.551,72 € auf 13.065.614,98 €.

### 2.3 Geldschulden und Bestand an Zahlungsmitteln

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen haben sich 2022 um die planmäßige Tilgung in Höhe von 205.870,00 € auf einen Bestand von 16.057.860,00 € verringert.

Der Bestand an Zahlungsmitteln hat sich im Jahr 2022 um 4.216.551,72 € erhöht.

### 2.4 Kennzahlen des Jahresabschlusses zum 31.12.2022

Zur Beurteilung des Jahresabschlusses wurden einige Kennzahlen gebildet und, soweit vorhanden, mit den Kennzahlen der beiden Vorjahre verglichen. Basis für die Auswahl sind die Vorgaben des Landes hinsichtlich der zu berichtenden Kennzahlen. Für die Sonderrechnung Stadtentwässerung erfolgt dabei nur eine Darstellung der für die Sonderrechnung relevanten Kennzahlen. Auf eine Darstellung der Personalaufwandsquote (rd. 0,7 %), der Zinslastquote (rd. 0,2 %), der Abschreibungsintensität und der Reinvestitionsquote wurde verzichtet, da diese aufgrund der Ausgliederung des operativen Geschäftes keine oder nur eine untergeordnete Rolle spielen bzw. ohne die ausgelagerten Bereiche nicht aussagekräftig sind.

In der folgenden Übersicht sind die Kennzahlen dargestellt. Danach folgen weitere Erläuterungen zu den einzelnen Kennzahlen, wobei die Nummerierung aus der Tabelle zur Orientierung mit übernommen wurde.

| | Kennzahlen Bilanz | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|---|---|---|---|---|
| A | Kapitalstruktur | | | |
| A.1 | Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote) | 37,2 % | 39,7 % | 41,3 % |
| A.2 | Geldverschuldungsgrad | 7,5 % | 7,6 % | 7,7 % |
| B | Finanzstruktur (Liquidität) | | | |
| B.1 | Liquidität | 14.927.901 € | 17.035.994 € | 21.252.546 € |

| | Kennzahlen Ergebnisrechnung | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|---|---|---|---|---|
| C | Jahresüberschuss/-fehlbetrag | 1.596.292 € | 3.563.209 € | 1.702.672 € |

Die aufgelisteten Kennzahlen wurden wie folgt ermittelt:

## Kennzahlen Bilanz

### A. Kapitalstruktur

### A.1 Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote)

Berechnung: $\frac{\text{Nettoposition} * 100}{\text{Bilanzsumme}}$

Datenbasis: Die Nettoposition wurde in vollem Umfang (inkl. Sonderposten) berücksichtigt.

| Bilanzposition | | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|---|---|---|---|---|
| P1 | Nettoposition | 81.880.925 € | 85.259.606 € | 86.732.809 € |
| Passiva | Bilanzsumme | 219.863.239 € | 214.710.119 € | 209.898.083 € |
| | Nettopositionsquote | 37,2 % | 39,7 % | 41,3 % |

Die Nettopositionsquote zeigt an, in welchem Umfang die Sonderrechnung eigenfinanziert ist. Bei der Beurteilung des Wertes sind allerdings die Besonderheiten der Sonderrechnung zu berücksichtigen. Aufgrund des dem AVB eingeräumten Kanalnetznutzungsrechtes besteht die Passivseite in der Sonderrechnung größtenteils aus einem passiven Rechnungsabgrenzungsposten und nicht aus Kreditverbindlichkeiten. Der Abwasserentsorgungsvertrag mit der SE|BS führt dazu, dass in die Sonderrechnung seit der Privatisierung abgesehen von der Kanalbaumaßnahme Autobahnkreuz Süd 2020 kein fremdfinanziertes neues Anlagevermögen aufgenommen wurde.

### A.2 Geldverschuldungsgrad

Berechnung: $\frac{\text{Verbindlichkeiten aus Geldschulden} * 100}{\text{Bilanzsumme}}$

Datenbasis: Die Verbindlichkeiten aus Geldschulden umfassen die Investitionskredite und Liquiditätskredite (z. Zt. nicht vorhanden) sowie die Anleihen und die sonstige Geldschulden.

| Bilanzposition | | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|---|---|---|---|---|
| P2 | Geldschulden | 16.469.600 € | 16.263.730 € | 16.057.860 € |
| Passiva | Bilanzsumme | 219.863.239 € | 214.710.119 € | 209.898.083 € |
| | Geldverschuldungsgrad | 7,5 % | 7,6 % | 7,7 % |

Den „Verbindlichkeiten aus Geldschulden“ liegt ein Kredit zugrunde, der ab 2021 regelmäßig mit einer Summe in Höhe von 205.870 € jährlich getilgt wird.

## B. Finanzstruktur (Liquidität)

### B.1 Liquidität

| Bilanzposition | | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|---|---|---|---|---|
| A4 | Liquide Mittel | 14.927.901 € | 17.035.994 € | 21.252.546 € |

In der Kennzahlenübersicht ist die in der Bilanz ausgewiesene Liquidität der Sonderrechnung dargestellt. Die Höhe der in der Sonderrechnung Stadtentwässerung ausgewiesenen Liquidität beruht in erster Linie auf den Einzahlungen im Rahmen der Privatisierung des Stadtentwässerungsbetriebes und den in der Sonderrechnung vorhandenen Gebührenüberschüssen, die den Gebührenzahlern im Rahmen der Gebührenkalkulationen der Folgejahre gutgeschrieben werden müssen. Die liquiden Mittel reichen auch in den kommenden Jahren dazu aus, die finanziellen Verpflichtungen der Sonderrechnung abzudecken.

## Kennzahlen Ergebnisrechnung

### C. Jahresüberschuss / -fehlbetrag

| Ergebnisrechnung | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|
| Jahresüberschuss / -fehlbetrag | 1.596.292 € | 3.563.209 € | 1.702.672 € |

Der Jahresüberschuss/-fehlbetrag resultiert neben den gebührenrelevanten auch aus den nicht gebührenrelevanten Bereichen der Sonderrechnung. Diese sind neben den Aufgaben, die die Sonderrechnung für den städtischen Haushalt abwickelt (z. B. Gewässerdienst, Sinkkastenreinigung) insbesondere die Abwicklung des Kanalnetznutzungsvertrages mit dem AVB, die nicht durch Gebühreneinnahmen abgedeckten Aufwendungen für Abflusslose Gruben, Kleinkläranlagen und Sonstiges Wasser, die Zinsaufwendungen für Kredite und die Zinserträge aus Mitteln, die der Sonderrechnung im Rahmen der Privatisierung zugeflossen sind. Aufgrund der günstigen Zinsvereinbarung für den Kanalnetznutzungsvertrag nach Auslaufen der Zinsbindung Ende 2020 ergeben sich dabei für 2022 insgesamt Überschüsse, die den Rücklagen der Sonderrechnung zugeführt werden. Dies ist auch in den kommenden Jahren zu erwarten. Zudem stehen noch Mittel zur Verfügung, die im Rahmen der Privatisierung in der Sonderrechnung einbehalten wurden, um bestimmte Risiken (z.B. nicht gebührenfähige Entgelte, Verluste aus Anlagenabgängen) während der Vertragslaufzeit bis 2035 abdecken zu können. Die noch vorhandenen Mittel, die vollständig der Sonstigen Rücklage zugeordnet wurden, stehen zusätzlich zur Verfügung, um Risiken abzudecken und Verluste zu vermeiden, die ansonsten durch den Kernhaushalt auszugleichen wären.

## 3. Verlauf der Haushaltswirtschaft

### 3.1 Gesamt-Ergebnisrechnung

Das Haushaltsjahr 2022 schloss mit folgenden Ergebnissen ab:

| 2022 | Saldo | | Abweichung | |
|---|---|---|---|---|
| | Ansatz | Ergebnis | + mehr/- weniger | |
| | EUR | | EUR | % |
| Ordentliches Ergebnis | 3.485.500 | 2.098.286 | -1.387.215 | -39,8 |
| Außerordentliches Ergebnis | -200.000 | -395.614 | -195.614 | -97,8 |
| Gesamtergebnis | 3.285.500 | 1.702.672 | -1.582.828 | -48,2 |

Die Gesamtergebnisrechnung schließt mit einer Ergebnisverschlechterung im Vergleich zum Planansatz ab. Dies beruht im Wesentlichen darauf, dass es zu höheren Verlusten im Zusammenhang mit Korrekturen am Kanalvermögen gekommen ist und dass bei dem Ergebnis zu berücksichtigen ist, dass auch das Ergebnis aus dem Gebührenbereich in das Ergebnis einfließt. Die neu entstandene Überdeckung im Gebührenbereich ist geringer als die planmäßige Auflösung des Sonderpostens Gebührenausgleich.

Im Vergleich zum Vorjahr ergibt sich folgende Entwicklung:

| 2021/2022 | Saldo | | Abweichung | |
|---|---|---|---|---|
| | 2021 | 2022 | + mehr/- weniger | |
| | EUR | | EUR | % |
| Ordentliches Ergebnis | 3.552.091 | 2.098.286 | -1.453.805 | -40,9 |
| Außerordentliches Ergebnis | 11.118 | -395.614 | -406.732 | <-100,0 |
| Gesamtergebnis | 3.563.209 | 1.702.672 | -1.860.537 | -52,2 |

Das Gesamtergebnis liegt insbesondere aufgrund der gegenüber der Planung geringeren Gebühreneinnahmen unter dem Vorjahr.

### 3.2 Gesamt-Finanzrechnung

Das Haushaltsjahr 2022 schloss mit folgenden Ergebnissen ab:

| 2022 | Saldo | | Abweichung | |
|---|---|---|---|---|
| | Ansatz | Ergebnis | + mehr/- weniger | |
| | EUR | | EUR | % |
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | -733.000 | 2.329.719 | 3.062.719 | >100,0 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | -43.611.900 | 2.092.703 | 45.704.603 | >100,0 |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit | 36.478.900 | -205.870 | -36.684.770 | <-100,0 |
| Gesamtergebnis | -7.866.000 | 4.216.552 | 12.082.552 | >100,0 |

Die Finanzrechnung schließt mit einer deutlichen Ergebnisverbesserung im Vergleich zum Planansatz ab. Dies beruht insbesondere auf geringeren Auszahlungen für Aufwendungen und Investitionen. Zudem wurden keine weiteren Ausleihungen getätigt.

Das Gesamtergebnis und der Saldo der haushaltsunwirksamen Vorgänge führt für das Haushaltsjahr 2022 zu einer Finanzmittelveränderung in Höhe von 4.216.551,72 €. Zum 31. Dezember 2022 ergibt sich damit ein Gesamtbestand an Zahlungsmitteln in Höhe von 21.252.545,78 €.

Im Vergleich zum Vorjahr ergibt sich folgende Entwicklung:

| 2021/2022 | Saldo | | Abweichung | |
|---|---|---|---|---|
| | 2021 | 2022 | + mehr/- weniger | |
| | EUR | | EUR | % |
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | 2.503.371 | 2.329.719 | -173.652 | -6,9 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | -189.409 | 2.092.703 | 2.282.112 | >100,0 |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit | -205.870 | -205.870 | 0 | 0,0 |
| Gesamtergebnis | 2.108.093 | 4.216.552 | 2.108.459 | 100,0 |

Die Differenz bei der Investitionstätigkeit ist insbesondere von der Rückzahlung von Ausleihungen geprägt.

## 3.3 Geschäftsverlauf und wirtschaftliche Entwicklung / Planung

### 3.3.1 Abwasserableitung

Das operative Geschäft hinsichtlich der Abwasserableitung wird im Wesentlichen von der Stadtentwässerung Braunschweig GmbH (SE|BS) durchgeführt. Hierfür werden auf Basis des Abwasserentsorgungsvertrages Betriebs- und Kapitalkostenentgelte gezahlt. Zu den Tätigkeiten der SE|BS gehört insbesondere die Erneuerung und Erweiterung des Kanalnetzes. Dazu gibt es detaillierte Vorgaben aus dem Abwasserentsorgungsvertrag.

Gemäß Abwasserentsorgungsvertrag kann die SE|BS die kumulierte Summe des in Anlage 4.4 des Abwasserentsorgungsvertrages aufgenommenen Planbudgets investieren. Unter Berücksichtigung der Anpassungsklausel stand der SE|BS dafür von 2006 bis 2022 auf Basis der im Jahr 2020 angepassten Vereinbarung ein kumuliertes Planbudget in Höhe von rd. 228,7 Mio. € zur Verfügung. Aus diesem Planbudget wurden Kanalbaumaßnahmen in Höhe von rd. 178,0 Mio. € bereits umgesetzt sowie rd. 12,5 Mio. € in die Betriebs- und Geschäftsausstattung investiert. Diese Maßnahmen sind abgeschlossen und in den an die SE|BS zu zahlenden Kapitalkostenentgelten berücksichtigt. Darüber hinaus wurden bis einschließlich 2022 weitere Maßnahmen in Höhe von rd. 20,6 Mio. € abgestimmt, die aber erst in den Folgejahren fertiggestellt werden. Das Planbudget wurde im Jahr 2022 damit nicht überschritten.

Der tatsächliche Zeitpunkt der Umsetzung der einzelnen Maßnahmen in dem jeweiligen Jahr hängt stark von der städtischen Baukoordinierung sowie den beteiligten Bauträgern ab. Hinzu kommen derzeit die begrenzte Marktverfügbarkeit von Baufirmen sowie Lieferschwierigkeiten bei Baumaterialien. Es konnten von den für das Jahr 2022 vorgesehenen Maßnahmen in geschätzter Höhe von rd. 17,6 Mio. € daher im Laufe des Jahres lediglich rd. 6,5 Mio. € fertiggestellt werden. Die Abweichung resultiert aus den bereits beschriebenen Verschiebungen aus dem Bauprogramm sowie aus größeren Projekten, die sich über zwei oder mehrere Jahre erstrecken. Hinzu kommt, dass nach der Anpassung des Planbudgets noch die nötigen Grundlagen für die Umsetzung bei der SE|BS geschaffen werden müssen. Dies führt erwartungsgemäß gerade in der ersten Zeit nach der Vertragsanpassung zu Verzögerungen bei der Umsetzung der Maßnahmen. Die Fertigstellung dieser Maßnahmen erfolgt dann erst in den Folgejahren. Die Forfaitierungssumme 2022 für die Kanalbaumaßnahmen beträgt rd. 26,5 Mio. €. Hierin sind rd. 20,0 Mio. € von abgestimmten Maßnahmen der Vorjahre und Korrekturen enthalten.

Größere Maßnahmen innerhalb des Planbudgets, die im Jahr 2022 fertiggestellt wurden, sind: Querumer Straße mit rd. 2,1 Mio. €, Wiesental mit rd. 1,9 Mio. €, Broitzemer Str. mit rd. 1,7 Mio. €, Sonnenstraße mit rd. 1,7 Mio. €, Maschstraße mit rd. 1,6 Mio. €.

Des Weiteren sind bisher im Rahmen von Besonderen Maßnahmen gemäß Abwasserentsorgungsvertrag in den Jahren 2006 bis 2022 Investitionsmaßnahmen in Höhe von kumuliert rd. 57,1 Mio. € abgeschlossen worden, für die auf Basis des Abwasserentsorgungsvertrages Kapitalkostenentgelte gezahlt werden.

Hinzu kommt die Kanalbaumaßnahme Autobahnkreuz Süd, die auf Basis einer gesonderten Vereinbarung mit der SE|BS direkt von der Stadt finanziert und in das Anlagevermögen übernommen wurde, in Höhe von rd. 14,4 Mio. € (16,7 Mio. € brutto).

Besondere Investitionen sind, gemäß Vertrag mit der SE|BS, Netzerweiterungen sowie die zum Vertragsbeginn von der SE|BS übernommenen Anlagen im Bau. Der exakte Umsetzungszeitpunkt dieser Maßnahmen hängt dabei von vielen Faktoren, wie z. B. der politischen Entscheidungsfindung und den Investoren der Bau- und Gewerbegebiete, ab. Von den bis einschließlich dem Jahr 2022 bekannten, mit der SE|BS abgestimmten und zunächst noch nicht abgeschlossenen „Besonderen Investitionen“ wurden in 2022 keine Maßnahmen

abgeschlossen. Die Umsetzung der derzeit bekannten und mit Kosten kalkulierten Maßnahmen in Höhe von rd. 18,8 Mio. € erfolgt in den kommenden Jahren. Abgesehen davon laufen derzeit die Planungen und Abstimmungen für die umfangreiche Erneuerungsmaßnahme Pumpwerk Ölper und für die Transportleitung vom Pumpwerk Ölper zum Klärwerk. Im aktuellen Planungsstadium wird auf Basis einer groben Kostenschätzung mit einem Gesamtvolumen von voraussichtlich rd. 35 Mio. € für das Pumpwerk und rd. 58 Mio. € für die Transportleitung gerechnet. Damit wurden die Daten aus der Haushaltsplanung 2023 bereits etwas konkretisiert. Aufgrund der noch ausstehenden konkreteren Planungen und der aktuellen Preisentwicklungen ist dennoch weiterhin davon auszugehen, dass sich die Kosten im weiteren Planungsprozess noch erheblich verändern werden. Zudem ist zu berücksichtigen, dass für weitere vorgesehene „Besonderen Investitionen“ aufgrund des sehr frühen Planungsstadiums noch keine Kosten kalkuliert werden konnten.

Aufgrund der „Besonderen Investitionen“, die nicht auf das Planbudget anzurechnen sind, ergibt sich insgesamt ein höherer Investitionsbetrag als bei der Privatisierung geplant war. Dies wird sich auf die an die SE|BS zu zahlenden Kapitalkostenentgelte bzw. bei von der Stadt übernommene Maßnahmen auf die kalkulatorischen Abschreibungen und Zinsen sowie auf die zukünftige Gebührenentwicklung entsprechend auswirken.

Im Jahr 2022 wurden keine besonderen Investitionen fertiggestellt, so dass sich der Gesamtbetrag der fertiggestellten besonderen Investitionen, die bei der SE|BS aktiviert wurden, nur aufgrund von Korrekturen für Vorjahre geringfügig erhöht hat.

Insgesamt sind zum 31.12.2022 für die Jahre 2023 ff. bereits Maßnahmen in Höhe von 39,4 Mio. € abgestimmt und noch nicht abgeschlossen (ohne Pumpwerk Ölper):

| | |
|---|---|
| ➢ Kanalbaumaßnahmen aus dem Planbudget | 20,6 Mio. € |
| ➢ Besondere Investitionen | 18,8 Mio. € |
| Gesamtsumme | 39,4 Mio. € |

Von der Gesamtsumme sind nach Angaben der SE|BS rd. 17,6 Mio. € bereits angefallen oder bereits beauftragt, aber noch nicht abgerechnet. Hinzu kommen bereits angefallene Kosten in Höhe von rd. 2,1 Mio. € für die Maßnahmen Pumpwerk Ölper und Transportleitung vom Pumpwerk Ölper zum Klärwerk.

Der Restbuchwert des bei der Stadt verbliebenen Anlagevermögens verringerte sich aufgrund von Anlagenabgängen und Abschreibungen sowie aufgrund von Korrekturen am Anlagevermögen (rd. 0,4 Mio. €) um ca. 6,2 Mio. € von 188,2 Mio. € auf 182,0 Mio. €. Der Reduzierung des Altanlagevermögens und des bei der Stadt aktivierten Neuanlagevermögens (Maßnahme Autobahnkreuz Süd 2020) steht das bei der SE|BS in 2022 aktivierte Neu-Anlagevermögen mit einem Restbuch- bzw. Rückübertragungswert von 32,0 Mio. € inkl. Mehrwertsteuer (19 %) gegenüber. Zum Zeitpunkt der Privatisierung (31.12.2005) betrug der Restbuchwert des bei der Stadt verbliebenen Anlagevermögens 287,2 Mio. € (ohne die an die SE|BS übergebenen Anlagen im Bau). Der Wert des Alt-Anlagevermögens hat sich bis Ende 2020 um 121,4 Mio. € auf 165,8 Mio. € reduziert. Dem gegenüber steht das bei der Stadt 2020 aktivierte Anlagevermögen mit einem Restbuchwert in Höhe von 16,2 Mio. € und das bei der SE|BS von 2006 bis 2022 aktivierte Anlagevermögen mit einem Restbuch- bzw. Rückübertragungswert von 245,6 Mio. € inkl. Mehrwertsteuer. Das gesamte Anlagevermögen (Alt- und Neu-Anlagevermögen) hat sich damit vom 31.12.2005 bis zum 31.12.2022 um rd. 140,4 Mio. € erhöht. Es beträgt zum Stichtag 31.12.2022 ca. 427,6 Mio. €. Die Steigerung des Wertes des Anlagevermögens ergibt sich daraus, dass die Anschaffungskosten der neuen Kanäle höher sind als die entfallenden Werte der alten Kanäle und es zudem zu Netzerweiterungen gekommen ist.

Die für die Schmutzwassergebühr relevanten Frischwassermengen sind seit dem Jahr 2004 von rd. 13,6 Mio. m³ auf rd. 12,9 Mio. m³ im Jahr 2008 zurückgegangen und seitdem bis 2020 relativ

konstant geblieben. Im Jahr 2021 ist die Menge auf rd. 12,6 Mio. € m³ zurückgegangen. Für das Jahr 2022 ergeben sich nach der Einschätzung für den Jahresabschluss rd. 12,2 Mio. m³. Der Rückgang beruht nach derzeitiger Einschätzung insbesondere auf Sondereffekten wie z. B. vorübergehenden Produktionsunterbrechungen aufgrund der Unterbrechung von Lieferketten sowie auf Effizienzsteigerungen im Zusammenhang mit der wirtschaftlichen Situation und aus umweltpolitischen Erwägungen. Demgegenüber steht ein gegenläufiger Effekt aufgrund der hinzukommenden Neubaugebiete. Allerdings nimmt die Einwohnerzahl trotz der umfangreichen Erschließungstätigkeit nicht im gleichen Verhältnis wie die Netzlänge und die damit erforderliche Investitionstätigkeit zu. Die Erschließung neuer Gebiete ist auch weiterhin durch ungünstige Baugrund- und topographische Gefälleverhältnisse oftmals kostenintensiv.

Für die Reinvestitionen in das vorhandene Kanalnetz steht, gemäß Anlage 4.4 „Planbudget Stadt zur Umsetzung des Investitionskonzeptes“ zum Abwasserentsorgungsvertrag, ein jährliches Budget zur Verfügung. Im Jahr 2022 hat sich eine Anpassung in Höhe von 9,76% aufgrund der Steigerung des Baupreisindex ergeben. Für 2023 ergibt sich aufgrund der Indexentwicklung eine weitere merkliche Erhöhung des Planbudgets.

Zur Überprüfung der Erfüllung des Abwasserentsorgungsvertrages und damit auch der Investitionsverpflichtungen der SE|BS ist die Stadt berechtigt alle fünf Jahre eine gutachterliche Stellungnahme durch einen unabhängigen Gutachter zu verlangen (Vertragserfüllungsgutachten). Die Ergebnisse des letzten Vertragserfüllungsgutachtens lagen im Jahr 2016 endgültig vor und bestätigen der SE|BS eine weitgehende Erfüllung des Vertrages. Die Sanierungsrate für das Kanalnetz wurde in dem Betrachtungszeitraum bis 2013 jedoch nicht vollständig erreicht und ist in den Folgejahren weiter zurückgegangen. Dies beruhte insbesondere darauf, dass die Baupreise zur Herstellung der Kanäle stark angestiegen sind und dass dies durch die vertraglich vorgesehene Indexanpassung des Budgets nicht entsprechend abgebildet wurde, so dass nicht genug Planbudget zur Verfügung steht, was bei Vertragsbeginn nicht absehbar war.

Zur Lösung dieser Situation und zur Klarstellung weiterer vertraglicher Themen wurden Gespräche zur Abstimmung mit der SE|BS aufgenommen. Dies führte 2020 zum Abschluss einer Ergänzungs- und Klarstellungsvereinbarung, die rückwirkend zum 1. Januar 2020 in Kraft getreten ist. Dabei wurde im Hinblick auf die Sanierungsrate vereinbart, das hierfür zur Verfügung stehende Planbudget für Investitionen in das Abwasserentsorgungsnetz von zuvor rd. 11. Mio. € pro Jahr auf rd. 24 Mio. € pro Jahr zu erhöhen.

Das von der Verwaltung beauftragte Beratungsbüro KPMG als Vertragsersteller hat die Stadt dabei unterstützt. Es wurde ein Weg aufgezeigt, wie eine vertragskonforme Lösung umgesetzt werden kann, mit der die zur Erreichung der Vertragsziele notwendigen Investitionen in den kommenden Jahren umgesetzt werden können. Anschließend wurde noch untersucht, ob die Finanzierung der zusätzlichen Investitionen wie bisher über eine Forfaitierung erfolgen muss oder direkt durch die Sonderrechnung Stadtentwässerung erfolgen kann. Es hat sich jedoch herausgestellt, dass eine Änderung der Verfahrensweise nicht in jedem Falle vorteilhaft ist und zusätzliche rechtliche Risiken beinhaltet, so dass dies nicht weiterverfolgt wurde.

Im Jahr 2021 wurde ein weiteres Vertragserfüllungsgutachten beauftragt, dass sich auf den Betrachtungszeitraum 2013 bis 2020 bezieht und Ende des Jahres 2022 abgeschlossen wurde. Auch dieses Vertragserfüllungsgutachten bestätigte der SE|BS eine weitgehende Erfüllung des Vertrages. In Bezug auf die in diesem Betrachtungszeitraum wiederum nicht vollständig erreichte Sanierungsrate bestätigte das Gutachten, dass mit der Erhöhung des Planbudgets im Rahmen der Ergänzungs- und Klarstellungsvereinbarung seitens der Stadt bereits die nötigen Maßnahmen getroffen wurden, um auch zukünftig die Anforderungen erfüllen zu können. Eine Nachholung von Investitionen, die in der Vergangenheit aufgrund des begrenzten Planbudgets nicht durchgeführt werden konnten, ist dabei insbesondere aufgrund der Altersstruktur des Kanalnetzes nicht erforderlich.

### 3.3.2 Abwasserreinigung

Die Aufgaben der Abwasserreinigung werden durch den Abwasserverband Braunschweig (AVB) wahrgenommen. Die Stadt ist Mitglied im AVB und verfügt seit dem 9. April 2008 grundsätzlich über die Mehrheit der Stimmen im Vorstand und im Verbandsausschuss des AVB. Für die Leistungen des AVB werden Mitgliedsbeiträge gezahlt, die auf Basis der Wirtschaftsplanung des AVB festgesetzt werden.

Die zu reinigende Abwassermenge für Braunschweig lag 2022 bei rd. 15,4 Mio. m³ (2021: 16,9 Mio. m³).

Die Betriebsführung des Klärwerkes obliegt der Stadt auf Basis des mit dem AVB geschlossenen Betriebsführungsvertrages. Die Stadt hat wiederum die SE|BS mit der Erfüllung dieser Aufgaben beauftragt. Der ursprünglich aus dem Jahr 1979 stammende Betriebsführungsvertrag wurde inzwischen neu gefasst und gilt zunächst bis 2035.

Zur ergänzenden Kontrolle der vertraglichen Erfüllung der übertragenen Aufgaben durch die SE|BS wurde auch für den Bereich des Betriebes des Klärwerkes Steinhof ein Gutachten beauftragt. Dieses Gutachten wurde 2014 abgeschlossen. Dabei wird der SE|BS bei der Betriebsführung ein einwandfreies Vorgehen bestätigt. Das Gutachten wurde zusammen mit den Gutachten zum Kanalnetz in ein umfassendes Querschnittsgutachten einbezogen (s. 3.3.1). Auch dieser Bereich wurde in dem 2021 beauftragten Vertragserfüllungsgutachten wieder mit betrachtet, wobei der SE|BS erneut ein einwandfreies Vorgehen bestätigt wurde. Zudem wurde in diesem Zusammenhang empfohlen, die geplanten Investitionen in die Zukunft der Kläranlage weiter zu verfolgen, um auch zukünftig den Anforderungen gerecht zu werden.

## 3.4 Vergleich Ergebnisrechnung/Betriebsabrechnung

Für die Sonderrechnung wird neben dem Jahresabschluss noch eine Betriebsabrechnung erstellt. Damit wird die Forderung des Kommunalabgabenrechts erfüllt, im Wege einer Nachkalkulation (Betriebsabrechnung) festzustellen, ob und ggf. welche Kostenüber- oder -unterdeckungen nach Ablauf des Kalkulationszeitraumes entstanden sind. Zudem wird damit ermittelt, in welcher Höhe die haushaltsrechtlich im Rahmen der Verwendung des Jahresergebnisses vorgesehene Zuführung zum Sonderposten Gebührenausgleich erfolgen muss. Die folgende Tabelle stellt eine Überleitung von dem Ergebnis der Betriebsabrechnung zu dem Ergebnis der Ergebnisrechnung dar.

| | |
|---|---|
| Betriebsergebnis 2022 | -1.375.916,71 € |
| Aufwand Mitgliedsbeitrag Kapitalkosten | -7.810.226,87 € |
| Ertrag Auflösung Kanalnetznutzungsrecht | 7.788.000,00 € |
| Ertrag kalkulatorische Zinsen | 4.094.570,03 € |
| Kreditzinsen und Kreditbeschaffungskosten | -84.205,64 € |
| Zinsen Privatisierungserlös | 27.869,41 € |
| Verwahrentgelte | -38.361,46 € |
| Periodenfremde Aufwendungen | -109,00 € |
| Periodenfremde Erträge | 0,00 € |
| Auflösung Rechnungsabgrenzung AVB | -200.000,00 € |
| Erträge aus Anlagenabgang | 0,00 € |
| Verluste aus Anlagenabgang | -243,32 € |
| Verluste aus außerplanmäßiger Abschreibung | -402.480,60 € |
| Korrektur nicht gebührenfähiger Umsatzsteuer | -296.224,00 € |
| Ergebnis Ergebnisrechnung | 1.702.671,84 € |

Die Abweichungen zwischen der Betriebsabrechnung und der Ergebnisrechnung beruhen darauf, dass einige Positionen entweder nur im Jahresabschluss oder nur in der Betriebsabrechnung zu berücksichtigen sind.

So sind im Jahresabschluss die haushaltsrechtlichen Abschreibungen und der Zinsaufwand zu berücksichtigen, während in der Betriebsabrechnung die kalkulatorischen Abschreibungen und Zinsen verwendet werden. Da in der Stadtentwässerung die haushaltsrechtlichen und die kalkulatorischen Abschreibungen grundsätzlich identisch sind, werden diese hier nicht dargestellt. Zudem sind die Erträge und Verluste aus Anlagenabgang und aus außerplanmäßigen Abschreibungen sowie die Erträge aus Nachaktivierung und aus der Auflösung von Zuschüssen nur haushaltsrechtlich zu berücksichtigen, sofern sie nicht nach den neuen Regelungen des Nds. Kommunalabgabengesetzes gebührenfähig sind. Dazu sind nicht in der Betriebsabrechnung darzustellende periodenfremde Aufwendungen und Erträge nur haushaltsrechtlich zu berücksichtigen.

Des Weiteren ergeben sich im Bereich der Stadtentwässerung aufgrund der im Rahmen der Privatisierung getroffenen Vereinbarungen einige weitere Positionen, die zu Abweichungen zwischen der Betriebsabrechnung und der Ergebnisrechnung führen. So sind der Aufwand für den an den AVB zu zahlenden Mitgliedsbeitrag für das Kanalnetznutzungsrecht sowie der Ertrag für die Auflösung des passiven Rechnungsabgrenzungspostens, der sich aus der Zahlung für das Kanalnetznutzungsrecht im Rahmen der Privatisierung ergeben hat, nur in der Ergebnisrechnung zu berücksichtigen. Die liquiden Mittel zur Finanzierung des an den AVB zu zahlenden Mitgliedsbeitrages für das Kanalnetznutzungsrecht resultieren aus den Gebühreneinnahmen für die in der Kalkulation und Betriebsabrechnung berücksichtigten kalkulatorischen Kosten. Im Zusammenhang mit dem Kanalnetznutzungsrecht wurde zudem festgelegt, dass der AVB einen Betrag in Höhe von 6 Mio. € behalten und zur Senkung der Beiträge verwenden soll. Hierfür wurde ein aktiver Rechnungsabgrenzungsposten gebildet, der gleichmäßig über die Vertragslaufzeit aufgelöst wird. Diese Position wird ebenfalls nur in der Ergebnisrechnung berücksichtigt. Abgesehen davon wurde im Rahmen der Privatisierung noch festgelegt, dass die zu dem Zeitpunkt absehbare Erhöhung der Umsatzsteuer nicht zu Lasten des Gebührenzahlers gehen soll, soweit es sich um Entgeltbestandteile handelt, die ohne Privatisierung nicht umsatzsteuerpflichtig gewesen wären. Daher wird in der Betriebsabrechnung die entsprechende Umsatzsteuerkorrektur berücksichtigt.

Unter Berücksichtigung der im Rahmen der Verwendung des Jahresergebnisses vorzunehmenden Auflösung des Sonderpostens Gebührenausgleich sowie der weiteren Vorträge in der Betriebsabrechnung ergibt sich ein Vortrag auf die Folgejahre in Höhe von 1.188.616,28 €. Die insgesamt zu viel eingenommenen Gebühren, die dem Sonderposten Gebührenausgleich zugeordnet werden, müssen entsprechend der Regelungen in § 5 NKAG in der Kalkulation gebührenmindernd berücksichtigt werden. Insgesamt ergibt sich hinsichtlich der Vorträge aus der Betriebsabrechnung folgende Entwicklung:

| **Vorträge aus der Betriebsabrechnung** | **Stand 31.12.2021** | **Vortrag in 2022 aus Vorjahren** | **Vortrag von 2022 auf Nachjahre** | **Stand 31.12.2022** |
|---|---|---|---|---|
| Gebührenvorträge (Sonderposten Gebührenausgleich) | 13.444.608,66 € | 2.246.500,79 € | 843.238,29 € | 12.041.346,16 € |
| Vorträge der nicht gebührenfähigen Kostenstellen | 318.032,20 € | 318.032,20 € | 345.377,99 € | 345.377,99 € |
| **Summe** | **13.762.640,86 €** | **2.564.532,99 €** | **1.188.616,28 €** | **12.386.724,15 €** |

Der sich zum 31. Dezember 2022 ergebende Gesamtbetrag in Höhe von 12.386.724,15 € steht der Sonderrechnung nicht auf Dauer zur Verfügung und kann nicht zur Abdeckung von haushaltsrechtlichen Verlusten verwendet werden. Die Anpassung des Sonderpostens

Gebührenausgleich wird mit dem Beschluss über den Jahresabschluss vorgenommen. Die hier dargestellten Zahlen gelten vorbehaltlich der noch endgültig fertigzustellenden Betriebsabrechnung.

### 3.5 Haushaltsreste

In der Sonderrechnung wird ein Haushaltsrest für die noch nicht abschließend abgerechnete Kanalbaumaßnahme Autobahnkreuz Süd gebildet.

| | nicht verbraucht | Haushaltsrest |
|---|---|---|
| Kanalbaumaßnahme Autobahnkreuz Süd 2020 (verbleibender Haushaltsrest) | 778.352,64 € | 778.352,64 € |

Die Übertragung für die Kanalbaumaßnahme Autobahnkreuz Süd ist erforderlich, da die Maßnahme noch nicht abschließend abgerechnet ist.

Im Hinblick auf den Jahresabschluss ist die Bildung von Haushaltsresten und deren Höhe in jedem Einzelfall kritisch geprüft worden. Soweit die Fortführung bereits begonnener Investitionsvorhaben im Haushaltsjahr 2023 sichergestellt ist bzw. die Investitionsvorhaben noch nicht begonnen sind, wurde von der Übertragung von Haushaltsmitteln aus 2022 abgesehen. Die Investitionsvorhaben werden ggf. in den Folgejahren im Investitionsprogramm neu veranschlagt.

Zu berücksichtigen ist in diesem Zusammenhang, dass die Investitionen in das Kanalvermögen nicht vollständig im Investitionsprogramm der Sonderrechnung dargestellt werden. Die Investitionen werden von der SE|BS vorgenommen und mit Ausnahme der Kanalbaumaßnahme Autobahnkreuz Süd dort bilanziert. Der Umfang der noch nicht abgeschlossenen Maßnahmen und die finanziellen Folgerungen daraus sind in Nr. 3.3.1 des Rechenschaftsberichtes beschrieben.

## 4. Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Die Vermögenslage der Sonderrechnung bestimmt sich insbesondere durch das Anlagevermögen im Bereich des Kanalnetzes. Genauere Ausführungen hierzu finden sich unter Nr. 3.2 des Anhangs. Aufgrund der Tatsache, dass die Investitionen in das Kanalnetz ab 2006 weitgehend bei der SE|BS aktiviert werden, beinhaltet das Anlagevermögen in erster Linie die vor dem Jahr 2006 angeschafften Bestandteile des Kanalnetzes. Abgesehen davon ist aufgrund der Ausgliederung des operativen Geschäfts nur in geringem Umfang Anlagevermögen vorhanden.

Die Finanzlage der Sonderrechnung ist insbesondere durch die Gebühreneinnahmen und die damit finanzierten Aufgaben gekennzeichnet. Hinzu kommen weitere Aufgaben, die durch Erstattungen aus dem städtischen Haushalt finanziert werden. Es ist auch in den kommenden Jahren eine ausreichende Liquidität vorhanden.

Die Ertragslage der Sonderrechnung wird weitgehend durch die Gebühreneinnahmen aus den einzelnen Gebührenbereichen bestimmt und ist als stabil anzusehen. Aufgrund der geringen Zinserträge und der nicht durch Gebühren abgedeckten Aufwendungen in den Bereichen Abflusslose Gruben, Kleinkläranlagen und Sonstiges Wasser ergeben sich in dem nicht gebührenfähigen Bereich Verluste, die auch in den kommenden Jahren aus den Rücklagen der Sonderrechnung abgedeckt werden können, sofern sie nicht schon durch die zu erwartenden Überschüsse aus der Abwicklung des Kanalnetznutzungsvertrages abgedeckt werden. Aufgrund einer 2017 erfolgten Gesetzesänderung können die Verluste aus

vorzeitigen Anlagenabgängen über Gebühren refinanziert werden. Gleichzeitig muss jedoch auch die Auflösung der Sonderposten in der Gebühr berücksichtigt werden. Die Anpassungen am Kanalvermögen konnten aufgrund der Gesetzesänderung in den Jahren 2017 bis 2020 wieder erfolgsneutral gebucht werden und sind ab 2021 ergebniswirksam.

## 5. Nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetretene Vorgänge von besonderer Bedeutung

Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind, haben sich nicht ergeben.

## 6. Wesentliche finanzwirtschaftliche Risiken für die Aufgabenerfüllung

Die in der Sonderrechnung dargestellten Bereiche Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung sowie die Entsorgung aus Leichtflüssigkeitsabscheidern sind gebührenfinanziert. In diesen Bereichen auftretende Über- und Unterdeckungen werden entsprechend der kommunalabgabenrechtlichen Regelungen ausgeglichen. Für die von der Sonderrechnung für den städtischen Haushalt durchgeführten Aufgaben (z. B. Gewässerunterhaltung, Sinkkastenreinigung) erfolgt eine Erstattung der tatsächlichen Kosten durch den städtischen Haushalt.

Aufgrund der Urteile des OVG Lüneburg aus dem Jahr 2013 wurde eine gesonderte Gebühr für die Entsorgung aus abflusslosen Sammelgruben eingeführt, die zunächst nur zu 50% kostendeckend war. Die Kostendeckung wurde ab 2021 auf 60 % und ab 2023 auf 65 % erhöht und soll möglichst noch weiter angehoben werden. Die Menge, die aus abflusslosen Sammelgruben abgefahren wird, wird sich durch den Anschluss von weiteren betroffenen Grundstücken an die öffentlichen Abwasseranlagen verringern. Zudem können die Aufwendungen für die Einleitung von sonstigem Wasser (z. B. aus Baumaßnahmen und Grundwassersanierungen) nicht mehr in die Kalkulation der Niederschlagswassergebühren eingerechnet werden. Hierdurch ergeben sich derzeit Verluste in Höhe von rd. 100.000 € bis 150.000 € pro Jahr, die aus der Sonderrechnung getragen werden müssen.

Die, abgesehen davon, in der Sonderrechnung planmäßig auftretenden Verluste werden durch die in der Vergangenheit hierfür gebildeten Rücklagen aus der Privatisierung der Stadtentwässerung abgedeckt. Inwieweit langfristig betrachtet hieraus ein Risiko für die Sonderrechnung resultiert, richtet sich nach der tatsächlichen Höhe der Verluste. Für die Entwicklung des Ergebnisses ist unter anderem die Differenz in der Entwicklung der in der Gebührenkalkulation anzusetzenden kalkulatorischen Zinsen zu den von der Sonderrechnung wirtschaftlich zu tragenden Kosten der langfristigen Finanzierung des Kanalvermögens verantwortlich. Diesbezüglich konnte aufgrund des Endes der Zinsbindungsfrist 2020 für die restliche Vertragslaufzeit des Kanalnetznutzungsvertrages mit dem AVB eine deutlich günstigere Zinsvereinbarung abgeschlossen werden, so dass nach den Verlusten in früheren Jahren in den kommenden Jahren tendenziell Überschüsse zu erwarten sind.

Aus dem Geschäftsverlauf (s. Punkt 3.3) ist erkennbar, dass die Schmutzwassermengen in den letzten beiden Jahren zurückgegangen sind, nach dem sie über längere Zeit auf einem konstanten Niveau lagen. Die weitere Entwicklung muss beobachtet werden. Die Kosten der Abwasserbeseitigung werden sich aufgrund maßgeblich steigender gesetzlicher Anforderungen sowohl an die Schmutz- bzw. Niederschlagswasserableitung als auch an die Abwasser- und Klärschlammbehandlung tendenziell erhöhen.

Zum Erhalt des Kanalnetzes sind Investitionen in die Substanz erforderlich. Sie fließen für den Kanalbereich aufgrund des langen Abschreibungszeitraumes über einen langen Zeitraum

verteilt in die Gebührenkalkulation ein (in einem Jahr 1/80 (bzw. bei den jetzt verstärkt durchgeführten Inlinermaßnahmen 1/40) des Anschaffungswertes zuzüglich kalkulatorischer Zinsen). Mit der mit der Ergänzungs- und Klarstellungsvereinbarung vereinbarten Erhöhung des Planbudgets wurde eine wesentliche Voraussetzung für einen hinreichenden Erhalt des Kanalnetzes während der verbleibenden Vertragslaufzeit geschaffen.

Um für die von der SE|BS vorgenommenen Investitionen möglichst günstige Finanzierungskonditionen zu erhalten, erfolgt eine Forfaitierung der an die SE|BS zu zahlenden Kapitalkostenentgelte. Damit verbunden ist eine Einredeverzichtserklärung der Stadt Braunschweig gegenüber den Banken hinsichtlich der aus den Entgelten resultierenden Forderungen der SE|BS. Die bisher die Investitionen der SE|BS finanzierenden Banken haben sich zudem verpflichtet, der Stadt bei Vertragsende ein Angebot für eine langfristige Finanzierung der dann der jeweiligen Bank noch geschuldeten Zahlung des Rückkaufswertes zu unterbreiten.

Eine Darstellung des Vertrages mit der SE|BS und der Mitgliedschaft beim AVB sowie der daraus resultierenden finanziellen Verpflichtungen findet sich in den Vermerken unterhalb der Bilanz.

# Jahresabschluss

# Sonderrechnung Abfallwirtschaft

**Stadt Braunschweig**
**Jahresabschluss 2022**

**Feststellung des Jahresabschlusses der Sonderrechnung Abfallwirtschaft der Stadt Braunschweig für das Haushaltsjahr 2022 gem. § 129 NKomVG**

Die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses 2022 der Sonderrechnung Abfallwirtschaft der Stadt Braunschweig wird gem. § 129 NKomVG festgestellt.

Braunschweig, den 23.06.2025

Geiger
Erster Stadtrat

**Jahresabschluss Sonderrechnung Abfallwirtschaft**
**Inhaltsverzeichnis**


| | | Seite |
|---|---|---|
| | | |
| I. | Bilanz | |
| 1. | Komprimierte Darstellung der Bilanz | |
| 2. | Bilanz | |
| 3. | Vermerke unterhalb der Bilanz | |
| | | |
| II. | Gesamt-Ergebnisrechnung | |
| | | |
| III. | Gesamt-Finanzrechnung | |
| | | |
| IV. | Anhang | |
| 1. | Allgemeine Erläuterungen | 1 |
| 2. | Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze | 2 |
| 3. | Erläuterung der wesentlichen Bilanzpositionen und der darauf angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden | 3 |
| 4. | Weitere Erläuterungen zur Bilanz | 8 |
| 5. | Erläuterungen der wesentlichen Positionen der Ergebnisrechnung | 8 |
| 6. | Erläuterungen der wesentlichen Positionen der Finanzrechnung | 12 |
| 7. | Über- und außerplanmäßige Ausgaben | 14 |
| 8. | Verpflichtungsermächtigungen | 14 |
| | | |
| | | |
| V. | Anlagen zum Anhang | |
| 1. | Anlagenübersicht | |
| 2. | Schuldenübersicht | |
| 3. | Rückstellungsübersicht | |
| 4. | Forderungsübersicht | |
| | | |
| VI. | Rechenschaftsbericht | |
| 1. | Vorbemerkungen | 1 |
| 2. | Finanzwirtschaftliche Lage der Sonderrechnung | 1 |
| 3. | Verlauf der Haushaltswirtschaft | 5 |
| 4. | Vermögens-, Finanz- und Ertragslage | 13 |
| 5. | Nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetretene Vorgänge von besonderer Bedeutung | 13 |
| 6. | Wesentliche finanzwirtschaftliche Risiken für die Aufgabenerfüllung | 13 |
| | | |


Hinweis: In den Tabellen des Anhangs und des Rechenschaftsberichts werden überwiegend gerundete Zahlen verwendet. Es kommt daher innerhalb der Tabellen in einzelnen Fällen zu Rundungsdifferenzen bei den Beträgen und den Prozentangaben.

# I. Bilanz

# Sonderrechnung Abfallwirtschaft

1. **Komprimierte Darstellung Bilanz**
2. **Bilanz**
3. **Vermerke unterhalb der Bilanz**

## 1. Komprimierte Darstellung Bilanz

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Sonderrechnung Abfallwirtschaft - Bilanz zum 31. Dezember 2022**

| Aktiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - | Passiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. Immaterielles Vermögen | 38.500,00 | 35.700,00 | 1. Nettoposition | | |
| | | | 1.1 Basisreinvermögen | 2.984.158,29 | 2.984.158,29 |
| 2. Sachvermögen | 13.779.531,00 | 13.740.698,00 | 1.2 Rücklagen | 8.029.158,49 | 7.627.987,81 |
| | | | 1.3 Jahresergebnis mit der Angabe des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen *) | -182.785,97 | 940.077,68 |
| 3. Finanzvermögen | 16.042.573,60 | 4.994.127,66 | | | |
| | | | 1.4 Sonderposten | 5.624.198,11 | 5.842.582,82 |
| 4. Liquide Mittel | 6.023.052,66 | 20.505.558,27 | | 16.454.728,92 | 17.394.806,60 |
| 5. Aktive Rechnungsabgrenzung | 13.850,98 | 15.052,17 | 2. Schulden | | |
| | | | 2.1 Geldschulden | | |
| | | | 2.1.1 Liquiditätskredite | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.1.2 Geldschulden (ohne Liquiditätskredite) | 521.444,00 | 470.076,00 |
| | | | | 521.444,00 | 470.076,00 |
| | | | 2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 254.390,80 | 749.288,46 |
| | | | 2.4 Transferverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.5 Sonstige Verbindlichkeiten | 14.738,96 | 14.939,62 |
| | | | | 269.129,76 | 764.228,08 |
| | | | 3. Rückstellungen | 18.652.205,56 | 20.662.025,42 |
| | | | 4. Passive Rechnungsabgrenzung | 0,00 | 0,00 |
| Bilanzsumme | 35.897.508,24 | 39.291.136,10 | | 35.897.508,24 | 39.291.136,10 |

*) davon Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen 2021 = 208.299,02 €; 2022 = 66.765,27 €

Braunschweig, den 10.06.25

Hübner (Fachbereichsleiterin Finanzen)

## 2. Bilanz

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Sonderrechnung Abfallwirtschaft - Bilanz zum 31. Dezember 2022**

| Aktiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - | Passiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. Immaterielles Vermögen | | | 1. Nettoposition | | |
| 1.1 Konzessionen | 0,00 | 0,00 | 1.1 Basisreinvermögen | | |
| 1.2 Lizenzen | 0,00 | 0,00 | 1.1.1 Reinvermögen | 2.984.158,29 | 2.984.158,29 |
| 1.3 Ähnliche Rechte | 0,00 | 0,00 | 1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag) | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 0,00 | 0,00 | | 2.984.158,29 | 2.984.158,29 |
| 1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand | 0,00 | 0,00 | | | |
| 1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen | 38.500,00 | 35.700,00 | 1.2 Rücklagen | | |
| | 38.500,00 | 35.700,00 | 1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 0,00 | 0,00 |
| | | | 1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses | 0,00 | 0,00 |
| | | | 1.2.3 Rücklagen aus Investitionszuwendungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände | 0,00 | 0,00 |
| 2. Sachvermögen | | | | | |
| 2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 11.722,00 | 1.675,00 | 1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 0,00 | 0,00 | 1.2.5 Sonstige Rücklagen | 8.029.158,49 | 7.627.987,81 |
| 2.3 Infrastrukturvermögen | 13.766.306,00 | 13.738.258,00 | | 8.029.158,49 | 7.627.987,81 |
| 2.4 Bauten auf fremden Grundstücken | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 0,00 | 0,00 | 1.3 Jahresergebnis | | |
| 2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 1,00 | 1,00 | 1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren | 0,00 | 0,00 |
| 2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere | 1.502,00 | 764,00 | 1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen *) | -182.785,97 | 940.077,68 |
| 2.8 Vorräte | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 0,00 | 0,00 | | -182.785,97 | 940.077,68 |
| | 13.779.531,00 | 13.740.698,00 | | | |
| | | | 1.4 Sonderposten | | |
| 3. Finanzvermögen | | | 1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 0,00 | 0,00 |
| 3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen | 0,00 | 0,00 | 1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte | 0,00 | 0,00 |
| 3.2 Beteiligungen | 0,00 | 0,00 | 1.4.3 Gebührenausgleich | 5.624.198,11 | 5.842.582,82 |
| 3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung | 0,00 | 0,00 | 1.4.4 Bewertungsausgleich | 0,00 | 0,00 |
| 3.4 Ausleihungen | 15.011.350,12 | 4.019.962,59 | 1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten | 0,00 | 0,00 |
| 3.5 Wertpapiere | 0,00 | 0,00 | 1.4.6 Sonstige Sonderposten | 0,00 | 0,00 |
| 3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen | 689.056,84 | 479.206,08 | | 5.624.198,11 | 5.842.582,82 |
| 3.7 Forderungen aus Transferleistungen | 0,00 | 0,00 | | | |
| 3.8 Privatrechtliche Forderungen | 50.550,06 | 67.083,49 | | 16.454.728,92 | 17.394.806,60 |
| 3.9 Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände | 291.616,58 | 427.875,50 | | | |
| | | | 2. Schulden | | |
| | 16.042.573,60 | 4.994.127,66 | 2.1 Geldschulden | | |
| | | | 2.1.1 Anleihen | 0,00 | 0,00 |
| 4. Liquide Mittel | 6.023.052,66 | 20.505.558,27 | 2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 521.444,00 | 470.076,00 |
| | | | 2.1.3 Liquiditätskredite | 0,00 | 0,00 |
| 5. Aktive Rechnungsabgrenzung | 13.850,98 | 15.052,17 | 2.1.4 Sonstige Geldschulden | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 521.444,00 | 470.076,00 |

*) davon Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen 2021 = 208.299,02 €; 2022 = 66.765,27 €

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Sonderrechnung Abfallwirtschaft - Bilanz zum 31. Dezember 2022**

| Aktiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - | Passiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | 2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 254.390,80 | 749.288,46 |
| | | | 2.4 Transferverbindlichkeiten | | |
| | | | 2.4.1 Finanzausgleichsverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen | 0,00 | 0,00 |
| | | | für laufende Zwecke | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen/Zuschüssen für Investitionen | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.4.6 Steuerverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.5 Sonstige Verbindlichkeiten | | |
| | | | 2.5.1 Durchlaufende Posten | | |
| | | | 2.5.1.1 Verrechnete Mehrwertsteuer | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.5.1.2 Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer | 6.793,71 | 7.702,13 |
| | | | 2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 6.793,71 | 7.702,13 |
| | | | 2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.5.3 Empfangene Anzahlungen | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten | 7.945,25 | 7.237,49 |
| | | | | 14.738,96 | 14.939,62 |
| | | | | 790.573,76 | 1.234.304,08 |
| | | | 3. Rückstellungen | | |
| | | | 3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen | | |
| | | | 3.1.1 Pensionsrückstellungen | 0,00 | 0,00 |
| | | | 3.1.2 Beihilferückstellungen | 0,00 | 0,00 |
| | | | 3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen | 26.800,00 | 28.100,00 |
| | | | 3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung | 0,00 | 0,00 |
| | | | 3.4 Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge | 18.296.410,04 | 20.281.968,13 |
| | | | geschlossener Abfalldeponien | | |
| | | | 3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | 0,00 | 0,00 |
| | | | 3.6 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und | 0,00 | 0,00 |
| | | | von Steuerschuldverhältnissen | | |
| | | | 3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus | 20.102,00 | 3.200,00 |
| | | | Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren | | |
| | | | 3.8 Andere Rückstellungen | 308.893,52 | 348.757,29 |
| | | | | 18.652.205,56 | 20.662.025,42 |
| | | | 4. Passive Rechnungsabgrenzung | 0,00 | 0,00 |
| Bilanzsumme | 35.897.508,24 | 39.291.136,10 | | 35.897.508,24 | 39.291.136,10 |

Braunschweig, den

Hübner 10.06.25

Hübner (Fachbereichsleiterin Finanzen)

## 3. Vermerke unterhalb der Bilanz

**Vermerke unterhalb der Bilanz**

Gem. § 55 Abs. 4 KomHKVO sind unter der Bilanz die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre zu vermerken, sofern sie nicht auf der Passivseite auszuweisen sind. Bei der Sonderrechnung Abfallwirtschaft der Stadt Braunschweig bestehen folgende Vorbelastungen:

| **Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre** | in Euro |
|---|---|
| Haushaltsreste aus dem Vorjahr | 1.772.616,18 |
| In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen | 0,00 |
| Eventualverpflichtungen aus Bürgschaftsübernahmen | 0,00 |
| Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00 |
| Stundungen über das Ende des Haushaltsjahres hinaus | 0,00 |
| **Summe der Vorbelastungen** | **1.772.616,18** |

Sonstige langjährige Verpflichtungen:

- Zahlung eines jährlichen Leistungsentgeltes für die Wahrnehmung der Aufgaben Abfallbeseitigung und Straßenreinigung an die ALBA Braunschweig GmbH auf Basis der abgeschlossenen Leistungsverträge (Vertrag bis zum 31. Dezember 2030).

| | |
|---|---|
| 2022 | 27.641.844,64 € |
| Plan 2023 | 29.900.000,00 € |
| Prognose 2023 - 2027 | 143 Mio. € |

  Für die Zeit bis zum Vertragsende 2030 ergäbe sich aus derzeitiger Sicht eine Belastung in Höhe von rd. 225 Mio. €. Bei den Daten ist auch der gesonderte Vertrag hinsichtlich der Einsammlung und Verwertung der stoffgleichen Nichtverpackungen berücksichtigt. Bei der Prognose für die Zeit bis 2027 bzw. bis zum Vertragsende wurden die Auswirkungen zukünftiger Index- und Mengenanpassungen nicht berücksichtigt.

- Zahlung eines jährlichen Leistungsentgeltes für die thermische Behandlung und den Transport des Restabfalls an die Firma EEW Energy from Waste Helmstedt GmbH (Vertrag vom 1. Februar 2022 bis zum 31. Dezember 2030).

| | |
|---|---|
| 2022 | 3.654.968,76 € |
| Plan 2023 | 4.351.100,00 € |
| Prognose 2023 - 2027 | 21,8 Mio. € |

  Für die Zeit bis zum Vertragsende 2030 ergäbe sich aus derzeitiger Sicht eine Belastung in Höhe von rd. 34,8 Mio. €. Bei der Prognose bis 2027 bzw. bis zum Vertragsende 2030 wurden die Auswirkungen zukünftiger Index- und Mengenanpassungen sowie die Auswirkungen der Einführung der $CO_2$-Steuer bei Abfallverbrennungsanlagen nicht berücksichtigt.

- Zahlung eines jährlichen Leistungsentgeltes für die Deponiebewirtschaftung und die Einlagerung von Straßenbauabfällen auf der Deponie an die Stadtentwässerung Braunschweig GmbH (Vertrag bis 31. Dezember 2035).

| | |
|---|---|
| 2022 | 597.444,97 € |
| Plan 2023 | 770.000,00 € |
| Prognose 2023 - 2027 | 1,9 Mio. € |

Für die Zeit bis Ende 2035 ergäbe sich aus derzeitiger Sicht eine Belastung in Höhe von rd. 4,8 Mio. €. Bei der Prognose bis 2026 bzw. bis zum Vertragsende 2035 wurden die Auswirkungen zukünftiger Indexanpassungen nicht berücksichtigt.

- Zahlung eines jährlichen Mitgliedsbeitrages an den Abwasserverband Braunschweig für die Reinigung des Deponiesickerwassers (2022: 508.582,98 € /Ansatz 2023: 706.700 €). Die Mitgliedschaft ist unbegrenzt, es ist für die Dauer der Mitgliedschaft mit jährlichen Aufwendungen in entsprechender Höhe unter Berücksichtigung der jährlichen Preissteigerungen zu rechnen.

# II. Gesamt-Ergebnisrechnung

# Sonderrechnung Abfallwirtschaft

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Gesamt - Ergebnisrechnung - Plan-/Ist-Vergleich Sonderrechnung Abfallwirtschaft**

| | Erträge und Aufwendungen | Ergebnis 2021<br>- Euro - | Ansätze 2022<br>- Euro - | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-)<br>- Euro - | Ergebnis 2022<br>- Euro - | mehr (+) weniger (-)<br>(Sp. 5 - (Sp. 3 + 4))<br>- Euro - | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste)<br>- Euro - | bisher nicht bewilligte üpl./apl. Aufwendungen<br>(aus Sp. 6)<br>- Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Ordentliche Erträge** | | | | | | | | |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen [1] | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3 | Auflösungserträge aus Sonderposten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 4 | Sonstige Transfererträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 5 | Öffentlich-rechtliche Entgelte [2] | 39.591.770,06 | 39.459.500,00 | 0,00 | 38.561.379,59 | -898.120,41 | 0,00 | |
| 6 | Privatrechtliche Entgelte | 28.374,57 | 15.300,00 | 0,00 | 26.438,62 | 11.138,62 | 0,00 | |
| 7 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 130.000,00 | 130.000,00 | 0,00 | 135.000,00 | 5.000,00 | 0,00 | |
| 8 | Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 11.154,88 | 0,00 | 0,00 | 95.290,54 | 95.290,54 | 0,00 | |
| 9 | Aktivierungsfähige Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 10 | Bestandsveränderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 11 | Sonstige ordentliche Erträge | 10.325,92 | 0,00 | 0,00 | 148.724,76 | 148.724,76 | 0,00 | |
| **12** | **Summe ordentliche Erträge** | 39.771.625,43 | 39.604.800,00 | 0,00 | 38.966.833,51 | -637.966,49 | 0,00 | |
| **Ordentliche Aufwendungen** | | | | | | | | |
| 13 | Personalaufwendungen | 536.803,52 | 777.600,00 | 0,00 | 599.032,63 | -178.567,37 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | Versorgungsaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 2.303.129,88 | 2.510.400,00 | 0,00 | 2.305.158,97 | -205.241,03 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | Abschreibungen | 550.167,18 | 574.900,00 | 0,00 | 572.388,00 | -2.512,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 31.954,57 | 32.900,00 | 0,00 | 49.591,53 | 16.691,53 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | Transferaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 36.525.964,03 | 36.110.100,00 | 0,00 | 34.562.331,18 | -1.547.768,82 | 208.299,02 | 0,00 |
| **20** | **Summe ordentliche Aufwendungen** | 39.948.019,18 | 40.005.900,00 | 0,00 | 38.088.502,31 | -1.917.397,69 | 208.299,02 | 0,00 |
| **21** | **Ordentliches Ergebnis (Zeilen 12 - 20)<br>Jahresüberschuss (+)/Jahresfehlbetrag (-)** | -176.393,75 | -401.100,00 | 0,00 | 878.331,20 | 1.279.431,20 | -208.299,02 | 0,00 |
| **Außerordentliche Erträge und Aufwendungen** | | | | | | | | |
| 22 | Außerordentliche Erträge | 565,78 | 0,00 | 0,00 | 61.749,48 | 61.749,48 | 0,00 | |
| 23 | Außerordentliche Aufwendungen | 6.958,00 | 0,00 | 0,00 | 3,00 | 3,00 | 0,00 | 0,00 |
| **24** | **Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 23 - 24)** | -6.392,22 | 0,00 | 0,00 | 61.746,48 | 61.746,48 | 0,00 | 0,00 |
| **25** | **Jahresergebnis (Zeilen 21 + 24)<br>Überschuss (+) Fehlbetrag (-)** | -182.785,97 | -401.100,00 | 0,00 | 940.077,68 | 1.341.177,68 | -208.299,02 | 0,00 |

[1] nicht für Investitionstätigkeit
[2] ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Gesamt - Ergebnisrechnung - Plan-/Ist-Vergleich einschließlich Plananpassungen Sonderrechnung Abfallwirtschaft**

| | Erträge und Aufwendungen | Ergebnis 2021 - Euro - | **Ansätze 2022** - Euro - | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) - Euro - | Sonstige Ermächtigungen [3] - Euro - | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) - Euro - | **Gesamt-ermächtigungen 2022** - Euro - | **Ergebnis 2022** - Euro - | mehr (+) weniger (-) (Sp. 8 - Sp. 7) - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Ordentliche Erträge** | | | | | | | | | |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen [1] | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Auflösungserträge aus Sonderposten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Sonstige Transfererträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Öffentlich-rechtliche Entgelte [2] | 39.591.770,06 | 39.459.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 39.459.500,00 | 38.561.379,59 | -898.120,41 |
| 6 | Privatrechtliche Entgelte | 28.374,57 | 15.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.300,00 | 26.438,62 | 11.138,62 |
| 7 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 130.000,00 | 130.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 130.000,00 | 135.000,00 | 5.000,00 |
| 8 | Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 11.154,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 95.290,54 | 95.290,54 |
| 9 | Aktivierungsfähige Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Bestandsveränderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | Sonstige ordentliche Erträge | 10.325,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 148.724,76 | 148.724,76 |
| **12** | **Summe ordentliche Erträge** | 39.771.625,43 | 39.604.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 39.604.800,00 | 38.966.833,51 | -637.966,49 |
| **Ordentliche Aufwendungen** | | | | | | | | | |
| 13 | Personalaufwendungen | 536.803,52 | 777.600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 777.600,00 | 599.032,63 | -178.567,37 |
| 14 | Versorgungsaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 2.303.129,88 | 2.510.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.510.400,00 | 2.305.158,97 | -205.241,03 |
| 16 | Abschreibungen | 550.167,18 | 574.900,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 574.900,00 | 572.388,00 | -2.512,00 |
| 17 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 31.954,57 | 32.900,00 | 0,00 | 16.700,00 | 0,00 | 49.600,00 | 49.591,53 | -8,47 |
| 18 | Transferaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 36.525.964,03 | 36.110.100,00 | 0,00 | -16.700,00 | 208.299,02 | 36.301.699,02 | 34.562.331,18 | -1.739.367,84 |
| **20** | **Summe ordentliche Aufwendungen** | 39.948.019,18 | 40.005.900,00 | 0,00 | 0,00 | 208.299,02 | 40.214.199,02 | 38.088.502,31 | -2.125.696,71 |
| **21** | **Ordentliches Ergebnis (Zeilen 12 - 20) Jahresüberschuss (+)/Jahresfehlbetrag (-)** | -176.393,75 | -401.100,00 | 0,00 | 0,00 | -208.299,02 | -609.399,02 | 878.331,20 | 1.487.730,22 |
| **Außerordentliche Erträge und Aufwendungen** | | | | | | | | | |
| 22 | Außerordentliche Erträge | 565,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 61.749,48 | 61.749,48 |
| 23 | Außerordentliche Aufwendungen | 6.958,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3,00 | 3,00 |
| **24** | **Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 23 - 24)** | -6.392,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 61.746,48 | 61.746,48 |
| **25** | **Jahresergebnis (Zeilen 21 + 24) Überschuss (+) Fehlbetrag (-)** | -182.785,97 | -401.100,00 | 0,00 | 0,00 | -208.299,02 | -609.399,02 | 940.077,68 | 1.549.476,70 |

[1] nicht für Investitionstätigkeit

[2] ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

[3] zu den sonstigen Ermächtigungen zählen über- oder außerplanmäßige Aufwendungen, zweckgebundene Mehrerträge und Mehraufwendungen, Veränderungen durch Inanspruchnahme der einseitigen oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit

# III. Gesamt-Finanzrechnung

# Sonderrechnung Abfallwirtschaft

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Gesamt - Finanzrechnung - Plan-/Ist-Vergleich Sonderrechnung Abfallwirtschaft**

| | Einzahlungen und Auszahlungen | Ergebnis 2021 - Euro - | Ansätze 2022 - Euro - | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) - Euro - | Ergebnis 2022 - Euro - | mehr (+) weniger (-) (Sp. 5 - (Sp. 3 + 4)) - Euro - | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) - Euro - | bisher nicht bewilligte üpl./apl. Auszahlungen (aus Sp. 5) - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | | | |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen [1] | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3 | Sonstige Transfereinzahlungen | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 4 | Öffentlich-rechtliche Entgelte [2] | 39.422.845,37 | 38.574.200 | 0 | 38.770.571,34 | 196.371,34 | 0,00 | |
| 5 | Privatrechtliche Entgelte [3] | 36.449,78 | 15.300 | 0 | 18.164,55 | 2.864,55 | 0,00 | |
| 6 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen [3] | 130.000,00 | 130.000 | 0 | 135.000,00 | 5.000,00 | 0,00 | |
| 7 | Zinsen und ähnliche Einzahlungen | 11.508,58 | 0 | 0 | 24.386,47 | 24.386,47 | 0,00 | |
| 8 | Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 9 | Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| **10** | **Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | 39.600.803,73 | 38.719.500 | 0 | 38.948.122,36 | 228.622,36 | 0,00 | |
| **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | | | |
| 11 | Personalauszahlungen | 510.321,46 | 777.600 | 0 | 584.723,92 | -192.876,08 | 0,00 | 0 |
| 12 | Versorgungsauszahlungen | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 13 | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände | 410.312,88 | 2.302.600 | 0 | 166.218,79 | -2.136.381,21 | 0,00 | 0 |
| 14 | Zinsen und ähnliche Auszahlungen | 32.662,34 | 32.900 | 0 | 50.299,29 | 17.399,29 | 0,00 | 0 |
| 15 | Transferaufwendungen | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 16 | Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen | 36.815.408,52 | 36.110.100 | 0 | 33.941.027,97 | -2.169.072,03 | 208.299,02 | 0 |
| **17** | **Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | 37.768.705,20 | 39.223.200 | 0 | 34.742.269,97 | -4.480.930,03 | 208.299,02 | 0 |
| **18** | **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 - 17)** | 1.832.098,53 | -503.700 | 0 | 4.205.852,39 | 4.709.552,39 | -208.299,02 | 0 |
| **Einzahlungen aus Investitionstätigkeit** | | | | | | | | |
| 19 | Zuwendungen für Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 20 | Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 21 | Veräußerung von Sachvermögen | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 22 | Veräußerung von Finanzvermögensanlagen | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 23 | Sonstige Investitionstätigkeit | 791.817,49 | 15.000.000 | 0 | 11.491.387,53 | -3.508.612,47 | 0,00 | |
| **24** | **Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit** | 791.817,49 | 15.000.000 | 0 | 11.491.387,53 | -3.508.612,47 | 0,00 | 0 |

[1] nicht für Investitionstätigkeit
[2] ohne Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit
[3] außer für Investitionstätigkeit

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Gesamt - Finanzrechnung - Plan-/Ist-Vergleich Sonderrechnung Abfallwirtschaft**

| | Einzahlungen und Auszahlungen | Ergebnis 2021 - Euro - | Ansätze 2022 - Euro - | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) - Euro - | Ergebnis 2022 - Euro - | mehr (+) weniger (-) (Sp. 5 - (Sp. 3 + 4)) - Euro - | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) - Euro - | bisher nicht bewilligte üpl./apl. Auszahlungen (aus Sp. 5) - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** | | | | | | | | |
| 25 | Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 26 | Baumaßnahmen | 73.780,00 | 720.000 | 0 | 663.366,31 | -56.633,69 | 526.882,76 | 0 |
| 27 | Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 0,00 | 6.000 | 0 | 0,00 | -6.000,00 | 0,00 | 0 |
| 28 | Erwerb von Finanzvermögensanlagen | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 29 | Aktivierbare Zuwendungen | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 30 | Sonstige Investitionstätigkeit | 4.605.000,00 | 19.500.000 | 0 | 500.000,00 | -19.000.000,00 | 0,00 | 0 |
| **31** | **Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** | 4.678.780,00 | 20.226.000 | 0 | 1.163.366,31 | -19.062.633,69 | 526.882,76 | 0 |
| **32** | **Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 24 - 31)** | -3.886.962,51 | -5.226.000 | 0 | 10.328.021,22 | 15.554.021,22 | -526.882,76 | 0 |
| **33** | **Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Zeilen 18 + 32)** | -2.054.863,98 | -5.729.700 | 0 | 14.533.873,61 | 20.263.573,61 | -735.181,78 | 0 |
| **Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit** | | | | | | | | |
| 34 | Einzahlungen; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 35 | Auszahlungen; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | 51.368,00 | 51.400 | 0 | 51.368,00 | -32,00 | 0,00 | 0 |
| **36** | **Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Zeilen 34 - 35)** | -51.368,00 | -51.400 | 0 | -51.368,00 | 32,00 | 0,00 | 0 |
| **37** | **Finanzmittelveränderung (Zeilen 33 und 36)** | -2.106.231,98 | -5.781.100 | 0 | 14.482.505,61 | 20.263.605,61 | -735.181,78 | 0 |
| **Haushaltsunwirksame Ein- und Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)** | | | | | | | | |
| 38 | Haushaltsunwirksame Einzahlungen | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | | 0 |
| 39 | Haushaltsunwirksame Auszahlungen | | | | 0,00 | 0,00 | | 0 |
| **40** | **Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen** (Zeilen 38 und 39) | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| **Finanzmittelbestand (Liquide Mittel)** | | | | | | | | |
| **41** | **Zahlungsmittelbestand zu Beginn des Jahres** | 8.129.284,64 | 6.023.053 | 0 | 6.023.052,66 | | 0,00 | |
| **42** | **Zahlungsmittelbestand am Ende des Jahres** (Summe Zeilen 37, 40 und 41) | 6.023.052,66 | 241.953 | 0 | 20.505.558,27 | 20.263.605,61 | -735.181,78 | 0 |

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Gesamt - Finanzrechnung - Plan-/Ist-Vergleich einschließlich Plananpassungen Sonderrechnung Abfallwirtschaft**

| | Einzahlungen und Auszahlungen | Ergebnis 2021 - Euro - | Ansätze 2022 - Euro - | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) - Euro - | Sonstige Ermächtigungen [4] - Euro - | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) - Euro - | Gesamt-ermächtigungen 2022 - Euro - | Ergebnis 2022 - Euro - | mehr (+) weniger (-) (Sp. 8 - Sp. 9) - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | | | | |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen [1] | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Sonstige Transfereinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Öffentlich-rechtliche Entgelte [2] | 39.422.845,37 | 38.574.200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 38.574.200,00 | 38.770.571,34 | 196.371,34 |
| 5 | Privatrechtliche Entgelte [3] | 36.449,78 | 15.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.300,00 | 18.164,55 | 2.864,55 |
| 6 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen [3] | 130.000,00 | 130.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 130.000,00 | 135.000,00 | 5.000,00 |
| 7 | Zinsen und ähnliche Einzahlungen | 11.508,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24.386,47 | 24.386,47 |
| 8 | Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **10** | **Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | 39.600.803,73 | 38.719.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 38.719.500,00 | 38.948.122,36 | 228.622,36 |
| **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | | | | |
| 11 | Personalauszahlungen | 510.321,46 | 777.600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 777.600,00 | 584.723,92 | -192.876,08 |
| 12 | Versorgungsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 410.312,88 | 2.302.600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.302.600,00 | 166.218,79 | -2.136.381,21 |
| 14 | Zinsen und ähnliche Auszahlungen | 32.662,34 | 32.900,00 | 0,00 | 17.400,00 | 0,00 | 50.300,00 | 50.299,29 | -0,71 |
| 15 | Transferaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen | 36.815.408,52 | 36.110.100,00 | 0,00 | -17.400,00 | 208.299,02 | 36.300.999,02 | 33.941.027,97 | -2.359.971,05 |
| **17** | **Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | 37.768.705,20 | 39.223.200,00 | 0,00 | 0,00 | 208.299,02 | 39.431.499,02 | 34.742.269,97 | -4.689.229,05 |
| **18** | **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 - 17)** | 1.832.098,53 | -503.700,00 | 0,00 | 0,00 | -208.299,02 | -711.999,02 | 4.205.852,39 | 4.917.851,41 |
| **Einzahlungen aus Investitionstätigkeit** | | | | | | | | | |
| 19 | Zuwendungen für Investitionstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 | Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21 | Veräußerung von Sachvermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | Veräußerung von Finanzvermögensanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | Sonstige Investitionstätigkeit | 791.817,49 | 15.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000.000,00 | 11.491.387,53 | -3.508.612,47 |
| **24** | **Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit** | 791.817,49 | 15.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000.000,00 | 11.491.387,53 | -3.508.612,47 |

[1] nicht für Investitionstätigkeit

[2] ohne Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit

[3] außer für Investitionstätigkeit

[4] zu den sonstigen Ermächtigungen zählen über- oder außerplanmäßige Auszahlungen, zweckgebundene Mehreinzahlungen und Mehrauszahlungen, Veränderungen durch Inanspruchnahme der einseitigen und gegenseitigen Deckungsfähigkeit

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Gesamt - Finanzrechnung - Plan-/Ist-Vergleich einschließlich Plananpassungen Sonderrechnung Abfallwirtschaft**

| | Einzahlungen und Auszahlungen | Ergebnis 2021 - Euro - | Ansätze 2022 - Euro - | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) - Euro - | Sonstige Ermächtigungen [4] - Euro - | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) - Euro - | Gesamt-ermächtigungen 2022 - Euro - | Ergebnis 2022 - Euro - | mehr (+) weniger (-) (Sp. 8 - Sp. 9) - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** | | | | | | | | | |
| 25 | Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | Baumaßnahmen | 73.780,00 | 720.000,00 | 0,00 | 0,00 | 526.882,76 | 1.246.882,76 | 663.366,31 | -583.516,45 |
| 27 | Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 0,00 | 6.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.000,00 | 0,00 | -6.000,00 |
| 28 | Erwerb von Finanzvermögensanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 29 | Aktivierbare Zuwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30 | Sonstige Investitionstätigkeit | 4.605.000,00 | 19.500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19.500.000,00 | 500.000,00 | -19.000.000,00 |
| **31** | **Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** | 4.678.780,00 | 20.226.000,00 | 0,00 | 0,00 | 526.882,76 | 20.752.882,76 | 1.163.366,31 | -19.589.516,45 |
| **32** | **Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 24 - 31)** | -3.886.962,51 | -5.226.000,00 | 0,00 | 0,00 | -526.882,76 | -5.752.882,76 | 10.328.021,22 | 16.080.903,98 |
| **33** | **Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Zeilen 18 + 32)** | -2.054.863,98 | -5.729.700,00 | 0,00 | 0,00 | -735.181,78 | -6.464.881,78 | 14.533.873,61 | 20.998.755,39 |
| **Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit** | | | | | | | | | |
| 34 | Einzahlungen; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 35 | Auszahlungen; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | 51.368,00 | 51.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 51.400,00 | 51.368,00 | -32,00 |
| **36** | **Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Zeilen 34 - 35)** | -51.368,00 | -51.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -51.400,00 | -51.368,00 | 32,00 |
| **37** | **Finanzmittelveränderung (Zeilen 33 und 36)** | -2.106.231,98 | -5.781.100,00 | 0,00 | 0,00 | -735.181,78 | -6.516.281,78 | 14.482.505,61 | 20.998.787,39 |
| **Haushaltsunwirksame Ein- und Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)** | | | | | | | | | |
| 38 | Haushaltsunwirksame Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 39 | Haushaltsunwirksame Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **40** | **Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen** (Zeilen 38 und 39) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Finanzmittelbestand (Liquide Mittel)** | | | | | | | | | |
| **41** | **Zahlungsmittelbestand zu Beginn des Jahres** | 8.129.284,64 | 6.023.052,66 | | | | 6.023.052,66 | 6.023.052,66 | |
| **42** | **Zahlungsmittelbestand am Ende des Jahres** (Summe Zeilen 37, 40 und 41) | 6.023.052,66 | 241.952,66 | | | | -493.229,12 | 20.505.558,27 | 20.998.787,39 |

[4] zu den sonstigen Ermächtigungen zählen über- oder außerplanmäßige Auszahlungen, zweckgebundene Mehreinzahlungen und Mehrauszahlungen, Veränderungen durch Inanspruchnahme der einseitigen und gegenseitigen Deckungsfähigkeit

# IV. Anhang

# Sonderrechnung Abfallwirtschaft

# Anhang

## Erläuterung des Jahresabschlusses 2022 der Sonderrechnung Abfallwirtschaft der Stadt Braunschweig zum 31. Dezember 2022

## 1. Allgemeine Erläuterungen

### 1.1 Rechtsform und Aufgabe der Abfallwirtschaft

Die Abfallwirtschaft der Stadt Braunschweig ist ein optimierter Regiebetrieb mit Sonderrechnung (§ 139 Absatz 1 i.V.m. § 136 Abs. 3 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes - NKomVG).

Die operativen Aufgaben der Abfallwirtschaft sind zum 1. Januar 2001 weitestgehend der damaligen Stadtreinigung Braunschweig GmbH (SRB) übertragen worden, die sich zum 1. Januar 2005 in ALBA Braunschweig GmbH (ALBA-BS) umbenannt hat. Die Beziehungen zwischen der Stadt Braunschweig und ALBA-BS sind in den Leistungsverträgen, Klarstellungsvereinbarungen „Straßenreinigung“ und „Abfall“ und in den Ergänzungsvereinbarungen zu den Leistungsverträgen geregelt. Die Leistungen von ALBA-BS werden mit verschiedenen Leistungsentgelten abgegolten.

Die Verwertung und Entsorgung der Abfälle erfolgt ebenfalls durch beauftragte Dritte. Bei den Restabfällen erfolgte die thermische Behandlung vom 1. Februar 2007 bis zum 31. Januar 2022 bei der REMONDIS GmbH & Co. KG, Region Nord (REMONDIS). Seit dem 1. Februar 2022 erfolgt sie bei der EEW Energy from Waste Helmstedt GmbH (EEW). Der Bio- und Grünabfall wird bei der ALBA Niedersachsen-Anhalt GmbH (ehem. Braunschweiger Kompost GmbH) verwertet.

Des Weiteren werden Aufgaben der Deponiebewirtschaftung ab dem 1. Januar 2006 durch die Stadtentwässerung Braunschweig GmbH (SEBS) ausgeführt. Zudem führt die SEBS seit 2009 auch den Einlagerungsbetrieb auf Schüttfeld III durch. Die Sickerwasserkläranlage gehört dem Abwasserverband Braunschweig (AVB) und wird im Rahmen des Betriebsführungsvertrages und des Abwasserentsorgungsvertrages ebenfalls von der SEBS betrieben.

Bei der Stadt sind die hoheitlichen Aufgaben der Abfallbeseitigung (Gebührenkalkulation und Satzungsvollzug) verblieben. Daneben sind dem Regiebetrieb der Deponiebetrieb sowie das Vertragscontrolling und die strategische Ausrichtung der Abfallwirtschaft übertragen worden. Hinzu kommt die Durchführung des Projektes „Unser sauberes Braunschweig“.

### 1.2 Leitungs- und Kontrollfunktion des Rates

Die Aufgaben des Regiebetriebes "Abfallwirtschaft" werden von dem Fachbereich „Finanzen“ (FB 20) und dem Referat „Stadtentwässerung und Abfallwirtschaft“ (Ref. 0660) wahrgenommen. Der Rat, der Verwaltungsausschuss und die sonstigen Ratsausschüsse sind für die in den §§ 58, 71, 76 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetztes (NKomVG) genannten Aufgaben zuständig, soweit sie die Abfallwirtschaft betreffen. Dies betrifft insbesondere die Satzungshoheit (Abfallentsorgungssatzung, die Abfallentsorgungsgebührensatzung, die Straßenreinigungsverordnung, die Straßenreinigungssatzung und die Straßenreinigungsgebührensatzung).

2022 waren für die Sonderrechnung Abfallwirtschaft 3 Beamte in Vollzeit, 2 Beamte in Teilzeit und 3 Beschäftigte TVöD in Vollzeit tätig.

### 1.3 Serviceaufgaben

Nach Einführung der Dezentralen Ressourcenverantwortung entscheidet der Regiebetrieb "Abfallwirtschaft" über fast alle zu erledigenden Teilaufgaben in der Querschnittsverwaltung. Die Aufgabenwahrnehmung selbst erfolgt in der Regel durch die Servicebereiche; dies sind insbesondere:

| | |
|---|---|
| Fachbereich „Zentrale Dienste“: | Stellenbewertung, Stellenplan, Personalwirtschaft, Lohn- / Gehaltsabrechnung |
| Referat Pressestelle: | Zusammenarbeit mit der Presse |
| Fachbereich „Finanzen“: | Kreditwesen, Abwicklung des Zahlungsverkehrs, Grundstücksangelegenheiten, An- und Vermietung, Gebühreneinzug |
| Rechtsreferat: | Rechtsbeistand, gerichtliche Vertretung |
| Fachbereich „Soziales und Gesundheit“: | Einstellungsuntersuchungen, Arbeitssicherheit |

Daneben erfüllt das Referat Rechnungsprüfungsamt die ihm gesetzlich übertragenen Aufgaben.

### 1.4 Rechtliche Grundlagen für den Jahresabschluss

Der Jahresabschluss der Sonderrechnung wird nach den Regelungen der Verordnung über die selbständige Wirtschaftsführung kommunaler Einrichtungen (KomEinrVO) aufgestellt. Die Einrichtungsverordnung sieht vor, dass für die Sonderrechnung ein Jahresabschluss entsprechend § 128 Abs. 1 bis 3 NKomVG aufzustellen ist. Der Jahresabschluss besteht damit aus einer Ergebnisrechnung, einer Finanzrechnung, einer Bilanz und einem Anhang. Dem Anhang sind ein Rechenschaftsbericht, eine Anlagenübersicht, eine Schuldenübersicht, eine Rückstellungsübersicht, eine Forderungsübersicht und eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen beizufügen. Die Gliederung richtet sich nach den Regelungen der §§ 50 ff. der Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (KomHKVO).

## 2. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Das Vermögen ist in der Bilanz getrennt nach dem immateriellen Vermögen, dem Sachvermögen, dem Finanzvermögen und den liquiden Mitteln ausgewiesen. Die Bewertung der Vermögensgegenstände, Schulden und Rückstellungen erfolgte gem. §§ 124 NKomVG i.V.m. 44 ff. KomHKVO.

Die Zugänge werden mit den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten einschließlich der nicht abziehbaren Umsatzsteuer zuzüglich Nebenkosten abzüglich Rabatte und Skonti angesetzt. Das bereits in der auf Grundlage der Einrichtungsverordnung (EinrVO-Kom) erstellten Bilanz zum 31. Dezember 2010 ausgewiesene Vermögen ist mit den darin enthaltenen Werten übernommen worden.

Das Anlagevermögen wurde linear abgeschrieben.
Für die Ermittlung der Abschreibungen wird grundsätzlich die Abschreibungstabelle mit Abschreibungssätzen in der Kommunalverwaltung für Niedersachsen angewandt.

Gem. § 47 Abs. 5 KomHKVO sind Anlagegüter, die einen Anschaffungswert unter 1.000 € netto haben, als Aufwand zu buchen. Aufgrund der Übergangsregelung in § 63 Abs. 1 KomHKVO wurde jedoch für die Sonderrechnung bis 2020 noch die alte Regelung des § 47 Abs. 2 der GemHKVO angewandt, wonach Anlagegüter, die einen Anschaffungswert zwischen 150 € und 1.000 € netto haben, einem Sammelposten zuzuordnen sind, der fünf Jahre lang mit je 20 % des Wertes aufgelöst werden soll. Aufgrund der geringen Anzahl und der Notwendigkeit, die Anlagegüter verschiedenen Kostenstellen zuzuordnen, wurde in der Sonderrechnung kein Sammelposten gebildet. Die einzeln erfassten Anlagegüter werden hinsichtlich der Abschreibung jedoch wie ein Sammelposten behandelt.

Eine Einbeziehung von Fremdkapitalzinsen in die Herstellungskosten erfolgte 2022 nicht.

## 3. Erläuterung der wesentlichen Bilanzpositionen und der darauf angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

### 3.1 Immaterielles Vermögen

Das immaterielle Vermögen umfasst 0,1 % (Vorjahr 0,1 %) der Bilanzsumme.

| Bilanzwerte | 31.12.2021 | | 31.12.2022 | | Veränderung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Immaterielles Vermögen | 38.500 | 100,0 | 35.700 | 100,0 | -2.800 | -7,3 |

Bei dem immateriellen Vermögen handelt es sich um ein Nutzungsrecht für ein mobiles Feuerlöschsystem. Die Bewertung erfolgt zum Anschaffungswert. Die Veränderung beruht auf Abschreibungen.

### 3.2 Sachvermögen

Das Sachvermögen umfasst 35,0 % (Vorjahr 48,4 %) der Bilanzsumme. Im Einzelnen gliedert sich das Sachvermögen in folgende Positionen:

| Bilanzwerte | 31.12.2021 | | 31.12.2022 | | Veränderung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken | 11.722 | 0,1 | 1.675 | 0,0 | -10.047 | -85,7 |
| Infrastrukturvermögen | 13.766.306 | 99,9 | 13.738.258 | 100,0 | -28.048 | -0,2 |
| Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 1 | 0,0 | 1 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | 1.502 | 0,0 | 764 | 0,0 | -738 | -49,1 |
| Anlagen im Bau | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| **Sachvermögen** | 13.779.531 | 100,0 | 13.740.698 | 100,0 | -38.833 | -0,3 |

Der wesentliche Teil des Anlagevermögens besteht aus den Anlagegütern der Deponie in Watenbüttel. Die Bewertung der Anlagegüter erfolgt hinsichtlich der zum 1. Januar 2003 neu bewerteten Anlagegüter aus der Zeit vor dem 1. Januar 2001 mit den zum 1. Januar 2003 übernommenen historischen Wiederbeschaffungszeitwerten, den kumulierten und jährlichen Abschreibungen und den Restbuchwerten. Dieser Wert gilt damit als bilanzieller Anschaffungswert.

Die Bewertung der Zugänge nach dem 1. Januar 2001 erfolgt zu den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten.

Die Position „unbebaute Grundstücke“ beinhaltet eine Ausgleichs- und Ersatzmaßnahme, die abgeschrieben wird.

Die Veränderungen beruhen in erster Linie auf Abschreibungen. Demgegenüber steht der Zugang von weiteren Maßnahmen zu der erneuerten temporären Oberflächenabdichtung für einen wesentlichen Anteil des Schüttfeld III (529.915,98 €), die bereits im Jahr 2020 aktiviert wurde. Zudem gab es einige Abgänge im Bereich der Betriebs- und Geschäftsausstattung.

### 3.2.1 Infrastrukturvermögen

Das Infrastrukturvermögen teilt sich auf folgende Positionen auf:

| Bilanzwerte | 31.12.2021 | | 31.12.2022 | | Veränderung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Grund und Boden des Infrastrukturvermögens | 2.513.441 | 18,3 | 2.513.441 | 18,3 | 0,00 | 0,0 |
| Straßen, Wege, Plätze | 386.484 | 2,8 | 358.374 | 2,6 | -28.110 | -7,3 |
| Sonstige Bauten (Deponie) | 10.866.381 | 78,9 | 10.866.443 | 79,1 | 62 | 0,0 |
| **Infrastrukturvermögen** | 13.766.306 | 100,0 | 13.738.258 | 100,0 | -28.048 | -0,2 |

### 3.3 Finanzvermögen

Das Finanzvermögen umfasst 12,7 % (Vorjahr 44,7 %) der Bilanzsumme. Im Einzelnen gliedert sich das Finanzvermögen in folgende Positionen:

| Bilanzwerte | 31.12.2021 | | 31.12.2022 | | Veränderung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Ausleihungen | 15.011.350 | 93,6 | 4.019.963 | 80,5 | -10.991.388 | -73,2 |
| Öffentlich-rechtliche Forderungen | 689.057 | 4,3 | 479.206 | 9,6 | -209.851 | -30,5 |
| Privatrechtliche Forderungen | 50.550 | 0,3 | 67.083 | 1,3 | 16.533 | 32,7 |
| Sonstige Vermögensgegenstände | 291.617 | 1,8 | 427.876 | 8,6 | 136.259 | 46,7 |
| **Finanzvermögen** | 16.042.574 | 100,0 | 4.994.128 | 100,0 | -11.048.446 | -68,9 |

Aufgrund der Marktsituation bei der Verzinsung vorhandener liquider Mittel wurde ein Teil der Mittel in den vergangenen Jahren innerhalb des Konzerns Stadt Braunschweig ausgeliehen. Ein Großteil der am Jahresanfang bestehenden Ausleihungen (rd. 12 Mio. €) erfolgte an die Stadtbad Braunschweig GmbH. Diese Ausleihungen wurden abgesehen von einem Betrag in Höhe von 0,94 Mio. € zurückgezahlt. Die Ausleihung für den verbleibenden Betrag wurde bis 2023 verlängert. Darüber hinaus wurde 2021 ein Betrag in Höhe von rd. 2,86 Mio. € an die Braunschweiger Verkehrs-GmbH ausgeliehen, der bis 2031 in gleichmäßigen Raten zurückgezahlt werden soll. Des Weiteren wurde 2022 ein Betrag in Höhe von 0,5 Mio. € an die Hafenbetriebsgesellschaft Braunschweig mbH ausgeliehen, der bis 2032 in gleichmäßigen Raten zurückgezahlt werden soll.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind grundsätzlich mit ihrem Nominalwert eingestellt worden. Einzel- und Pauschalwertberichtigungen wurden vorgenommen und von den Forderungen abgezogen, so dass in der Bilanz nur der sich daraus ergebende Saldo dargestellt ist. Debitorische Kreditoren und kreditorische Debitoren wurden als sonstige Forderungen bzw. Verbindlichkeiten ausgewiesen.

Der Anstieg der öffentlich-rechtlichen Forderungen beruht insbesondere auf höheren offenen Forderungen aus Gebühreneinnahmen für die Einlagerung auf Schüttfeld III.

Bei den öffentlich-rechtlichen Forderungen haben sich Einzelwertberichtigungen in Höhe von 811,34 € ergeben (Vorjahr 871,34 €). Zudem wurde hinsichtlich der Forderungen aus Gebühren für die Abfallbehälter und die Straßenreinigung eine Pauschalwertberichtigung vorgenommen. Bei der Ermittlung der Pauschalwertberichtigung wurde davon ausgegangen, dass 10 % der am 31. Dezember 2022 bestehenden offenen Forderungen aus dem Jahr 2022 nicht einbringbar sind. Hinsichtlich der Vorjahre wurde davon ausgegangen, dass 30 %

der offenen Forderungen nicht mehr einbringbar sind. Die Einschätzung erfolgte auf Basis der Entwicklung der offenen Forderungen der Vorjahre. Eine Einzelwertberichtigung ist bei den offenen Forderungen aus den von der Stadt veranlagten Gebühren mit einem vertretbaren Aufwand nicht möglich.

### 3.4 Liquide Mittel

Die liquiden Mittel umfassen 52,2 % (Vorjahr 16,8 %) der Bilanzsumme.

Die liquiden Mittel werden zu ihrem Nominalwert in die Bilanz eingestellt.

Die Finanzmittel werden über den Cash-Pool der Stadt verwaltet. Das Konto läuft rechtsformbedingt auf den Namen der Stadt.

### 3.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

Hier werden die Posten nach § 51 Abs. 1 und 2 KomHKVO ausgewiesen. In der Sonderrechnung ist dies die Beamtenbesoldung für Januar, die bereits im Dezember des Vorjahres ausgezahlt wird.

### 3.6 Nettoposition

Die Nettoposition umfasst 44,3 % (Vorjahr 45,8 %) der Bilanzsumme. Im Einzelnen gliedert sich die Nettoposition in folgende Positionen:

| Bilanzwerte | 31.12.2021 | | 31.12.2022 | | Veränderung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Reinvermögen | 2.984.158 | 18,1 | 2.984.158 | 17,2 | 0 | 0,0 |
| Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| Sonstige Rücklagen | 8.029.158 | 48,8 | 7.627.988 | 43,9 | -401.171 | -5,0 |
| Jahresergebnis | -182.786 | -1,1 | 940.078 | 5,4 | 1.122.864 | >100,0 |
| Sonderposten Gebührenausgleich | 5.624.198 | 34,2 | 5.842.583 | 33,6 | 218.385 | 3,9 |
| **Nettoposition** | 16.454.729 | 100,0 | 17.394.807 | 100,0 | 940.078 | 5,7 |

Das Haushaltsjahr 2022 schließt mit einem Überschuss in Höhe von 940.077,68 € ab.

Die Verwendung des Ergebnisses des Jahres 2021 wurde entsprechend dem Ratsbeschluss vom 27. Mai 2025 wie folgt vorgenommen:

| | Ergebnisverwendung 2021 | Bestand 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Ordentliches Ergebnis | -176.393,75 € | |
| Außerordentliches Ergebnis | -6.392,22 € | |
| Gesamtergebnis | -182.785,97 € | |
| | | |
| Zuführung (+)/Entnahme(-) Rücklage ordentliches Ergebnis | 0,00 € | 0,00 € |
| Zuführung (+)/Entnahme (-) Rücklage außerordentliches Ergebnis | 0,00 € | 0,00 € |
| Zuführung (+)/Entnahme (-) Sonstige Rücklage | -401.170,68 € | 7.627.987,81 € |
| Zuführung (+)/Entnahme (-) Sonderposten Gebührenausgleich | 218.384,71 € | 5.842.582,82 € |

Die „Sonstigen Rücklagen“ betragen 7.627.987,81 € (Vorjahr 8.029.158,49 €) und dienen dem Ausgleich von zu erwartenden nicht gebührenfähigen Verlusten bis zum Ende der Abschreibungszeit der Deponie. Sie werden in Anspruch genommen, da keine Rücklagen aus dem ordentlichen und außerordentlichen Ergebnis mehr vorhanden sind.

Der Sonderposten Gebührenausgleich beinhaltet die Gebührenvorträge, die entsprechend den Regelungen des Nds. Kommunalabgabenrechtes wieder in der Gebührenkalkulation berücksichtigt werden müssen. Die Zuordnung zu dem Sonderposten wird erst mit dem Beschluss über die Ergebnisverwendung vorgenommen. Die Veränderung des Sonderpostens beruht somit auf der Auflösung und Zuführung, die sich aus den durch Beschluss festgestellten Jahresabschlussdaten des Jahres 2021 ergeben haben. Insgesamt ergibt sich dabei eine Zuführung in Höhe von 218.384,71 €. Aufgrund der Daten der Betriebsabrechnung 2022 ergibt sich in der Summe eine Zuführung in Höhe von 1.365.867,56 €, die nach dem entsprechenden Beschluss über die Ergebnisverwendung vorzunehmen ist. Der Betrag setzt sich zusammen aus der planmäßigen Auflösung des Sonderpostens in Höhe von 885.308,89 € und der sich aus der Betriebsabrechnung ergebenden Zuführung in Höhe von 2.251.176,45 €.

### 3.7 Schulden

Der Begriff der Schulden nach dem NKomVG umfasst neben den Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen und Liquiditätskrediten auch die Verbindlichkeiten gegenüber Dritten und die sonstigen Verbindlichkeiten. Die Schulden umfassen 3,1 % (Vorjahr 2,2 %) der Bilanzsumme. Im Einzelnen gliedern sich die Schulden in folgende Positionen:

| Bilanzwerte | 31.12.2021 | | 31.12.2022 | | Veränderung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 521.444 | 66,0 | 470.076 | 38,1 | -51.368 | -9,9 |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 254.391 | 32,2 | 749.288 | 60,7 | 494.898 | >100,0 |
| Durchlaufende Posten | 6.794 | 0,9 | 7.702 | 0,6 | 908 | 13,4 |
| Andere sonstige Verbindlichkeiten | 7.945 | 1,0 | 7.237 | 0,6 | -708 | -8,9 |
| **Schulden** | 790.574 | 100,0 | 1.234.304 | 100,0 | 443.730 | 56,1 |

Der Anstieg bei den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen beruht insbesondere auf höheren Verbindlichkeiten für die thermische Restabfallbehandlung.

Die Schulden sind gem. § 124 Abs. 4 NKomVG i.V.m. § 47 Abs. 7 KomHKVO zum Rückzahlungsbetrag bewertet.

### 3.8 Rückstellungen

Die Rückstellungen umfassen 52,6 % (Vorjahr 52,0 %) der Bilanzsumme. Im Einzelnen gliedern sich die Rückstellungen in folgende Positionen:

| Bilanzwerte | 31.12.2021 | | 31.12.2022 | | Veränderung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen | 26.800 | 0,1 | 28.100 | 0,1 | 1.300 | 4,9 |
| Rückstellung für Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien | 18.296.410 | 98,1 | 20.281.968 | 98,2 | 1.985.558 | 10,9 |
| Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährl. u. anh. Gerichtsverfahren | 20.102 | 0,1 | 3.200 | 0,0 | -16.902 | -84,1 |
| Andere Rückstellungen | 308.894 | 1,7 | 348.757 | 1,7 | 39.864 | 12,9 |
| **Rückstellungen** | 18.652.206 | 100,0 | 20.662.025 | 100,0 | 2.009.820 | 10,8 |

Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen wurden nicht gebildet, da die Stadt Braunschweig die rechtzeitige Bezahlung aller Beamten sicherstellt und die Sonderrechnung Abfallwirtschaft sich abhängig von den jährlich gezahlten Beamtenbezügen an den Versorgungsbezügen beteiligt.

In der Rückstellung für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen sind die Rückstellungen für Urlaubsverpflichtungen und Überstunden berücksichtigt. Grundlage für die Berechnung der Urlaubs- und Überstundenrückstellung ist eine Aufstellung über Urlaubsansprüche und Überstunden, die mit durchschnittlichen Stundensätzen bewertet sind. Die Sozialabgaben wurden entsprechend berücksichtigt.

Die Rückstellung für Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien wurde fortgeschrieben. Aufgrund der im Jahr 2022 verwendeten Mittel für den dritten Bauabschnitt der Rekultivierung der Schüttfelder I, II und IIa (rd. 227.400 €) sowie der im Jahr 2022 erfolgten Zuführungen (rd. 2,2 Mio. €) ergibt sich zum 31. Dezember 2022 ein Bestand der Rückstellung in Höhe von 20.281.968,13 €. Die Zuführungen setzen sich zusammen aus der geplanten Aufstockung der Rückstellung in Höhe von 1,7 Mio. € aus den Abfallgebühren sowie in Höhe von rd. 68.600 € aus den mit den vorhandenen Mitteln erwirtschafteten Zinseinnahmen (Plan 0 €). Zudem wurden weitere rd. 444.400 € zugeführt, die aus den Gebühreneinnahmen für die Einlagerung auf Schüttfeld III finanziert werden (Plan 498.900 €). Hierbei ist eine Zuführung entsprechend der Menge vorgesehen, die geringer war als bei der Haushaltsplanung angenommen.

Die notwendige Höhe der Rückstellung ergibt sich aus der aktuellen Kosten- und Maßnahmenplanung. Diese beruht auf dem Planfeststellungsbeschluss zur Rekultivierung der Schüttfelder I, II und IIa der Deponie aus dem Jahr 2012 sowie der Plangenehmigung hinsichtlich des Übergangsbereiches zum Schüttfeld III aus dem Jahr 2021 und wurde anhand der Kostenentwicklung fortgeschrieben. Der gesamte Finanzbedarf beträgt rd. 40,4 Mio. € für die Rekultivierung der Schüttfelder I, II und IIa sowie rd. 27,0 Mio. € für das Schüttfeld III (Preisstand 2022). Hinzu kommt der Bedarf für die Nachsorgephase von mindestens 30 Jahren nach dem Abschluss der Rekultivierungsmaßnahmen.

Die noch fehlenden Mittel sollen bis zum Beginn der Rekultivierung des Schüttfeldes III (voraussichtlich im Jahr 2053) kontinuierlich angesammelt werden, um den Gebührenzahler möglichst gleichmäßig zu belasten. Dabei wird die bisherige Bewertungspraxis fortgeführt. Auf diese Art und Weise ist sichergestellt, dass die Mittel zum Rekultivierungszeitpunkt zur Verfügung stehen und alljährlich über Gebühreneinnahmen refinanziert werden können.

Die Rückstellung für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren beinhaltet Aufwendungen für Klagen gegen die Abfall- und Straßenreinigungsgebühren, die noch nicht abgerechnet wurden.

In den „Anderen Rückstellungen“ sind als wesentliche Position die Rückstellungen für Ersatzmaßnahmen enthalten. Die Notwendigkeit der Maßnahmen ergibt sich aus dem

Planfeststellungsbeschluss zum Schüttfeld III der Deponie. Die Maßnahme wurde bereits weitgehend umgesetzt, es sind jedoch noch Restarbeiten und Nachbesserungen erforderlich.

Hinzu kommen weitere Rückstellungen, u.a. für Dienstjubiläen, leistungsorientierte Bezahlung, ausstehende Rechnungen und Prüfung des Jahresabschlusses. Bei der Rückstellung für Dienstjubiläen wurden die bisherige Beschäftigungszeit und die derzeit gültigen Zuwendungen bei einem Dienstjubiläum berücksichtigt.

Die folgende Tabelle zeigt die Aufteilung der Rückstellungen nach Restlaufzeiten auf:

| | Bestand 31.12.2022 | davon mit Restlaufzeit | | |
|---|---|---|---|---|
| | Euro | bis 1 Jahr Euro | 1-5 Jahre Euro | über 5 Jahre Euro |
| Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen | 28.100 | 28.100 | 0 | 0 |
| Rückstellung für Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien | 20.281.968 | 8.000.000 | 2.000.000 | 10.281.968 |
| Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährl. u. anh. Gerichtsverfahren | 3.200 | 3.200 | 0 | 0 |
| Andere Rückstellungen | 348.757 | 347.205 | 428 | 1.124 |
| **Rückstellungen** | 20.662.025 | 8.378.505 | 2.000.428 | 10.283.092 |

### 3.9 Passive Rechnungsabgrenzung

Hier werden die Posten nach § 51 Abs. 3 und 4 KomHKVO ausgewiesen. In der Sonderrechnung gibt es keine hier auszuweisenden Positionen.

## 4. Weitere Erläuterungen zur Bilanz

Weitere Erläuterungen sind in den Vermerken unter der Bilanz gem. § 55 Abs. 4 KomHKVO enthalten. Die Übersicht enthält insbesondere die Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können, sofern sie von wesentlicher Bedeutung sind. Haftungsverhältnisse im bilanzrechtlichen Sinne bestehen nicht.

## 5. Erläuterungen der wesentlichen Positionen der Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung werden gem. § 52 KomHKVO die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen gegenübergestellt.

### 5.1 Jahresergebnis

Das Jahresergebnis setzt sich aus dem ordentlichen Ergebnis (Punkt 5.2) und dem außerordentlichen Ergebnis zusammen. Für das Haushaltsjahr 2022 ergibt sich ein Überschuss in Höhe von 940.077,68 € (Vorjahr: Fehlbetrag 182.785,97 €). Der Überschuss setzt sich aus einem Überschuss im Gebührenbereich in Höhe von 1.365.867,56 € und einem Fehlbetrag im neutralen Bereich in Höhe von 425.789,88 € zusammen. Dieser Fehlbetrag ergibt sich weitgehend dadurch, dass die haushaltsrechtlich anzusetzenden Aufwendungen für Abschreibungen und Zinsen höher sind als die, die nach dem Abgabenrecht in die Gebührenkalkulation einbezogen werden dürfen.

### 5.2 Ordentliches Ergebnis

Aus den ordentlichen Erträgen und den ordentlichen Aufwendungen ergibt sich für das ordentliche Ergebnis ein Überschuss in Höhe von 878.331,20 € (Vorjahr: Fehlbetrag 176.393,75 €).

### 5.3 Außerordentliches Ergebnis

Aus den außerordentlichen Erträgen und Aufwendungen ergibt sich für das außerordentliche Ergebnis ein Überschuss in Höhe von 61.746,48 € (Vorjahr: Fehlbetrag 6.392,22 €; s. auch 5.6).

### 5.4 Ordentliche Erträge

Die ordentlichen Erträge gliedern sich in folgende Positionen:

| Ergebnisrechnung | Ansatz 2022 | | Ist 2022 | | Abweichung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Auflösungserträge aus Sonderposten | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| Öffentlich-rechtliche Entgelte | 39.459.500 | 99,6 | 38.561.380 | 99,0 | -898.120 | -2,3 |
| Privatrechtliche Entgelte | 15.300 | 0,0 | 26.439 | 0,1 | 11.139 | 72,8 |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 130.000 | 0,3 | 135.000 | 0,3 | 5.000 | 3,8 |
| Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 0 | 0,0 | 95.291 | 0,2 | 95.291 | |
| Sonstige ordentliche Erträge | 0 | 0,0 | 148.725 | 0,4 | 148.725 | |
| **Ordentliche Erträge** | 39.604.800 | 100,0 | 38.966.834 | 100,0 | -637.966 | -1,6 |

Die öffentlich-rechtlichen Entgelte teilen sich wie folgt auf:

| | |
|---|---|
| Abfallbeseitigung | 29.275.114,24 € |
| Straßenreinigung | 9.286.265,35 € |

Der Planansatz für die öffentlich-rechtlichen Entgelte wird insgesamt um ca. 898.100 € unterschritten. Dabei ist zu berücksichtigen, dass die dieser Position zugeordnete Auflösung aus dem Sonderposten Gebührenausgleich in Höhe von rd. 885.300 €, die in den Planansätzen enthalten war (Plan 885.300 €), aufgrund der Vorgaben des Landes im Ergebnis nicht mit berücksichtigt wurde. Bei den hier ebenfalls zugeordneten Gebühreneinnahmen kam es zu etwas geringeren Erträgen als erwartet (rd. 9.800 €). Dies beruht im Wesentlichen darauf, dass sich gegenüber den bei der Haushaltsplanung zugrunde gelegten Daten insbesondere Mehreinnahmen bei den Rest- und Bioabfallbehältern aufgrund eines höheren Behältervolumens ergeben haben. Demgegenüber stehen geringere Erträge bei der Einlagerung auf Schüttfeld III aufgrund geringerer Mengen, bei den Direktanlieferungen von Grünabfall aufgrund einer geringeren Zahl an Anlieferungen, bei der Straßenreinigung aufgrund niedrigerer Gebührenmeter und geringere Erträge für den öffentlichen Anteil an der Straßenreinigung (rd. 101.700 €), da ein Teil der in den Vorjahren zu viel eingenommenen Beträge an den städtischen Haushalt zurückerstattet wurde.

Bei den sonstigen ordentlichen Erträgen handelt es sich in erster Linie um Erträge aus der Herabsetzung von Rückstellungen.

Gegenüber dem Vorjahr hat sich folgende Entwicklung ergeben:

| Ergebnisrechnung | Ist 2021 | | Ist 2022 | | Abweichung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Auflösungserträge aus Sonderposten | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| Öffentlich-rechtliche Entgelte | 39.591.770 | 99,5 | 38.561.380 | 99,0 | -1.030.390 | -2,6 |
| Privatrechtliche Entgelte | 28.375 | 0,1 | 26.439 | 0,1 | -1.936 | -6,8 |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 130.000 | 0,3 | 135.000 | 0,3 | 5.000 | 3,8 |
| Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 11.155 | 0,0 | 95.291 | 0,2 | 84.136 | >100,0 |
| Sonstige ordentliche Erträge | 10.326 | 0,0 | 148.725 | 0,4 | 138.398 | >100,0 |
| **Ordentliche Erträge** | 39.771.625 | 100,0 | 38.966.834 | 100,0 | -804.792 | -2,0 |

Die Gebühren für die Rest- und Bioabfallbehälter sind im Jahr 2022 um 4,5 % gesunken. Bei der Straßenreinigung wurde eine Steigerung um 2,0 % vorgenommen.

Die ordentlichen Erträge sind gegenüber dem Vorjahr um rd. 804.800 € (2,0 %) gesunken. Dies beruht insbesondere auf geringeren Gebühreneinnahmen aufgrund der Gebührenanpassungen bei der Abfallbeseitigung und der Straßenreinigung. Demgegenüber stehen höhere Zinserträge aufgrund der aktuellen Zinsentwicklung und höhere Erträge aus der Herabsetzung von Rückstellungen.

### 5.5 Ordentliche Aufwendungen

Die ordentlichen Aufwendungen gliedern sich in folgende Positionen:

| Ergebnisrechnung | Ansatz 2022 | | Ist 2022 | | Abweichung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Aufwendungen für aktives Personal | 777.600 | 1,9 | 599.033 | 1,6 | -178.567 | -23,0 |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 2.510.400 | 6,3 | 2.305.159 | 6,1 | -205.241 | -8,2 |
| Abschreibungen | 574.900 | 1,4 | 572.388 | 1,5 | -2.512 | -0,4 |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 32.900 | 0,1 | 49.592 | 0,1 | 16.692 | 50,7 |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen | 36.110.100 | 90,3 | 34.562.331 | 90,7 | -1.547.769 | -4,3 |
| davon: | | | | | | |
| *Erstattungen an die Stadt Braunschweig* | *1.564.700* | | *1.249.991* | | *-314.709* | *-20,1* |
| *Erstattungen an Zweckverbände (hier Mitgliedsbeitrag AVB)* | *633.100* | | *508.583* | | *-124.517* | *-19,7* |
| *Entgelte ALBA* | *28.100.600* | | *27.679.502* | | *-421.098* | *-1,5* |
| *Verbrennungsentgelt* | *4.530.500* | | *4.086.991* | | *-443.509* | *-9,8* |
| *Entgelte SEBS* | *770.000* | | *597.445* | | *-172.555* | *-22,4* |
| *Sonstige Positionen* | *511.200* | | *439.820* | | *-71.380* | *-14,0* |
| **Ordentliche Aufwendungen** | 40.005.900 | 100,0 | 38.088.502 | 100,0 | -1.917.398 | -4,8 |

Die ordentlichen Aufwendungen lagen insgesamt um rd. 1,9 Mio. € unter dem Planansatz. In den einzelnen Positionen gab es Abweichungen, die größeren Positionen sind dabei:

- Geringere Aufwendungen für die thermische Restabfallbehandlung (443.509 €; Pos. Sonst. ord. Aufwendungen) aufgrund der geringeren Verbrennungsmenge
- Geringere Aufwendungen für die an ALBA zu zahlenden Leistungsentgelte (421.098 €; Pos. Sonst. ord. Aufwendungen) aufgrund der geringeren Indexanpassung und geringerer Mengen.
- Geringere Erstattungen an die Stadt Braunschweig (314.709 €; Pos. Sonst. ord. Aufwendungen) insbesondere aufgrund von geringeren Aufwendungen für das Projekt „Unser sauberes Braunschweig“ und für Altablagerungen

- Geringere Aufwendungen für aktives Personal, da nicht alle Stellen vollständig besetzt waren (178.567 €)
- Geringere Aufwendungen für die an die SEBS zu zahlenden Betriebsentgelte (172.555 €; Pos. Sonst. ord. Aufwendungen) aufgrund geringerer Kosten für die Deponiebewirtschaftung
- Geringerer Aufwand für die Unterhaltung von Abfall- und Abwasserbeseitigungsanlagen (130.000 €; Pos. Aufw. für Sach- und Dienstleistungen), da kein Auf- oder Zumachen eines neuen Einlagerungsbereiches auf Schüttfeld III erforderlich war.
- Geringere Aufwendungen für den an den AVB zu zahlenden Mitgliedsbeitrag für die Sickerwasserreinigung (124.517 €; Pos. Sonst. ord. Aufwendungen)
- Geringere Aufwendungen für Prüfungs- und Beratungskosten (66.765 €; Pos. Sonst. ord. Aufwendungen)
- Geringerer Aufwand für Veranstaltungen und sonstige Sachaufwendungen (55.261 €; Pos. Aufw. für Sach- und Dienstleistungen) aufgrund geringerer Aufwendungen für den Stadtputztag und andere Aktionen im Rahmen des Projektes „Unser sauberes Braunschweig“

Gegenüber dem Vorjahr hat sich folgende Entwicklung ergeben:

| Ergebnisrechnung | Ist 2021 | | Ist 2022 | | Abweichung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Aufwendungen für aktives Personal | 536.804 | 1,3 | 599.033 | 1,6 | 62.229 | 11,6 |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 2.303.130 | 5,8 | 2.305.159 | 6,1 | 2.029 | 0,1 |
| Abschreibungen | 550.167 | 1,4 | 572.388 | 1,5 | 22.221 | 4,0 |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 31.955 | 0,1 | 49.592 | 0,1 | 17.637 | 55,2 |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen | 36.525.964 | 91,4 | 34.562.331 | 90,7 | -1.963.633 | -5,4 |
| davon | | | | | | |
| *Erstattungen an die Stadt Braunschweig* | *1.401.155* | | *1.249.991* | | *-151.164* | *-10,8* |
| *Erstattungen an Zweckverbände (hier Mitgliedsbeitrag AVB)* | *774.128* | | *508.583* | | *-265.545* | *-34,3* |
| *Entgelte ALBA* | *28.096.159* | | *27.679.502* | | *-416.657* | *-1,5* |
| *Verbrennungsentgelt* | *5.416.565* | | *4.086.991* | | *-1.329.574* | *-24,5* |
| *Entgelte SEBS* | *601.021* | | *597.445* | | *-3.576* | *-0,6* |
| *Sonstige Positionen* | *236.936* | | *439.820* | | *202.884* | *85,6* |
| **Ordentliche Aufwendungen** | 39.948.019 | 100,0 | 38.088.502 | 100,0 | -1.859.517 | -4,7 |

Die ordentlichen Aufwendungen lagen insgesamt um rd. 1,9 Mio. € unter dem Vorjahr. In den einzelnen Positionen gab es sowohl Abweichungen nach oben wie nach unten, die größeren Positionen sind dabei:

- Geringere Aufwendungen für die thermische Restabfallbehandlung aufgrund des Ergebnisses der Neuausschreibung für die Zeit ab 1. Februar 2022 und aufgrund geringerer Mengen (-1.329.574 €; Pos. Sonst. ord. Aufwendungen)
- Geringere Aufwendungen für die an ALBA-BS zu zahlenden Leistungsentgelte aufgrund der am 1. Februar 2022 in Kraft getretenen Anpassung der Leistungsentgelte im Zusammenhang mit der Neuausschreibung der thermischen Restabfallbehandlung und aufgrund von Mengenänderungen (-416.657 €; Pos. Sonst. ord. Aufwendungen)
- Geringere Aufwendungen für den an den AVB zu zahlenden Mitgliedsbeitrag für die Sickerwasserreinigung (265.545 €; Pos. Sonst. ord. Aufwendungen)
- Geringerer Aufwand für die Unterhaltung von Abfall- und Abwasserbeseitigungsanlagen (187.283 €; Pos. Aufw. für Sach- und Dienstleistungen), da kein Auf- oder Zumachen eines neuen Einlagerungsbereiches auf Schüttfeld III erforderlich war.

- Geringerer Aufwand für Erstattungen an die Stadt Braunschweig (151.164 €; Pos. Sonst. ord. Aufwendungen) insbesondere aufgrund von geringeren Aufwendungen für das Projekt „Unser sauberes Braunschweig“ und für Altablagerungen.
- Höherer Aufwand für Prüfungs- und Beratungskosten aufgrund der Vorbereitung der Entscheidung über die Fortführung oder Kündigung der bestehenden Leistungsverträge mit ALBA (181.534 €; Pos. Sonst. ord. Aufwendungen)
- Höherer Aufwand für die Zuführung zur Rückstellung Deponierekultivierung (136.612 €; Pos. Aufw. für Sach- und Dienstleistungen) aufgrund der geplant höheren Zuführung aus den Abfallgebühren und der höheren Zuführung von Zinserträgen.

Weitere Erläuterungen zu den Abweichungen finden sich in der Betriebsabrechnung 2022.

### 5.6 Außerordentliche Erträge

Die außerordentlichen Erträge resultieren aus der Auflösung von Rückstellungen und aus Schadensersatzleistungen.

### 5.7 Außerordentliche Aufwendungen

Die außerordentlichen Aufwendungen resultieren aus Anlageabgängen.

## 6. Erläuterung der wesentlichen Positionen der Finanzrechnung

In der Finanzrechnung werden gem. § 53 KomHKVO die im Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und die geleisteten Auszahlungen gegenübergestellt.

### 6.1 Finanzmittelbestand

Der Finanzmittelbestand zu Beginn des Jahres wird durch den Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Punkt 6.2), den Saldo aus Investitionstätigkeit (Punkt 6.3), den Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Punkt 6.4) und den Saldo aus haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen (Punkt 6.5) verändert. Für das Haushaltsjahr 2022 hat sich der Finanzmittelbestand um 14.482.505,61 € erhöht.

### 6.2 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit

Den Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 38.948.122,36 € stehen Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 34.742.269,97 € gegenüber. Daraus ergibt sich ein Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 4.205.852,39 €.

### 6.2.1 Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

Im Einzelnen gliedern sich die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit in folgende Positionen:

| Finanzrechnung | Ansatz 2022 | | Ist 2022 | | Abweichung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Öffentlich-rechtliche Entgelte | 38.574.200 | 99,6 | 38.770.571 | 99,5 | 196.371 | 0,5 |
| Privatrechtliche Entgelte | 15.300 | 0,0 | 18.165 | 0,0 | 2.865 | 18,7 |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 130.000 | 0,3 | 135.000 | 0,3 | 5.000 | 3,8 |
| Zinsen und ähnliche Einzahlungen | 0 | 0,0 | 24.386 | 0,1 | 24.386 | |
| Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | 38.719.500 | 100,0 | 38.948.122 | 100,0 | 228.622 | 0,6 |

Die Differenz zu Erträgen des Ergebnishaushaltes ist darauf zurückzuführen, dass nicht alle Erträge des Ergebnishaushaltes zahlungswirksam sind (z.B. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten und Rückstellungen). Zudem ergeben sich Differenzen dadurch, dass für einen Teil der Erträge die Einzahlungen erst im Folgejahr erfolgen.

### 6.2.2 Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

Im Einzelnen gliedern sich die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit in folgende Positionen:

| Finanzrechnung | Ansatz 2022 | | Ist 2022 | | Abweichung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Auszahlungen für aktives Personal | 777.600 | 2,0 | 584.724 | 1,7 | -192.876 | -24,8 |
| Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 2.302.600 | 5,9 | 166.219 | 0,5 | -2.136.381 | -92,8 |
| Zinsen und ähnliche Auszahlungen | 32.900 | 0,1 | 50.299 | 0,1 | 17.399 | 52,9 |
| Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen | 36.110.100 | 92,1 | 33.941.028 | 97,7 | -2.169.072 | -6,0 |
| **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | 39.223.200 | 100,0 | 34.742.270 | 100,0 | -4.480.930 | -11,4 |

Die Differenz zu Aufwendungen des Ergebnishaushaltes ist darauf zurückzuführen, dass nicht alle Aufwendungen des Ergebnishaushaltes zahlungswirksam sind (z.B. Abschreibungen und Zuführungen zu Rückstellungen). Zudem ergeben sich Differenzen dadurch, dass für einen Teil der Aufwendungen die Auszahlungen erst im Folgejahr erfolgen.

Die Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen waren geringer als geplant, da bei den Maßnahmen zur Deponierekultivierung (rd. 85.100 €; Plan: 2,0 Mio. €) weniger benötigt wurde als geplant. Zudem führten bei den Sonstigen haushaltswirksamen Auszahlungen die geringeren Aufwendungen zu geringeren Auszahlungen.

### 6.3 Investitionstätigkeit

Der Saldo aus Investitionstätigkeit in Höhe von 10.328.021,22 € beruht insbesondere auf den Ein- und Auszahlungen für die Ausleihungen an die Stadtbad Braunschweig GmbH (Einzahlung rd. 11,2 Mio. €), an die Braunschweiger Verkehrs-GmbH (Einzahlung 285.600 €) und an die Hafenbetriebsgesellschaft Braunschweig mbH (Einzahlung 12.500 €; Auszahlung 500.000 €). Darüber hinaus ist es zu Auszahlungen in Höhe von rd. 663.400 € für die Erneuerung der temporären Oberflächenabdichtung auf dem Schüttfeld III der Deponie (s. hierzu auch Punkt 3.3.2 des Rechenschaftsberichtes) gekommen.

| Finanzrechnung | Ansatz 2022 | | Ist 2022 | | Abweichung | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Euro | % | Euro | % | Euro | % |
| Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Baumaßnahmen | 720.000 | 3,6 | 663.366 | 57,0 | -56.664 | -7,9 |
| Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 6.000 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | -6.000 | -100,0 |
| Sonstige Investitionstätigkeit | 19.500.000 | 96,4 | 500.000 | 43,0 | -19.000.000 | -97,4 |
| **Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** | 20.226.000 | 100,0 | 1.163.366 | 100,0 | -19.062.634 | -94,2 |

Die Abweichungen bei den Ein- und Auszahlungen für sonstige Investitionstätigkeit beruhen darauf, dass für die Ausleihungen innerhalb des Konzerns in der Planung der maximal mögliche Betrag angesetzt wird, um möglichst flexibel zu sein. Die tatsächliche Inanspruchnahme richtet sich dann nach dem Bedarf innerhalb des Konzerns. Aufgrund der Situation am Zinsmarkt wurde ein wesentlicher Teil des Liquiditätsbestandes für ein Jahr als Festgeld angelegt und nicht ausgeliehen.

### 6.4 Saldo aus Finanzierungstätigkeit

Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit beruht auf den Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit und beträgt 51.368,00 €. Dabei handelt es sich um die planmäßige Tilgung noch bestehender Kredite. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit sind 2022 plangemäß nicht erfolgt.

### 6.5 Saldo aus haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen

In der Finanzrechnung werden neben den Ein- und Auszahlungen für die Sonderrechnung auch die haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen, die nicht im Haushaltsplan veranschlagt wurden, abgebildet, da sie den Bestand an Zahlungsmitteln verändern. Im Jahr 2022 haben sich keine entsprechenden Ein- und Auszahlungen ergeben.

## 7. Über- und außerplanmäßige Ausgaben

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen mussten nicht beantragt werden.

## 8. Verpflichtungsermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen wurden nicht in Anspruch genommen.

# V. Anlagen zum Anhang

# Sonderrechnung Abfallwirtschaft

1. **Anlagenübersicht**
2. **Schuldenübersicht**
3. **Rückstellungsübersicht**
4. **Forderungsübersicht**

## 1. Anlagenübersicht

Stadt Braunschweig
Jahresabschluss 2022



**Anlagenübersicht**

gem. § 57 Abs. 2 KomHKVO

zum 31. Dezember 2022

| Vermögen | Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte | | | | | Entwicklung der Abschreibungen | | | | | Buchwerte | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Stand 31.12.2021 - Euro - | Zugänge - Euro - | Abgänge - Euro - | Umbuchungen - Euro - | Stand 31.12.2022 - Euro - | Stand 31.12.2021 - Euro - | Abschreibungen - Euro - | Auflösungen[1] - Euro - | Zuschreibungen - Euro - | Stand 31.12.2022 - Euro - | Stand 31.12.2021 - Euro - | Stand 31.12.2022 - Euro - |
| | | + | - | +/- | | | + | - | - | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1. Immaterielle Vermögensgegenstände | 70.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 70.000,00 | 31.500,00 | 2.800,00 | 0,00 | 0,00 | 34.300,00 | 38.500,00 | 35.700,00 |
| 2. Sachvermögen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände) | 34.099.533,20 | 529.915,98 | 1.789,00 | 0,00 | 34.627.660,18 | 20.320.002,20 | 568.745,98 | 1.786,00 | 0,00 | 20.886.962,18 | 13.779.531,00 | 13.740.698,00 |
| 3. Finanzvermögen (ohne Forderungen) | 15.011.350,12 | 500.000,00 | 11.491.387,53 | 0,00 | 4.019.962,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.011.350,12 | 4.019.962,59 |
| Insgesamt | 49.180.883,32 | 1.029.915,98 | 11.493.176,53 | 0,00 | 38.717.622,77 | 20.351.502,20 | 571.545,98 | 1.786,00 | 0,00 | 20.921.262,18 | 28.829.381,12 | 17.796.360,59 |

[1] Kumulierte Abschreibungen für Abgänge

## 2. Schuldenübersicht

**Schuldenübersicht**

gem. § 57 Abs. 3 KomHKVO

zum 31. Dezember 2022

| Art der Schulden | Gesamtbetrag 31.12.2022 | davon mit einer Restlaufzeit von | | | Gesamtbetrag 31.12.2021 | mehr (+)/ weniger (-) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | bis zu 1 Jahr | über 1 bis 5 Jahre | mehr als 5 Jahre | | |
| | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Geldschulden | | | | | | |
| 1.1 Anleihen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 470.076,00 | 51.368,00 | 208.472,00 | 210.236,00 | 521.444,00 | -51.368,00 |
| 1.3 Liquiditätskredite | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 Sonstige Geldschulden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 749.288,46 | 749.288,46 | 0,00 | 0,00 | 254.390,80 | 494.897,66 |
| 4. Transferverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. Sonstige Verbindlichkeiten | 14.939,62 | 14.939,62 | 0,00 | 0,00 | 14.738,96 | 200,66 |
| Schulden insgesamt | 1.234.304,08 | 815.596,08 | 208.472,00 | 210.236,00 | 790.573,76 | 443.730,32 |

## 3. Rückstellungsübersicht

**Rückstellungsübersicht**

gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO

zum 31. Dezember 2022

| Art der Rückstellung | Gesamtbetrag 31.12.2022 - Euro - | Zuführung - Euro - | Inanspruchnahme und Herabsetzung[1] - Euro - | Auflösung[2] - Euro - | Umbuchungen | Gesamtbetrag 31.12.2021 - Euro - | mehr (+)/ weniger (-) - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | 7 |
| 1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| davon | | | | | | | |
| 1.1 Pensionsrückstellungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 Beihilferückstellungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen | 28.100,00 | 24.300,00 | 23.000,00 | 0,00 | 0,00 | 26.800,00 | 1.300,00 |
| 3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien | 20.281.968,13 | 2.212.941,91 | 227.383,82 | 0,00 | 0,00 | 18.296.410,04 | 1.985.558,09 |
| 5. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleitungen und anhängigen Gerichtsverfahren | 3.200,00 | 0,00 | 16.902,00 | 0,00 | 0,00 | 20.102,00 | -16.902,00 |
| 8. Andere Rückstellungen | 348.757,29 | 262.104,06 | 162.240,29 | 60.000,00 | 0,00 | 308.893,52 | 39.863,77 |
| Summe aller Rückstellungen | 20.662.025,42 | 2.499.345,97 | 429.526,11 | 60.000,00 | 0,00 | 18.652.205,56 | 2.009.819,86 |

[1] Inanspruchnahme und Herabsetzung sind im ordentlichen Ergebnis auszuweisen.
[2] Die Auflösung ist gem. § 60 Nr. 6 KomHKVO im außerordentlichen Ergebnis auszuweisen.

## 4. Forderungsübersicht

**Forderungsübersicht**

gem. § 57 Abs. 5 KomHKVO

zum 31. Dezember 2022

| Art der Forderungen | Gesamtbetrag 31.12.2022 | mit einer Restlaufzeit von | | | Gesamtbetrag 31.12.2021 | mehr (+)/ weniger (-) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | bis zu 1 Jahr | über 1 bis 5 Jahre | mehr als 5 Jahre | | |
| | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Öffentlich-rechtliche Forderungen | 479.206,08 | 479.206,08 | 0,00 | 0,00 | 689.056,84 | -209.850,76 |
| 2. Forderungen aus Transferleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Privatrechtliche Forderungen | 67.083,49 | 67.083,49 | 0,00 | 0,00 | 50.550,06 | 16.533,43 |
| Summe aller Forderungen | 546.289,57 | 546.289,57 | 0,00 | 0,00 | 739.606,90 | -193.317,33 |

# VI. Rechenschaftsbericht

# Sonderrechnung Abfallwirtschaft

# Rechenschaftsbericht

## 1. Vorbemerkungen

Nach § 128 NKomVG ist der Anhang Teil des Jahresabschlusses. Dem Anhang ist ein Rechenschaftsbericht beizufügen. Gem. § 57 KomHKVO werden im Rechenschaftsbericht, den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend, der Verlauf der Haushaltswirtschaft (s. Ziffer 3) und die finanzwirtschaftliche Lage der Sonderrechnung (s. Ziffer 2) dargestellt. Dabei wird eine Bewertung der Jahresabschlussrechnungen vorgenommen (s. Ziffer 4).

Der Rechenschaftsbericht soll auch Vorgänge von besonderer Bedeutung enthalten, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind (s. Ziffer 5) sowie zu erwartende mögliche finanzwirtschaftliche Risiken, die für die Aufgabenerfüllung von besonderer Bedeutung (s. Ziffer 6) sind. Des Weiteren sind gem. § 20 Abs. 5 KomHKVO die Gründe für die Übertragung von Ermächtigungen (s. Ziffer 3.5) im Rechenschaftsbericht darzulegen.

Für die Aufstellung des Jahresabschlusses 2022 wurde das Finanzwesenverfahren SAP angewendet.

## 2. Finanzwirtschaftliche Lage der Sonderrechnung

Bei einer Bilanzsumme der Sonderrechnung in Höhe von 39.291.136,10 € im Jahresabschluss 2022 beläuft sich die unter den Passiva ausgewiesene Nettoposition auf rd. 17,4 Mio. €. Dies führt zu einer Nettopositionsquote von 44,3 % (Vorjahr 45,8 %).

Der Jahresüberschuss in Höhe von 940.077,68 € ist Teil der Nettoposition. Gegenüber dem für 2022 geplanten Ergebnis ergab sich eine Verbesserung um rd. 1,3 Mio. €. Das Ergebnis teilt sich auf in einen Überschuss im Gebührenbereich in Höhe von 1.365.867,56 € und einen Fehlbetrag im neutralen Bereich in Höhe von 425.789,88 €. Bei der Beurteilung des Ergebnisses ist zu berücksichtigen, dass die Auflösung des Sonderpostens Gebührenausgleich aufgrund der Vorgaben des Landes nur in der Planung und nicht im Ergebnis berücksichtigt wird. Der Planfehlbetrag in Höhe von 401.100 € ist somit nur mit dem neutralen Ergebnis direkt vergleichbar. Hier hat sich eine Verschlechterung um rd. 24.700 € ergeben. Dieser Fehlbetrag ergibt sich weitgehend dadurch, dass die haushaltsrechtlich anzusetzenden Aufwendungen für Abschreibungen und Zinsen höher sind als die, die nach dem Abgabenrecht in die Gebührenkalkulation einbezogen werden dürfen. In der Sonderrechnung ist deshalb eine Rücklage ausgewiesen, die zum Ausgleich dieser Fehlbeträge dient. Der Überschuss im Gebührenbereich in Höhe von 1.365.867,56 € resultiert aus der geplanten Auflösung des Sonderpostens Gebührenausgleich in Höhe von 885.308,89 € und der sich aus der Betriebsabrechnung ergebenden Zuführung in Höhe von 2.251.176,45 €. Das Ergebnis des Gebührenbereichs ist somit um den dem Sonderposten zuzuführenden Betrag besser als geplant.

Das Ergebnis der Finanzrechnung wird abgesehen von vorübergehenden Ausleihungen liquider Mittel an andere Unternehmen des Konzerns Stadt insbesondere durch die Maßnahmen zur Deponierekultivierung (s. Punkt 3.3.2) sowie durch die entstehenden und auszugleichenden Gebührenvorträge bestimmt. Aufgrund der vorgesehenen Maßnahmen zur Deponierekultivierung ist in den Folgejahren bis zum Abschluss der Maßnahmen auf den Schüttfeldern I, II und IIa zunächst mit einer sukzessiven Reduzierung des Finanzmittelbestandes zu rechnen. Danach wird sich durch die weitere Zuführung zu der Rückstellung für die Rekultivierung des Schüttfeldes III wieder eine Erhöhung ergeben. Die Liquidität der Sonderrechnung bleibt dabei durchgehend gesichert.

Die Geldverschuldung hat sich 2022 um die planmäßige Tilgung auf rd. 470.100 € verringert.

Bei einer Gesamtbetrachtung zeigt sich hinsichtlich der Kennzahlen, der ordentlichen Erträge und Aufwendungen sowie der liquiden Mittel (unter Berücksichtigung der Ausleihungen und der Veränderung der Rückstellung für die Deponierekultivierung) eine stabile Entwicklung ohne besondere Auffälligkeiten.

Die Aufgaben der Sonderrechnung werden weitestgehend durch kostendeckende Gebühren finanziert. Die Gebühren für die Rest- und Bioabfallbehälter sind für das Jahr 2022 um 4,5 % gesunken. Im Bereich der Straßenreinigung ist es zu einer Steigerung um rd. 2,0 % gekommen. Für das Jahr 2023 wurden die Gebühren bei den Rest- und Bioabfallbehältern um 3,3 % und bei der Straßenreinigung um rd. 5,5 % angehoben. Die höheren Gebühren beruhen insbesondere auf den stärkeren Preissteigerungen im Jahr 2022. Für die Folgejahre sind Gebührenerhöhungen im Bereich der Preissteigerungen zu erwarten. Zudem sind die Auswirkungen der Einführung der $CO_2$-Steuer im Bereich der Abfallverbrennung zu berücksichtigen. Wesentliche abfallwirtschaftliche Änderungen sind derzeit nicht abzusehen. Auswirkungen müssen ggf. zu gegebener Zeit konkret betrachtet werden. Für die Abdeckung der aufgrund von Vorgängen in der Vergangenheit auftretenden Verluste wurde die Sonderrechnung bereits in den Vorjahren mit ausreichenden Rücklagen ausgestattet.

## 2.1 Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung 2022 weist bei ordentlichen Erträgen in Höhe von rd. 39,0 Mio. € und ordentlichen Aufwendungen in Höhe von rd. 38,1 Mio. € einen Überschuss beim ordentlichen Ergebnis in Höhe von 878.331,20 € aus. Der Überschuss setzt sich aus einem Überschuss in Höhe von 1.365.867,56 € aus dem Gebührenbereich und einem Fehlbetrag in Höhe von 487.536,36 € aus dem neutralen Bereich zusammen. Aufgrund der Regelungen des Landes wird der Überschuss aus dem Gebührenbereich im Rahmen des Beschlusses über den Jahresabschluss dem Sonderposten Gebührenausgleich zugeführt. Der Fehlbetrag im neutralen Bereich in Höhe von 487.536,36 € wird entsprechend § 24 Abs. 1 KomHKVO zu einem Anteil von 61.746,48 € aus dem Überschuss des außerordentlichen Ergebnisses abgedeckt. Der verbleibende Fehlbetrag in Höhe von 425.789,88 € wird aus der hierfür gebildeten Sonstigen Rücklage entnommen, da keine Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen oder des außerordentlichen Ergebnisses, aus denen der Fehlbetrag nach § 24 Abs. 1 KomHKVO vorrangig auszugleichen wäre.

Abgesehen davon ist es 2022 zu außerordentlichen Erträgen in Höhe von 61.749,48 € sowie außerordentlichen Aufwendungen in Höhe von 3,00 € gekommen. Daraus ergibt sich ein Überschuss beim außerordentlichen Ergebnis in Höhe von 61.746,48 €, der zur Abdeckung eines Teils des Fehlbetrages aus dem neutralen Bereich beim ordentlichen Ergebnis verwendet wird.

Die Ergebnisrechnung weist insgesamt einen Jahresüberschuss in Höhe von 940.077,68 € aus.

Die Planabweichung beträgt dabei 1.341.177,68 € und erhöht sich unter Berücksichtigung des Haushaltsrestes in Höhe von 208.299,02 € aus dem Vorjahr auf 1.549.476,70 €.

## 2.2 Finanzrechnung

In der Finanzrechnung ergibt sich aus den Ein- und Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit ein Überschuss (Saldo) in Höhe von 4.205.852,39 €. Die Differenz zum Überschuss der Ergebnisrechnung ist darauf zurückzuführen, dass bestimmte Erträge der Ergebnisrechnung (z. B. Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen) und bestimmte

Aufwendungen der Ergebnisrechnung (z. B. Abschreibungen und Zuführungen zu Rückstellungen und Sonderposten) nicht zahlungswirksam sind. Zudem sind die Auszahlungen aus der Rückstellung für die Deponierekultivierung nicht ergebniswirksam. Des Weiteren kommt es teilweise zu einer Verschiebung von Aus- und Einzahlungen in das Folgejahr.

Aus der Investitionstätigkeit ergibt sich ein Überschuss (Saldo) in Höhe von 10.328.021,22 €. Dieser beruht in erster Linie auf den Einzahlungen (rd. 11,5 Mio. €) und Auszahlungen (0,5 Mio. €) im Zusammenhang mit den Ausleihungen an die Stadtbad Braunschweig GmbH, die Braunschweiger Verkehrs-GmbH und die Hafenbetriebsgesellschaft mbH. Hinzu kommen insbesondere noch die Auszahlungen für die temporäre Oberflächenabdichtung (rd. 663.400 €).

Die Finanzierungstätigkeit umfasst in der Sonderrechnung nur die Tilgung von Krediten in Höhe von 51.368,00 €. Eine Aufnahme von Krediten für Investitionen erfolgt derzeit, aufgrund der Liquiditätssituation der Sonderrechnung, nicht.

Insgesamt ergibt sich in der Finanzrechnung ein Überschuss in Höhe von 14.482.505,61 €.

Die Planabweichung beträgt dabei 20.263.605,61 € und erhöht sich unter Berücksichtigung des Haushaltsrestes in Höhe von 735.181,78 € aus dem Vorjahr auf 20.998.787,39 €.

### 2.3 Geldschulden und Bestand an Zahlungsmitteln

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen haben sich 2022 um die planmäßige Tilgung in Höhe von 51.368,00 € auf einen Bestand von 470.076,00 € verringert.

Der Bestand an Zahlungsmitteln hat sich im Jahr 2022 um 14.482.505,61 € erhöht. Dies beruht in erster Linie auf der Rückzahlung von Ausleihungen. Die Maßnahmen zur Rekultivierung der Schüttfelder I, II und IIa der Deponie haben 2013 begonnen und wurden 2022 weiter fortgeführt (s. Punkt 3.3), haben 2022 aber nur zu geringen Auszahlungen geführt.

### 2.4 Kennzahlen des Jahresabschlusses zum 31.12.2022

Zur Beurteilung des Jahresabschlusses wurden einige Kennzahlen gebildet und, soweit vorhanden, mit den Kennzahlen der beiden Vorjahre verglichen. Basis für die Auswahl sind die Vorgaben des Landes hinsichtlich der zu berichtenden Kennzahlen. Für die Sonderrechnung Abfallwirtschaft erfolgt dabei nur eine Darstellung der für die Sonderrechnung relevanten Kennzahlen. Auf eine Darstellung der Personalaufwandsquote (rd. 1,5 %), der Zinslastquote (rd. 0,1 %), der Abschreibungsintensität und der Reinvestitionsquote wurde verzichtet, da diese aufgrund der Ausgliederung des operativen Geschäftes keine oder nur eine untergeordnete Rolle spielen bzw. ohne die ausgelagerten Bereiche nicht aussagekräftig sind.

In der folgenden Übersicht sind die Kennzahlen dargestellt. Danach folgen weitere Erläuterungen zu den einzelnen Kennzahlen, wobei die Nummerierung aus der Tabelle zur Orientierung mit übernommen wurde.

| | Kennzahlen Bilanz | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|---|---|---|---|---|
| A | Kapitalstruktur | | | |
| A.1 | Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote) | 48,4 % | 45,8 % | 44,3 % |
| A.2 | Geldverschuldungsgrad | 1,7 % | 1,5 % | 1,2 % |
| B | Finanzstruktur(Liquidität) | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| B.1 | Liquidität | 8.129.285 € | 6.023.053 € | 20.505.558 € |

| | Kennzahlen Ergebnisrechnung | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|---|---|---|---|---|
| C | Jahresüberschuss/-fehlbetrag | -315.741 € | -182.786 € | 940.078 € |

Die aufgelisteten Kennzahlen wurden wie folgt ermittelt:

## Kennzahlen Bilanz

### A. Kapitalstruktur

### A.1 Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote)

Berechnung: $\frac{\text{Nettoposition} * 100}{\text{Bilanzsumme}}$

Datenbasis: Die Nettoposition wurde in vollem Umfang (inkl. Sonderposten) berücksichtigt.

| Bilanzposition | | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|---|---|---|---|---|
| P1 | Nettoposition | 16.637.515 € | 16.454.729 € | 17.394.807 € |
| Passiva | Bilanzsumme | 34.348.394 € | 35.897.508 € | 39.291.136 € |
| | Nettopositionsquote | 48,4 % | 45,8 % | 44,3 % |

Die Nettopositionsquote zeigt an, in welchem Umfang die Sonderrechnung eigenfinanziert ist. Bei der Beurteilung der Zahl ist zu berücksichtigen, dass aufgrund der Privatisierung, abgesehen von der Deponie und einigen wenigen Anlagegütern für das Projekt „Unser sauberes Braunschweig“, kein Anlagevermögen für die Durchführung der Aufgaben der Sonderrechnung in der Sonderrechnung bilanziert ist. Ein wesentlicher Bestandteil der Bilanzsumme beruht auf der Rückstellung für die Deponierekultivierung, für die liquide Mittel und innerhalb des Konzern ausgeliehene Mittel in nahezu vergleichbarer Größenordnung vorhanden sind (s. Kennzahl Liquidität).

### A.2 Geldverschuldungsgrad

Berechnung: $\frac{\text{Verbindlichkeiten aus Geldschulden} * 100}{\text{Bilanzsumme}}$

Datenbasis: Die Verbindlichkeiten aus Geldschulden umfassen die Investitionskredite und Liquiditätskredite (z. Zt. nicht vorhanden) sowie die Anleihen und die sonstige Geldschulden.

| Bilanzposition | | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|---|---|---|---|---|
| P2 | Geldschulden | 572.812 € | 521.444 € | 470.076 € |
| Passiva | Bilanzsumme | 34.348.394 € | 35.897.508 € | 39.291.136 € |
| | Geldverschuldungsgrad | 1,7 % | 1,5 % | 1,2 % |

Den „Verbindlichkeiten aus Geldschulden“ liegen drei Kredite zugrunde, die regelmäßig mit einer Summe in Höhe von rd. 51.400 € jährlich getilgt werden. Aufgrund des geringen Investitionsbedarfs und der hohen Liquidität der Sonderrechnung ist in den nächsten Jahren

nicht mit einer Aufnahme neuer Kredite zu rechnen. Die Geldschulden werden deshalb voraussichtlich weiter sinken.

### B. Finanzstruktur (Liquidität)

### B.1 Liquidität

| Bilanzposition | | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|---|---|---|---|---|
| A4 | Liquide Mittel | 8.129.285 € | 6.023.053 € | 20.505.558 € |

In der Kennzahlenübersicht ist die in der Bilanz ausgewiesene Liquidität der Sonderrechnung dargestellt. Die liquiden Mittel der Sonderrechnung beruhen in erster Linie auf den Mitteln, die in den vergangenen Jahren für die Deponierekultivierung zurückgestellt wurden und für die anstehenden Maßnahmen benötigt werden. Zudem sind in den liquiden Mitteln die Gebührenüberschüsse enthalten, die den Gebührenzahlern im Rahmen der Gebührenkalkulationen der Folgejahre gutgeschrieben werden müssen. Die vorhandenen liquiden Mittel reichen aus, um die in den nächsten Jahren anfallenden Auszahlungen, die die zu erwartenden Einzahlungen übersteigen, abzudecken. Die an die Stadtbad Braunschweig GmbH, die Braunschweiger Verkehrs-GmbH und die Hafenbetriebsgesellschaft mbH ausgeliehenen Mittel stehen der Sonderrechnung nach Ablauf des Ausleihungszeitraumes wieder vollständig zur Verfügung.

## Kennzahlen Ergebnisrechnung

### C. Jahresüberschuss / -fehlbetrag

| Ergebnisrechnung | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|
| Jahresüberschuss / -fehlbetrag | -315.741 € | -182.786 € | 940.078 € |

Der Jahresüberschuss/-fehlbetrag resultiert aus dem Ergebnis im Gebührenbereich und dem Ergebnis im neutralen Bereich. Im neutralen Bereich ist insbesondere der Unterschied zwischen den haushaltsrechtlich zu berücksichtigenden Abschreibungen und Zinsen und den in der Gebührenkalkulation zu berücksichtigenden kalkulatorischen Abschreibungen und Zinsen ergebnisrelevant. Hieraus entsteht regelmäßig ein Verlust, der aus den Rücklagen der Sonderrechnung abzudecken ist (s. a. Punkt 5.1 des Anhangs und Punkt 2 des Rechenschaftsberichtes).

### 3. Verlauf der Haushaltswirtschaft

### 3.1 Gesamt-Ergebnisrechnung

Das Haushaltsjahr 2022 schloss mit folgenden Ergebnissen ab:

| 2022 | Saldo | | Abweichung | |
|---|---|---|---|---|
| | Ansatz | Ergebnis | + mehr/- weniger | |
| | EUR | | EUR | % |
| Ordentliches Ergebnis | -401.100 | 878.331 | 1.279.431 | >100,0 |
| Außerordentliches Ergebnis | 0 | 61.746 | 61.746 | |
| Gesamtergebnis | -401.100 | 940.078 | 1.341.178 | >100,0 |

Die Gesamtergebnisrechnung schließt mit einer Ergebnisverbesserung im Vergleich zum Planansatz ab. Dabei ist zu berücksichtigen, dass auch das Ergebnis aus dem Gebührenbereich in das Ergebnis einfließt und die Auflösung des Sonderpostens Gebührenausgleich nur in der Planung berücksichtigt wird. Die neu entstandene Überdeckung im Gebührenbereich ist höher als die planmäßige Auflösung des Sonderpostens Gebührenausgleich und führt zu der Ergebnisverbesserung, während es im neutralen Bereich zu einer geringen negativen Abweichung gekommen ist.

Im Vergleich zum Vorjahr ergibt sich folgende Entwicklung:

| 2021/2022 | Saldo | | Abweichung | |
|---|---|---|---|---|
| | 2021 | 2022 | + mehr/- weniger | |
| | EUR | | EUR | % |
| Ordentliches Ergebnis | -176.394 | 878.331 | 1.054.725 | >100,0 |
| Außerordentliches Ergebnis | -6.392 | 61.746 | 68.138 | >100,0 |
| Gesamtergebnis | -182.786 | 940.078 | 1.122.864 | >100,0 |

Das Gesamtergebnis liegt über dem Ergebnis des Vorjahres (s. hierzu Kennzahl Jahresüberschuss/-fehlbetrag unter Punkt 2.4).

### 3.2 Gesamt-Finanzrechnung

Das Haushaltsjahr 2022 schloss mit folgenden Ergebnissen ab:

| 2022 | Saldo | | Abweichung | |
|---|---|---|---|---|
| | Ansatz | Ergebnis | + mehr/- weniger | |
| | EUR | | EUR | % |
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | -503.700 | 4.205.852 | 4.709.552 | >100,0 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | -5.226.000 | 10.328.021 | 15.554.021 | >100,0 |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit | -51.400 | -51.368 | 32 | 0,1 |
| Gesamtergebnis | -5.781.100 | 14.482.506 | 20.263.606 | >100,0 |

Die Abweichung bei dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit resultiert im Wesentlichen daraus, dass die Auszahlungen für die Maßnahmen zur Deponierekultivierung um rd. 1,8 Mio. € geringer waren als geplant. Ansonsten haben sich etwas höhere Einzahlungen aus Gebühreneinnahmen und geringere Auszahlungen für Aufwendungen (z. B. für ALBA, AVB, SEBS und stadtinterne Leistungen; s. a. Pkt. 5.5 des Anhangs) ergeben.

Bei dem Saldo aus Investitionstätigkeit beruht die Abweichung darauf, dass die Ein- und Auszahlungen für Ausleihungen nicht so hoch waren wie geplant (Einzahlungen rd. 11,5 € statt 15 Mio. €, Auszahlungen 0,5 Mio. € statt 19,5 Mio. €) und dass die Auszahlungen für Investitionen geringer als geplant waren (rd. 62.600 €). Aufgrund der Situation am Zinsmarkt wurde ein wesentlicher Teil des Liquiditätsbestandes für ein Jahr als Festgeld angelegt und nicht ausgeliehen.

Das Gesamtergebnis und der Saldo der haushaltsunwirksamen Vorgänge führt für das Haushaltsjahr 2022 zu einer Finanzmittelveränderung in Höhe von 14.482.505,61 €. Zum 31. Dezember 2022 ergibt sich damit ein Gesamtbestand an Zahlungsmitteln in Höhe von 20.505.558,27 €.

Im Vergleich zum Vorjahr ergibt sich folgende Entwicklung:

| 2021/2022 | Saldo | | Abweichung | |
|---|---|---|---|---|
| | 2021 | 2022 | + mehr/- weniger | |
| | EUR | | EUR | % |
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | 1.832.099 | 4.205.852 | 2.373.753 | >100,0 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | -3.886.963 | 10.328.021 | 14.214.984 | >100,0 |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit | -51.368 | -51.368 | 0 | 0,0 |
| Gesamtergebnis | -2.106.232 | 14.482.506 | 16.588.738 | >100,0 |

Das Ergebnis der Finanzrechnung wurde in den Jahren 2021 und 2022 insbesondere durch die Auszahlungen im Zusammenhang mit den Maßnahmen zur Deponierekultivierung sowie durch die Ausleihungen an Konzernunternehmen geprägt.

### 3.3 Geschäftsverlauf und wirtschaftliche Entwicklung / Planung

Das wirtschaftliche Ergebnis der Gebührenbereiche der Sonderrechnung Abfallwirtschaft wird im Bereich Abfall sowohl hinsichtlich der Umsatzerlöse als auch hinsichtlich der Aufwendungen beeinflusst durch das für die Abfallsammlung zur Verfügung gestellte Abfallbehältervolumen und durch die eingesammelte bzw. an den Wertstoffhöfen angenommene Abfallmenge. Ein weiterer wesentlicher Bestandteil sind die Aufwendungen für die Deponie.

Die Restabfallmenge ist im Jahr 2022 merklich gesunken, nachdem sie in den Vorjahren seit Einführung der Wertstofftonne relativ konstant war. Dabei hat es geringere Mengen aus dem Hausmüll, aus dem Sperrmüll und aus den Direktanlieferungen gegeben. Das Restabfallbehältervolumen ist leicht gestiegen. Bei der Wertstofftonne ergibt sich eine leichte Verringerung gegenüber dem Vorjahr. Aufgrund der Senkung der Gebührensätze haben sich die Erlöse aus Gebühreneinnahmen entsprechend verringert.

Auf Basis der 2016 beschlossenen Fortschreibung des Abfallwirtschaftskonzeptes wurden Maßnahmen zur besseren Erfassung von Bio- und Grünabfällen ergriffen. Es wurde eine Überprüfung der Eigenkompostierer durchgeführt mit dem Ziel, fälschlicherweise dokumentierte Eigenkompostierungen zu eliminieren und einen höheren Anschlussgrad an die Bioabfallbehälter zu erreichen. Zudem erfolgte eine Ausweitung der wöchentlichen Leerung der Bioabfallbehälter von drei auf sechs Monate ab 2017. Aufgrund der Maßnahmen ist das Behältervolumen bei den Bioabfallbehältern angestiegen. Bei den Mengen hat sich ebenfalls ein Anstieg ergeben, wobei es in den letzten Jahren aufgrund der Witterungsbedingungen zu merklichen Schwankungen gekommen ist. Für die Folgejahre wird davon ausgegangen, dass das Mengenniveau der letzten Jahre weiterhin erreicht wird. Auf Basis der 2021 beschlossenen weiteren Fortschreibung des Abfallwirtschaftskonzeptes wird eine weitere Optimierung der Bio- und Grünabfallerfassung angestrebt. Zudem wird der Bau einer neuen Vergärungsanlage geplant, da die derzeitige Anlage altersbedingt in absehbarer Zeit ersetzt werden muss.

In der Folge des Beschlusses zum Abfallwirtschaftskonzept wurde 2017 zudem die Gebühr für private Anlieferungen von Restabfall bis 3 m³ von 10,00 € auf 15,00 € erhöht. Hierdurch konnte eine höhere Kostendeckung erreicht werden. Die Anzahl der Anlieferungen im Bereich Restabfall ist nach einem leichten Rückgang zunächst wieder angestiegen. Dagegen

ist die Anzahl der Anlieferungen im Bereich Grünabfall zurückgegangen. Im Jahr 2022 hat es in beiden Bereichen einen merklichen Rückgang gegeben. Bei den Zahlen ist zu berücksichtigen, dass gemischte Anlieferungen von Rest-.und Grünabfall bei den Zahlen für Restabfall mit berücksichtigt werden.

Im Bereich der Straßenreinigung wird das wirtschaftliche Ergebnis durch die zu veranlagenden Frontmeter, die Reinigungshäufigkeit und die zu reinigenden Strecken beeinflusst. Hierbei ergeben sich nur geringe Schwankungen.

### 3.3.1 Leistungsentgelte

Die wesentlichen Positionen auf der Aufwandsseite ergeben sich aus der Höhe der für den beauftragten Leistungsumfang an die ALBA Braunschweig GmbH (ALBA-BS) für die Abfallsammlung, die Verwertung des Bio- und Grünabfalls und die Straßenreinigung sowie der ab 1. Februar 2022 an die EEW Energie from Waste GmbH (EEW) für die thermische Restabfallbehandlung zu zahlenden Entgelte.

Das Restabfallbehältervolumen als Bemessungsgrundlage für die Abfallgebühr wie auch für einen Teil des an die ALBA-BS zu zahlenden Leistungsentgelts ist im Jahr 2022 weiter angestiegen. Dies dürfte auf die Fertigstellung von Neubaugebieten zurückzuführen sein. Nach dem stärkeren Rückgang aufgrund der Einführung der Wertstofftonne in den Jahren 2014 und 2015 war es in den Vorjahren nur noch zu einem geringen Rückgang und dann ab 2019 zu einem leichten Anstieg gekommen. Abgesehen davon ist es seit der Einführung der Wertstofftonne zu einer höheren Anzahl an Leerungen nach Vereinbarung gekommen, da fehlbefüllte Wertstoffbehälter als Restmüll geleert werden. Zudem wurden ab 2017 auch verstärkt fehlbefüllte Bioabfallbehälter als Restabfall geleert, was die Zahl der Leerungen nach Vereinbarung weiter erhöht hat. Hier wird aktuell versucht, über verstärkte Öffentlichkeitsarbeit die Fehlbefüllungen zu reduzieren.

Die Gesamtrestabfallmenge ist gegenüber dem Jahr 2021 um rd. 3.538 t (7,6 %) gesunken. Die über die Wertstofftonne eingesammelte Wertstoffmenge ist um rd. 294 t (3,5 %) gesunken.

Die für 2022 an ALBA-BS zu zahlenden Leistungsentgelte haben sich überwiegend aus den Ergebnissen der vertraglich vorgesehenen Angemessenheitsprüfung zum 1. Januar 2021, der Anpassung der Entgelte im Zusammenhang mit der Neuausschreibung der thermischen Restabfallbehandlung ab 1. Februar 2022, der vereinbarten Indexanpassung und den tatsächlichen Mengen ergeben. Die mit ALBA-BS vereinbarten Leistungsentgelte sind nicht nur mengenabhängig, sondern unterliegen einer regelmäßigen Anpassung, bei der statistische Preisentwicklungen berücksichtigt werden. Maßgeblich für die Anpassungen sind die Entwicklungen bestimmter amtlicher Preisindizes im Laufe des vorangegangenen Jahres. Bei den an ALBA-BS zu zahlenden Entgelten hat sich von 2021 auf 2022 eine Indexsteigerung um rd. 2 % ergeben.

Der Vertrag mit REMONDIS zur thermischen Restabfallbehandlung endete am 31. Januar 2022. Ab dem 1. Februar 2022 erfolgte die thermische Restabfallbehandlung bei EEW. Aufgrund des Ausschreibungsergebnisses konnten die Aufwendungen dafür reduziert werden. Für die Entgelte ist eine Indexanpassung vorgesehen, die erstmals zum 1. Januar 2024 wirksam werden kann. Zudem sind die Auswirkungen der Einführung der $CO_2$-Steuer bei Abfallverbrennungsanlagen ab 2024 zu berücksichtigen. Der Vertrag hat eine Laufzeit bis 2030.

### 3.3.2 Deponie Watenbüttel

2012 wurde für die Schüttfelder I, II und IIa der Deponie Watenbüttel vom Gewerbeaufsichtsamt Braunschweig die Plangenehmigung für das Oberflächenabdichtungssystem Kunststoffdichtungsbahn mit Dichtungskontrollsystem erteilt. Die ersten drei Bauabschnitte wurden in den Jahren 2013, 2015 bzw. 2018 ausgeschrieben und sind inzwischen abgeschlossen. Für die Jahre 2023 und 2024 ist noch ein vierter Bauabschnitt geplant, der derzeit vorbereitet wird.

Das beauftragte Ingenieurbüro hat auf Basis der bisherigen Ausschreibungsergebnisse deren Kostenschätzung für die Deponierekultivierung fortgeschrieben. Auf dieser Basis wurde eine Abschätzung der Aufwendungen für die Deponierekultivierung und -nachsorge für die gesamte Deponie (inkl. Schüttfeld III) vorgenommen. Diese ist Basis für die Ermittlung der in Zukunft notwendigen Gesamtrückstellungssumme und eine Planungsgrundlage für die jährlichen Rückstellungsbeträge. Dabei wurde neben der aktuellen Entwicklung der Baupreisindizes auch die geplante Erhöhung der Einlagerungskapazität auf dem Schüttfeld III berücksichtigt, die auch den Übergangsbereich zwischen den alten Schüttfeldern und dem Schüttfeld III betrifft. Die Genehmigung hierfür liegt inzwischen vor. Aufgrund der aktuellen Baukostenentwicklung und unter Berücksichtigung der konkreten Planung für die Erhöhung der Einlagerungskapazität hat sich bei der Kostenschätzung 2018 gegenüber dem Vorjahr eine merkliche Steigerung ergeben. Die Rückstellung wurde 2022 auf dieser Basis fortgeschrieben.

Nach Abschluss der Abdichtungsmaßnahme und der nachfolgenden Inertisierung wird von der Genehmigungsbehörde das Ende der Stilllegungsphase abschnittsweise festgestellt und die Deponie wird in die Nachsorge entlassen. Zur Nachsorge zählen die erforderliche Behandlung des Deponiegases, die Aufbereitung des Sickerwassers sowie Betrieb und Überwachung der abgeschlossenen Schüttfelder der Deponie. Sind nachweisbar alle Emissionen abgeklungen, kann die angestrebte Entlassung aus der Nachsorge, verbunden mit der Einstellung der Kontroll- und Überwachungsmaßnahmen, bei der zuständigen Behörde beantragt werden. Derzeit werden für die Nachsorgephase wenigstens 30 Jahre angesetzt.

Das Schüttfeld III der Deponie wurde durch Ratsbeschluss vom 30. September 2008 für die Einlagerung von Straßenbauabfällen und Bodenaushub mit gefährlichen Inhaltsstoffen wieder geöffnet. Im Jahr 2022 wurden rd. 26.700 t angeliefert. Damit wurde die Planmenge für 2022 von 30.000 nicht ganz erreicht. Zum Zeitpunkt der Kalkulation sind die Qualitäten der potentiell anfallenden Straßenbauabfälle noch nicht bekannt. Sobald das anfallende Material keine gefährlichen Inhaltsstoffe enthält, wird es woanders abgelagert und fällt als Einlagerungsmenge weg. Weiterhin ist zum Zeitpunkt der Kalkulation nicht absehbar, in welchem Umfang aus der Bautätigkeit Dritter entsprechendes Material angeliefert wird. Die mittlere Ablagerungsmenge der Jahre 2009 bis 2017 und 2019 bis 2022 lag bei 33.000 t/Jahr und entspricht somit etwa dem ursprünglich für die Entscheidung, den Einlagerungsbetrieb wieder aufzunehmen, relevanten Ansatz von 34.000 t/Jahr. Im Jahr 2018 hatte es aufgrund einer einzelnen Maßnahme eine sehr hohe Einlagerungsmenge von rd. 120.000 t gegeben. Für 2023 ist mit vergleichbaren Mengen wie in den Jahren 2019 bis 2022 zu rechnen. Aufgrund des insgesamt knappen zur Verfügung stehenden Deponievolumens für abzulagernde Bodenmaterialien werden die noch vorhandenen und die durch die geplante Erhöhung zusätzlichen Einlagerungskapazitäten auf dem Schüttfeld III mittel- und langfristig benötigt, um eine fachgerechte und den aktuellen Anforderungen genügende Entsorgung sicherzustellen.

### 3.3.3 Prognosen

Die Gebührenkalkulation für das Jahr 2023 basiert auf einem etwas höheren Behältervolumen im Bereich des Restabfalls aufgrund der nach und nach fertig werdenden Neubaugebiete in der Stadt. Im Bereich Bioabfall wird aufgrund der tatsächlichen eingetretenen Entwicklung der Vorjahre in der Kalkulation und der Neubaugebiete ebenfalls mit einem etwas höheren Behältervolumen gerechnet.

In der im Oktober 2021 beschlossenen Fortschreibung des Abfallwirtschaftskonzeptes sind Schwerpunktthemen die Vermeidung von Abfällen, Initiativen zur möglichst vollständigen und sortenreinen Wertstofftrennung, die Zukunft des Deponiestandortes Watenbüttel und der abfallwirtschaftlichen Anlagen, die Berücksichtigung des demografischen Wandels und die Digitalisierung. Die konkrete Umsetzung der einzelnen Maßnahmen ist dabei auch von den zur Verfügung stehenden Kapazitäten abhängig. Einige wesentliche Punkte wie die Optimierung der Bio- und Grünabfallerfassung waren bereits Bestandteil der letzten Fortschreibung des Abfallwirtschaftskonzeptes im Jahr 2016 und haben schon zu merklichen Verbesserungen geführt (s. 3.3). Im Zusammenhang mit dem Abfallwirtschaftskonzept soll eine konzeptionelle Weiterentwicklung der Bio- und Grünabfallverwertung unter Berücksichtigung des Zustandes der bestehenden Anlagen erfolgen. Dabei liegt ein wesentlicher Punkt bei der Bioabfallvergärungsanlage, die in absehbarer Zeit ersetzt werden muss. Im Rahmen der Öffentlichkeitsarbeit zur Verbesserung der Bio- und Grünabfallerfassung liegt weiterhin der Schwerpunkt auf den Themen Vermeidung von Lebensmittelabfällen und Vermeidung von Plastikabfällen in den Bioabfallbehältern. Damit sollen auch Fehlwürfe und die Leerung fehlbefüllter Bioabfallbehälter als Restabfall reduziert werden und die Voraussetzungen für ein qualitativ hochwertiges Verwertungsprodukt verbessert werden. Die Überprüfung von Eigenkompostierern wird kontinuierlich fortgesetzt. Zudem wird angestrebt mit geeigneten Maßnahmen einen besseren Anschlussgrad an die Bioabfallentsorgung in der Innenstadt zu erreichen. Weitere Öffentlichkeitsarbeit zum Thema Abfallvermeidung ist im Rahmen der jährlich stattfindenden Europäischen Woche der Abfallvermeidung geplant.

In den Folgejahren wäre bei gleichbleibenden Bedingungen zunächst von einem konstanten Restabfallbehältervolumen auszugehen. Gleiches gilt grundsätzlich auch hinsichtlich der Restabfallmengen. Hierbei hat sich allerdings im Jahr 2022 ein merklicher Rückgang ergeben, der möglicherweise mit der aktuellen Krisensituation und den dadurch bedingten Preissteigerungen zusammenhängt. Dabei werden die vertraglich festgelegten Mindestmengen derzeit noch überschritten. Die weitere Entwicklung muss beobachtet werden. Im Bereich Bioabfall wird aufgrund der Maßnahmen zur besseren Erfassung der Bio- und Grünabfälle eine weitere leichte Steigerung des Behältervolumens und der Mengen erhofft. Die konkrete Menge ist dabei auch zu einem gewissen Anteil witterungsabhängig, was in den letzten Jahren zu Schwankungen geführt hat.

Die für 2022 an ALBA-BS zu zahlenden Entgelte haben sich auf Basis der aktuellen Entgeltvereinbarungen und der vertraglich vereinbarten Indexanpassung ergeben. Für die kommenden Jahre ergeben sich die an ALBA-BS zu zahlenden Entgelte ebenfalls aus den vertraglich festgelegten Entgelten und den Entgeltanpassungen aufgrund der allgemeinen Preisentwicklung. Nach den vom statistischen Bundesamt für das Jahr 2022 veröffentlichten Preisindizes werden diese für 2023 in der Größenordnung von rd. 4,5 % liegen.

Im Mai 2023 wurde vom Rat beschlossen, die Verträge im Jahr 2023 nicht zum 31. Dezember 2025 zu kündigen. Aufgrund der vertraglichen Vereinbarungen verlängern sich die Verträge daher bis zum 31. Dezember 2030. In diesem Zusammenhang wurde zudem eine weitere Angemessenheitsprüfung für den Zeitraum 2026 bis 2030 vorgenommen. In diese Angemessenheitsprüfung wurde auch der zwischen ALBA-BS und der ALBA Niedersachsen-Anhalt GmbH geschlossene Kompostierungsvertrag einbezogen,

der sich entsprechend verlängert. Bei der Angemessenheitsprüfung haben sich im Bereich Abfall insbesondere im Zusammenhang mit dem geplanten Bau der Bioabfallvergärungsanlage Kostensteigerungen ergeben. Im Bereich Straßenreinigung hat sich dagegen eine Entlastung ergeben, während es beim Winterdienst zu Mehraufwendungen kommt. Unter Berücksichtigung der Weitergabe von zukünftig zu erwartenden Effizienzgewinnen durch ALBA ergibt sich jedoch sowohl für den Abfallbereich als auch für die Straßenreinigung eine Entlastung der Gebührenzahler. Aufgrund der derzeit schwer prognostizierbaren Preisentwicklung und der möglicherweise noch zu berücksichtigenden Sondereffekte wie z. B. die Einführung der $CO_2$-Steuer bei Verbrennungsanlagen lässt sich derzeit allerdings insbesondere im Bereich der Abfallentsorgung nicht einschätzen, ob es dadurch im Jahr 2026 auch zu einer Gebührensenkung kommen wird. Im Rahmen einer Machbarkeitsstudie, die im Vorfeld der Entscheidung über die Nichtkündigung der Verträge erstellt wurde, wurde aufgezeigt, dass im Zusammenhang mit der bisherigen Laufzeit der Verträge und der nötigen Flexibilität aufgrund der Veränderung der Randbedingungen im Bereich der Abfallwirtschaft in absehbarer Zeit eine Entscheidung über die weitere Verfahrensweise über das Jahr 2030 hinaus getroffen werden sollte. Dabei ist zu berücksichtigen, dass eine Neuausschreibung oder eine Neuorganisation einer umfangreichen Vorbereitung und daher auch einer mehrjährigen Vorlaufzeit bedarf. Zudem wurde auf Optimierungspotentiale im Zusammenhang mit den Verträgen hingewiesen, die näher betrachtet werden sollten. Die Verwaltung wird die aufgezeigten Punkte untersuchen und die nötigen Entscheidungen vorbereiten.

Im Jahr 2019 ist eine Neuausschreibung der Leistungen für den kommunalen Anteil an der Wertstofftonne erfolgt. Der Auftrag wurde wieder an ALBA vergeben. Aufgrund der erhöhten gesetzlichen Anforderungen bei den Sortierqualitäten kam es dabei zu etwas höheren Aufwendungen. Im Jahr 2022 wurde die Verlängerungsoption gezogen, so dass der Vertrag insgesamt bis 2025 läuft.

Im Jahr 2020 erfolgte eine Neuausschreibung der Restabfallbehandlung für den Zeitraum ab dem 1. Februar 2022. Die Leistung wurde an die EEW Energy from Waste Helmstedt GmbH (EEW) vergeben. Der Vertrag läuft bis zum 31. Dezember 2030 und hat eine zweimalige Verlängerungsoption. Er beinhaltet auch abgesehen von der Gestellung der Tragwagen, die bei ALBA verbleibt, den Transport des Restabfalls zu der Behandlungsanlage. Aufgrund des konkreten Angebotes kam es 2022 zu einer weiteren Gebührensenkung im Abfallbereich.

### 3.4 Vergleich Ergebnisrechnung/Betriebsabrechnung

Für die Sonderrechnung wird neben dem Jahresabschluss noch eine Betriebsabrechnung erstellt. Damit wird die Forderung des Kommunalabgabenrechts erfüllt, im Wege einer Nachkalkulation (Betriebsabrechnung) festzustellen, ob und ggf. welche Kostenüber- oder -unterdeckungen nach Ablauf des Kalkulationszeitraumes entstanden sind. Zudem wird damit ermittelt, in welcher Höhe die haushaltsrechtlich im Rahmen der Verwendung des Jahresergebnisses vorgesehene Zuführung zum Sonderposten Gebührenausgleich erfolgen muss. Die folgende Tabelle stellt eine Überleitung von dem Ergebnis der Betriebsabrechnung zu dem Ergebnis der Ergebnisrechnung dar.

| | |
|---|---|
| Betriebsergebnis 2022 | 1.236.591,02 € |
| kalk. Abschreibung | 201.597,98 € |
| kalk. Zinsen | 96.305,00 € |
| haushaltsrechtliche Abschreibung | -571.545,98 € |
| Zinsaufwand | -22.870,34 € |
| Erträge aus Anlagenabgang | 0,00 € |
| Verluste aus Anlagenabgang | 0,00 € |
| Ergebnis Ergebnisrechnung | 940.077,68 € |

Während im Jahresabschluss die haushaltsrechtlichen Abschreibungen und der Zinsaufwand zu berücksichtigen sind, werden in der Betriebsabrechnung die kalkulatorischen Abschreibungen und Zinsen verwandt. Zudem ergeben sich aufgrund der teilweise unterschiedlichen Bewertung des Anlagevermögens im Haushalts- und Gebührenbereich auch Differenzen bei den Erträgen und Verlusten aus Anlagenabgang, die zu berücksichtigen sind. Die sich ergebende Differenz (296.513,34 €) kann nicht aus Gebühreneinnahmen gedeckt werden.

Unter Berücksichtigung der im Rahmen der Verwendung des Jahresergebnisses vorzunehmenden Auflösung des Sonderpostens Gebührenausgleich sowie der weiteren Vorträge in der Betriebsabrechnung ergibt sich ein Vortrag auf die Folgejahre in Höhe von 2.819.386,59 €. Die insgesamt zu viel eingenommenen Gebühren, die dem Sonderposten Gebührenausgleich zugeordnet werden, müssen gem. § 5 NKAG in der Kalkulation gebührenmindernd berücksichtigt werden. Insgesamt ergibt sich hinsichtlich der Vorträge aus der Betriebsabrechnung folgende Entwicklung:

| **Vorträge aus der Betriebsabrechnung** | **Stand 31.12.2021** | **Vortrag in 2022 aus Vorjahren** | **Vortrag von 2022 auf Nachjahre** | **Stand 31.12.2022** |
|---|---|---|---|---|
| Gebührenvorträge (Sonderposten Gebührenausgleich) | 5.842.582,82 € | 885.308,89 € | 2.251.176,45 € | 7.208.450,38 € |
| Vorträge der nicht gebührenfähigen Kostenstellen | 697.486,68 € | 697.486,68 € | 568.210,14 € | 568.210,14 € |
| **Summe** | **6.540.069,50 €** | **1.582.795,57 €** | **2.819.386,59 €** | **7.776.660,52 €** |

Der sich zum 31. Dezember 2022 ergebende Gesamtbetrag in Höhe von 7.776.660,52 € steht der Sonderrechnung nicht auf Dauer zur Verfügung.

### 3.5 Haushaltsreste

In der Sonderrechnung werden Haushaltsreste für Aufwendungen und damit verbundene Auszahlungen gebildet. Dabei handelt es sich um folgende Position:

| | nicht verbraucht | Haushaltsrest |
|---|---|---|
| Prüfungs- und Beratungskosten | 66.765,27 € | 66.765,27 € |

Die Übertragung von Haushaltsresten bei den Prüfungs- und Beratungskosten ist erforderlich, weil ein Teil der für 2022 vorgesehenen Prüfungen erst 2023 erfolgen kann und die im Haushalt 2023 vorgesehenen Mittel für die notwendigen Prüfungen durch externe

Berater nicht ausreichen. Dies betrifft insbesondere Beratungskosten im Zusammenhang mit der Fortführung oder Kündigung der bestehenden Leistungsverträge mit ALBA.

In der Sonderrechnung wird zudem ein Haushaltsrest für die Maßnahmen der Deponierekultivierung gebildet.

| | nicht verbraucht | Haushaltsrest |
|---|---|---|
| Deponierekultivierung | 1.772.616,18 € | 1.772.616,18 € |

Die Übertragung der Mittel für die Maßnahme ist erforderlich, da die Maßnahme noch nicht wie geplant 2022 begonnen wurde und die für 2023 und 2024 angesetzten Mittel für die Umsetzung nicht ausreichen.

Im Hinblick auf den Jahresabschluss ist in jedem Einzelfall kritisch geprüft worden, ob und in welcher Höhe Haushaltsreste notwendigerweise gebildet werden mussten. Soweit die Fortführung bereits begonnener Investitionsvorhaben im Haushaltsjahr 2023 sichergestellt ist, wurde von der Übertragung von Haushaltsmitteln aus 2022 abgesehen bzw. Haushaltsreste in wesentlich geringerem Umfang gebildet als dies nach § 20 Abs. 2 KomHKVO möglich gewesen wäre. Nicht gebildete Haushaltsreste wurden bei Bedarf in den Folgejahren im Investitionsprogramm neu veranschlagt.

## 4. Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Die Vermögenslage der Sonderrechnung bestimmt sich insbesondere durch das Anlagevermögen im Bereich der Deponie. Genauere Ausführungen hierzu finden sich unter Nr. 3.2 des Anhangs. Das Schüttfeld III der Deponie wird noch für die Einlagerung von Straßenbauabfällen genutzt. Für die gesamte Deponie besteht eine Rekultivierungsverpflichtung, für die bereits Mittel in einer Rückstellung angesammelt wurden. Abgesehen davon ist aufgrund der Ausgliederung des operativen Geschäfts nur in geringem Umfang Anlagevermögen vorhanden.

Die Finanzlage der Sonderrechnung ist insbesondere durch die Gebühreneinnahmen, die damit finanzierten Aufgaben sowie durch den Bestand der Rückstellung für die Deponierekultivierung gekennzeichnet. Es ist auch in den kommenden Jahren eine ausreichende Liquidität vorhanden.

Die Ertragslage der Sonderrechnung wird weitgehend durch die Gebühreneinnahmen aus den einzelnen Gebührenbereichen bestimmt und ist als stabil anzusehen.

## 5. Nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetretene Vorgänge von besonderer Bedeutung

Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind, haben sich nicht ergeben.

## 6. Wesentliche finanzwirtschaftliche Risiken für die Aufgabenerfüllung

Die in der Sonderrechnung dargestellten Bereiche Abfall und Straßenreinigung sind weitestgehend gebührenfinanziert. In den Gebührenbereichen auftretende Über- und Unterdeckungen werden entsprechend der kommunalabgabenrechtlichen Regelungen ausgeglichen.

Die abgesehen davon in der Sonderrechnung planmäßig auftretenden Verluste aufgrund der Differenz zwischen den haushaltsrechtlich zu berücksichtigenden Abschreibungen und

Kreditzinsen und den gebührenrechtlich zu berücksichtigenden kalkulatorischen Abschreibungen und Zinsen werden durch die in der Vergangenheit hierfür gebildeten Rücklagen abgedeckt.

Die Finanzierung der Maßnahmen zur Deponierekultivierung erfolgt aus gebührenfinanzierten Rückstellungen. Die Kostenschätzungen beruhen auf der Fortschreibung eines Gutachtens des beauftragten Ingenieurbüros, die durch eine aktuelle Einschätzung ergänzt wurde. Die endgültige Kostenhöhe ergibt sich erst im Zusammenhang mit den anstehenden Ausschreibungen und der tatsächlichen Durchführung der Maßnahmen. Sowohl für die spätere Abdichtung des Schüttfeldes III als auch für die Nachsorgephase aller Schüttfelder müssen weiterhin Finanzmittel zurückgestellt werden.

Eine Darstellung der Verträge mit ALBA, REMONDIS und EEW und der Mitgliedschaft beim AVB sowie der daraus resultierenden finanziellen Verpflichtungen findet sich in den Vermerken unterhalb der Bilanz.

Stadt Braunschweig
Rechnungsprüfungsamt

# Schlussbericht

über die Prüfung des Jahresabschlusses
der Stadt Braunschweig zum
**31. Dezember 2022**

## 01 Inhaltsübersicht


| Textziffer | Überschrift | Seite |
|---|---|---|
| 02 | Inhaltsverzeichnis | 2 |
| 03 | Abkürzungsverzeichnis | 7 |
| 04 | Erläuterungen zum Schlussbericht | 10 |
| 05 | Erläuterungen zur Prüfung der Haushaltswirtschaft | 12 |
| 06 | Zusammenfassung der Bemerkungen „B“ | 15 |
| 07 | Zusammenfassung der Bemerkungen „B/St“ und „WB/St“ | 17 |
| 1 | Prüfungsauftrag | 18 |
| 2 | Vorjahresabschlüsse - Beschlussverfahren und Bekanntmachung | 20 |
| 3 | Vorläufige Haushaltsführung | 21 |
| 4 | Haushaltssatzung | 22 |
| 5 | Haushaltsplan | 27 |
| 6 | Haushaltsplanung | 30 |
| 7 | Haushaltswirtschaft | 33 |
| 8 | Plan-Ist-Vergleich | 39 |
| 9 | Kassenwesen | 45 |
| 10 | Jahresabschluss | 52 |
| 11 | FB 20 Sonderrechnung Stadtentwässerung | 78 |
| 12 | FB 20 Sonderrechnung Abfallwirtschaft | 89 |
| 13 | FB 65 Sonderrechnung Hochbau und Gebäudemanagement | 100 |
| 14 | Sondervermögen Pensionsfonds der Stadt Braunschweig | 110 |
| 15 | Vergaben | 117 |
| 16 | Ordnungsmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit | 129 |
| 17 | Informationstechnologie | 132 |
| 18 | Wirtschaftliche Betätigung | 137 |
| 19 | Zuwendungen | 145 |
| 20 | Sonstige Prüfungen | 156 |
| 21 | Prüfungsvermerk | 158 |

## 02 Inhaltsverzeichnis


| Textziffer | Überschrift | Seite |
|---|---|---|
| 03 | Abkürzungsverzeichnis | 7 |
| 04 | Erläuterungen zum Schlussbericht | 10 |
| 05 | Erläuterungen zur Prüfung der Haushaltswirtschaft | 12 |
| 06 | Zusammenfassung der Bemerkungen „B“ | 15 |
| 07 | Zusammenfassung der Bemerkungen „B/St“ und „WB/St“ | 17 |
| 1 | Prüfungsauftrag | 18 |
| 2 | Vorjahresabschlüsse - Beschlussverfahren und Bekanntmachung | 20 |
| 3 | Vorläufige Haushaltsführung | 21 |
| 3.1 | Vorbemerkungen | 21 |
| 3.2 | Feststellungen und Erläuterungen | 21 |
| 3.2.1 | Ergriffene Maßnahmen zur vorläufigen Haushaltsführung | 21 |
| 3.2.2 | Teilergebnishaushalte | 21 |
| 3.2.3 | Teilfinanzhaushalte | 21 |
| 4 | Haushaltssatzung | 22 |
| 4.1 | Vorbemerkungen | 22 |
| 4.2 | Feststellungen und Erläuterungen | 25 |
| 5 | Haushaltsplan | 27 |
| 5.1 | Vorbemerkungen | 27 |
| 5.2 | Feststellungen und Erläuterungen | 27 |
| 5.2.1 | Haushaltsplan - gesamt | 27 |
| 5.2.2 | Teilergebnishaushalte | 28 |
| 5.2.3 | Teilfinanzhaushalte | 28 |
| 5.2.4 | Stellenplan | 29 |
| 6 | Haushaltsplanung | 30 |
| 6.1 | Vorbemerkungen | 30 |
| 6.2 | Feststellungen und Erläuterungen | 30 |
| 6.2.1 | Haushaltsplan - gesamt | 30 |
| 6.2.2 | Teilergebnishaushalte | 31 |
| 6.2.3 | Teilfinanzhaushalte | 31 |
| 7 | Haushaltswirtschaft | 33 |
| 7.1 | Vorbemerkungen | 33 |
| 7.2 | Feststellungen und Erläuterungen | 33 |
| 7.2.1 | Ordnungsmäßige Bewirtschaftung der Erträge und Einzahlungen, Aufwendungen und Auszahlungen, Verpflichtungsermächtigungen und Haushaltsreste | 33 |
| 7.2.2 | Einhaltung der Deckungsregeln sowie Beachtung der Haushaltsvermerke | 37 |
| 7.2.3 | Ermächtigungen/Voraussetzungen für üpl./apl. Aufwendungen und Auszahlungen | 37 |
| 7.2.4 | Voraussetzungen für Stundungen, Niederschlagungen, Erlasse und kaufmännische Ausbuchungen | 37 |
| 7.2.5 | Berichtspflicht gemäß § 31 KomHKVO | 37 |
| 7.2.6 | Haushaltswirtschaftliche Sperre gemäß § 32 KomHKVO | 38 |
| 8 | Plan-Ist-Vergleich | 39 |
| 8.1 | Vorbemerkungen | 39 |
| 8.2 | Feststellungen und Erläuterungen | 40 |

## 02 Inhaltsverzeichnis


| Textziffer | Überschrift | Seite |
|---|---|---|
| 8.2.1 | Produkte | 40 |
| 8.2.2 | Erfolgswirksame Projekte | 40 |
| 8.2.3 | Investive Projekte und Mischprojekte | 40 |
| 8.2.4 | Aufwendungen für aktives Personal und Aufwendungen für Versorgung | 40 |
| 8.2.5 | Plan-Ist-Vergleiche Ergebnis- bzw. Finanzrechnung und Haushaltssatzung | 42 |
| 8.2.6 | Plan-Ist-Vergleich Jahresergebnisse Teilhaushalte | 43 |
| 8.2.7 | Plan-Ist-Vergleich Zahlungsmittelbestandsveränderungen Teilhaushalte | 44 |
| 9 | Kassenwesen | 45 |
| 9.1 | Prüfungsauftrag | 45 |
| 9.2 | Laufende Prüfung der Kassenvorgänge und Belege zur Vorbereitung des Jahresabschlusses | 45 |
| 9.2.1 | Vorbemerkungen | 45 |
| 9.2.2 | Feststellungen und Erläuterungen | 45 |
| 9.3 | Dauernde Überwachung der Kassen der Stadt und ihrer Eigenbetriebe | 47 |
| 9.3.1 | Vorbemerkungen | 47 |
| 9.3.2 | Feststellungen und Erläuterungen | 47 |
| 9.4 | Regelmäßige und unvermutete Kassenprüfungen | 49 |
| 9.4.1 | Vorbemerkungen | 49 |
| 9.4.2 | Feststellungen und Erläuterungen | 49 |
| 9.5 | Externe Kassenprüfungen | 50 |
| 9.5.1 | Vorbemerkungen | 50 |
| 9.5.2 | Feststellungen und Erläuterungen | 50 |
| 9.6 | Kassenprüfungen im Rahmen der Prüfung der wirtschaftlichen Betätigung | 51 |
| 10 | Jahresabschluss | 52 |
| 10.1 | Vorbemerkungen | 52 |
| 10.2 | Feststellungen und Erläuterungen | 54 |
| 10.2.1 | Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses | 54 |
| 10.2.2 | Bilanz | 56 |
| 10.2.2.1 | Immaterielles Vermögen | 56 |
| 10.2.2.2 | Sachvermögen | 57 |
| 10.2.2.3 | Finanzvermögen | 60 |
| 10.2.2.4 | Liquide Mittel | 63 |
| 10.2.2.5 | Aktive Rechnungsabgrenzung | 64 |
| 10.2.2.6 | Nettoposition | 64 |
| 10.2.2.7 | Schulden | 66 |
| 10.2.2.8 | Rückstellungen | 68 |
| 10.2.2.9 | Passive Rechnungsabgrenzung | 71 |
| 10.2.2.10 | Vermerke unterhalb der Bilanz | 71 |
| 10.2.3 | Ergebnisrechnung | 71 |
| 10.2.4 | Finanzrechnung | 72 |
| 10.2.5 | Anhang | 73 |
| 10.2.6 | Dem Anhang beizufügende Bestandteile | 73 |

## 02 Inhaltsverzeichnis


| Textziffer | Überschrift | Seite |
|---|---|---|
| 10.3 | Prüfungsergebnis | 73 |
| 10.4 | Rechenwerke des Jahresabschlusses | 74 |
| 10.4.1 | Anlage 1 Bilanz | 74 |
| 10.4.2 | Anlage 2 Ergebnisrechnung | 75 |
| 10.4.3 | Anlage 3 Finanzrechnung | 76 |
| 11 | FB 20 Sonderrechnung Stadtentwässerung | 78 |
| 11.1 | Vorbemerkungen | 78 |
| 11.2 | Feststellungen und Erläuterungen | 79 |
| 11.2.1 | Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses | 79 |
| 11.2.2 | Bilanz | 79 |
| 11.2.3 | Ergebnisrechnung | 83 |
| 11.2.4 | Finanzrechnung | 84 |
| 11.2.5 | Anhang | 84 |
| 11.2.6 | Dem Anhang beizufügende Bestandteile | 84 |
| 11.3 | Prüfungsergebnis | 84 |
| 11.4 | Rechenwerke des Jahresabschlusses | 85 |
| 11.4.1 | Anlage 1 Bilanz | 85 |
| 11.4.2 | Anlage 2 Ergebnisrechnung | 86 |
| 11.4.3 | Anlage 3 Finanzrechnung | 87 |
| 12 | FB 20 Sonderrechnung Abfallwirtschaft | 89 |
| 12.1 | Vorbemerkungen | 89 |
| 12.2 | Feststellungen und Erläuterungen | 90 |
| 12.2.1 | Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses | 90 |
| 12.2.2 | Bilanz | 90 |
| 12.2.3 | Ergebnisrechnung | 94 |
| 12.2.4 | Finanzrechnung | 94 |
| 12.2.5 | Anhang | 95 |
| 12.2.6 | Dem Anhang beizufügende Bestandteile | 95 |
| 12.3 | Prüfungsergebnis | 95 |
| 12.4 | Rechenwerke des Jahresabschlusses | 96 |
| 12.4.1 | Anlage 1 Bilanz | 96 |
| 12.4.2 | Anlage 2 Ergebnisrechnung | 97 |
| 12.4.3 | Anlage 3 Finanzrechnung | 98 |
| 13 | FB 65 Sonderrechnung Hochbau und Gebäudemanagement | 100 |
| 13.1 | Vorbemerkungen | 100 |
| 13.2 | Feststellungen und Erläuterungen | 101 |
| 13.2.1 | Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses | 101 |
| 13.2.2 | Bilanz | 101 |
| 13.2.3 | Ergebnisrechnung | 104 |
| 13.2.4 | Finanzrechnung | 104 |
| 13.2.5 | Anhang | 104 |
| 13.2.6 | Dem Anhang beizufügende Bestandteile | 105 |

## 02 Inhaltsverzeichnis


| Textziffer | Überschrift | Seite |
|---|---|---|
| 13.3 | Prüfungsergebnis | 105 |
| 13.4 | Rechenwerke des Jahresabschlusses | 106 |
| 13.4.1 | Anlage 1 Bilanz | 106 |
| 13.4.2 | Anlage 2 Ergebnisrechnung | 107 |
| 13.4.3 | Anlage 3 Finanzrechnung | 108 |
| 14 | Sondervermögen Pensionsfonds der Stadt Braunschweig | 110 |
| 14.1 | Vorbemerkungen | 110 |
| 14.2 | Feststellungen und Erläuterungen | 111 |
| 14.3 | Prüfungsergebnis | 112 |
| 14.4 | Rechenwerke des Jahresabschlusses | 113 |
| 14.4.1 | Anlage 1 Bilanz | 113 |
| 14.4.2 | Anlage 2 Ergebnisrechnung | 114 |
| 14.4.3 | Anlage 3 Finanzrechnung | 116 |
| 15 | Vergaben | 117 |
| 15.1 | Vorbemerkungen | 117 |
| 15.2 | Feststellungen und Erläuterungen | 122 |
| 15.2.1 | Vergaben nach VOB | 122 |
| 15.2.2 | Vergaben nach UVgO | 124 |
| 15.2.3 | Vergaben für freiberufliche Leistungen gemäß § 50 UVgO und nach HOAI | 127 |
| 15.2.4 | Prüfung nicht vorlagepflichtiger Vergaben | 128 |
| 16 | Ordnungsmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit | 129 |
| 16.1 | Prüfungsauftrag | 129 |
| 16.2 | Prüfung von Verwendungsnachweisen | 129 |
| 16.3 | Prüfungen beim FB 40 | 130 |
| 16.3.1 | Förderung der Erwachsenenbildung | 130 |
| 16.3.2 | Gastschulbeiträge | 131 |
| 17 | Informationstechnologie | 132 |
| 17.1 | Vorbemerkungen | 132 |
| 17.2 | Feststellungen und Erläuterungen | 132 |
| 17.2.1 | Verfahrensprüfungen | 132 |
| 17.2.1.1 | Finanzwesen | 132 |
| 17.2.1.2 | Personalwesen | 133 |
| 17.2.1.3 | Sozialwesen | 134 |
| 17.2.1.4 | Ordnungswidrigkeiten | 134 |
| 17.2.2 | Begleitende Prüfung/Beratung bei IT-Projekten | 135 |

## 02 Inhaltsverzeichnis


| Textziffer | Überschrift | Seite |
|---|---|---|
| 18 | Wirtschaftliche Betätigung | 137 |
| 18.1 | Prüfungsauftrag | 137 |
| 18.2 | Prüfung der Betätigung der Stadt bei Unternehmen und Einrichtungen in einer Rechtsform des privaten Rechts, an denen die Stadt unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist | 137 |
| 18.2.1 | Vorbemerkungen | 137 |
| 18.2.2 | Feststellungen und Erläuterungen | 138 |
| 18.3 | Kassen-, Buch- und Betriebsprüfung, soweit sich die Stadt eine solche Prüfung bei einer Beteiligung vorbehalten hat | 140 |
| 18.3.1 | Vorbemerkungen | 140 |
| 18.3.2 | Feststellungen und Erläuterungen | 141 |
| 18.4 | Führung von Betrieben gewerblicher Art | 142 |
| 18.4.1 | Vorbemerkungen | 142 |
| 18.4.2 | Feststellungen und Erläuterungen | 143 |
| 18.5 | Steuererklärungen von Betrieben gewerblicher Art | 143 |
| 18.5.1 | Vorbemerkungen | 143 |
| 18.5.2 | Feststellungen und Erläuterungen | 144 |
| 18.6 | Prüfung des Kinder- und Jugendzeltplatzes Lenste | 144 |
| 18.6.1 | Vorbemerkungen | 144 |
| 18.6.2 | Feststellungen und Erläuterungen | 144 |
| 19 | Zuwendungen | 145 |
| 19.1 | Prüfungsauftrag | 145 |
| 19.2 | Erhaltene Zuwendungen | 145 |
| 19.2.1 | Vorbemerkungen | 145 |
| 19.2.2 | Feststellungen und Erläuterungen | 147 |
| 19.2.2.1 | Investive erhaltene Zuwendungen | 147 |
| 19.2.2.2 | Erfolgswirksam erhaltene Zuwendungen | 147 |
| 19.3 | Geleistete Zuwendungen | 148 |
| 19.3.1 | Vorbemerkungen | 148 |
| 19.3.2 | Feststellungen und Erläuterungen | 150 |
| 19.3.2.1 | Investive geleistete Zuwendungen | 150 |
| 19.3.2.2 | Erfolgswirksam geleistete Zuwendungen | 150 |
| 19.4 | Spenden, Schenkungen und ähnliche Zuwendungen | 153 |
| 19.4.1 | Vorbemerkungen | 153 |
| 19.4.2 | Feststellungen und Erläuterungen | 153 |
| 20 | Sonstige Prüfungen | 156 |
| 20.1 | Regionalverband Großraum Braunschweig | 156 |
| 20.1.1 | Vorbemerkungen | 156 |
| 20.1.2 | Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2022 | 156 |
| 20.2 | Regionalbahnfahrzeuge Großraum Braunschweig GmbH | 156 |
| 20.2.1 | Vorbemerkungen | 156 |
| 20.2.2 | Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2022 | 156 |
| 20.3 | Jüdel-Stiftung in Braunschweig | 157 |
| 21 | Prüfungsvermerk | 158 |

## 03 Abkürzungsverzeichnis

| Abkürzung | Text |
|---|---|
| Abt. | Abteilung |
| Abs. | Absatz |
| abzgl. | abzüglich |
| AfA | Absetzung für Abnutzung |
| AG | Aktiengesellschaft |
| Alt. | Alternative |
| ANBest-Gk | Allgemeine Nebenbestimmungen für Zuwendungen zur Projektförderung an Gebietskörperschaften und Zusammenschlüsse von Gebietskörperschaften |
| ANBest-P | Allgemeine Nebenstimmungen für Zuwendungen zur Projektförderung |
| AO | Abgabenordnung |
| Art. | Artikel |
| AVB | Abwasserverband Braunschweig |
| B | Bemerkung |
| bez. | bezüglich |
| BgA | Betrieb gewerblicher Art |
| BGB | Bürgerliches Gesetzbuch |
| BLSK | Braunschweigische Landessparkasse |
| B/St | Bemerkung mit der Bitte um Stellungnahme des OBM |
| BSBG | Braunschweig Beteiligungen GmbH |
| BS\|ENERG | Braunschweiger Versorgungs-AG & Co. KG |
| BSVG | Braunschweiger Verkehrs-GmbH |
| BuT | Bildungs- und Teilhabepaket |
| BW\|BI | Business Warehouse \| Business Intelligence = Auswertungen und Reports auf Basis verschiedener Daten |
| bzw. | beziehungsweise |
| Co. KG | Compagnie Kommanditgesellschaft |
| DA | Dienstanweisung |
| d. h. | das heißt |
| Dez. | Dezernat |
| DMS | Dokumentenmanagementsystem |
| DSGVO | Datenschutz-Grundverordnung |
| DZ-KM-STA 2017 | Datenzentrale Baden-Württemberg - Kommunalmaster - Steuern/Abgaben Stand 2017 |
| EDV | Elektronische Datenverarbeitung |
| eG | eingetragene Genossenschaft |
| EigBetrVO | Eigenbetriebsverordnung |
| ErbStG | Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz |
| ERP | Enterprise Resource Planning = Softwarelösung, die dabei unterstützt, die Ressourcen der Stadt zu planen |
| etc. | et cetera |
| EUR | EURO |
| FB | Fachbereich |
| FBL | Fachbereichsleitung |
| FLZ | Führungs- und Lagezentrum |
| FPDA | Finanzen-, Personal- und Digitalisierungsausschuss |
| GemHKVO | Gemeindehaushaltsverordnung |
| GGB | Grundstücksgesellschaft Braunschweig mbH |
| ggf. | gegebenenfalls |

## 03 Abkürzungsverzeichnis

| | |
|---|---|
| gGmbH | gemeinnützige Gesellschaft mit beschränkter Haftung |
| GmbH | Gesellschaft mit beschränkter Haftung |
| GoA | Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung |
| GoB | Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung |
| GuV | Gewinn- und Verlustrechnung |
| GVBL | Gesetz- und Verordnungsblatt |
| GWB | Gesetz gegen Wettbewerbsbeschränkungen |
| HA | Hauptauftrag |
| Halbs. | Halbsatz |
| HGB | Handelsgesetzbuch |
| HGrG | Haushaltsgrundsätzegesetz |
| HhPl | Haushaltsplan |
| HOAI | Honorarordnung für Architekten und Ingenieure |
| HRB | Handelsregister, Abteilung B |
| i. d. R. | in der Regel |
| IDW PS | Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. Prüfungsstandard |
| i. H. v. | in Höhe von |
| ILM | Information Lifecycle Management = Verwaltung von Informationen über den gesamten Lebenszyklus |
| IT | Informationstechnologie |
| i. V. m. | in Verbindung mit |
| KMU | kleine und mittlere Unternehmen |
| KomEinrVO | Verordnung über die selbständige Wirtschaftsführung kommunaler Einrichtungen |
| KomHKVO | Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung |
| Klinikum | Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH |
| lfd. | laufend |
| LISSA | Lämmerzahl Integrativ Sozial Software Applikation |
| LSN | Landesamt für Statistik Niedersachsen mit beschränkter Haftung |
| lt. | laut |
| mbH | mit beschränkter Haftung |
| MI | Niedersächsisches Ministerium für Inneres und Sport (Kommunalaufsichtsbehörde) |
| NAVO | Niedersächsisches Antragssystem für Verwaltungsleistungen Online |
| NBKAG | Niedersächsisches Gesetz zur Beschleunigung kommunaler Abschlüsse |
| Nds./nds. | Niedersächsisch |
| Nds. GVBl. | Niedersächsisches Gesetz- und Verordnungsblatt |
| Nds. MBl. | Niedersächsisches Ministerialblatt |
| NFAG | Niedersächsisches Gesetz über den Finanzausgleich |
| NKAG | Niedersächsisches Kommunalabgabengesetz |
| NFVG | Niedersächsisches Gesetz zur Regelung der Finanzverteilung zwischen Land und Kommunen |
| NiWo | Nibelungen-Wohnbau-GmbH Braunschweig |
| NKomVG | Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz |
| NKR | Neues Kommunales Rechnungswesen |
| Nr./Nrn. | Nummer/Nummern |
| NSchG | Niedersächsisches Schulgesetz |
| NTVergG | Niedersächsisches Tariftreue- und Vergabegesetz |
| NWertVO | Niedersächsische Wertgrenzenverordnung |

## 03 Abkürzungsverzeichnis

| | |
|---|---|
| OBM | Oberbürgermeister |
| o. g. | oben genannt |
| OE | Organisationseinheit |
| OZG | Onlinezugangsgesetz |
| PPP | Public Private Partnership |
| PSP | Projektstrukturplan |
| rd. | rund |
| RdErl. | Runderlass |
| Ref. | Referat |
| Regionalverband | Regionalverband Großraum Braunschweig |
| GB | Regionalbahnfahrzeuge Großraum Braunschweig GmbH |
| RPA | Rechnungsprüfungsamt |
| RPO | Rechnungsprüfungsordnung der Stadt Braunschweig |
| s. | siehe |
| SAP | Systeme, Anwendungen und Produkte in der Datenverarbeitung |
| SAP ECC | SAP ERP Central Component = ist die zentrale Software |
| SBE | Sozialberichterstattung für die Statistischen Ämter des Bundes und der Länder |
| SDA | Sammlung der Dienstanweisungen der Stadt Braunschweig |
| SE\|BS | Stadtentwässerung Braunschweig GmbH |
| SGB | Sozialgesetzbuch |
| SFirm | Sparkassen-Finanzmanagementrechnermodul |
| sog. | sogenannt |
| städt. | städtisch |
| StSt. | Stabsstelle |
| TEUR | Tausend Euro |
| TH | Teilhaushalt |
| TK | Telekommunikation |
| Tz./Tzn. | Textziffer/Textziffern |
| u. a. | unter anderem |
| u. ä. | und ähnliches |
| üpl./apl. | überplanmäßig/außerplanmäßig |
| UStG | Umsatzsteuergesetz |
| u. U. | unter Umständen |
| UVgO | Unterschwellenvergabeordnung |
| VA | Verwaltungsausschuss |
| VE | Verpflichtungsermächtigung |
| vgl. | vergleiche |
| VgV | Verordnung über die Vergabe öffentlicher Aufträge |
| v. H. | von Hundert (%) |
| VHS | Volkshochschule Braunschweig GmbH |
| VOB | Vergabe- und Vertragsordnung für Bauleistungen |
| WB/St | Wiederholte Bemerkung mit der Bitte um Stellungnahme des OBM |
| WWL | Wasserverband Weddel-Lehre |
| ZMB | Zahlungsmittelbestand |
| z. T. | zum Teil |

## 04 Erläuterungen zum Schlussbericht

Das RPA hat gemäß § 156 Abs. 3 NKomVG seine Bemerkungen zur Prüfung des Jahresabschlusses und des konsolidierten Gesamtabschlusses jeweils in einem Schlussbericht zusammenzufassen.

Nach diesen Vorgaben ist die Berichtspflicht mittels entsprechender Schlussberichte grundsätzlich auf die Bemerkungen aus den aus der Prüfung des Jahresabschlusses, einschließlich der Jahresabschlüsse der Sonderrechnungen Stadtentwässerung, Abfallwirtschaft und Hochbau und Gebäudemanagement sowie des Jahresabschlusses des Pensionsfonds, und des konsolidierten Gesamtabschlusses gewonnenen Erkenntnissen auf Basis der Aufgaben im Sinne des § 155 Abs. 1 Nr. 1 i. V. m. § 156 Abs. 1 NKomVG sowie § 155 Abs. 1 Nr. 2 i. V. m. § 156 Abs. 2 Satz 1 und 2 NKomVG begrenzt.

Davon unbenommen fasst das RPA mit diesem Schlussbericht seine Bemerkungen über die aus der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse auf Basis der ihm insgesamt obliegenden und übertragenen Aufgaben zusammen. Ausgenommen davon sind hier die Bemerkungen zur Prüfung des konsolidierten Gesamtabschlusses, die in einem gesonderten Schlussbericht zusammengefasst werden.

Dieser Schlussbericht enthält somit wesentliche Bemerkungen und den Prüfungsvermerk aus der Prüfung entsprechend § 155 Abs. 1 Nr. 1 i. V. m. § 156 Abs. 1 NKomVG, die bzw. der für den Rat eine Entscheidungsgrundlage für den Beschluss über den Jahresabschluss sowie für die Entlastung des OBM sein sollen (§ 129 Abs. 1 Satz 3 NKomVG) sowie - unter Beachtung der zuvor genannten Einschränkung - wesentliche Bemerkungen aus Prüfungen aus den übrigen dem RPA obliegenden und übertragenen Aufgaben.

Grundlage einer Bemerkung können sein:

- Einwendungen des RPA aufgrund von Beanstandungen, die sich im Rahmen der Prüfungsdurchführung gegen abgrenzbare Prüfungsgegenstände ergeben und bis zur Beendigung der Prüfung vom Geprüften nicht behoben werden und/oder
- Prüfungshemmnisse gegenüber dem RPA, also besondere Umstände, aufgrund derer seitens des RPA Teile eines Prüfungsgegenstands nicht mit hinreichender Sicherheit beurteilt werden können.

## 04 Erläuterungen zum Schlussbericht

In diesem Rahmen klassifiziert das RPA den Begriff „Bemerkung“ wie folgt:

B Bemerkung aufgrund geringfügiger Beanstandungen, die seitens des RPA im Berichtsjahr zu Einwendungen geführt haben, ggf. ergänzt um Hinweise zur Behebung von Fehlern und Mängeln oder zur Verbesserung bestehender Prozesse, oder aufgrund geringfügiger Prüfungshemmnisse.

B/St Bemerkung aufgrund wesentlicher Beanstandungen, die seitens des RPA im Berichtsjahr zu Einwendungen geführt haben, oder aufgrund wesentlicher Prüfungshemmnisse mit der Bitte um Stellungnahme des OBM.

WB/St Wiederholte Bemerkung aufgrund geringfügiger oder wesentlicher Beanstandungen, die seitens des RPA in Vorjahren zu Einwendungen geführt haben und noch nicht erledigt sind, oder aufgrund geringfügiger oder wesentlicher Prüfungshemmnisse mit der Bitte um Stellungnahme des OBM.

Die Bemerkungen „B“ sind unter Tz. 06 und die Bemerkungen „B/St“ und „WB/St“ sind in Tz. 07 des Schlussberichts aufgeführt.

## 05 Erläuterungen zur Prüfung der Haushaltswirtschaft

Der Rat der Stadt hat in seiner Sitzung am 19. Dezember 2023 beschlossen (Vorlage 23-22696 Beschluss zum Gesetz zur Beschleunigung kommunaler Abschlüsse (NBKAG)), die Erleichterungsregelungen bei der Aufstellung der Jahresabschlüsse für die Haushaltsjahre bis einschließlich 2022 nach § 1 Abs. 1 Nrn. 1 und 2 NBKAG anzuwenden; vorbehaltlich der Beschlussfassung durch den niedersächsischen Landtag. Der niedersächsische Landtag hat das NBKAG am 8. Februar 2024 beschlossen (Nds. GVBl. Nr. 9, Nr. 18 S. 1). Gemäß § 1 NBKAG kann die Kommune durch Beschluss der Vertretung bei der Aufstellung der Jahresabschlüsse für die Haushaltsjahre bis einschließlich 2022 davon absehen,

1. den Anhang nach § 128 Abs. 2 Nr. 4 des NKomVG zu erstellen und
2. die Teilergebnisrechnungen nach § 52 Abs. 3 KomHKVO und die Finanzrechnungen für Teilfinanzhaushalte nach § 53 Abs. 3 KomHKVO aufzustellen.

In diesem Rahmen hat die Stadt nun davon abgesehen, für den Jahresabschluss 2022 einen Anhang zu erstellen und Teilergebnisrechnungen und Teilfinanzrechnungen aufzustellen. Abgesehen wird damit auch von der Erstellung der dem Anhang beizufügenden Anlagen einschließlich des Rechenschaftsberichts entsprechend § 128 Abs. 3 Nrn. 1 bis 6 NKomVG.

Davon unbenommen erfolgen - jedoch im reduzierten Umfang - die Prüfungshandlungen zur vorläufigen Haushaltsführung (Tz. 3), zur Haushaltsplanung (Tz. 6), zur Haushaltswirtschaft (Tz. 7) und zum Plan-Ist-Vergleich (Tz. 8) entsprechend § 155 Abs. 1 Nr. 1 i. V. m. § 156 Abs. 1 Nr. 1 und Nr. 3 NKomVG für die Teilhaushalte gemäß Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2022 der Stadt auf Basis von Stichproben. Die Grundgesamtheit für die Stichprobenauswahl umfasst gemäß Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2022 der Stadt 1.492 Planungselemente. Die Stichprobenauswahl für die zu prüfenden Stichprobenelemente erfolgte - mit Ausnahme der Stichproben zur vorläufigen Haushaltsführung (Tz. 3) - zentral unter Berücksichtigung festgelegter Prüfungskriterien und einer festgelegten Höchstzahl von zu prüfenden Stichprobenelementen. Es handelt sich um Produkte (35 Stichprobenelemente) und um erfolgswirksame Projekte (5 Stichprobenelemente) in den Teilergebnishaushalten/-rechnungen sowie um investive Projekte und Mischprojekte (10 Stichprobenelemente) in den Teilfinanzhaushalten/-rechnungen. Die Dokumentation der Prüfungshandlungen erfolgte anhand von Prüfprogrammen zu den o. g. Textziffern.

## 05 Erläuterungen zur Prüfung der Haushaltswirtschaft

Die folgende Übersicht zeigt die Verteilung der zu prüfenden Stichprobenelemente auf die Teilhaushalte.

| | | | Teilergebnishaushalte | | Teilergebnishaushalte | | Teilfinanzhaushalte | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Produkte = 505 | | Erfolgswirksame Projekte = 324 Mischprojekte = 261 (nicht berücksichtigt!) | | Investive Projekte = 663 Mischprojekte = 261 (berücksichtigt!) | |
| Nr. | SAP | FB/Ref. | Anzahl Produkte | Anzahl ausgewählte und zu prüfende Produkte | Anzahl erfolgswirksame Projekte | Anzahl ausgewählte und zu prüfende Projekte | Anzahl investive Projekte | Anzahl ausgewählte und zu prüfende Projekte |
| 1 | TH 01 | Pol.Gr. | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 | 0 |
| 2 | TH 02 | Verw.Fü. | 1 | 1 | 1 | 0 | 2 | 0 |
| 3 | TH 09 | FB 01 | 12 | 2 | 6 | 0 | 11 | 0 |
| 4 | TH 80 | Ref. 0100 | 9 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | TH 93 | StSt. 0110 | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 | 0 |
| 6 | TH 83 | Ref. 0140 | 8 | 2 | 1 | 0 | 1 | 0 |
| 7 | TH 84 | Ref. 0150 | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 | 0 |
| 8 | TH 03 | Pers.Vertr. | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 | 0 |
| 9 | TH 10 | FB 10 | 12 | 4 | 3 | 0 | 10 | 0 |
| 10 | TH 20 | FB 20/FB 65 | 42 | 2 | 98 | 2 | 226 | 4 |
| 11 | TH 32 | FB 32 | 30 | 3 | 3 | 0 | 5 | 0 |
| 12 | TH 37 | FB 37 | 10 | 1 | 9 | 0 | 28 | 2 |
| 13 | TH 40 | FB 40 | 21 | 1 | 27 | 1 | 17 | 1 |
| 14 | TH 41 | FB 41 | 50 | 1 | 8 | 1 | 16 | 0 |
| 15 | TH 86 | Ref. 0500 | 2 | 1 | 1 | 0 | 1 | 0 |
| 16 | TH 50 | FB 50 | 116 | 2 | 16 | 0 | 19 | 0 |
| 17 | TH 51 | FB 51 | 50 | 2 | 31 | 0 | 16 | 0 |
| 18 | TH 87 | Ref. 0600 | 11 | 1 | 2 | 0 | 5 | 0 |
| 19 | TH 91 | Ref. 0610 | 4 | 1 | 2 | 0 | 3 | 0 |
| 20 | TH 60 | FB 60 | 14 | 1 | 4 | 0 | 3 | 0 |
| 21 | TH 61 | FB 61 | 21 | 1 | 26 | 0 | 42 | 1 |
| 22 | TH 66 | FB 66 | 21 | 1 | 19 | 0 | 132 | 0 |
| 23 | TH 92 | Ref. 0617 | 2 | 0 | 5 | 0 | 34 | 1 |
| 24 | TH 67 | FB 67 | 45 | 0 | 39 | 1 | 74 | 1 |
| 25 | TH 68 | FB 68 | 16 | 1 | 18 | 0 | 10 | 0 |
| 26 | TH 88 | StSt. 0800 | 2 | 1 | 1 | 0 | 4 | 0 |
| 27 | TH 04 | Allgem.Fw. | 2 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Summe | | | 505 | 35 | 324 | 5 | 663 | 10 |

Die TH 01, 02, 03 und 04 betreffen die Teilhaushalte Politische Gremien, Verwaltungsführung, Personalvertretung und Allgemeine Finanzwirtschaft.

Die Stichprobenauswahl für die Prüfungshandlungen zur vorläufigen Haushaltsführung (Tz. 3) erfolgte für die einzelnen Teilhaushalte gemäß Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2022 der Stadt dezentral anhand sämtlicher Auszahlungsbuchungen größer 1.000,00 EUR innerhalb der sog. Interimsphase. Die Anzahl der zu prüfenden Stichprobenelemente wurde in den Prüfbereichen Verwaltung und Betriebswirtschaft eigenverantwortlich auf maximal 50 Buchungen und im Prüfbereich Technik auf maximal 25 Buchungen je Teilhaushalt begrenzt.

## 05 Erläuterungen zur Prüfung der Haushaltswirtschaft

Neben der Dokumentation der Stichprobenauswahl für die einzelnen Teilhaushalte gemäß Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2022 der Stadt erfolgte die Dokumentation der Prüfungshandlungen anhand des Prüfprogramms zur Tz. 3. Die folgende Übersicht zeigt die Verteilung der zu prüfenden Stichprobenelemente auf die Teilhaushalte.

| | | | Teilfinanzhaushalte | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Auszahlungsanordnung | | |
| Nr. | SAP | FB/Ref. | Anzahl der Auszahlungsbuchungen | Anzahl der Auszahlungsbuchungen > 1.000,00 EUR | Anzahl der ausgewählten und geprüften Auszahlungsbuchungen |
| 1 | TH 01 | Pol.Gr. | 1.456 | 133 | 0 |
| 2 | TH 02 | Verw.Fü. | 784 | 149 | 0 |
| 3 | TH 09 | FB 01 | 1.767 | 388 | 0 |
| 4 | TH 80 | Ref. 0100 | 2 | 2 | 0 |
| 5 | TH 93 | StSt. 0110 | 57 | 16 | 1 |
| 6 | TH 83 | Ref. 0140 | 204 | 72 | 0 |
| 7 | TH 84 | Ref. 0150 | 173 | 37 | 0 |
| 8 | TH 03 | Pers.Vertr. | 183 | 69 | 0 |
| 9 | TH 10 | FB 10 | 4.964 | 1.805 | 50 |
| 10 | TH 20 | FB 20 | 5.512 | 1.952 | 0 |
| | TH 20 | FB 65 | 4.201 | 1.524 | 25 |
| 11 | TH 32 | FB 32 | 4.747 | 1.329 | 13 |
| 12 | TH 37 | FB 37 | 7.512 | 1.548 | 47 |
| 13 | TH 40 | FB 40 | 17.967 | 7.530 | 50 |
| 14 | TH 41 | FB 41 | 5.089 | 1.302 | 6 |
| 15 | TH 86 | Ref. 0500 | 582 | 96 | 12 |
| 16 | TH 50 | FB 50 | 19.836 | 6.668 | 50 |
| 17 | TH 51 | FB 51 | 22.094 | 8.709 | 50 |
| 18 | TH 87 | Ref. 0600 | 794 | 18 | 18 |
| 19 | TH 91 | Ref. 0610 | 191 | 89 | 6 |
| 20 | TH 60 | FB 60 | 1.271 | 171 | 25 |
| 21 | TH 61 | FB 61 | 2.377 | 818 | 25 |
| 22 | TH 66 | FB 66 | 4.356 | 1.529 | 25 |
| 23 | TH 92 | Ref. 0617 | 325 | 93 | 25 |
| 24 | TH 67 | FB 67 | 18.371 | 3.938 | 75 |
| 25 | TH 68 | FB 68 | 1.946 | 751 | 25 |
| 26 | TH 88 | StSt. 0800 | 135 | 40 | 8 |
| 27 | TH 04 | Allgem.Fw. | 132 | 97 | 0 |
| Summe | | | 127.028 | 40.873 | 536 |

## 06 Zusammenfassung der Bemerkungen „B“


| Textziffer | Bemerkung | Seite |
|---|---|---|
| 2 | Frist über die Beschlüsse nach § 129 Abs. 1 Satz 1 Halbs. 1 und § 129 Abs. 1 Satz 3 NKomVG | 20 |
| 4.2 | Haushaltssatzung, Frist nach § 114 Abs. 1 Satz 2 NKomVG | 26 |
| 4.2 | Nachtragshaushaltssatzung gemäß § 115 NKomVG, erheblicher Fehlbetrag und erheblicher Umfang | 26 |
| 7.2.1 | Planungsgenauigkeiten bei der Veranschlagung von Verpflichtungsermächtigungen | 35 |
| 7.2.1 | Prüfung Einhaltung Haushaltsrecht | 36 |
| 9.2.2 | Beim FB 51 durchgeführte stichprobenhafte Prüfung von Belegen | 47 |
| 10.2.1 | Unvollständige Umsetzung des dem Jahresabschluss zugrunde zu legenden verbindlichen Kontenrahmens für Niedersachsen | 54 |
| 10.2.1 | Erhebliche zeitliche Verzögerung im Rahmen der Arbeiten zur Aufstellung des Jahresabschlusses | 54 |
| 10.2.1 | Aufzeichnungen der Finanzvorfälle bis zu den originären Buchungsbelegen sind in angemessener Zeit nachvollziehbar zu dokumentieren | 54 |
| 10.2.1 | Systembedingt keine Auswertungen aus SAP für die Anlagenbuchhaltung möglich (siehe Tzn. 10.2.2.1 – 10.2.2.3, 10.2.2.6) | 55 |
| 10.2.2.1 | Falscher Ausweis und unterbliebene Abschreibung der Krankenhausumlage | 57 |
| 10.2.2.2 | Unterbleiben notwendiger Korrekturen der Festwerte infolge einer Wertgrenzenanpassung von geringwertigen Vermögensgegenständen | 58 |
| 10.2.2.2 | Ausstehende regelmäßige Überprüfung der Festwerte | 59 |
| 10.2.2.2 | Unbeantwortete Rückfragen zur Anlagenbuchhaltung | 60 |
| 10.2.2.3 | Falscher Ausweis einer Beteiligung unter Anteile an verbundenen Unternehmen | 62 |
| 10.2.2.3 | Eliminierung von Abweichungen bei Forderungen und Verbindlichkeiten im Verbundbereich – Optimierung des Prozesses der Saldenbestimmungen mit den verbundenen Unternehmen | 63 |
| 10.2.2.3 | Unterbliebene Korrekturen im Zusammenhang mit der Saldenbestimmung mit FB 65 | 63 |
| 10.2.2.3 | Fehlende Umgliederung von Debitorischen Kreditoren | 63 |
| 10.2.2.6 | Ausweis der erhaltenden Anzahlungen auf Sonderposten in einer separaten Bilanzposition | 65 |
| 10.2.2.6 | Fehlende Passivierung von erhaltenen Anzahlungen auf Sonderposten | 65 |
| 10.2.2.7 | Sachgerechte Bewertung von Verbindlichkeiten gegenüber FB 65 im Zusammenhang mit Bauprojekten | 67 |
| 10.2.2.7 | Fehlender Abstimmung der durchlaufenden Posten unter den sonstigen Verbindlichkeiten | 67 |
| 10.2.2.8 | Unterbleiben der periodengerechten Buchungen des Verbrauchs von Rückstellungen für ausstehende Rechnungen | 70 |
| 10.2.2.8 | Keine sachgerechte Bewertung und periodengerechte Abwicklung von Rückstellungen für ausstehende Rechnungen | 70 |
| 10.2.2.8 | Vorhalten der entsprechend der Jahresabschlussverfügung vorzuhaltenden Unterlagen in den meldenden FB bzw. Ref. | 71 |
| 10.2.4 | Ungeklärte Differenzen bei Ein- und Auszahlungen in der Finanzrechnung | 73 |

## 06 Zusammenfassung der Bemerkungen „B“


| Textziffer | Bemerkung | Seite |
|---|---|---|
| 14.3 | Fristen nach § 129 Abs. 1 Satz 1 Halbs.1 NKomVG sowie nach § 129 Abs. 1 Satz 3 NKomVG | 112 |
| 14.3 | Frist nach § 114 Abs. 1 Satz 2 NKomVG | 112 |
| 15.1 | Anpassung der SDA II 10/06 | 117 |
| 15.2.1 | Nachtragsvereinbarung Feuerwehr Führungs- u. Lagezentrum | 122 |
| 15.2.1 | Nachtragsvereinbarungen Einmündung „Am Pottkamp“ | 122 |
| 15.2.1 | Lieferung von Fahrradparkern | 122 |
| 15.2.1 | Nachtragsvereinbarungen Hohestieg | 123 |
| 15.2.1 | Nachtragsvereinbarungen Kurzekampstr. | 123 |
| 15.2.1 | Nachtragsvereinbarungen Grundschule Waggum | 123 |
| 15.2.1 | Nachtragsvereinbarungen Taubenstraße-Nordpark | 123 |
| 15.2.1 | Nachtragsvereinbarungen Gebhard-von-Bortfelde-Weg | 123 |
| 15.2.1 | Nachtragsvereinbarungen Neubau Ost – Leitungs- u. Kanalbau | 123 |
| 15.2.1 | Nachtragsvereinbarungen Neubau Ost – Rohbauarbeiten | 124 |
| 15.2.1 | Nachtragsvereinbarungen Ein- u. Ausfahrt Klinikum Celler Str. | 124 |
| 15.2.1 | Nachtragsvereinbarungen Neubau Ost – Bodenbelagsarbeiten | 124 |
| 15.2.2 | Nachtragsvereinbarungen Neubau Ost - Elektroinstallation | 124 |
| 15.2.2 | Rahmenvertrag Büromobiliar, Besprechungs- und Bürodrehstühle | 125 |
| 15.2.2 | Zentrale Fortbildungsveranstaltungen | 125 |
| 15.2.2 | Server zur benutzerdefinierten Sandbox-Analyse | 125 |
| 15.2.2 | Winterdienst vor und auf städtischen Grundstücken | 125 |
| 15.2.2 | Vertragsverlängerung für vier Mobile Impfteams | 125 |
| 15.2.2 | Restaurierung und Konservierung eines Tafelklaviers | 126 |
| 15.2.2 | A 0-Großformatscanner | 126 |
| 15.2.2 | Storage-Infrastruktur | 126 |
| 15.2.3 | Nachtrag Fachplanungsleistungen Generalplaner Klinikum | 128 |
| 15.2.3 | Beratungsleistungen zur Beschaffung einer Fuhrparkmanagement- und Fahrdispositionssoftware | 128 |
| 16.3.1 | Förderung der Erwachsenenbildung | 130 |
| 16.3.2 | Gastschulbeiträge | 131 |
| 19.3.2.2 | Beanstandungen erfolgswirksam geleisteter Zuwendungen beim Ref. 0103 | 150 |
| 19.3.2.2 | Beanstandungen erfolgswirksam geleisteter Zuwendungen beim FB 40 | 151 |
| 19.3.2.2 | Beanstandungen erfolgswirksam geleisteter Zuwendungen beim FB 51 | 152 |
| 19.3.2.2 | Beanstandungen erfolgswirksam geleisteter Zuwendungen beim Ref. 0670 | 152 |
| 19.3.2.2 | Wiederkehrende Beanstandungen des RPA bei der Gewährung von Zuwendungen an Dritte | 153 |
| 19.4.2 | Fehlende Angaben in der Datenbank | 155 |
| 19.4.2 | Entscheidungszuständigkeit nicht eingehalten | 155 |

## 07 Zusammenfassung der Bemerkungen „B/St“ und „WB/St“


| Textziffer | Bemerkung | Seite |
|---|---|---|
| 9.2.2 | Bewirtschaftung der Schulgirokonten beim FB 40 | 46 |
| 9.2.2 | Rückforderung von unzulässig verwendeten Mitteln FB 40 | 46 |
| 10.2.2.2 | Fehlende periodengerechte Übernahme der Inbetriebnahmen fertiggestellter Anlagen im Bau in der Anlagenbuchhaltung | 59 |
| 10.2.2.2 | Ergebniswirksame Buchung eines investiv geplanten Baukostenzuschusses als Instandhaltungsaufwand | 60 |
| 10.2.2.3 | Sicherstellung einer ordnungsmäßigen Bilanzierung von bewilligten Fördermitteln | 62 |
| 10.2.2.3 | Sicherstellung einer korrekten Ermittlung der Pauschalwertberichtigungen | 62 |
| 10.2.2.7 | Fehlender Nachweis über die Höhe von Verbindlichkeit und Rückstellung im Zusammenhang mit dem Inventar eines Kindergartens | 68 |
| 10.2.2.8 | Fehlende Bewertungsanpassung auf Basis des Baupreisindexes für die Rückstellung „Turnhallen-Unterdecken“ | 70 |
| 15.2.3 | Fachplanungsleistungen Brandschutz u. OP-Säle Ertüchtigung | 127 |

## 1 Prüfungsauftrag

Für die Durchführung der örtlichen Rechnungsprüfung hat die Stadt entsprechend § 153 Abs. 1 Satz 1 Halbs. 1 NKomVG das RPA eingerichtet. Die dem RPA zugewiesenen Aufgaben ergeben sich insbesondere aus § 155 Abs. 1 NKomVG und § 4 Abs. 1 RPO sowie § 155 Abs. 2 NKomVG i. V. m. § 4 Abs. 2 RPO und § 158 Abs. 1 NKomVG i. V. m. § 157 Satz 1 NKomVG.

Nach § 155 Abs. 1 NKomVG und § 4 Abs. 1 RPO umfasst die Rechnungsprüfung

1. die Prüfung des Jahresabschlusses einschließlich der Prüfung der Jahresabschlüsse der Sondervermögen nach § 130 Abs. 1 Nr. 4 NKomVG,

2. die Prüfung des konsolidierten Gesamtabschlusses,

3. die laufende Prüfung der Kassenvorgänge und der Belege zur Vorbereitung des Jahresabschlusses,

4. die dauernde Überwachung der Kassen der Stadt sowie die Vornahme der regelmäßigen und unvermuteten Kassenprüfungen, unbeschadet der Vorschriften über die Kassenaufsicht. Soweit Eigenbetriebe errichtet sind, gilt dies entsprechend.

5. die Prüfung von Vergaben vor Auftragserteilung einschließlich der Prüfung von Vergaben vor Auftragserteilung der Sondervermögen nach § 130 Abs. 1 Nr. 4 NKomVG. Soweit Eigenbetriebe errichtet sind oder kommunale Stiftungen (§ 135 Abs. 1 NKomVG) verwaltet werden, gilt dies entsprechend.

Der Umfang der Prüfung des Jahresabschlusses ist in § 156 Abs. 1 NKomVG geregelt und der Umfang der Prüfung des konsolidierten Gesamtabschlusses in § 156 Abs. 2 Satz 1 und 2 NKomVG.

Darüber hinaus hat der Rat dem RPA nach § 155 Abs. 2 NKomVG i. V. m. § 4 Abs. 2 RPO folgende weitere Aufgaben übertragen:

1. die Prüfung der Vorräte und Vermögensbestände,

2. die Prüfung der Verwaltung auf Ordnungsmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit,

3. die Prüfung der Wirtschaftsführung der Eigenbetriebe und der kommunalen Stiftungen (§ 135 Abs. 1 NKomVG),

4. die Prüfung der Betätigung der Stadt bei Unternehmen und Einrichtungen in einer Rechtsform des privaten Rechts, an denen die Stadt unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist,

5. die Kassen-, Buch- und Betriebsprüfung, soweit sich die Stadt eine solche Prüfung bei einer Beteiligung, bei der Gewährung eines Kredits oder sonst vorbehalten hat,

6. die Prüfung der Abschlüsse der kommunalen Stiftungen nach § 135 Abs. 1 Satz 2 NKomVG und der Abschlüsse der kommunalen Stiftungen, über die die Stadt die Aufsicht führt,

## 1 Prüfungsauftrag

7. die Prüfung von Bauausführungen und Bauabrechnungen (sog. Maßnahmenprüfung).

Soweit bei den Aufgaben gemäß § 4 Abs. 2 Nr. 3 bis 6 RPO regelmäßig Prüfungen durch andere Prüfungseinrichtungen bzw. -organe (Nds. Landesrechnungshof, Wirtschaftsprüfer, Revisionsverbände u. ä.) vorgenommen werden, kann sich die Tätigkeit des RPA auf die Auswertung der entsprechend vorliegenden Prüfungsergebnisse oder Prüfungsberichte und auf nicht geprüfte Teilgebiete beschränken.

Ergänzend zu diesen Aufgaben hat das RPA gemäß § 158 Abs. 1 Satz 1 NKomVG i. V. m. § 157 Satz 1 NKomVG - bezogen auf die privatrechtlichen Unternehmen der Stadt - auch die Jahresabschlüsse der sog. kleinen Kapitalgesellschaften im Sinne des § 267 Abs. 1 HGB (dies schließt auch die sog. Kleinstkapitalgesellschaften im Sinne des § 267a Abs. 1 Satz 1 HGB ein) zu prüfen. Gemäß § 157 Satz 2 NKomVG kann das RPA mit der Durchführung dieser Jahresabschlussprüfungen eine Wirtschaftsprüferin, einen Wirtschaftsprüfer, eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft oder andere Dritte beauftragen oder zulassen, dass die Beauftragung im Einvernehmen mit dem RPA unmittelbar durch die entsprechende Gesellschaft erfolgt (vgl. auch § 4 Abs. 1 Nr. 6 RPO). Das RPA hat sich mit den örtlichen Leitungen der hiervon betroffenen privatrechtlichen Unternehmen der Stadt darauf verständigt, dass die Beauftragung zur Prüfung der Jahresabschlüsse im Einvernehmen mit dem RPA unmittelbar durch die entsprechende Gesellschaft erfolgt.

Gemäß § 156 Abs. 3 NKomVG hat das RPA seine Bemerkungen jeweils in einem Schlussbericht zusammenzufassen. Auf Tz. 04 Abs. 3 Satz 2 wird verwiesen.

Zweck der örtlichen Rechnungsprüfung in diesem Aufgabenspektrum ist insbesondere, bestimmte gegebene Sachverhalte festzustellen und deren normgerechte Durchführung zu beurteilen. Festgestellte Ist-Zustände werden mit Soll-Vorgaben verglichen. In diesem Rahmen orientiert sich das RPA zur Abgrenzung seiner Verantwortung aus dem Prüfungsauftrag an folgenden im Sprachgebrauch des Prüfungswesens verwendeten Begriffen:

- Überwachung umfasst Prüfung, Kontrolle und Aufsicht.

- Prüfung erfolgt prozess- bzw. Überwachungsobjekt unabhängig, ist vergangenheitsorientiert und mündet auf Basis eines Soll-Ist-Vergleichs in einem Urteil. Die Urteilsabgabe steht im Vordergrund.

- Kontrolle erfolgt prozess- bzw. Überwachungsobjekt abhängig, ist gegenwartsorientiert und dient der Fehlervermeidung, Fehleraufdeckung und Fehlerkorrektur. Die Systemregelung steht im Vordergrund.

- Aufsicht erfolgt prozess- bzw. Überwachungsobjekt unabhängig gemäß gesetzlicher Bestimmungen, erlassener Weisungen oder Ermessensentscheidungen durch Aufsichtsinstanzen.

Im allgemeinen Sprachgebrauch werden die Begriffe nicht immer in dieser Differenzierung verwendet.

**2 Vorjahresabschlüsse – Beschlussverfahren und Bekanntmachungen**

Der OBM hat am 1. Oktober 2024 gemäß § 129 Abs. 1 Satz 2 NKomVG die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses 2021 der Stadt festgestellt und ihn zusammen mit den Jahresabschlüssen 2021 der Sonderrechnungen Stadtentwässerung, Abfallwirtschaft und Hochbau und Gebäudemanagement sowie des Jahresabschlusses des Pensionsfonds und dem Schlussbericht 2021 des RPA vom 31. Januar 2025 dem Rat mit einer eigenen Stellungnahme zu diesem Bericht vorgelegt.

Der Rat hat am 27. Mai 2025 gemäß § 129 Abs. 1 Satz 3 NKomVG über die Abschlüsse sowie die entsprechenden Entlastungen des OBM beschlossen.

**B** Die Fristen nach § 129 Abs. 1 Satz 1 Halbs.1 NKomVG, wonach der Jahresabschluss innerhalb von drei Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen ist, sowie nach § 129 Abs. 1 Satz 3 NKomVG, wonach der Rat über die Abschlüsse und die entsprechenden Entlastungen des OBM bis spätestens zum 31. Dezember des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres beschließt, wurden nicht eingehalten.

Die Beschlüsse über die Abschlüsse und die entsprechenden Entlastungen des OBM wurden dem MI unverzüglich mit Schreiben vom 8. Juli 2025 und am 6. Juni 2025 in der Braunschweiger Zeitung öffentlich bekannt gemacht (§ 129 Abs. 2 Satz 1 NKomVG). Die Abschlüsse und der Schlussbericht des RPA wurden in der Zeit vom 10. Juni 2025 bis zum 18. Juni 2025 öffentlich ausgelegt (§ 129 Abs. 2 Satz 2 Halbs. 1 NKomVG). In der Bekanntmachung wurde auf die Auslegung hingewiesen (§ 129 Abs. 2 Satz 2 Halbs. 2 NKomVG).

## 3 Vorläufige Haushaltsführung

3.1 Vorbemerkungen

Im Rahmen der Prüfung der Einhaltung des Haushaltsplans gemäß § 155 Abs. 1 Nr. 1 i. V. m. § 156 Abs. 1 Nr. 1 NKomVG ist - soweit die vorläufige Haushaltsführung für das Haushaltsjahr verfügt wurde - auch die Einhaltung der kommunalrechtlichen Vorschriften zur vorläufigen Haushaltsführung zu prüfen. Die vorläufige Haushaltsführung für das Haushaltsjahr 2022 wurde am 16. Dezember 2021 verfügt.

Gegenstand der Prüfung sind die seitens der Verwaltung ergriffenen Maßnahmen zur vorläufigen Haushaltsführung 2022 sowie der Vollzug des Haushalts in der Interimsphase vom Beginn des Haushaltsjahres bis zum In-Kraft-Treten der Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2022 am 2. September 2022. Geprüft wird die Einhaltung der für die vorläufige Haushaltsführung maßgebenden Vorschriften (§ 116 NKomVG) und sie ergänzende Bestimmungen. Die Prüfungshandlungen zur vorläufigen Haushaltsführung erfolgten für jeden Teilhaushalt der Stadt auf Basis von Stichproben. Die Stichprobenauswahl für die Prüfungshandlungen zur vorläufigen Haushaltsführung erfolgte für den jeweiligen Teilhaushalt dezentral durch jede Prüferin/jeden Prüfer anhand der Auszahlungsbuchungen größer 1.000,00 EUR innerhalb der Interimsphase vom Beginn des Haushaltsjahres bis zum In-Kraft-Treten der Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr. Zur Auswahl und zur Begrenzung der Anzahl der zu prüfenden Stichprobenelemente vgl. Tz. 05.

3.2 Feststellungen und Erläuterungen

3.2.1 Ergriffene Maßnahmen zur vorläufigen Haushaltsführung

Die vorläufige Haushaltsführung für das Haushaltsjahr 2022 wurde vom FB 20 am 16. Dezember 2021 auf Basis der Vorschriften des § 116 NKomVG verfügt. Die Beachtung dieser Verfügung und die Einhaltung der maßgebenden Vorschriften für die vorläufige Haushaltsführung oblag den einzelnen Teilhaushaltsverantwortlichen der Stadt.

3.2.2 Teilergebnishaushalte

Die Prüfung der Einhaltung der Vorschriften über die vorläufige Haushaltsführung nach § 116 NKomVG für die Teilergebnishaushalte der Stadt auf Basis der ausgewählten Stichproben (vgl. Tz. 05) hat grundsätzlich keine Beanstandungen ergeben, die seitens des RPA zu Einwendungen geführt haben.

3.2.3 Teilfinanzhaushalte

Die Prüfung der Einhaltung der Vorschriften über die vorläufige Haushaltsführung nach § 116 NKomVG für die Teilfinanzhaushalte der Stadt auf Basis der ausgewählten Stichproben (vgl. Tz. 05) hat grundsätzlich keine Beanstandungen ergeben, die seitens des RPA zu Einwendungen geführt haben.

## 4 Haushaltssatzung

4.1 Vorbemerkungen

Im Rahmen der Prüfung der Einhaltung des Haushaltsplans gemäß § 155 Abs. 1 Nr. 1 i. V. m. § 156 Abs. 1 Nr. 1 NKomVG ist auch die Einhaltung der kommunalrechtlichen Vorschriften zur Haushaltssatzung zu prüfen.

Gegenstand der Prüfung ist die vom Rat am 29. März 2022 beschlossene und vom OBM mit Datum 29. März 2022 unterschriebene Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2022, die gemäß Schreiben der Kommunalaufsichtsbehörde vom 18. August 2022 ohne Einschränkungen bestätigt wurde und gemäß Verfügung des FB 20 vom 30. August 2022 am 2. September 2022 wirksam geworden ist (§ 112 Abs. 3 Satz 1 Halbs. 1 NKomVG). Eine Nachtragshaushaltssatzung wurde nicht beschlossen. Geprüft wurden insbesondere die Form (§ 178 Abs. 3 NKomVG i. V. m. dem Muster 1 des RdErl. d. MI vom 24. April 2017 - 33.12-10306/2), die formalen Anforderungen (§ 112 NKomVG), das Verfahren zur Aufstellung und der Erlass der Haushaltssatzung (§ 114 NKomVG). Außerdem wurde geprüft, ob für das Haushaltsjahr 2022 eine Nachtragshaushaltssatzung zu Recht nicht aufzustellen war (§ 115 NKomVG). Die Prüfungshandlungen bezogen sich auf die o. g. Haushaltssatzung. Zur Prüfung bzw. Beurteilung der dauernden Leistungsfähigkeit der Stadt im Sinne des § 23 KomHKVO vgl. Tz. 4.2.

Zu den Festsetzungen für den Haushaltsplan des Berichtsjahres entsprechend § 1 und § 1a der Haushaltssatzung sowie zu den Festsetzungen für den Haushaltsplan des Vorjahres einschließlich der entsprechenden betragsmäßigen und prozentualen Veränderungen vgl. die Übersichten auf den folgenden Seiten.

Die Steuersätze (Hebesätze) für die Realsteuern sind gemäß § 5 der Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2021 für die Grundsteuer A (Grundsteuer für die land- und forstwirtschaftlichen Betriebe) auf 320 v. H., für die Grundsteuer B (Grundsteuer für Grundstücke) auf 500 v. H. und für die Gewerbesteuer auf 450 v. H. festgesetzt.

## 4 Haushaltssatzung

In der folgenden Übersicht sind die Festsetzungen für den Haushaltsplan der Stadt entsprechend § 1 der Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2022 und das Vorjahr sowie die absoluten und relativen Veränderungen zum Vorjahr dargestellt.

| | | Berichtsjahr EUR | Vorjahr EUR | Veränderungen EUR | % |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. | Ergebnishaushalt | | | | |
| 1.1 | Ordentliche Erträge | 951.720.339 | 879.450.566 | 72.269.773 | 8,2 |
| 1.2 | Ordentliche Aufwendungen | 1.011.610.208 | 987.733.613 | 23.876.595 | 2,4 |
| 1.3 | Außerordentliche Erträge | 544.450 | 468.900 | 75.550 | 16,1 |
| 1.4 | Außerordentliche Aufwendungen | 653.400 | 599.300 | 54.100 | 9,0 |
| | Erträge Ergebnishaushalt | 952.264.789 | 879.919.466 | 72.345.323 | 8,2 |
| | Aufwendungen Ergebnishaushalt | 1.012.263.608 | 988.332.913 | 23.930.695 | 2,4 |
| | Ergebnis | -59.998.819 | -108.413.447 | 48.414.628 | -44,7 |
| 2. | Finanzhaushalt | | | | |
| 2.1 | Einzahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit | 935.884.801 | 863.659.778 | 72.225.023 | 8,4 |
| 2.2 | Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit | 942.394.892 | 919.251.741 | 23.143.151 | 2,5 |
| 2.3 | Einzahlungen für Investitionstätigkeit | 21.543.200 | 25.422.100 | -3.878.900 | -15,3 |
| 2.4 | Auszahlungen für Investitionstätigkeit | 171.246.200 | 218.123.300 | -46.877.100 | -21,5 |
| 2.5 | Einzahlungen für Finanzierungstätigkeit | 147.023.015 | 187.202.000 | -40.178.985 | -21,5 |
| 2.6 | Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit | 10.836.400 | 10.442.000 | 394.400 | 3,8 |
| | Einzahlungen Finanzhaushalt | 1.104.451.016 | 1.076.283.878 | 28.167.138 | 2,6 |
| | Auszahlungen Finanzhaushalt | 1.124.477.492 | 1.147.817.041 | -23.339.549 | -2,0 |
| | Ergebnis | -20.026.476 | -71.533.163 | 51.506.687 | -72,0 |

In der folgenden Übersicht sind die Festsetzungen für den Haushaltsplan der Sonderrechnung FB 20 Stadtentwässerung entsprechend § 1a der Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2022 und das Vorjahr sowie die absoluten und relativen Veränderungen zum Vorjahr dargestellt.

| | | Berichtsjahr EUR | Vorjahr EUR | Veränderungen EUR | % |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. | Ergebnishaushalt | | | | |
| 1.1 | Ordentliche Erträge | 71.484.600 | 70.264.200 | 1.220.400 | 1,7 |
| 1.2 | Ordentliche Aufwendungen | 67.999.100 | 69.126.500 | -1.127.400 | -1,6 |
| 1.3 | Außerordentliche Erträge | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 1.4 | Außerordentliche Aufwendungen | 2.000 | 200.000 | -198.000 | -99,0 |
| | Erträge Ergebnishaushalt | 71.484.600 | 70.264.200 | 1.220.400 | 1,7 |
| | Aufwendungen Ergebnishaushalt | 68.001.100 | 69.326.500 | -1.325.400 | -1,9 |
| | Ergebnis | 3.483.500 | 937.700 | 2.545.800 | 271,5 |
| 2. | Finanzhaushalt | | | | |
| 2.1 | Einzahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit | 61.181.300 | 60.131.900 | 1.049.400 | 1,7 |
| 2.2 | Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit | 61.914.300 | 62.942.700 | -1.028.400 | -1,6 |
| 2.3 | Einzahlungen für Investitionstätigkeit | 10.087.200 | 6.087.200 | 4.000.000 | 65,7 |
| 2.4 | Auszahlungen für Investitionstätigkeit | 53.699.100 | 28.850.900 | 24.848.200 | 86,1 |
| 2.5 | Einzahlungen für Finanzierungstätigkeit | 36.699.100 | 18.850.900 | 17.848.200 | 94,7 |
| 2.6 | Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit | 220.200 | 216.300 | 3.900 | 1,8 |
| | Einzahlungen Finanzhaushalt | 107.967.600 | 85.070.000 | 22.897.600 | 26,9 |
| | Auszahlungen Finanzhaushalt | 115.833.600 | 92.009.900 | 23.823.700 | 25,9 |
| | Ergebnis | -7.866.000 | -6.939.900 | -926.100 | 13,3 |

## 4 Haushaltssatzung

In der folgenden Übersicht sind die Festsetzungen für den Haushaltsplan der Sonderrechnung FB 20 Abfallwirtschaft entsprechend § 1a der Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2022 und das Vorjahr sowie die absoluten und relativen Veränderungen zum Vorjahr dargestellt.

| | Berichtsjahr EUR | Vorjahr EUR | Veränderungen EUR | Veränderungen % |
|---|---|---|---|---|
| 1. Ergebnishaushalt | | | | |
| 1.1 Ordentliche Erträge | 39.604.800 | 41.090.300 | -1.485.500 | -3,6 |
| 1.2 Ordentliche Aufwendungen | 40.005.900 | 41.478.900 | -1.473.000 | -3,6 |
| 1.3 Außerordentliche Erträge | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 1.4 Außerordentliche Aufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| Erträge Ergebnishaushalt | 39.604.800 | 41.090.300 | -1.485.500 | -3,6 |
| Aufwendungen Ergebnishaushalt | 40.005.900 | 41.478.900 | -1.473.000 | -3,6 |
| Ergebnis | -401.100 | -388.600 | -12.500 | 3,2 |
| 2. Finanzhaushalt | | | | |
| 2.1 Einzahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit | 38.719.500 | 39.345.600 | -626.100 | -1,6 |
| 2.2 Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit | 39.223.200 | 40.781.600 | -1.558.400 | -3,8 |
| 2.3 Einzahlungen für Investitionstätigkeit | 15.000.000 | 15.000.000 | 0 | 0,0 |
| 2.4 Auszahlungen für Investitionstätigkeit | 20.226.000 | 15.626.000 | 4.600.000 | 29,4 |
| 2.5 Einzahlungen für Finanzierungstätigkeit | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 2.6 Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit | 51.400 | 51.400 | 0 | 0,0 |
| Einzahlungen Finanzhaushalt | 53.719.500 | 54.345.600 | -626.100 | -1,2 |
| Auszahlungen Finanzhaushalt | 59.500.600 | 56.459.000 | 3.041.600 | 5,4 |
| Ergebnis | -5.781.100 | -2.113.400 | -3.667.700 | >100,0 |

In der folgenden Übersicht sind die Festsetzungen für den Haushaltsplan der Sonderrechnung FB 65 Hochbau und Gebäudemanagement entsprechend § 1a der Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2022 und das Vorjahr sowie die absoluten und relativen Veränderungen zum Vorjahr dargestellt.

| | Berichtsjahr EUR | Vorjahr EUR | Veränderungen EUR | Veränderungen % |
|---|---|---|---|---|
| 1. Ergebnishaushalt | | | | |
| 1.1 Ordentliche Erträge | 95.942.000 | 94.524.000 | 1.418.000 | 1,5 |
| 1.2 Ordentliche Aufwendungen | 95.921.650 | 94.929.500 | 992.150 | 1,0 |
| 1.3 Außerordentliche Erträge | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 1.4 Außerordentliche Aufwendungen | 19.000 | 18.800 | 200 | 1,1 |
| Erträge Ergebnishaushalt | 95.942.000 | 94.524.000 | 1.418.000 | 1,5 |
| Aufwendungen Ergebnishaushalt | 95.940.650 | 94.948.300 | 992.350 | 1,0 |
| Ergebnis | 1.350 | -424.300 | 425.650 | -100,3 |
| 2. Finanzhaushalt | | | | |
| 2.1 Einzahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit | 95.942.000 | 94.524.000 | 1.418.000 | 1,5 |
| 2.2 Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit | 95.525.850 | 93.618.600 | 1.907.250 | 2,0 |
| 2.3 Einzahlungen für Investitionstätigkeit | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 2.4 Auszahlungen für Investitionstätigkeit | 118.400 | 307.600 | -189.200 | -61,5 |
| 2.5 Einzahlungen für Finanzierungstätigkeit | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 2.6 Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| Einzahlungen Finanzhaushalt | 95.942.000 | 94.524.000 | 1.418.000 | 1,5 |
| Auszahlungen Finanzhaushalt | 95.644.250 | 93.926.200 | 1.718.050 | 1,8 |
| Ergebnis | 297.750 | 597.800 | -300.050 | -50,2 |

## 4 Haushaltssatzung

4.2 Feststellungen und Erläuterungen

Die Form und der Inhalt der Haushaltssatzung entsprechen den Vorgaben des § 178 Abs. 3 NKomVG i. V. m. dem Muster 1 des RdErl. d. MI vom 24. April 2017 - 33.12-10306/2 bzw. des § 112 Abs. 2 Satz 1 NKomVG. In die Haushaltssatzung waren genehmigungspflichtige Teile nach den §§ 119 Abs. 4, 120 Abs. 2 sowie 130 Abs. 1 Nr. 4 und Abs. 3 NKomVG aufzunehmen. Dies betraf für den Kernhaushalt der Stadt gemäß § 2 den Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen i. H. v. 52.038.015,00 EUR und gemäß § 3 den Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen i. H. v. 178.423.400,00 EUR. Des Weiteren betraf dies für die nach § 139 Abs. 1 NKomVG wirtschaftlich selbstständig geführte Sonderrechnung Stadtentwässerung in § 2 a den Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen i. H. v. 36.699.100,00 EUR und in § 3 a den Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen i. H. v. 42.405.100,00 EUR. Der in § 2 festgesetzte Höchstbetrag der Investitionskredite i. H. v. 94.985.000,00 EUR, die im Rahmen einer Zulassung nach § 181 NKomVG zur „Konzernfinanzierung“ (sog. Experimentierklausel) aufgenommen werden dürfen sowie der in § 4 festgesetzte Höchstbetrag der Liquiditätskredite i. H. v. 65.000.000,00 EUR, die zur Vorfinanzierung von Investitionsmaßnahmen städtischer Gesellschaften ebenfalls im Rahmen einer Zulassung nach § 181 NKomVG aufgenommen werden dürfen, bedürfen im Rahmen der Vorlage der Haushaltssatzung gemäß § 114 NKomVG keiner Genehmigung der Kommunalaufsichtsbehörde. Die Kommunalaufsichtsbehörde erteilt hierzu gesonderte Ausnahmegenehmigungen. Diese wurden mit Schreiben vom 29. September 2022 erteilt.

Das Verfahren zur Aufstellung der Haushaltssatzung basierte materiell auf der Verfügung des FB 20 „Haushaltsplanaufstellung 2022“ (0200.11 - Verfügung vom 26 April 2021) und zeitlich auf der ergänzenden Verfügung des FB 20 „Terminplanung - Haushalt 2022“ (0200.11 - Verfügung vom 19. April 2021). Es sprechen aus Prüfungssicht keine Anzeichen dafür, dass diese getroffenen und umgesetzten organisatorischen Maßnahmen ein ordnungsmäßiges Verfahren zur Aufstellung der Haushaltssatzung 2022 nicht gewährleisten.

Der Rat hat am 29. März 2022 die Haushaltssatzung der Stadt für das Haushaltsjahr 2022 beschlossen (Drucksachen 22-18286, 22-18286-01 und 22-18286-02). Sie wurde mit Schreiben der Kommunalaufsichtsbehörde vom 18. August 2022 genehmigt. Der in § 4 der Haushaltssatzung festgesetzte Höchstbetrag der Liquiditätskredite i. H. v. 150.000.000,00 EUR wurde gegenüber der Festsetzung zum Vorjahr i. H. v. 350.000.000,00 EUR deutlich verringert und war daher genehmigungsfrei. Es wurde von dort die dauernde Leistungsfähigkeit der Stadt im Sinne des § 23 KomHKVO noch angenommen, erscheine aber aufgrund der kontinuierlich negativen Ergebnisse in der mittelfristigen Betrachtung weiterhin gefährdet. Die öffentliche Bekanntmachung der Haushaltssatzung erfolgte am 23. August 2022 im Amtsblatt der Stadt Braunschweig, 49. Jahrgang, Nr. 11. Die Haushaltssatzung lag mit dem Haushaltsplan in der Zeit vom 24. August 2022 bis zum 1. September 2022 zur Einsichtnahme öffentlich aus.

Der gemäß § 110 Abs. 4 Satz 1 NKomVG vorgeschriebene Haushaltsausgleich im Ergebnisbereich ist für den Ergebnishaushalt der Stadt und der Sonderrechnungen FB 20 Abfallwirtschaft in der Planung nicht direkt im Sinne des § 110 Abs. 4 Satz 2 NKomVG gegeben, sondern nur über die Ausgleichsfiktion des § 110 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 Alt. 1 NKomVG (Verrechnung

## 4 Haushaltssatzung

voraussichtlicher Fehlbeträge im ordentlichen und im außerordentlichen Ergebnis mit sog. Überschussrücklagen im Sinne des § 123 Abs. 1 Satz 1 NKomVG).

**B** Die Frist nach § 114 Abs. 1 Satz 2 NKomVG, wonach die vom Rat beschlossene Haushaltssatzung mit ihren Anlagen der Kommunalaufsichtsbehörde spätestens einen Monat vor Beginn des Haushaltsjahres vorgelegt werden soll, wurde nicht eingehalten.

Eine Nachtragshaushaltssatzung gemäß § 115 NKomVG, die die Haushaltssatzung und den Haushaltsplan ergänzt, berichtigt oder ändert, um über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen zu verhindern, wurde im Berichtsjahr nicht erlassen. Gemäß § 115 Abs. 2 Nr. 1 NKomVG haben Kommunen unverzüglich eine Nachtragshaushaltssatzung zu erlassen, wenn trotz Ausnutzung jeder Sparmöglichkeit ein erheblicher Fehlbetrag entstehen wird und der Haushaltsausgleich nur durch eine Änderung der Haushaltssatzung erreicht werden kann, oder nach § 115 Abs. 2 Nr. 2 NKomVG bisher nicht veranschlagte oder zusätzliche Aufwendungen oder Auszahlungen bei einzelnen Haushaltspositionen in einem im Verhältnis zu den Gesamtaufwendungen oder Gesamtauszahlungen erheblichen Umfang entstehen oder geleistet werden müssen.

**B** Die unbestimmten Rechtsbegriffe „erheblicher Fehlbetrag“ bzw. „erheblicher Umfang“ bedürfen nach wie vor der Auslegung. In § 6 der Haushaltssatzung, in der Hauptsatzung oder durch einen entsprechenden Richtlinienbeschluss der Vertretung sollte die Verwaltung daher eindeutig und transparent festlegen, ab welcher Höhe ein Fehlbetrag als erheblich anzusehen ist und ab welcher Höhe ein Betrag für bisher nicht veranschlagte oder zusätzliche Aufwendungen oder Auszahlungen als erheblich gilt. Entsprechende Festlegungen wurden weiterhin nicht herbeigeführt (vgl. hierzu auch Schlussbericht 2021 Tz. 4.2).

## 5 Haushaltsplan

### 5.1 Vorbemerkungen

Im Rahmen der Prüfung der Einhaltung des Haushaltsplans gemäß § 155 Abs. 1 Nr. 1 i. V. m. § 156 Abs. 1 Nr. 1 NKomVG ist auch die Einhaltung der kommunalrechtlichen Vorschriften zum Haushaltsplan zu prüfen.

Gegenstand der Prüfung ist der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2022. Geprüft wurden in formeller Hinsicht insbesondere die Vollständigkeit des Haushaltsplans sowie die Einhaltung der im Rahmen der Aufstellung des Haushaltsplans zu beachtenden Aufstellungsgrundsätze. Die Aufstellungsgrundsätze ergeben sich insbesondere aus den §§ 110 und 113 NKomVG und den §§ 1 bis 8 KomHKVO.

Die Prüfungshandlungen bezogen sich auf den Haushaltsplan als Ganzes sowie auf den Teilergebnis- und Teilfinanzhaushalt des FB 20 Finanzen sowie des Referates 0150 Gleichstellung.

Zu den Festsetzungen im Stellenplan für das Haushaltsjahr 2022 sowie zum Umfang der Stellenbesetzungen zum 30. Juni des Haushaltsjahres und des Vorjahres vgl. Tz. 5.2.4.

Bez. der Beurteilung der Einhaltung des zentralen Haushaltsgrundsatzes nach § 110 Abs. 1 NKomVG zur Planung und Führung der Haushaltswirtschaft und zur dauernden Leistungsfähigkeit nach § 23 KomHKVO der Stadt wird auf den RdErl. d. MI vom 13. Dezember 2017 - 33.1-10300/3, in Kraft am 1. Januar 2018 - verwiesen, wonach die Kommunen den Aufsichtsbehörden zusammen mit der Haushaltssatzung eine Übersicht über die Daten ihrer Haushaltswirtschaft vorzulegen haben. Anhand dieser Daten erfolgt von dort eine Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit der Kommune nach § 23 KomHKVO.

Die Stadt hat dem MI die entsprechend geforderten Daten ihrer Haushaltswirtschaft für das Haushaltsjahr 2022 vorgelegt. Das MI hat mit Schreiben vom 18. August 2022 festgestellt, dass von dort derzeit die dauernde Leistungsfähigkeit der Stadt im Sinne des § 23 KomHKVO noch angenommen werden kann. Eine gesonderte Beurteilung durch das RPA erfolgt nicht. Auf Ziffer 4.1 Abs. 1 Satz 1 DA für das RPA wird verwiesen (Wirtschaftlichkeitsgebot der Prüfung).

### 5.2 Feststellungen und Erläuterungen

#### 5.2.1 Haushaltsplan - gesamt

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2022 ist bez. seiner Bestandteile und der zum Haushaltsplan gehörenden Anlagen formal vollständig (vgl. § 1 Abs. 1 und 2 Satz 1 KomHKVO). Die sich aus den §§ 110 und 113 NKomVG und den §§ 1 bis 6 KomHKVO ergebenden sonstigen Aufstellungsgrundsätze, Vorgaben und Hinweise wurden - soweit zutreffend - im Rahmen der Aufstellung des Haushaltsplans beachtet. Die Einhaltung der §§ 7 (Haushaltsplan für zwei Jahre) und 8 KomHKVO (Nachtragshaushaltsplan) war nicht zu prüfen.

## 5 Haushaltsplan

5.2.2 Teilergebnishaushalte

Die Teilergebnishaushalte FB 20 Finanzen und Referat 0150 Gleichstellung für das Haushaltsjahr 2022 sind bez. Umfang und Inhalt, d. h. hinsichtlich Art und Quellen der Ergebniskomponenten, formal vollständig (vgl. § 2 KomHKVO). Die entsprechenden Aufstellungsgrundsätze, insbesondere hinsichtlich der Gliederung des Haushalts in Teilhaushalte entsprechend der Verwaltungsgliederung, der Angaben zum Ansatz und Ausweis, der Gliederung der Rechenwerke und der Bildung von Budgets, wurden beachtet. Die Prüfung hat keine Beanstandungen ergeben, die seitens des RPA zu Einwendungen geführt haben.

5.2.3 Teilfinanzhaushalte

Die Teilfinanzhaushalte FB 20 Finanzen und Referat 0150 Gleichstellung für das Haushaltsjahr 2022 sind bez. Umfang und Inhalt, d. h. hinsichtlich Art und Quellen der Finanzkomponenten, formal vollständig (vgl. § 3 KomHKVO). Die entsprechenden Aufstellungsgrundsätze, insbesondere hinsichtlich der Gliederung des Haushalts in Teilhaushalte entsprechend der Verwaltungsgliederung, der Angaben zum Ansatz und Ausweis, der Gliederung der Rechenwerke und der Bildung von Budgets, wurden beachtet. Die Prüfung hat keine Beanstandungen ergeben, die seitens des RPA zu Einwendungen geführt haben.

## 5 Haushaltsplan

### 5.2.4 Stellenplan

Der Stellenplan ist gemäß § 1 Abs. 1 Nr. 4 KomHKVO Bestandteil des Haushaltsplans. Dargestellt werden im Folgenden für die Kernverwaltung, die unten genannten Sonderrechnungen und die Summe aus Kernverwaltung und Sonderrechnungen getrennt für das Haushaltsjahr und das Vorjahr die Anzahl der Planstellen, die Anzahl der besetzten Stellen am 30. Juni sowie die Anzahl der entsprechenden Planabweichungen.

Kernverwaltung

| | Haushaltsjahr | | | Vorjahr | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Planstellen | besetzte Stellen am 30. Juni | Planab-weichungen | Planstellen | besetzte Stellen am 30. Juni | Planab-weichungen |
| Beamtinnen/ Beamte | 1.453,13 | 1.175,54 | -277,59 | 1.438,88 | 1.184,06 | -254,82 |
| Beschäftigte | 2.461,32 | 2.019,87 | -441,45 | 2.372,45 | 1.962,85 | -409,60 |
| Gesamt | 3.914,45 | 3.195,41 | -719,04 | 3.811,33 | 3.146,91 | -664,42 |

FB 20 Sonderrechnung Stadtentwässerung

| | Haushaltsjahr | | | Vorjahr | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Planstellen | besetzte Stellen am 30. Juni | Planab-weichungen | Planstellen | besetzte Stellen am 30. Juni | Planab-weichungen |
| Beamtinnen/ Beamte | 4,22 | 3,22 | -1,00 | 2,22 | 2,22 | 0,00 |
| Beschäftigte | 5,50 | 3,50 | -2,00 | 4,50 | 3,50 | -1,00 |
| Gesamt | 9,72 | 6,72 | -3,00 | 6,72 | 5,72 | -1,00 |

FB 20 Sonderrechnung Abfallwirtschaft

| | Haushaltsjahr | | | Vorjahr | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Planstellen | besetzte Stellen am 30. Juni | Planab-weichungen | Planstellen | besetzte Stellen am 30. Juni | Planab-weichungen |
| Beamtinnen/ Beamte | 3,98 | 3,98 | 0,00 | 3,98 | 3,98 | 0,00 |
| Beschäftigte | 3,50 | 3,50 | 0,00 | 3,50 | 3,50 | 0,00 |
| Gesamt | 7,48 | 7,48 | 0,00 | 7,48 | 7,48 | 0,00 |

FB 65 Sonderrechnung Hochbau und Gebäudemanagement

| | Haushaltsjahr | | | Vorjahr | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Planstellen | besetzte Stellen am 30. Juni | Planab-weichungen | Planstellen | besetzte Stellen am 30. Juni | Planab-weichungen |
| Beamtinnen/ Beamte | 32,00 | 30,96 | -1,04 | 34,00 | 29,75 | -4,25 |
| Beschäftigte | 307,60 | 240,53 | -67,07 | 296,60 | 226,86 | -69,74 |
| Gesamt | 339,60 | 271,49 | -68,11 | 330,60 | 256,61 | -73,99 |

Summe Kernverwaltung und Sonderrechnungen

| | Haushaltsjahr | | | Vorjahr | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Planstellen | besetzte Stellen am 30. Juni | Planab-weichungen | Planstellen | besetzte Stellen am 30. Juni | Planab-weichungen |
| Beamtinnen/ Beamte | 1.493,33 | 1.213,70 | -279,63 | 1.479,08 | 1.220,01 | -259,07 |
| Beschäftigte | 2.777,92 | 2.267,40 | -510,52 | 2.677,05 | 2.196,71 | -480,34 |
| Gesamt | 4.271,25 | 3.481,1 | -790,15 | 4.156,13 | 3.416,72 | -739,41 |

## 6 Haushaltsplanung

6.1 Vorbemerkungen

Im Rahmen der Prüfung der Einhaltung des Haushaltsplans gemäß § 155 Abs. 1 Nr. 1 i. V. m. § 156 Abs. 1 Nr. 1 NKomVG ist auch die Einhaltung der kommunalrechtlichen Vorschriften zur Haushaltsplanung zu prüfen.

Gegenstand der Prüfung sind die Haushaltsansätze (Veranschlagungen) im Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2022. Geprüft wurde die Einhaltung der im Rahmen der Aufstellung des Haushaltsplans zu beachtenden Haushalts- und Planungsgrundsätze und sie ergänzende Bestimmungen. Die Haushalts- und Planungsgrundsätze ergeben sich insbesondere aus den §§ 110, 113, 118 und 119 NKomVG sowie den §§ 9 bis 16 KomHKVO. Die Prüfungshandlungen bezogen sich auf den Haushaltsplan als Ganzes und erfolgten für jeden Teilhaushalt der Stadt auf Basis von Stichproben. Die Stichprobenauswahl für die zu prüfenden Stichprobenelemente erfolgte zentral unter Berücksichtigung festgelegter Prüfungskriterien und einer festgelegten Höchstzahl von zu prüfenden Stichprobenelementen je Planungsobjektart (vgl. Tz. 05).

6.2 Feststellungen und Erläuterungen

6.2.1 Haushaltsplan - gesamt

Die Haushaltsplanung für das Berichtsjahr im Haushaltsplan - gesamt - wird insbesondere bez.

- der Sicherstellung der stetigen Aufgabenerfüllung,
- des Haushaltsausgleichs in der Planung im Ergebnisbereich,
- der Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit sowie der Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen,
- der Entwicklung der Überschussrücklagen,
- der Schuldendeckungsfähigkeit,
- der Berücksichtigung der vom MI bekannt gegebenen Orientierungsdaten bei der Aufstellung und Fortschreibung der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung,
- des Ausgleichs der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung für die einzelnen Haushaltsjahre in Erträgen und Aufwendungen und
- der Erläuterungen im Vorbericht bzw. Haushaltsplan zu Ansatzabweichungen gegenüber dem Vorjahr sowie zu neuen und mehrjährigen Investitions- und Investitionsförderungsmaßnahmen

grundsätzlich als ordnungsmäßig beurteilt. Für das zu beschließende Haushaltsjahr 2022 wurde in der Haushaltsplanung erstmalig ein Haushaltsresteaufwachsen geplant. Es wurde also planerisch davon ausgegangen, dass für das Haushaltsjahr mehr Haushaltsreste gebildet als abgebaut werden. Demzufolge wurde bereits in der Planung erwartet, dass die Planung im Rahmen der Bewirtschaftung nicht vollständig umgesetzt werden kann. Weitere Bemerkungen aufgrund von Beanstandungen und Prüfungshemmnissen, die im Berichtsjahr zu Einwendungen geführt haben, haben sich nicht ergeben.

## 6 Haushaltsplanung

6.2.2 Teilergebnishaushalte

Die Haushaltsplanung für das Berichtsjahr in den Teilergebnishaushalten wird insbesondere bez.

- einer sparsamen und wirtschaftlichen Haushaltsführung,
- der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung, einschließlich des in der Haushaltsplanung zu berücksichtigenden Investitionsprogramms,
- der Bruttoveranschlagung, unter Berücksichtigung zulässiger Ausnahmen,
- der Periodisierung der errechneten oder sorgfältig geschätzten Erträge und Aufwendungen,
- der Beachtung des Grundsatzes der Haushaltsklarheit für den Ansatz von Erträgen und Aufwendungen einschließlich ggf. notwendiger Erläuterungen,
- der Veranschlagung von Personal-, Versorgungs- und Beihilfeaufwendungen auf Basis der Übersicht nach § 5 Abs. 1 Satz KomHKVO einschließlich entsprechender innerer Verrechnungen,
- der Ansätze für Aufwendungen zur Erfüllung von Verträgen, die die Stadt über ein Jahr hinaus zu erheblichen Zahlungen verpflichtet und
- der wesentlichen zweckgebundenen Erträge

grundsätzlich als ordnungsmäßig beurteilt. Entsprechende Bemerkungen aufgrund von unwesentlichen Beanstandungen und Hinweise zur Behebung von Fehlern und Mängeln wurden den betreffenden FB und Ref. mitgeteilt.

6.2.3 Teilfinanzhaushalte

Die Haushaltsplanung für das Berichtsjahr in den Teilfinanzhaushalten wird insbesondere bez.

- einer sparsamen und wirtschaftlichen Haushaltsführung,
- der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung einschließlich des in der Haushaltsplanung zu berücksichtigenden Investitionsprogramms,
- der Bruttoveranschlagung unter Berücksichtigung zulässiger Ausnahmen,
- der Periodisierung der errechneten oder sorgfältig geschätzten Einzahlungen und Auszahlungen,
- der Beachtung des Grundsatzes der Haushaltsklarheit für den Ansatz von Einzahlungen und Auszahlungen einschließlich ggf. notwendiger Erläuterungen,
- der maßnahmenbezogenen Veranschlagung von Verpflichtungsermächtigungen einschließlich der Angaben zur voraussichtlichen Verteilung der Belastungen auf die künftigen Haushaltsjahre,
- der Dokumentation zur Wirtschaftlichkeit bzw. von Folgekostenberechnungen von entsprechenden Investitionen unter Berücksichtigung ggf. begründeter notwendiger Ausnahmen hiervon,
- der Nichtberücksichtigung haushaltsunwirksamer Einzahlungen und Auszahlungen im Haushaltsplan (bez. der Teilfinanzrechnung vgl. § 42 Abs. 2 Satz 3 KomHKVO),
- der Veranschlagung von Personal-, Versorgungs- und Beihilfeauszahlungen auf Basis des Stellenplans entsprechend § 5 Abs. 1 Satz 1 KomHKVO einschließlich entsprechender innerer Verrechnungen,
- der Ansätze für Auszahlungen zur Erfüllung von Verträgen, die die Stadt über ein Jahr hinaus zu erheblichen Zahlungen verpflichtet und

## 6 Haushaltsplanung

- der wesentlichen zweckgebundenen Einzahlungen

grundsätzlich als ordnungsmäßig beurteilt. Entsprechende Bemerkungen aufgrund von unwesentlichen Beanstandungen und Hinweise zur Behebung von Fehlern und Mängeln wurden den betreffenden FB und Ref. mitgeteilt.

## 7 Haushaltswirtschaft

### 7.1 Vorbemerkungen

Im Rahmen der Prüfung der Einhaltung des Haushaltsplans gemäß § 155 Abs. 1 Nr. 1 i. V. m. § 156 Abs. 1 Nr. 1 NKomVG ist auch die Einhaltung der kommunalrechtlichen Vorschriften zur Haushaltswirtschaft zu prüfen.

Gegenstand der Prüfung sind haushaltswirtschaftsrelevante Verwaltungsvorgänge des Haushaltsjahres 2022. Geprüft wurde die Einhaltung der für die Haushaltswirtschaft maßgebenden Vorschriften (insbesondere §§ 117 und 119 NKomVG sowie §§ 17 bis 20 und §§ 25 bis 35 KomHKVO) und sie ergänzende Bestimmungen. Dies betrifft insbesondere die

(1) ordnungsmäßige Bewirtschaftung der Erträge und Einzahlungen, Aufwendungen und Auszahlungen, Verpflichtungsermächtigungen und Haushaltsreste,
(2) Einhaltung der Deckungsregeln sowie die Beachtung der Haushaltsvermerke,
(3) Ermächtigungen/Voraussetzungen für üpl./apl. Aufwendungen und Auszahlungen,
(4) Voraussetzungen für Stundungen, Niederschlagungen, Erlasse und kaufmännische Ausbuchungen,
(5) Berichtspflicht gemäß § 31 KomHKVO,
(6) haushaltswirtschaftliche Sperre gemäß § 32 KomHKVO.

Die Prüfungshandlungen zu (1) und (2) erfolgten für jeden Teilhaushalt der Stadt auf Basis von Stichproben. Die Stichprobenauswahl für die zu prüfenden Stichprobenelemente erfolgte zentral unter Berücksichtigung festgelegter Prüfungskriterien und einer festgelegten Höchstzahl von zu prüfenden Stichprobenelementen je Planungsobjektart (vgl. Tz. 05). Ausgenommen hiervon waren die auch zu (2) gehörenden Prüfungshandlungen zur Gesamtdeckung. Diese erfolgten für den Haushaltsplan als Ganzes. Die Prüfungshandlungen zu (3) erfolgten auf Basis der in den Teilhaushalten der Stadt beantragten und genehmigten üpl./apl. Aufwendungen und Auszahlungen. Die Prüfungshandlungen zu (4) erfolgten auf Basis der in den Teilhaushalten der Stadt vorgenommenen Stundungen, Niederschlagungen, Erlasse und kaufmännischen Ausbuchungen. Die Prüfungshandlungen zu (5) und (6) orientierten sich an entsprechenden verwaltungsintern zu bestimmenden volumenmäßigen Maßgaben.

### 7.2 Feststellungen und Erläuterungen

#### 7.2.1 Ordnungsmäßige Bewirtschaftung der Erträge und Einzahlungen, Aufwendungen und Auszahlungen, Verpflichtungsermächtigungen und Haushaltsreste

Die Prüfung umfasst die Einhaltung der Vorschriften für die ordnungsmäßige Bewirtschaftung der Erträge und Einzahlungen (§ 25 KomHKVO), Aufwendungen und Auszahlungen (§ 27 KomHKVO), Verpflichtungsermächtigungen (§ 119 NKomVG i. V. m. § 11 und § 27 KomHKVO) und Haushaltsreste (§ 20 KomHKVO sowie § 60 Nr. 19 KomHKVO) auf Basis der für die Teilhaushalte der Stadt für die Prüfung ausgewählten Stichprobenelemente. Im Wesentlichen wurde die Bewirtschaftung als ordnungsgemäß beurteilt. Es haben sich jedoch Beanstandungen ergeben. Zu den Prüffeldern im Einzelnen:

## 7 Haushaltswirtschaft

Bewirtschaftung der Erträge und Einzahlungen:

Bezogen auf die geprüften Stichprobenelemente haben sich keine Beanstandungen ergeben.

Bewirtschaftung der Aufwendungen und Auszahlungen:

Bezogen auf die geprüften Stichprobenelemente haben sich keine Beanstandungen ergeben.

Bewirtschaftung der Verpflichtungsermächtigungen:

Die Höhe der im Haushaltsplan für Folgejahre insgesamt und für das direkte Folgejahr veranschlagten Verpflichtungsermächtigungen sowie die Höhe der im direkten Folgejahr in Anspruch genommenen Verpflichtungsermächtigungen stellen sich für das Berichtsjahr und das Vorjahr teilhaushaltsbezogen wie folgt dar:

| | | | Verpflichtungsermächtigungen | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Berichtsjahr | | | Vorjahr | | |
| | | | im HhPl 2022 für 2023 - 2025 veranschlagte VE | im HhPl 2022 für 2023 veranschlagte VE | in 2023 in Anspruch genommene VE | im HhPl 2021 für 2022 - 2024 veranschlagte VE | im HhPl 2021 für 2022 veranschlagte VE | in 2022 in Anspruch genommene VE |
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 1 | TH 01 | Pol.Gr. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | TH 02 | Verw.Fü. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | TH 09 | FB 01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | TH 81 | Ref. 0100 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | TH93 | Stst 0110 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | TH 83 | Ref. 0140 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | TH 84 | Ref. 0150 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | TH 03 | Pers.Vertr. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | TH 10 | FB 10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | TH 20 | FB 20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.150.000,00 | 1.150.000,00 | 0,00 |
| | TH 20 | FB 65 | 135.850.000,00 | 46.540.000,00 | 4.845.501,99 | 78.950.000,00 | 28.360.000,00 | 6.771.120,51 |
| 11 | TH 32 | FB 32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | TH 37 | FB 37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | TH 40 | FB 40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | TH 41 | FB 41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 | TH 86 | Ref. 0500 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | TH 50 | FB 50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | TH 51 | FB 51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | TH 87 | Ref. 0600 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | TH 91 | Ref. 0610 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 | TH 60 | FB 60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Übertrag | | | 135.850.000,00 | 46.540.000,00 | 4.845.501,99 | 80.100.000,00 | 29.510.000,00 | 6.771.120,51 |

## 7 Haushaltswirtschaft

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Summe Übertrag | | | 135.850.000,00 | 46.540.000,00 | 4.845.501,99 | 80.100.000,00 | 29.510.000,00 | 6.771.120,51 |
| 21 | TH 61 | FB 61 | 7.552.800,00 | 3.062.800,00 | 37.800,00 | 8.395.600,00 | 2.852.800,00 | 0,00 |
| 22 | TH 66 | FB 66 | 25.126.600,00 | 15.793.700,00 | 958.777,48 | 39.140.000,00 | 14.450.000,00 | 2.338.116,70 |
| 23 | TH 92 | Ref. 0617 | 6.599.000,00 | 5.329.000,00 | 0,00 | 11.003.500,00 | 4.104.500,00 | 0,00 |
| 24 | TH 67 | FB 67 | 3.295.000,00 | 2.435.000,00 | 415.617,30 | 5.359.000,00 | 5.109.000,00 | 741.334,08 |
| 25 | TH 68 | FB 68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | TH 88 | StSt. 0800 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | TH 04 | Allgem. Fw. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 28 | TH 85 | Ref. 0300 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe | | | 178.423.400,00 | 73.160.500,00 | 6.257.696,77 | 143.998.100,00 | 56.026.300,00 | 9.850.571,29 |

Darüber hinaus wurden bis Inkrafttreten des Haushaltes 2023 für den FB 65 zwei Verpflichtungsermächtigungen i. H. v. 1.850.838,37 EUR zu Lasten des Haushaltsjahres 2024 in Anspruch genommen. Für 2025 wurden bis dahin keine Verpflichtungsermächtigungen in Anspruch genommen.

Beanstandet werden folgende Sachverhalte:

**B** Von den im Haushaltsplan 2022 für Folgejahre veranschlagten Verpflichtungsermächtigungen i. H. v. 178.423 TEUR (Vorjahr: 143.998 TEUR) waren 73.161 TEUR (Vorjahr: 56.026 TEUR) für 2023 veranschlagt. In Anspruch genommen wurden davon nur 6.258 TEUR (Vorjahr: 9.851 TEUR). Dies entspricht einer Quote von rd. 9 % (Vorjahr: rd. 18 %) der veranschlagten Verpflichtungsermächtigungen. Im Umkehrschluss ergaben sich damit bez. der veranschlagten Verpflichtungsermächtigungen entgegen der Vorgabe des § 113 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 NKomVG, wonach nur notwendige Verpflichtungsermächtigungen zu veranschlagen sind, ausweislich Planungsungenauigkeiten i. H. v. rd. 91 % (Vorjahr: rd. 82 %). Ein ähnliches Verhältnis zeigte sich auch schon für davorliegende Haushaltsjahre.

Bewirtschaftung der Haushaltsreste:

Im Rahmen der zeitlichen Übertragbarkeit von Haushaltsermächtigungen wurden auf Basis des § 20 KomHKVO und der Verfügungen des FB 20 „Haushaltsvollzug und Jahresabschluss 2022; Übergang auf das Haushaltsjahr 2023“ vom 24. November 2022, 05. Mai 2023 und 13. Oktober 2023 für nicht in Anspruch genommene Haushaltsmittel entsprechende Haushaltsreste (§ 60 Nr. 19 KomHKVO) zur Übertragung in das folgende Haushaltsjahr gebildet. Die Verfügung des FB 20 vom 13. Oktober 2023 legt unter Ziffer 2 fest, welche Sachverhalte von der Haushaltsrestebildung im Ergebnishaushalt und Finanzhaushalt grundsätzlich betroffen sind und wie seitens der FB und Ref. auf dieser Basis Haushaltsreste entsprechend konkretisiert beantragt werden können, deren Freigabe der OBM über den FB 20 dann gesondert verfügt.

Die nachfolgende Übersicht zeigt teilhaushaltsbezogen die beantragten und freigegebenen Haushaltsreste für das Berichtsjahr und das Vorjahr. Die Haushaltsreste des Investitionsmanagements sind aufgeteilt in die Bereiche Investitionen (vermögenswirksam) und Instandhaltungen von Vermögensgegenständen (erfolgswirksam). Die Spalte Ergebnishaushalt zeigt die erfolgswirksamen Haushaltsreste, die über die erfolgswirksamen Haushaltsreste für die Instandhaltungen von Vermögensgegenständen aus dem Investitionsmanagement hinausgehen.

## 7 Haushaltswirtschaft

| | | | Haushaltsreste | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Berichtsjahr | | | Vorjahr | | |
| | | | Investitionsmanagement | | Ergebnis-haushalt | Investitionsmanagement | | Ergebnis-haushalt |
| | | | Investitionen | Instand-haltungen | Aufwendungen | Investitionen | Instand-haltungen | Aufwendungen |
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 1 | TH 01 | Pol.Gr. | 0,00 | 6.695,32 | 377.589,47 | 0,00 | 2.496,00 | 481.003,51 |
| 2 | TH 02 | Verw.Fü. | 0,00 | 1.549,00 | 12.500,00 | 1.100,00 | 3.018,69 | 2.580,00 |
| 3 | TH 09 | FB 01 | 0,00 | 3.632,01 | 4.263,59 | 0,00 | 2.050,00 | 6.452,00 |
| 4 | TH 80 | Ref. 0100 | 0,00 | 5.548,94 | 13.644,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | TH 93 | Stst 0110 | 0,00 | 0,00 | 40.366,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | TH 83 | Ref. 0140 | 0,00 | 1.607,55 | 12.800,00 | 0,00 | 4.400,00 | 11.854,00 |
| 7 | TH 84 | Ref. 0150 | 0,00 | 0,00 | 3.821,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | TH 03 | Pers.Vertr. | 0,00 | 0,00 | 212,12 | 0,00 | 700,00 | 830,00 |
| 9 | TH 10 | FB 10 | 2.569.846,89 | 293.912,99 | 300.300,00 | 1.882.194,63 | 609.819,23 | 0,00 |
| 10 | TH 20 | FB 20 | 70.527.349,56 | 4.369.104,96 | 3.535.000,00 | 103.565.116,38 | 11.848.445,03 | 638.044,26 |
| | TH 20 | FB 65 | 60.907.458,14 | 27.390.444,72 | 0,00 | 60.071.831,18 | 26.326.025,68 | 0,00 |
| 11 | TH 32 | FB 32 | 115.950,47 | 88.977,64 | 19.845,37 | 226.700,00 | 2.181,25 | 53.921,68 |
| 12 | TH 37 | FB 37 | 4.286.722,94 | 915.370,70 | 83.775,38 | 5.201.939,55 | 454.385,39 | 52.000,00 |
| 14 | TH 40 | FB 40 | 506.895,49 | 3.887.884,01 | 595.503,50 | 920.098,79 | 7.301.495,75 | 643.054,92 |
| 15 | TH 41 | FB 41 | 871.196,31 | 289.481,83 | 850.405,19 | 831.069,78 | 264.566,04 | 915.463,25 |
| 16 | TH 86 | Ref. 0500 | 0,00 | 0,00 | 77.642,98 | 0,00 | 0,00 | 8.500,00 |
| 17 | TH 50 | FB 50 | 56.243,49 | 52.129,21 | 842.163,93 | 0,00 | 40.882,28 | 182.347,90 |
| 18 | TH 51 | FB 51 | 0,00 | 323.576,82 | 4.955.316,31 | 23.742,50 | 160.400,52 | 1.961.130,03 |
| 19 | TH 87 | Ref. 0600 | 603.021,30 | 927.948,75 | 10.314,01 | 790.000,00 | 92.916,18 | 20.000,00 |
| 20 | TH 91 | Ref. 0610 | 298.290,80 | 0,00 | 25.100,00 | 900,00 | 2.500,00 | 12.000,00 |
| 21 | TH 60 | FB 60 | 32.000,00 | 48.296,01 | 93.114,97 | 0,00 | 35.415,95 | 31.057,19 |
| 22 | TH 61 | FB 61 | 2.621.160,74 | 1.568.136,20 | 1.210.156,91 | 2.192.009,54 | 688.350,07 | 1.063.807,14 |
| 23 | TH 66 | FB 66 | 21.113.240,19 | 3.153.003,71 | 1.456.684,56 | 20.946.451,68 | 2.355.198,75 | 995.202,76 |
| 24 | TH 92 | Ref. 0617 | 9.544.953,78 | 611.689,11 | 297.446,22 | 1.503.659,47 | 891.657,83 | 194.761,23 |
| 25 | TH 67 | FB 67 | 16.017.842,13 | 8.374.148,09 | 689.116,66 | 12.687.117,85 | 7.541.440,03 | 732.281,51 |
| 26 | TH 68 | FB 68 | 0,00 | 177.023,60 | 880.801,82 | 36.933,48 | 1.279.661,87 | 561.200,00 |
| 27 | TH 88 | StSt. 0800 | 0,00 | 0,00 | 200.500,00 | 0,00 | 5.981.000,00 | 1.992.039,48 |
| 28 | TH 04 | Allgem. Fw. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | TH 85 | Ref. 0300 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe | | | 190.072.172,23 | 52.490.161,17 | 16.588.385,97 | 210.880.864,83 | 65.889.006,54 | 10.704.409,61 |
| Gesamtsumme | | | 242.562.333,40 | | | 287.474.280,98 | | |

Beanstandet werden folgende Sachverhalte

**B** Es wurde festgestellt, dass lt. dem FB 20 den meldenden Organisationseinheiten die Verantwortung für die Richtigkeit der gemeldeten Daten übertragen wurde. Seitens des FB 20 wird lediglich eine überschlägige Prüfung vorgenommen bzw. Stichproben aus den gesamten Anmeldungen der Haushaltsreste gezogen und nur die von der Stichprobe betroffenen Projekte inhaltlich geprüft. Im Rahmen eines internen Kontrollsystems (IKS) ist vom FB 20 für den Gesamtprozess der Bildung von Haushaltsresten die Einhaltung des Haushaltsrechts sicher zu stellen.

## 7 Haushaltswirtschaft

7.2.2 Einhaltung der Deckungsregeln sowie Beachtung der Haushaltsvermerke

Die Prüfung der Einhaltung der Vorschriften über die ordnungsmäßige Bewirtschaftung umfasst auch die Beurteilung der Einhaltung der Deckungsregeln gemäß der §§ 17 bis 20 KomHKVO und der im Haushaltsplan ausgewiesenen Haushaltsvermerke.

Bemerkungen aufgrund von Beanstandungen und Prüfungshemmnissen, die im Berichtsjahr zu Einwendungen geführt haben, über die zu berichten wäre, haben sich grundsätzlich nicht ergeben.

7.2.3 Ermächtigungen/Voraussetzungen für üpl./apl. Aufwendungen und Auszahlungen

Üpl./Apl. Aufwendungen und Auszahlungen gemäß § 117 Abs. 1 NKomVG wurden i. H. v. 69,04 Mio. EUR (Vorjahr: 34,60 Mio. EUR) bewilligt. Davon betrafen 16,27 Mio. EUR (Vorjahr: 2,47 Mio. EUR) die laufende Verwaltungstätigkeit und 52,77 Mio. EUR (Vorjahr: 32,13 Mio. EUR) das Investitionsmanagement.

Üpl./Apl. Ausgaben gemäß § 117 Abs. 2 NKomVG (nur im Investitionsmanagement) wurden i. H. v. 0,00 EUR bewilligt (Vorjahr: 0,00 EUR).

Das RPA hat auf Basis der in den Teilhaushalten der Stadt beantragten und genehmigten üpl./apl. Aufwendungen und Auszahlungen auch geprüft, ob im Rahmen der Haushaltswirtschaft die tatbestandlichen Voraussetzungen nach § 117 Abs. 1 und 2 NKomVG für üpl./apl. Aufwendungen und Auszahlungen vorgelegen haben. Wesentliche Beanstandungen haben sich nicht ergeben.

7.2.4 Voraussetzungen für Stundungen, Niederschlagungen, Erlasse und kaufmännische Ausbuchungen

Der Auftrag zur Prüfung der Voraussetzungen für Stundungen, Niederschlagungen, Erlasse und kaufmännische Ausbuchungen ergibt sich u. a. aus Ziffer 4.3.4 der DA für das RPA.

Die Prüfung der Voraussetzungen der seitens der FB und Ref. veranlassten Stundungen, Niederschlagungen, Erlasse und kaufmännischen Ausbuchungen auf Basis der maßgeblichen Vorschriften der AO, des § 34 KomHKVO sowie der SDA II 20/07 einschließlich der Anlagen 1 und 2 hat - soweit geboten - keine wesentlichen Beanstandungen ergeben. Bemerkungen aufgrund von unwesentlichen Beanstandungen und Hinweise zur Behebung von Fehlern und Mängeln sind den entsprechenden FB und Ref. mitgeteilt worden. Die betroffenen Organisationseinheiten wurden im Einzelfall schriftlich auf die Einhaltung der jeweils maßgeblichen Vorschriften hingewiesen.

7.2.5 Berichtspflicht gemäß § 31 KomHKVO

Im Berichtsjahr haben sich keine Erkenntnisse im Sinne des § 31 KomHKVO abgezeichnet, die eine unverzügliche Berichterstattung an den Rat erforderlich gemacht hätten.

## 7 Haushaltswirtschaft

7.2.6 Haushaltswirtschaftliche Sperre gemäß § 32 KomHKVO

Im Berichtsjahr haben sich keine Entwicklungen im Sinne des § 32 KomHKVO ergeben, die eine haushaltswirtschaftliche Sperre erforderlich gemacht hätten.

## 8 Plan-Ist-Vergleich

### 8.1 Vorbemerkungen

Gemäß § 155 Abs. 1 Nr. 1 i. V. m. § 156 Abs. 1 Nr. 1 NKomVG ist die Einhaltung des Haushaltsplans auch auf Basis eines Plan-Ist-Vergleichs von Erträgen und Aufwendungen sowie von Einzahlungen und Auszahlungen zu prüfen (§ 54 KomHKVO).

Gegenstand der Prüfung sind - hinsichtlich der von der Verwaltung festgelegten Planungsobjekte - Abweichungen zwischen den Erträgen und Aufwendungen sowie den Einzahlungen und Auszahlungen im „Ist“ von den entsprechenden Haushaltsansätzen (Veranschlagungen) des Haushaltsjahres 2022 (Plan-Ist-Vergleich). Geprüft wurde, ob die Verwaltung den vom Rat beschlossenen Haushaltsplan ausgeführt hat und sich die Haushaltswirtschaft damit innerhalb des vom Haushaltsplan gesetzten Rahmens bewegt hat (Beurteilung der Abweichungen).

Die Prüfungshandlungen erfolgten für jeden Teilhaushalt der Stadt auf Basis von Stichproben. Die Stichprobenauswahl für die zu prüfenden Stichprobenelemente erfolgte zentral unter Berücksichtigung festgelegter Prüfungskriterien und einer festgelegten Höchstzahl von zu prüfenden Stichprobenelementen je Planungsobjektart (vgl. Tz. 05). Ergänzend ist anzumerken, dass die Stichprobenauswahl im Rahmen der Prüfung der Haushaltsplanung sowie der ordnungsgemäßen Bewirtschaftung der Haushaltsansätze in engem Zusammenhang zum Plan-Ist-Vergleich steht. Soweit sich als Ursache der Abweichung also ein Defizit in der Planung oder in der Bewirtschaftung darstellt, wird unter Tz. 6 und Tz. 7 darüber berichtet.

Darüber hinaus wird unter Tz. 8.2.4 zusätzlich zu den bereits o. g. Planungsobjekten speziell für die Aufwandsarten Aufwendungen für aktives Personal und Aufwendungen für Versorgung auf Plan-Ist-Abweichungen eingegangen.

Unter Tz. 8.2.5 werden außerdem für die Ergebnisrechnung und die Finanzrechnung die Plan-Ist-Werte sowie die absoluten und relativen Abweichungen in zusammengefasster Form für das Berichtsjahr und das Vorjahr in TEUR und Prozent dargestellt.

Tz. 8.2.6 stellt für das Berichtsjahr und das Vorjahr für die einzelnen Teilhaushalte die Jahresergebnisse gemäß Jahresabschluss (Ist) und Haushaltsplan (Plan) sowie die absoluten und relativen Abweichungen hierzu in TEUR bzw. Prozent dar.

Tz. 8.2.7 stellt für das Berichtsjahr und das Vorjahr für die einzelnen Teilhaushalte die Zahlungsmittelbestandsveränderungen gemäß Jahresabschluss (Ist) und Haushaltsplan (Plan) sowie die absoluten und relativen Abweichungen hierzu in TEUR bzw. Prozent dar.

## 8 Plan-Ist-Vergleich

8.2 Feststellungen und Erläuterungen

8.2.1 Produkte

Bemerkungen aufgrund von Beanstandungen oder Prüfungshemmnissen, die im Berichtsjahr zu Einwendungen geführt haben, haben sich nicht ergeben.

8.2.2 Erfolgswirksame Projekte

Bemerkungen aufgrund von Beanstandungen oder Prüfungshemmnissen, die im Berichtsjahr zu Einwendungen geführt haben, haben sich nicht ergeben.

8.2.3 Investive Projekte und Mischprojekte

Bemerkungen aufgrund von Beanstandungen oder Prüfungshemmnissen, die im Berichtsjahr zu Einwendungen geführt haben, haben sich nicht ergeben.

8.2.4 Aufwendungen für aktives Personal und Aufwendungen für Versorgung

Die Aufwendungen für aktives Personal betrugen:

| | Aufwendungen für aktives Personal | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Berichtsjahr | | | | Vorjahr | | | |
| | Ist | Plan | Abweichung mehr (+) / weniger (-) | | Ist | Plan | Abweichung mehr (+) / weniger (-) | |
| | TEUR | TEUR | TEUR | % | TEUR | TEUR | TEUR | % |
| 103 Summe E | 232.736 | 228.294 | 4.442 | 1,9 | 209.529 | 221.947 | -12.418 | -5,6 |

Die Zuführungen zu den Rückstellungen für Pensionen Beamtinnen/Beamte betrugen:

| | Zuführungen zu den Rückstellungen für Pensionen Beamtinnen/Beamte | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Berichtsjahr | | | | Vorjahr | | | |
| | Ist | Plan | Abweichung mehr (+) / weniger (-) | | Ist | Plan | Abweichung mehr (+) / weniger (-) | |
| | TEUR | TEUR | TEUR | % | TEUR | TEUR | TEUR | % |
| 103 #405110 | 25.104 | 23.480 | 1.624 | 6,9 | 14.497 | 26.079 | -11.582 | -44,4 |

Die Zuführungen zu den Rückstellungen für Beihilfen betrugen:

| | Zuführungen zu den Rückstellungen für Beihilfen | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Berichtsjahr | | | | Vorjahr | | | |
| | Ist | Plan | Abweichung mehr (+) / weniger (-) | | Ist | Plan | Abweichung mehr (+) / weniger (-) | |
| | TEUR | TEUR | TEUR | % | TEUR | TEUR | TEUR | % |
| 103 #406110 | 4.148 | 3.874 | 274 | 7,1 | 2.398 | 4.199 | -1.801 | -42,9 |

## 8 Plan-Ist-Vergleich

Die Ansatzplanung für die Pensions- und Beihilferückstellungen erfolgt auf Basis einer Vorausberechnung im Rahmen des jährlich erstellten versicherungsmathematischen Gutachtens über Pensionsverpflichtungen der Stadt, die Ereignisse wie Beförderungen, vorzeitige Pensionierungen, Todesfälle und Neueinstellungen nur näherungsweise berücksichtigen kann.

Der Vorausberechnung für das Haushaltsjahr 2022 wurde eine Besoldungsanpassung i. H. v. pauschal 2,8 % (Vorjahr: 3,4 %) zugrunde gelegt.

Die Aufwendungen für Versorgung betrugen:

| | Aufwendungen für Versorgung | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Berichtsjahr | | | | Vorjahr | | | |
| | Ist | Plan | Abweichung mehr (+) / weniger (-) | | Ist | Plan | Abweichung mehr (+) / weniger (-) | |
| | TEUR | TEUR | TEUR | % | TEUR | TEUR | TEUR | % |
| 104 Summe E | 27.312 | 26.425 | 887 | 3,4 | 25.917 | 25.682 | 235 | 0,9 |

Die Abweichungen bei den Aufwendungen für Versorgung betragen rd. 887 TEUR (Vorjahr: rd. 235 TEUR). Sie entfallen im Einzelnen auf die Sachkonten „Versorgungsaufwendungen für Beamte“ i. H. v. rd. 679 TEUR (Vorjahr: rd. 147 TEUR), „Versorgungsaufwendungen für tariflich Beschäftigte“ i. H. v. rd. 0 TEUR (Vorjahr: rd. 0 TEUR) sowie „Beihilfen und Unterstützungsleistungen und dgl. für Versorgungsempfänger“ i. H. v. rd. 208 TEUR (Vorjahr: rd. 88 TEUR). Die Haushaltsplanungen zu den Aufwendungen für Versorgung werden insgesamt als ordnungsmäßig beurteilt.

# 8 Plan-Ist-Vergleich

## 8.2.5 Plan-Ist-Vergleiche Ergebnis- bzw. Finanzrechnung und Haushaltssatzung

Für das Berichtsjahr und das Vorjahr stellen sich die Ist-Werte in der Ergebnisrechnung und die Plan-Werte in der Haushaltssatzung sowie die absoluten und relativen Abweichungen hierzu in TEUR bzw. Prozent wie folgt dar:

| | Ergebnisrechnung/Haushaltsatzung | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Berichtsjahr | | | | Vorjahr | | | |
| | Ist | Plan | Abweichung mehr (+) / weniger (-) | | Ist | Plan | Abweichung mehr (+) / weniger (-) | |
| | TEUR | TEUR | TEUR | % | TEUR | TEUR | TEUR | % |
| Ordentliche Erträge | 1.000.812 | 951.720 | 49.092 | 5,2 | 902.425 | 879.451 | 22.974 | 2,6 |
| Ordentliche Aufwendungen | 999.882 | 1.011.610 | -11.728 | -1,2 | 918.730 | 987.734 | -69.004 | -7,0 |
| Ordentliches Ergebnis | 930 | -59.890 | 60.820 | ------- | -16.305 | -108.283 | 91.978 | ------- |
| Außerordentliche Erträge | 7.597 | 544 | 7.053 | >100,0 | 15.838 | 469 | 15.369 | >100,0 |
| Außerordentliche Aufwendungen | 869 | 653 | 216 | 33,1 | 8.162 | 599 | 7.563 | >100,0 |
| Außerordentliches Ergebnis | 6.728 | -109 | 6.837 | ------- | 7.676 | -130 | 7.806 | ------- |
| Jahresergebnis | 7.658 | -59.999 | 67.657 | ------- | -8.629 | -108.413 | 99.784 | ------- |

Für das Berichtsjahr und das Vorjahr stellen sich die Ist-Werte in der Finanzrechnung und die Plan-Werte in der Haushaltssatzung sowie die absoluten und relativen Abweichungen hierzu in TEUR bzw. Prozent wie folgt dar:

| | Finanzrechnung/Haushaltsatzung | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Berichtsjahr | | | | Vorjahr | | | |
| | Ist | Plan | Abweichung mehr (+) / weniger (-) | | Ist | Plan | Abweichung mehr (+) / weniger (-) | |
| | TEUR | TEUR | TEUR | % | TEUR | TEUR | TEUR | % |
| Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 985.549 | 935.885 | 49.664 | 5,3 | 887.804 | 863.660 | 24.144 | 2,8 |
| Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 908.803 | 942.395 | -33.592 | -3,6 | 855.615 | 919.252 | -63.637 | -6,9 |
| Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 76.746 | -6.510 | 83.256 | ------- | 32.189 | -55.592 | 87.781 | ------- |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 16.826 | 21.543 | -4.717 | -21,9 | 24.271 | 25.422 | -1.151 | -4,5 |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 190.361 | 171.246 | 19.115 | 11.2 | 60.539 | 218.123 | -157.584 | -72,2 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | -173.535 | -149.703 | -23.832 | ------- | -36.268 | -192.701 | 156.433 | ------- |
| Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 167.326 | 147.023 | 20.303 | 13,8 | 0 | 187.202 | -187.202 | -100,0 |
| Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 10.224 | 10.836 | -612 | -5,6 | 8.757 | 10.442 | -1.685 | -16,1 |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit | 157.102 | 136.187 | 20.915 | ------- | -8.757 | 176.760 | -185.517 | ------- |
| Haushaltsunwirksame Einzahlungen | 6.744 | 0 | 6.744 | 100,0 | -774 | 0 | -774 | 100,0 |
| Haushaltsunwirksame Auszahlungen | 5.603 | 0 | 5.603 | 100,0 | -1.563 | 0 | -1.563 | 100,0 |
| Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen | 1.141 | 0 | 1.141 | ------- | 789 | 0 | 789 | ------- |
| Summe Zahlungsmittelbestandsveränderungen | 61.455 | -20.026 | 81.481 | >100,0 | -12.047 | -71.533 | 59.486 | -83,2 |
| Zahlungsmittelbestand zu Beginn des Jahres | 91.148 | 91.148 | 0 | 0,00 | 103.195 | 103.195 | 0 | 0,0 |
| Zahlungsmittelbestand am Ende des Jahres | 152.603 | 71.122 | 81.481 | ------- | 91.148 | 31.662 | 59.486 | ------- |
| Summe Einzahlungen | 1.176.445 | 1.104.451 | 71.994 | 6,5 | 911.301 | 1.076.284 | -164.983 | -15,3 |
| Summe Auszahlungen | 1.114.990 | 1.124.477 | -9.487 | -0,8 | 923.348 | 1.147.817 | -224.469 | -19,4 |
| ∑ ZMB-Veränderungen | 61.455 | -20.026 | 81.481 | ------- | -12.047 | -71.533 | 59.486 | ------- |

# 8 Plan-Ist-Vergleich

## 8.2.6 Plan-Ist-Vergleich Jahresergebnisse Teilhaushalte

Für das Berichtsjahr und das Vorjahr stellen sich für die einzelnen Teilhaushalte die Jahresergebnisse gemäß Jahresabschluss (Ist) und Haushaltsplan (Plan) sowie die absoluten und relativen Abweichungen hierzu in TEUR bzw. Prozent wie folgt dar:

| | | | Jahresergebnisse Teilhaushalte gemäß Jahresabschluss und Haushaltsplan[1] | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Berichtsjahr | | | | Vorjahr | | | |
| | | | Ist | Plan | Abweichung mehr (+) / weniger (-) | | Ist | Plan | Abweichung mehr (+) / weniger (-) | |
| Nr. | SAP | FB/Ref. | TEUR | TEUR | TEUR | % | TEUR | TEUR | TEUR | % |
| 1 | TH 01 | Pol.Gr. | -2.013 | -2.518 | 505 | 20,1 | -1.922 | -2.473 | 551 | 22,3 |
| 2 | TH 02 | Verw.Fü. | -2.946 | -2.721 | -225 | -8,3 | -2.461 | -2.775 | 314 | 11,3 |
| 3 | TH 09 | FB 01 | -7.973 | 7.077 | -896 | -12,7 | -8.243 | -8.300 | 57 | 0,7 |
| 4 | TH 80 | Ref. 0100 | -3.072 | .3.487 | 415 | 11,9 | -3.254 | -3.175 | -79 | -2,5 |
| 5 | TH 93 | Stst 0110 | -292 | -334 | 42 | 12,6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| 6 | TH 83 | Ref. 0140 | -1.825 | -1.888 | 63 | 3,3 | -1.665 | -1.907 | 242 | 12,7 |
| 7 | TH 84 | Ref. 0150 | -481 | -460 | -21 | -4,6 | -446 | -406 | -40 | -9,9 |
| 8 | TH 03 | Pers.Vertr. | -1.456 | -1.414 | -42 | -3,0 | -1.404 | -1.471 | 67 | 4,6 |
| 9 | TH 10 | FB 10 | -14.630 | -14.460 | -170 | -1,2 | -8.521 | -15.344 | 6.823 | 44,5 |
| 10 | TH 20 | FB 20/FB 65 | -89.480 | -87.951 | -1.529 | -1,7 | -64.777 | -81.055 | 16.278 | 20,1 |
| 11 | TH 32 | FB 32 | -14.913 | -14.669 | -244 | -1,7 | -14.469 | -14.057 | -412 | -2,9 |
| 12 | TH 37 | FB 37 | -44.812 | -39.696 | -5.116 | -12,9 | -37.766 | -39.139 | 1.373 | 3,5 |
| 13 | TH 40 | FB 40 | -69.808 | -73.730 | 3.922 | 5,3 | -70.157 | -72.286 | 2.129 | 2,9 |
| 14 | TH 41 | FB 41 | -32.308 | -33.684 | 1.376 | 4,1 | -31.024 | -32.756 | 1.732 | 5,3 |
| 15 | TH 86 | Ref. 0500 | -792 | -688 | -104 | -15,1 | -688 | -651 | -37 | -5,7 |
| 16 | TH 50 | FB 50 | -75.279 | -81.562 | 6.283 | 7,7 | -72.252 | -83.241 | 10.989 | 13,2 |
| 17 | TH 51 | FB 51 | -160.873 | -167.350 | 6.477 | 3,9 | -147.958 | -161.917 | 13.959 | 8,6 |
| 18 | TH 87 | Ref. 0600 | -2.186 | -2.201 | 15 | 0,7 | -1.287 | -2.103 | 816 | 38,8 |
| 19 | TH 91 | Ref. 0610 | -601 | -683 | 82 | 12,0 | -548 | -680 | 132 | 19,4 |
| 20 | TH 60 | FB 60 | -4.900 | -4.420 | -480 | -10,9 | -3.880 | -4.311 | 431 | 10,0 |
| 21 | TH 61 | FB 61 | -7.842 | -11.223 | 3.381 | 30,1 | -8.571 | -10.933 | 2.362 | 21,6 |
| 22 | TH 66 | FB 66 | -37.370 | -40.727 | 3.357 | 8,2 | -35.894 | -40.340 | 4.446 | 11,0 |
| 23 | TH 92 | Ref. 0617 | -1.109 | -2.971 | 1.862 | 62,7 | -1.152 | -3.060 | 1.908 | 62,4 |
| 24 | TH 67 | FB 67 | -27.986 | -35.029 | 7.043 | 20,1 | -30.059 | -33.584 | 3.525 | 10,5 |
| 25 | TH 68 | FB 68 | -8.725 | -7.209 | -1.516 | -21,0 | -9.154 | -10.910 | 1.756 | 16,1 |
| 26 | TH 88 | StSt. 0800 | -806 | -1.066 | 260 | 24,4 | -636 | -2.519 | 1.883 | 74,8 |
| 27 | TH 04 | Allgem.Fw. | 622.136 | 579.219 | 42.917 | 7,4 | 549.560 | 520.980 | 28.580 | 5,5 |
| Jahresergebnis | | | 7.658 | -59.999 | 67.657 | ------- | -8.629 | -108.413 | 99.784 | ------- |

[1] Hinweise:

1. Bei negativer Basis führen positive absolute Abweichungen zwischen Plan und Ist mathematisch zu einer negativen relativen Abweichung und umgekehrt (Nenner negativ, Zähler positiv, Quotient negativ bzw. Nenner negativ, Zähler negativ, Quotient positiv).
2. Bei positiver Basis führen positive absolute Abweichungen zwischen Plan und Ist mathematisch zu einer positiven relativen Abweichung und umgekehrt (Nenner positiv, Zähler positiv, Quotient positiv bzw. Nenner positiv, Zähler negativ, Quotient negativ).
3. In der Folge führen Ergebnisverbesserungen bei geplanten negativen Jahresergebnissen zu negativen prozentualen Abweichungen und umgekehrt bzw. Ergebnisverbesserungen bei geplanten positiven Jahresergebnissen zu positiven prozentualen Abweichungen und umgekehrt.

# 8 Plan-Ist-Vergleich

## 8.2.7 Plan-Ist-Vergleich Zahlungsmittelbestandsveränderungen Teilhaushalte

Für das Berichtsjahr und das Vorjahr stellen sich für die einzelnen Teilhaushalte die Zahlungsmittelbestandsveränderungen gemäß Jahresabschluss (Ist) und Haushaltsplan (Plan) sowie die absoluten und relativen Abweichungen hierzu in TEUR bzw. Prozent wie folgt dar:

| | | | Zahlungsmittelbestandsveränderungen Teilhaushalte gemäß Jahresabschluss und Haushaltsplan[2] | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Berichtsjahr | | | | Vorjahr | | | |
| | | | Ist | Plan | Abweichung mehr (+) / weniger (-) | | Ist | Plan | Abweichung mehr (+) / weniger (-) | |
| Nr. | SAP | FB/Ref. | TEUR | TEUR | TEUR | % | TEUR | TEUR | TEUR | % |
| 1 | TH 01 | Pol.Gr. | -1.964 | -2.455 | 491 | -20,0 | -1.866 | -2.408 | 542 | -22,5 |
| 2 | TH 02 | Verw.Fü. | -2.329 | -2.111 | -218 | 10,3 | -2.063 | -2.234 | 171 | -7,7 |
| 3 | TH 09 | FB 01 | -8.550 | -6.898 | -1.652 | 24,0 | -7.674 | -7.790 | 116 | 1,5 |
| 4 | TH 80 | Ref. 0100 | -2.527 | -2.924 | 397 | -13,6 | -2.684 | -2.507 | -177 | -7,1 |
| 5 | TH 93 | Stst 0110 | -256 | -314 | 58 | -18,5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | TH 83 | Ref. 0140 | -1.444 | -1.510 | 66 | -4,4 | -1.368 | -1.499 | 131 | -8,7 |
| 7 | TH 84 | Ref. 0150 | -413 | -399 | -14 | -3,8 | -387 | -345 | -42 | 12,2 |
| 8 | TH 03 | Pers.Vertr. | -1.214 | -1.200 | -14 | 1,2 | -1.207 | -1.277 | 70 | -5,5 |
| 9 | TH 10 | FB 10 | -26.165 | -23.625 | -2.540 | 10,8 | -16.188 | -17.398 | 1.210 | -7,0 |
| 10 | TH 20 | FB 20/FB 65 | -215.311 | -199.476 | -15.835 | 7,9 | -77.713 | -240.496 | 162.783 | -67,7 |
| 11 | TH 32 | FB 32 | -8.484 | -8.378 | -106 | 1,3 | -9.300 | -7.682 | -1.618 | 21,1 |
| 12 | TH 37 | FB 37 | -34.900 | -29.100 | -5.800 | 19,9 | -31.209 | -29.145 | -2.064 | 7,1 |
| 13 | TH 40 | FB 40 | -66.749 | -70.129 | -3.380 | -4,8 | -68.166 | -68.095 | -71 | 0,1 |
| 14 | TH 41 | FB 41 | -29.873 | -31.590 | 1.717 | -5,4 | -29.367 | -30.574 | 1.207 | -3,9 |
| 15 | TH 86 | Ref. 0500 | -716 | -632 | -84 | 13,3 | -643 | -582 | -61 | 10,5 |
| 16 | TH 50 | FB 50 | -65.989 | -74.914 | 8.925 | -11,9 | -61.061 | -76.162 | 15.101 | -19,8 |
| 17 | TH 51 | FB 51 | -153.318 | -161.416 | 8.098 | -5,0 | -141.700 | -155.680 | 13.980 | -9,0 |
| 18 | TH 87 | Ref. 0600 | -1.939 | -1.987 | 48 | 2,4 | -1.498 | -1.800 | 302 | -16,8 |
| 19 | TH 91 | Ref. 0610 | -582 | -813 | 231 | -28,4 | -557 | -616 | 59 | -9,6 |
| 20 | TH 60 | FB 60 | -3.639 | -3.393 | -246 | 7,3 | -2.689 | -3.218 | 528 | -16,4 |
| 21 | TH 61 | FB 61 | -8.045 | -12.440 | 4.395 | -35,3 | -9.398 | -11.828 | 2.430 | -20,5 |
| 22 | TH 66 | FB 66 | -36.583 | -44.666 | 8.084 | -18,1 | -39.071 | -49.043 | 9.972 | -20,3 |
| 23 | TH 92 | Ref. 0617 | -3.062 | -5.370 | 2.308 | -43,0 | -1.495 | -5.405 | 3.910 | -72,3 |
| 24 | TH 67 | FB 67 | -31.521 | -36.399 | 4.878 | -13,4 | -34.586 | -34.967 | 381 | -1,1 |
| 25 | TH 68 | FB 68 | -5.731 | -6.376 | 645 | -10,1 | -4.536 | -9.997 | 5.461 | -54,6 |
| 26 | TH 88 | StSt. 0800 | -630 | -915 | 285 | -31,1 | -512 | -2.363 | 1.851 | -78,3 |
| 27 | TH 04 | Allgem.Fw. | 772.248 | 709.404 | 62.844 | 8,9 | 534.102 | 691.578 | -157.476 | -22,8 |
| ∑ ZMB-Veränderungen TH | | | 60.314 | -20.026 | 80.340 | ------- | -12.836 | -71.533 | 58.697 | ------- |
| Hh-unwirksamer Saldo | | | 1.141 | 0 | 1.141 | ------- | 789 | 0 | 789 | ------- |
| ∑ ZMB-Veränderungen | | | 61.455 | -20.026 | 81.481 | ------- | -12.047 | -71.533 | 59.486 | ------- |

[2] Hinweise:

1. Bei negativer Basis führen positive absolute Abweichungen zwischen Plan und Ist mathematisch zu einer negativen relativen Abweichung und umgekehrt (Nenner negativ, Zähler positiv, Quotient negativ bzw. Nenner negativ, Zähler negativ, Quotient positiv).
2. Bei positiver Basis führen positive absolute Abweichungen zwischen Plan und Ist mathematisch zu einer positiven relativen Abweichung und umgekehrt (Nenner positiv, Zähler positiv, Quotient positiv bzw. Nenner positiv, Zähler negativ, Quotient negativ).
3. In der Folge führen positive Abweichungen der Zahlungsmittelbestandsveränderungen bei einem geplanten negativen Saldo zu negativen prozentualen Abweichungen und umgekehrt bzw. positive Abweichungen der Zahlungsmittelbestandsveränderungen bei einem geplanten positiven Saldo zu positiven prozentualen Abweichungen und umgekehrt.

## 9 Kassenwesen

9.1 Prüfungsauftrag

Der Auftrag zur Prüfung des Kassenwesens bei der Stadt ergibt sich aus § 155 Abs. 1 Nr. 3 und 4 NKomVG und § 4 Abs. 1 Nr. 3 und 4 sowie § 5 Abs. 4 Buchst. a) RPO und umfasst die

- laufende Prüfung der Kassenvorgänge und Belege zur Vorbereitung des Jahresabschlusses,
- dauernde Überwachung der Kassen der Stadt und ihrer Eigenbetriebe,
- Vornahme der regelmäßigen und unvermuteten Kassenprüfungen, unbeschadet der Vorschriften über die Kassenaufsicht.

9.2 Laufende Prüfung der Kassenvorgänge und Belege zur Vorbereitung des Jahresabschlusses

9.2.1 Vorbemerkungen

Die laufende Prüfung der Kassenvorgänge und Belege zur Vorbereitung des Jahresabschlusses entsprechend § 155 Abs. 1 Nr. 3 NKomVG und § 4 Abs. 1 Nr. 3 RPO umfasst die Prüfung des haushaltswirksamen und haushaltsunwirksamen Zahlungsverkehrs, insbesondere der baren und unbaren Zahlungen, Erstattungen, internen Verrechnungen und Buchungen der Kassen der Stadt, d. h. der Stadtkasse einschließlich ihrer Zahlstellen und ihrer weiteren Teile sowie der Sonderkassen der Stadt, auf Ordnungsmäßigkeit. Dies betrifft die Bereiche Zahlungsanweisung gemäß § 42 Abs. 1 KomHKVO und Zahlungsabwicklung gemäß § 42 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 i. V. m. Satz 2 und 3 KomHKVO. Sie ist auftragsgemäß laufend, d. h. fortwährend ohne größere Unterbrechung, durchzuführen. Gegenstand der Prüfung sind das mit dem haushaltswirksamen und haushaltsunwirksamen Zahlungsverkehr verbundene entsprechende Anordnungs-, Abwicklungs- und Belegwesen für das Haushaltsjahr. Geprüft wird insbesondere bez. der baren und unbaren Zahlungen, Erstattungen, internen Verrechnungen und Buchungen der Kassen der Stadt die Einhaltung der für das entsprechende Anordnungs-, Abwicklungs- und Belegwesen maßgebenden Vorschriften (§§ 33 sowie 36 bis 38 und 42 KomHKVO) und sie ergänzende Bestimmungen (z. B. SDA II 20/02 und SDA II 20/03). Die Prüfungshandlungen erfolgen auf Basis von Stichproben.

9.2.2 Feststellungen und Erläuterungen

Das Anordnungswesen ist in § 42 Abs. 1 KomHKVO geregelt. Danach gehören zum Vorgang der Zahlungsanweisung die Erstellung und die Erteilung der Kassenanordnungen und deren Dokumentation. Zur Sicherstellung der ordnungsmäßigen Erledigung der Aufgaben des Anordnungs-, Abwicklungs- und Belegwesens hat die Stadt u. a. die Dienstanweisung für die Finanzbuchhaltung und die Stadtkasse (SDA II 20/02) erlassen.

Bez. des Vorgangs der Zahlungsanweisung erfolgen die Erstellung einer Kassenanordnung generell und die Erteilung einer Kassenanordnung grundsätzlich in den FB und Ref. mittels Online-Eingabe in das Finanzwesenverfahren SAP. Den zur Zahlungsabwicklung an die Stadtkasse gegebenen Kassenanordnungen werden die zahlungsbegründenden Unterlagen beigefügt, sofern sie nicht - entsprechend geregelt - ausnahmsweise in den Organisationseinheiten aufbewahrt werden dürfen. Auf dieser Basis wurde insbesondere geprüft, ob

## 9 Kassenwesen

- die Auszahlungs- und Annahme-Anordnungen von den Anordnungsberechtigten ordnungsgemäß erteilt sind,
- die Feststellerin und der Feststeller der sachlichen und rechnerischen Richtigkeit (Grund und Höhe) von dem Zahlungsvorgang nicht selbst betroffen waren,
- auf den Auszahlungs- und Annahme-Anordnungen und ggf. weiteren Anlagen und Unterlagen die entsprechend sachliche und rechnerische Richtigkeit durch Namensunterschrift bescheinigt wurde und ob vor Erteilung einer entsprechenden Bescheinigung eine entsprechende materielle oder rechnerische Kontrolle stattgefunden hat,
- die erstellten und erteilten Kassenanordnungen nicht in unzulässiger Weise nachträglich ergänzt oder geändert wurden.

Die zur Zahlungsabwicklung für die Stadtkasse erstellten und erteilten Kassenanordnungen werden regelmäßig verzugsfrei bearbeitet. Die Originale der Auszahlungsanordnungen werden von der Stadtkasse kontrolliert und nach Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit zur Zahlung freigegeben. Zum frühzeitigen Erkennen unerledigter oder auf dem Postweg verloren gegangener Kassenanordnungen wird von den Sachgebietsleitungen und Kontenverantwortlichen anhand einer SAP-Liste täglich ein Abgleich zwischen den in das Finanzwesenverfahren SAP eingegebenen und den bereits freigegebenen Kassenanordnungen vorgenommen.

Die laufende Prüfung der Kassenvorgänge und Belege zur Vorbereitung des Jahresabschlusses hat grundsätzlich keine Beanstandungen ergeben.

Eine weitergehende Prüfung des Belegwesens erfolgte im Prüfungsjahr außerdem gemäß Ziffer 4.3.1.2 (2) der DA für das RPA für jedes nach Dienstverteilung zugewiesene Prüfungsgebiet. Einwendungen aufgrund von Beanstandungen haben sich zu folgenden Sachverhalten ergeben:

**WB/St** Die städtischen Schulen erhalten gemäß § 111 Abs. 1 und § 113 Abs. 1 NSCHG aus dem Haushalt der Stadt regelmäßig jährlich Mittel zur eigenen Bewirtschaftung auf sog. Schulgirokonten. Diese Schulgirokonten sind vom FB 40 gemäß § 42 Abs. 7 KomHKVO mindestens einmal jährlich unvermutet u. a. auf ordnungsmäßige Mittelverwendung zu prüfen. Im Rahmen der für das Haushaltsjahr 2022 durchgeführten Prüfung stellte der FB 40 - wie auch schon für Vorjahre - u. a. fest, dass hinsichtlich der Mittelverwendung

- Geschenke bzw. Präsente, entsprechend der Beurteilung durch den FB 40, unzulässigerweise aus städtischen Mitteln bezahlt wurden,
- Bewirtungsaufwendungen bei internen Fortbildungen bzw. internen Veranstaltungen ebenfalls unzulässigerweise aus städtischen Mitteln übernommen wurden,
- bei einer Schule alkoholische Getränke und Pfand aus städtischen Mitteln bezahlt wurden. Erst auf Einwirken des RPA wurden die entsprechenden Beträge zurückgefordert und vom Förderverein der Schule übernommen.

**WB/St** Beanstandet wird, wie in Vorjahren, dass vom FB 40 nicht - wie konsequenterweise geboten - entsprechend unzulässig verwendete städtische Mittel von den Schulleitungen zurückgefordert werden.
Inzwischen liegt hierzu ein Gutachten des Ref. 0300 aus dem Jahr 2024 vor. Gemäß den Ausführungen des Ref. 0300 ist bei wiederholten Verstößen

## 9 Kassenwesen

gegen die entsprechenden städtischen Regelungen und bereits erfolgten Mahnungen grobe Fahrlässigkeit anzunehmen, so dass aus Sicht des RPA in derartigen Fällen unzulässig gewertete Auszahlungen zurückzufordern sind.

**B** Bei einer beim FB 51 durchgeführten stichprobenhaften Prüfung von Belegen der Girokonten verschiedener Kinder- und Jugendzentren wurde festgestellt, dass in einigen Fällen die eingeräumte Skontofrist nicht eingehalten wurde. Nach SDA II 20/02 Ziffer 8.3 c) sind Rechnungen mit möglichem Skontoabzug so zu bearbeiten, dass unter zeitlicher Berücksichtigung der Arbeitsabläufe kein Fristablauf eintritt und der Stadt kein finanzieller Nachteil entsteht. Weiterhin wurde bei den Belegen der Girokonten eines Kinder- und Jugendzentrums festgestellt, dass bei allen Belegen die Zeichnung „sachlich richtig“ fehlte. Nach SDA II 20/02 Ziffer 9.3 a) i. V. m. Ziffer 6.3.3 der Verfügung des FB 51 vom 13. Oktober 2014 über den Geldverkehr in Jugendfreizeiteinrichtungen sind von dem Verfügungsberechtigten der Einrichtung die Ausgabebelege sachlich und rechnerisch zu prüfen. Diese Prüfung ist mit dem Vermerk „Sachlich und rechnerisch richtig“ zu versehen und abzuzeichnen.

Darüber hinaus erfolgte eine Prüfung von Belegen im Rahmen der rechnungslegungsbezogenen Prüfung des Jahresabschlusses. Über Bemerkungen, die sich in diesem Rahmen aufgrund von Beanstandungen ergeben, die seitens des RPA zu Einwendungen führen, wird - soweit zutreffend - unter Tz. 10 berichtet.

### 9.3 Dauernde Überwachung der Kassen der Stadt und ihrer Eigenbetriebe

#### 9.3.1 Vorbemerkungen

Die dauernde Überwachung der Kassen der Stadt und ihrer Eigenbetriebe entsprechend § 155 Abs. 1 Nr. 4 Halbs. 1 NKomVG und § 4 Abs. 1 Nr. 4 Halbs. 1 RPO umfasst die funktionelle örtliche Überwachung des bei der Stadt eingerichteten Kassenwesens. Es handelt sich um eine Verfahrensprüfung auf Kassensicherheit der intern von der Kassenaufsicht und Stadtkasse eingerichteten gegenwartsorientierten Überwachungsmaßnahmen und Überwachungshandlungen, die auftragsgemäß dauernd, d. h. ohne Unterbrechung, sicherzustellen ist. Sie bezieht sich auf die Bereiche Stadtkasse, Zahlstellen, Vorabauslagen, Geldannahmestellen, Wechselgelder, Gelderheberinnen und Gelderheber und sonstige mit dem Kassenwesen im Zusammenhang stehende Stellen bzw. Sachverhalte sowie Sonderkassen. Geprüft wird die Einhaltung der für das Kassenwesen der Stadt geregelten Verfahren, die die Kassensicherheit dauernd gewährleisten sollen (§ 43 KomHKVO, einschlägige SDA II, Arbeitsanweisungen und Festsetzungen). Die Prüfungshandlungen erfolgen auf Basis von Stichproben. Davon unbenommen liegen die Aufsicht und Kontrolle bez. der Kassensicherheit in der Verantwortung der Kassenaufsicht bzw. der örtlichen Leitungen der Organisationseinheiten. Eigenbetriebe hat die Stadt nicht errichtet.

#### 9.3.2 Feststellungen und Erläuterungen

Die Verfahren auf Kassensicherheit für das bei der Stadt eingerichtete Kassenwesen werden in den nachfolgend angeführten für das Haushaltsjahr maßgeblichen Dienstanweisungen, Arbeitsanweisungen und Festsetzungen geregelt:

## 9 Kassenwesen

- Dienstanweisung für die Finanzbuchhaltung und die Stadtkasse (SDA II 20/02),
- Dienstanweisung für Zahlstellen, Wechselgelder, Geldannahmestellen, Gelderheber/-innen (SDA II 20/03),
- Dienstanweisung über Verzugszinsen (SDA II 20/05),
- Dienstanweisung über Stundung, Niederschlagung, kaufmännische Ausbuchung und Erlass (SDA II 20/07),
- Arbeitsanweisung zum Umgang mit geringfügigen Vorabauslagen bei der Stadt Braunschweig,
- Arbeitsanweisung zur Entleerung der Parkscheinautomaten bei der Stadt Braunschweig mit zugehöriger Bargeldentsorgung,
- Festsetzung von Höchstgrenzen für Bargeldbestände und Geldtransporte gemäß der Dienstanweisung für die Stadtkasse.

Das RPA ist gemäß § 7 Abs. 1 RPO zu grundsätzlichen Organisationsfragen begutachtend hinzuzuziehen. Diese Regelung verpflichtet die Organisationseinheiten bei Erlass, Änderung oder Überarbeitung von Dienst- und Arbeitsanweisungen und sonstigen Festsetzungen diese vor Inkrafttreten dem RPA zur Beurteilung vorzulegen. Die Stadtkasse ist dieser Verpflichtung bez. entsprechender Anweisungen - soweit es erforderlich war - nachgekommen.

Im Rahmen der jährlichen unvermuteten Prüfung der Zahlungsabwicklung und Vollstreckung, der Prüfung der Zahlstellen, der Belegprüfung sowie - soweit zutreffend - der Prüfung allgemeiner Verwaltungsabläufe waren keine Sachverhalte festzustellen, die auf eine Nichteinhaltung der geregelten Verfahren zur dauernden Gewährleistung der Kassensicherheit schließen lassen.

Die Stadt setzt zur Datenverarbeitung im Finanzwesen automatisierte Verfahren ein. Es dürfen gemäß § 37 Abs. 5 Nr. 1 KomHKVO nur Programme verwendet werden, die mit dem geltenden Recht übereinstimmen, die für die Stadt zugänglich dokumentiert und durch sie zur Anwendung freigegeben sind. In einer Dienstanweisung sind bei entsprechendem Einsatz automatisierter Verfahren gemäß § 43 Abs. 1 i. V. m. Abs. 2 Nr. 2 KomHKVO Festlegungen über die Freigabe von Verfahren und Berechtigungen im Verfahren zu treffen.

Der Einsatz des Finanzwesenverfahrens im Bereich des Kassenwesens (Komponentenversion SAP ECC 6.0 mit dem im Jahr 2018 implementierten Enhancement Package 8, Basisrelease: 750 und dem Modul „Steuern und Abgaben“ DZ-KM-STA 2017, Release 2019.3) erfolgt auf Basis der o. g. Bestimmungen in Übereinstimmung mit den für die Aufgabe geltenden, speziellen rechtlichen Regelungen und den GoB. Konkretisiert werden diese Bestimmungen in der städtischen Dienstanweisung SDA II 20/02 Ziffern 11 (automatisierte Verfahren), 22 (Dokumentation der eingegebenen Daten und ihrer Veränderungen), 29 (Freigabe von Verfahren) und 30 (Vergabe von Berechtigungen). Ein entsprechender rechtskonformer Einsatz wie beim Finanzwesenverfahren ist auch für die Electronic-Banking-Software SFirm und das Vollstreckungsverfahren COLLENDA Public Debt Manager festzustellen. Die Dokumentationen der jeweiligen Freigaben aller im Kassenwesen eingesetzten Fachverfahren bzw. deren aktuellen Versionsstände liegen dem RPA vor. Die Berechtigungen für das Finanzwesenverfahren werden zentral durch den FB 20 vergeben. Die Kontrolle und die Aufsicht für diese Bereiche erfolgen durch den FB 20 zentral in der Abt. 20.0 (SAP-Betreuung, IT-Betreuung); Probleme mit SFirm werden u. U. durch die Stadtkasse in Zusammenarbeit

## 9 Kassenwesen

mit der BLSK geklärt.

Abschließend kann festgestellt werden, dass die für das Kassenwesen der Stadt geregelten Verfahren zur dauernden Gewährleistung der Kassensicherheit im Berichtsjahr den Erfordernissen genügten.

### 9.4 Regelmäßige und unvermutete Kassenprüfungen

#### 9.4.1 Vorbemerkungen

Die Vornahme der regelmäßigen und unvermuteten Kassenprüfungen entsprechend § 155 Abs. 1 Nr. 4 Halbs. 2 NKomVG und § 4 Abs. 1 Nr. 4 Halbs. 2 sowie § 5 Abs. 4 Buchst. a) RPO umfasst die Prüfung der Kassengeschäfte der Kassen der Stadt auf Ordnungsmäßigkeit, die wiederkehrend, d. h. in gleichen Zeitabständen, und unvermutet, d. h. ohne vorherige Ankündigung, erfolgen. Die Prüfungen sind unbeschadet der Vorschriften über die Kassenaufsicht gemäß § 126 Abs. 5 NKomVG und der Prüfung nach § 42 Abs. 7 KomHKVO, die der Kassenaufsicht obliegt, durchzuführen. Gegenstand der Prüfung der regelmäßigen und unvermuteten Kassenprüfungen ist die Prüfung der Kassengeschäfte der Kassen der Stadt auf Ordnungsmäßigkeit. Geprüft wird die Einhaltung der für die Kassen maßgebenden Vorschriften (§ 42 KomHKVO) und sie ergänzende Bestimmungen (z. B. SDA II 20/02 und SDA II 20/03) durch die Stadt. Die Prüfungshandlungen erfolgen auf Basis von Stichproben im Rahmen der sog. regelmäßigen unvermuteten Prüfung der Zahlungsabwicklung und Vollstreckung in der Stadtkasse.

#### 9.4.2 Feststellungen und Erläuterungen

Die Prüfung der Zahlungsabwicklung und Vollstreckung in der Stadtkasse wurde für das Haushaltsjahr 2022 vom RPA am 28. Juni 2023 durchgeführt und umfasste den Zeitraum vom 24. November 2021 (letzte Kassenprüfung) bis zum 28. Juni 2023.

Die Prüfung umfasste folgende Prüfungsfelder:

- Barer Zahlungsverkehr,
- unbarer Zahlungsverkehr, Bankbuchhaltung,
- Debitorenbuchhaltung, Kreditorenbuchhaltung,
- Offene-Posten-Verwaltung, Mahnwesen,
- Verwaltung der Zahlungsmittel,
- Verwahrung und Verwaltung von Wertgegenständen,
- Liquiditätsplanung,
- Kassengeschäfte Amtsvormundschaft und Amtspflegschaft,
- Kassengeschäfte RGB,
- Kassengeschäfte Pensionsfonds der Stadt Braunschweig und Cash-Pool,
- Zahlungsverkehr und Kontenverwaltung Sonderrechnungen und Sonderkassen für die Sonderrechnungen Stadtentwässerung und Abfallwirtschaft
- Finanzwesenverfahren SAP,
- Vollstreckungsstelle,
- Einhaltung sonstiger Vorschriften.

Beanstandungen haben sich im Rahmen der Prüfung nicht ergeben.

Neben der Prüfung in der Stadtkasse wurden im Berichtsjahr außerhalb der

## 9 Kassenwesen

Stadtkasse 14 Zahlstellen unvermutet geprüft. Mit den Prüfungen war gleichzeitig eine Kassenbestandsaufnahme verbunden. Beanstandungen haben sich hierbei grundsätzlich nicht ergeben.

Die Prüfung und Überwachung der Kassengeschäfte der Vorabauslagen (Handvorschüsse u. ä.), Geldannahmestellen, Wechselgelder und Gelderheberinnen und Gelderheber obliegt den jeweiligen Fachbereichs- und Referatsleitungen. Die Ergebnisse dieser Prüfungen sind dem RPA jeweils in einem Bericht mitzuteilen. Das RPA überwacht die diesbezügliche Prüfungs- und Berichtspflicht der FB und Ref. und behält sich vor, diese Kassengeschäfte stichprobenartig selbst zu prüfen. Die Prüfungs- und Berichtspflicht wurde von den FB und Ref. im Wesentlichen eingehalten.

Die Auswertung der vorgelegten Berichte hat zu keinen wesentlichen Beanstandungen geführt.

### 9.5 Externe Kassenprüfungen

#### 9.5.1 Vorbemerkungen

Gemäß § 127 Abs. 1 Satz 1 NKomVG können die Kommunen u. a. bestimmte Kassengeschäfte ganz oder z. T. Dritten mit deren Einverständnis übertragen, wenn die ordnungsmäße Erledigung der Kassengeschäfte und deren Prüfung nach den für die Kommunen geltenden Vorschriften gewährleistet ist.

Die Stadt hat auf Basis von Geschäftsbesorgungsverträgen entsprechende kommunalbezogene Kassengeschäfte auf die ALBA Braunschweig GmbH (im Folgenden: ALBA), die Braunschweiger Versorgungs-AG & Co. KG (im Folgenden: BS|ENERGY) und den Wasserverband Weddel-Lehre (im Folgenden: WWL) übertragen.

Der Auftrag zur Prüfung dieser Kassengeschäfte durch das RPA ergibt sich aus § 155 Abs. 1 Nr. 4 NKomVG i. V. m. § 127 Abs. 1 Satz 1 NKomVG sowie § 4 Abs. 1 Nr. 4 und § 5 Abs. 4 Buchst. c) RPO. Gegenstand der Prüfung waren die von der Stadt auf die ALBA, die BS|ENERGY sowie den WWL übertragenen Kassengeschäfte. Dabei erstreckte sich die Prüfung entsprechend § 155 Abs. 1 Nr. 4 NKomVG auf Fragen zu den Bereichen dauernde Überwachung der Kassen und regelmäßige und unvermutete Kassenprüfungen, unbeschadet der Vorschriften über die Kassenaufsicht.

#### 9.5.2 Feststellungen und Erläuterungen

Im Rahmen der Prüfung der dauernden Überwachung der Kassen wurde die Einhaltung der für das Kassenwesen geregelten Verfahren und implementierten Vorkehrungen (internes Kontrollsystem), die die Kassensicherheit der übertragenen Kassengeschäfte durch die Geschäftsbesorger dauernd gewährleisten sollen, geprüft.

Hinsichtlich der regelmäßigen und unvermuteten Kassenprüfung wurden die Kassen der Geschäftsbesorger - bezogen auf die übertragenen Kassengeschäfte - auf Ordnungsmäßigkeit geprüft.

Nach dem Ergebnis der externen Kassenprüfungen vor Ort haben sich hinsichtlich des Kassenwesens der auf die ALBA, die BS|ENERGY sowie den WWL übertragenen Kassengeschäfte für das Jahr 2022 keine Anhaltspunkte

## 9 Kassenwesen

für Beanstandungen ergeben.

In den Berichten über diese Prüfungen wurden der ALBA mit Schreiben vom 25. April 2023, der BS|ENERGY mit Schreiben vom 7. März 2023 und dem WWL mit Schreiben vom 24. Januar 2023 mitgeteilt, dass die jeweils extern durchgeführte Kassenprüfung zu keinen Einwendungen geführt hat.

### 9.6 Kassenprüfungen im Rahmen der Prüfung der wirtschaftlichen Betätigung

Kassenprüfungen im Rahmen der wirtschaftlichen Betätigung erfolgen entsprechend § 5 Abs. 4 Buchst. b) RPO.

Über die Ergebnisse von Kassenprüfungen im Rahmen der wirtschaftlichen Betätigung der Stadt wird - soweit geboten - unter Tz. 18 berichtet.

## 10 Jahresabschluss

10.1 Vorbemerkungen

Erstellung, Aufstellung, Inhalt und Ausgestaltung der Buchführung sowie des Jahresabschlusses liegen in der Verantwortung des OBM der Stadt. Der Jahresabschluss ist unter Beachtung der Vorschriften zur Rechnungslegung nach dem NKomVG bzw. der KomHKVO aufzustellen. Im Vorfeld des Inkrafttretens des NBKAG - vorbehaltlich der Beschlussfassung durch den niedersächsischen Landtag - wurde durch den Rat der Stadt beschlossen, die Erleichterungsregelungen bei der Aufstellung der Jahresabschlüsse bis einschließlich 2022 gemäß § 1 Abs. 1 Nrn. 1 und 2 NBKAG in Anspruch zu nehmen. Das NBKAG ist zwischenzeitlich mit Datum vom 9. Februar 2024 in Kraft getreten. In der Folge hat die Verwaltung für den vorliegenden Jahresabschluss von der Erstellung eines Anhangs entsprechend § 128 Abs. 2 Nr. 4 NKomVG abgesehen, ebenso für die dem Anhang gemäß § 128 Abs. 3 Nrn. 1 bis 6 NKomVG beizufügenden Anlagen. Abgesehen wurde auch von der Aufstellung der Teilergebnisrechnungen entsprechend § 52 Abs. 3 KomHKVO und der Teilfinanzrechnungen entsprechend § 53 Abs. 3 KomHKVO.

Aufgabe des RPA ist es, auf der Grundlage der durchgeführten pflichtgemäßen Prüfung ein Urteil über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung abzugeben. Dazu hat das RPA für das Berichtsjahr die Buchführung und den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 der Stadt geprüft.

Im Rahmen des gesetzlichen Prüfungsauftrages wurde die Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften und die sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen über den Jahresabschluss sowie die Beachtung der GoB geprüft. Dagegen war die Einhaltung anderer gesetzlicher Vorschriften sowie die Aufdeckung und Aufklärung von Ordnungswidrigkeiten und strafrechtlichen Tatbeständen, soweit sie nicht die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses betreffen, nicht Gegenstand der Prüfung des Jahresabschlusses.

Das RPA hat die Prüfung nach §§ 155 Abs. 1 Nr. 1 und 156 NKomVG und dem risikoorientierten Prüfungsansatz in Anlehnung an die GoA vorgenommen.

Diese Grundsätze erfordern es, die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass ein hinreichend sicheres Urteil darüber abgegeben werden kann, ob die Buchführung und der Jahresabschluss frei von wesentlichen Fehlaussagen sind.

Dem risikoorientierten Prüfungsansatz gemäß hat das RPA eine am Risiko der Stadt ausgerichtete Prüfungsplanung durchgeführt. Diese Prüfungsplanung wurde auf der Grundlage von Auskünften der Verwaltung und erster analytischer Prüfungshandlungen sowie einer grundsätzlichen Beurteilung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems erstellt.

Darauf aufbauend wurden prüffeldbezogene risikoorientierte Prüfungsprogramme entwickelt, die unter Einbeziehung der Beurteilung der Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems der Stadt Schwerpunkte, Art und Umfang der Prüfungshandlungen festlegen.

Die Abschlussprüfung schließt eine stichprobengestützte Prüfung der Nachweise für die Bilanzierung und die Angaben im Jahresabschluss ein. Sie beinhaltet die Prüfung der angewandten Bilanzierungs-, Bewertungs- und

## 10 Jahresabschluss

Gliederungsgrundsätze und wesentlicher Einschätzungen der Verwaltung sowie eine Beurteilung der Gesamtaussage des Jahresabschlusses.

Die Prüfung umfasst aussagebezogene, einzelfallorientierte Prüfungshandlungen sowie Aufbau- und Funktionsprüfungen. Die angewandten Verfahren zur Auswahl der risikoorientierten Prüfungshandlungen basieren auf einer bewussten Auswahl und/oder auf mathematisch-statistischen Verfahren.

Art, Umfang und zeitlicher Ablauf der einzelnen Prüfungshandlungen wurden grundsätzlich unter Berücksichtigung der Risikoeinschätzung sowie der Wesentlichkeit bestimmt.

Insbesondere wurden folgende Prüfungshandlungen durchgeführt bzw. folgende Prüfungsergebnisse und Arbeiten Dritter verwendet:

Das RPA hat sich davon überzeugt, dass die festgelegten Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände auf der Grundlage der vom MI nach § 49 Abs. 2 KomHKVO verbindlich vorgeschriebenen Abschreibungstabelle (Anlage 19 des RdErl.) angewandt werden. Im Bereich der Straßen wurde abweichend hierzu generell eine Nutzungsdauer von 50 Jahren unterstellt. Für nicht in der Abschreibungstabelle aufgeführte Vermögensgegenstände wurden Nutzungsdauern nach Erfahrungswerten zugrunde gelegt.

Von der zutreffenden Bilanzierung der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sowie der Verbindlichkeiten hat sich das RPA durch Einholung von Saldenbestätigungen oder alternativen Prüfungshandlungen in Stichproben überzeugt. Die Stichprobenauswahl erfolgte nach den Kriterien des Stichprobenverfahrens „Monetary Unit Sampling“. Es handelt sich um ein mathematisch-statistisches Verfahren mit wertproportionaler Auswahlwahrscheinlichkeit der einzelnen Stichprobenelemente.

Bankbestätigungen von Kreditinstituten wurden vollständig eingeholt.

Die Rückstellungen wurden insbesondere durch Befragung der Verwaltung auf Vollständigkeit untersucht. Die zutreffende Ermittlung der Rückstellungshöhe wurde durch eine stichprobenhafte Prüfung der Berechnungen und eine kritische Beurteilung der vorgenommenen Schätzungen geprüft.

Zur Prüfung der Pensionsrückstellungen, der Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit sowie der Jubiläumsrückstellungen lagen dem RPA versicherungsmathematische Gutachten der HEUBECK AG, Köln, jeweils vom 30. Dezember 2024 vor. Aufgrund der Einschätzung der Qualifikation des Sachverständigen sowie der Beurteilung von Art und Umfang dessen Tätigkeit hat sich das RPA bei der Prüfung auf dessen Arbeitsergebnisse gestützt.

Das RPA ist der Auffassung, dass der beschriebene Prüfungsumfang eine geeignete Grundlage für das Prüfungsurteil bildet.

Ausgangspunkt der Prüfung war der geprüfte Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021 der Stadt. Von der Erstellung der gesetzlich vorgeschriebenen Anlagen wurde im Vorjahr durch den Beschluss des Rats der Stadt vom 19. Dezember 2023 unter Anwendung der Aufstellungserleichterungen des § 1 Abs. 1 Nr. 1 NBKAG abgesehen.
Das RPA hat gemäß § 156 Abs. 1 Nr. 2 und Nr. 4 NKomVG den Jahresabschluss an dieser Stelle mit den entsprechenden Unterlagen dahingehend

## 10 Jahresabschluss

geprüft, ob die GoB eingehalten worden sind und ob sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen enthalten sind und der Jahresabschluss die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage darstellt. Dabei hat das RPA gemäß § 155 Abs. 3 NKomVG die Prüfung ggf. nach seinem pflichtgemäßen Ermessen beschränkt und auf die Vorlage einzelner Prüfungsunterlagen verzichtet.

Erbetene Aufklärungen und Nachweise wurden durch die Verwaltung grundsätzlich erteilt. Der OBM hat die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses der Stadt für das Haushaltsjahr 2022 mit Unterschrift vom 26. Januar 2026 festgestellt. Der vollständige Jahresabschluss wurde dem RPA am 30. Januar 2026 vorgelegt.

10.2 Feststellungen und Erläuterungen

10.2.1 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses

**B** Grundlage des geprüften Jahresabschlusses 2022 war der verbindliche Kontenrahmen für Niedersachsen gemäß Bekanntmachung des LSN vom 18. August 2021 (Nds. MBl. Nr. 35 vom 1. September 2021, S. 1424). Dieser verbindliche Kontenrahmen wurde für den Jahresabschluss 2022 nicht vollständig umgesetzt. Dementsprechend ist dieser seitens der Verwaltung zum kommenden Stichtag inhaltlich vollständig umzusetzen.

Dennoch ist das RPA der Auffassung, dass der im Berichtsjahr angewandte Kontenplan eine klare und übersichtliche Ordnung des Buchungsstoffes gewährleistet.

Die laufenden Geschäftsvorfälle wurden - im Wesentlichen - vollständig, fortlaufend und zeitgerecht erfasst. Die Buchungen wurden - im Wesentlichen - ordnungsgemäß angewiesen und ausreichend erläutert. Die entsprechenden Belege wurden ordnungsgemäß abgelegt. Die Zahlen der Vorjahresbilanz wurden richtig in das Berichtsjahr vorgetragen. Der Jahresabschluss wurde aus der Buchführung entwickelt und von der Stadt aufgestellt.

**B** Erhebliche zeitliche Verzögerung gab es jedoch im Rahmen der Arbeiten zur Aufstellung des Jahresabschlusses. Die Verwaltung ist daher dringend gehalten, zukünftig die Arbeiten zur Aufstellung des Jahresabschlusses zeitnah zu gewährleisten.

**B** Nach § 37 Abs. 1 Satz 1 KomHKVO muss die Buchführung so beschaffen sein, dass sie einem sachverständigen Dritten innerhalb angemessener Zeit einen Überblick über die Finanzvorfälle der Gemeinde vermittelt. Zudem müssen die Aufzeichnungen nach § 37 Abs. 2 Satz 1 KomHKVO u. a. auch nachprüfbar vorgenommen werden. Vereinzelte Finanzvorfälle waren nur mit erheblicher zeitlicher Verzögerung nachvollziehbar und nachprüfbar. Es ist zu gewährleisten, dass die Aufzeichnungen der Finanzvorfälle bis zu den originären Buchungsbelegen durchgängig in angemessener Zeit nachvollziehbar und nachprüfbar sind und insbesondere die Buchungsbelege alle zum Verständnis des Finanzvorfalls erforderlichen Informationen beinhalten.

## 10 Jahresabschluss

Das rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem gewährleistet - im Wesentlichen - eine vollständige und richtige Erfassung, Verarbeitung und Aufzeichnung der Daten der Rechnungslegung (zur Problematik der zeitnahen Erfassung der Rechnungslegungsdaten siehe oben).

Die Bestandsnachweise für die Vermögensgegenstände, die Nettoposition, die Schulden, die Rückstellungen und die Rechnungsabgrenzungsposten wurden - im Wesentlichen - erbracht.

**B** Die Prüfung der Vermögensgegenstände und der Nettoposition wurde im Berichtsjahr dadurch erschwert, dass systemseitig aus dem Finanzwesenverfahren SAP wegen der zeitlichen Verzögerungen im Aufstellungsverfahren des Jahresabschlusses keine Auswertungen über das Modul FI/AA (Anlagenbuchhaltung) erstellt werden konnten, da zu viele Buchungsperioden offen waren.

Bei der Prüfung wurden keine Sachverhalte festgestellt, die dagegensprechen, dass die von der Stadt getroffenen organisatorischen und technischen Maßnahmen geeignet sind, die Sicherheit der rechnungslegungsrelevanten Daten und IT-Systeme zu gewährleisten. Zudem wurde im Rahmen der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2013 von der BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Hannover, (im Folgenden BDO) im Auftrag des RPA eine IT-Prüfung bei der Stadt durchgeführt, über die seitens der BDO mit Stellungnahme vom 28. August 2014 Bericht erstattet wurde. Demnach zeigte die nach IDW PS 330 ausgerichtete IT-Systemprüfung insgesamt eine angemessene Transparenz sowie Regelungen und Verfahren für die Steuerung im Bereich der IT. Im Rahmen der Prüfung seitens der BDO festgestellte Verbesserungsvorschläge sind dem obigen Bericht zu entnehmen.

Die Buchführung und die weiteren geprüften Unterlagen entsprechen nach der Feststellung des RPA - im Wesentlichen - den gesetzlichen Vorschriften, den sie ergänzenden Satzungen und den sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen. Die aus den weiteren geprüften Unterlagen entnommenen Informationen führen zu einer ordnungsgemäßen Abbildung in Buchführung und Jahresabschluss.

Die Bilanz, die Ergebnisrechnung und die Finanzrechnung (s. Anlagen 1 bis 3 unter Tzn. 10.4.1 bis 10.4.3) sind den gesetzlichen Vorschriften entsprechend gegliedert (zu den Teilrechnungen vgl. Tz. 5.2.2 und Tz. 5.2.3). Die Vermögensgegenstände und die Schulden, die Rückstellungen sowie die Nettoposition und die Rechnungsabgrenzungsposten wurden grundsätzlich nach den gesetzlichen Bestimmungen sowie den GoB angesetzt und bewertet, für erkennbare Risiken wurden Rückstellungen grundsätzlich in - nach angemessener Beurteilung - zur Erfüllung der Leistungsverpflichtung notwendigem Maße gebildet.

Von der Erstellung eines Anhangs sowie der dem Anhang beizufügenden Anlagen einschließlich des Rechenschaftsberichts wurde im Berichtsjahr durch den Beschluss des Rats der Stadt vom 19. Dezember 2023 unter Anwendung der Aufstellungserleichterungen des § 1 Abs. 1 Nr. 1 NBKAG abgesehen.

## 10 Jahresabschluss

Die Prüfung gemäß § 156 Abs. 1 Nr. 2 und Nr. 4 NKomVG, ob

- die GoB eingehalten worden sind,
- sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen enthalten sind und der Jahresabschluss die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage darstellt,

hat unter Berücksichtigung der Tatsache, dass das RPA gemäß § 155 Abs. 3 NKomVG die Prüfung ggf. nach seinem pflichtgemäßen Ermessen beschränkt und auf die Vorlage einzelner Prüfungsunterlagen verzichtet hat, zu keinen - mit Ausnahme der unter den Tzn. 10.2.1 bis 10.2.4 mit B, B/St bzw. WB/St versehenen Sachverhalte - wesentlichen Einwendungen geführt.

Das RPA kommt zu dem Ergebnis, dass der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 - im Wesentlichen - ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet worden ist und - im Wesentlichen - den gesetzlichen Vorschriften, den sie ergänzenden Satzungen und den sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen entspricht.

10.2.2 Bilanz

10.2.2.1 Immaterielles Vermögen

Das immaterielle Vermögen setzt sich wie folgt zusammen:

| | Berichtsjahr TEUR | Vorjahr TEUR | Veränderungen TEUR | % |
|---|---|---|---|---|
| Konzessionen | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| Lizenzen | 1.199 | 1.433 | -234 | -16,3 |
| Ähnliche Rechte | 234 | 190 | 44 | 23,2 |
| Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 55.843 | 60.073 | -4.230 | -7,0 |
| Sonstiges immaterielles Vermögen | 47 | 65 | -18 | -27,7 |
| Summe Immaterielles Vermögen | 57.323 | 61.761 | -4.438 | |

Die Lizenzen wurden zum Anschaffungswert bewertet. Die ähnlichen Rechte beinhalten im Wesentlichen Wege-, Vorkaufs- und Kinderermäßigungsrechte.

Die geleisteten Investitionszuweisungen und -zuschüsse werden gemäß § 44 Abs. 4 KomHKVO seit dem 1. Januar 2008 als immaterielle Vermögensgegenstände aktiviert.

Die Zugänge i. H. v. 377 TEUR sind im Wesentlichen auf den Kauf neuer Lizenzen zurückzuführen.

Zudem erhöht sich der Bilanzansatz durch Umbuchungen aus den Anlagen im Bau i. H. v. 1 TEUR. Des Weiteren waren Abgänge i. H. v. 1 TEUR zu verzeichnen.

Die Abschreibungen i. H. v. 4.815 TEUR betreffen in voller Höhe planmäßige Abschreibungen.

Bis auf die folgenden Bemerkungen haben sich im Rahmen der Prüfung keine

weiteren Anhaltspunkte für wesentliche Bemerkungen ergeben:

Die Prüfung des Immateriellen Vermögens wurde dadurch erschwert, dass aufgrund zu vieler offener Buchungsperioden keine EDV-Auswertungen aus dem Modul FI/AA (Anlagenbuchhaltung) des Finanzwesenverfahrens SAP erstellt werden konnten (vgl. Beanstandung unter Tz. 10.2.1).

**B** Die für 2022 gezahlte Krankenhausumlage i. H. v. 5.130 TEUR wird nicht unter den geleisteten Investitionszuweisungen und -zuschüssen im Immateriellen Vermögen, sondern im Sachvermögen unter den Anlagen im Bau ausgewiesen. Durch die nicht erfolgte Aktivierung unterblieben im Berichtsjahr Abschreibungen i. H. v. 171 TEUR. Im Folgejahr hat eine Korrektur zu erfolgen.

10.2.2.2 Sachvermögen

Das Sachvermögen setzt sich wie folgt zusammen:

| | Berichtsjahr TEUR | Vorjahr TEUR | Veränderungen TEUR | Veränderungen % |
|---|---|---|---|---|
| Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken | 232.249 | 228.695 | 3.554 | 1,6 |
| Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken | 668.180 | 662.065 | 6.115 | 0,9 |
| Infrastrukturvermögen | 417.427 | 421.665 | -4.238 | -1,0 |
| Bauten auf fremden Grundstücken | 19.207 | 19.675 | -468 | -2,4 |
| Kunstgegenstände, Kunstdenkmäler | 1.160 | 1.170 | -10 | -0,9 |
| Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 13.077 | 12.602 | 475 | 3,8 |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere | 34.776 | 35.143 | -367 | -1,0 |
| Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 128.510 | 108.740 | 19.770 | 18,2 |
| Summe Sachvermögen | 1.514.586 | 1.489.755 | 24.831 | |

Das Sachvermögen stellt mit rd. 65 % die größte Position auf der Aktivseite der Bilanz dar. Die wesentlichen Vermögenswerte des Sachvermögens werden im Folgenden dargestellt:

Die unbebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte an unbebauten Grundstücken setzen sich aus Grünflächen (194.168 TEUR), Ackerland (27.449 TEUR), Wald und Forsten (4.544 TEUR) und sonstigen unbebauten Grundstücken (6.088 TEUR) zusammen.

Die bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte an bebauten Grundstücken sind in Grundstücke mit Wohnbauten (20.328 TEUR), mit sozialen Einrichtungen (84.093 TEUR), mit Schulen (307.102 TEUR), mit Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen (139.433 TEUR) sowie mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden (117.224 TEUR) gegliedert.

Das Infrastrukturvermögen beinhaltet den Grund und Boden des Infrastrukturvermögens (130.648 TEUR), Brücken und Tunnel (42.021 TEUR), Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen (7 TEUR), Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen (209.246 TEUR), Festwerte für Bäume sowie Beleuchtungsanlagen und Parkscheinautomaten (29.194 TEUR), Strom-, Gas- und Wasserleitungen (150 TEUR), wasserbauliche Anlagen (2.633 TEUR), Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen (3.346 TEUR) und sonstige Bauten

## 10 Jahresabschluss

des Infrastrukturvermögens (182 TEUR).

Das Sachvermögen erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr durch Zugänge und Nachaktivierungen um 58.773 TEUR. Diese betreffen insbesondere die Anlagen im Bau (37.640 TEUR), die bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte an bebauten Grundstücken (5.873 TEUR), die unbebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte an unbebauten Grundstücken (4.464 TEUR) und die Betriebs- und Geschäftsausstattung (4.053 TEUR).

Dem stehen Umbuchungen aus den Anlagen im Bau in die immateriellen Vermögensgegenstände i. H. v. 1 TEUR sowie Abgänge i. H. v. 249 TEUR gegenüber, die überwiegend aus der Veräußerung von Grundstücken resultieren.

Wertminderungen i. H. v. 33.691 TEUR sind durch planmäßige Abschreibungen entstanden.

Der Bestand der geleisteten Anzahlungen und Anlagen im Bau hat sich im Berichtjahr um 19.770 TEUR auf 128.510 TEUR erhöht. Der Anstieg ist neben der - unter Tz. 10.2.2.1 beanstandeten - Krankenhausumlage überwiegend auf Baumaßnahmen in Schulen und Sporthallen zurückzuführen.

Bis auf die folgenden Bemerkungen haben sich im Rahmen der Prüfung keine weiteren Anhaltspunkte für wesentliche Bemerkungen ergeben:

Die Prüfung des Sachvermögens wurde dadurch erschwert, dass aufgrund zu vieler offener Buchungsperioden keine EDV-Auswertungen aus dem Modul FI/AA (Anlagenbuchhaltung) des Finanzwesenverfahrens SAP erstellt werden konnten (vgl. Beanstandung unter Tz. 10.2.1).

Die Verwaltung hat folgende Festwerte gebildet:

- Einzelbäume,
- Straßenbeleuchtung,
- Parkscheinautomaten und Parkuhren,
- Verkehrsrechner,
- Großbeschilderung,
- Naturschutzgebiete,
- Landschaftsschutzgebiete,
- Ausstattung der Kindertagesstätten und Jugendfreizeiteinrichtungen,
- Schulausstattungen (Mobiliar, Lehrmittel, Sportgeräte, Musikinstrumente),
- ausgesuchte Ausstattungen der Feuerwehr (Feuerwehrschläuche, Feuerklatschen, Funkgeräte in Reserve, Atemschutzmasken, Atemluftflaschen, Pressluftatmer, Überhosen, Überjacken, Feuerwehrhelme),
- Einrichtung der Bezirkssportanlagen/Städtischen Sportanlagen.

**B** Mit der Einführung der KomHKVO, die ab dem Haushaltsjahr 2021 vollumfänglich anzuwenden war, wurde die Wertgrenze für geringwertige Vermögensgegenstand des Sachvermögens heraufgesetzt. Alle beweglichen, selbständig nutzbaren und einer Abschreibung unterliegenden Vermögensgegenstände mit Anschaffungs- oder Herstellungskosten von bis zu 1 TEUR netto (nach GemHKVO 150 EUR) sind im Aufwand zu erfassen (§ 47

## 10 Jahresabschluss

Abs. 5 KomHKVO). Diese Vermögensgegenstände dürfen daher nicht mehr in Festwerten enthalten sein (§ 48 Abs. 1 Satz 1 KomHKVO). Aus diesem Grund sind die Festwerte Verkehrsrechner, Ausstattung Kindertagesstätten und Jugendfreizeiteinrichtungen, Schulausstattungen, ausgesuchte Ausstattung der Feuerwehr und Einrichtung der Bezirkssportanlagen/Städtischen Sportanlagen auf ihre zulässigen Bestandteile zu überprüfen und anzupassen (kumulierter Wert in der Bilanz 20.055 TEUR).

**B** Ferner ist gemäß § 48 Abs. 1 Satz 2 KomHKVO bei Festwerten in der Regel innerhalb von fünf Jahren eine körperliche Bestandsaufnahme durchzuführen.

Die Verwaltung wurde bereits in Vorjahren schriftlich auf die Notwendigkeit der Überprüfung der Festwerte hingewiesen (vgl. hierzu auch die Schlussberichte des RPA der Vorjahre).

Diese Überprüfung ist bei einem großen Teil der gebildeten Festwerte bisher unverändert weiterhin noch nicht erfolgt, obwohl seit der letzten Inventur weit über fünf Jahre vergangen sind.

Das RPA vertritt unverändert die Auffassung, dass eine Bewertungsvereinfachung für Festwerte nur in Anspruch genommen werden kann, wenn auch sichergestellt ist, dass eine regelmäßige körperliche Bestandsaufnahme dieser innerhalb der in § 48 Abs. 1 Satz 2 KomHKVO gesetzlich geregelten Frist erfolgt. Sofern dies nicht gewährleistet wird, ist im Umkehrschluss eine Einzelbewertung vorzunehmen. In der Stellungnahme der Verwaltung zum Schlussbericht 2021 wurden die fehlenden Inventuren und ausstehenden Überprüfungen der Bestandsberechtigungen von Festwerten mit fehlenden vorhandenen Personalressourcen sowie der geplanten zeitlichen Aufholung bei der Aufstellung der noch ausstehenden Jahresabschlüsse (2023 bis 2025) begründet. Änderungen sind auskunftsgemäß daher frühestens im Jahresabschluss 2025 zu erwarten. Eine Änderung an der Beurteilung der Sachlage durch das RPA ergibt sich aufgrund einer bisher unverändert nicht erfolgten Inventur seitens der Verwaltung nicht. Die Verwaltung ist gehalten, die Bestandsaufnahmen zu forcieren oder ggf. alternative Vorgehensweisen vorzulegen.

**B/St** Im Berichtsjahr ist der Bilanzansatz der Anlagen im Bau - nach einem zwischenzeitlichen Rückgang im Vorjahr - erneut von 108,7 Mio. EUR auf 128,5 Mio. EUR gestiegen. Seitens der Verwaltung werden für nicht erfolgte Aktvierungen insbesondere der jeweils noch ausstehende bautechnische Abschluss des Bauvorhabens aufgeführt. Die Aktivierung eines entsprechenden Vermögensgegenstandes ist vorzunehmen, sobald die Versetzung in einen betriebsbereiten Zustand erfolgt ist. Entsprechend dem Ressourcenverbrauchskonzept sind die Erträge und Aufwendungen periodengerecht zu erfassen. Für den zugrundeliegenden Sachverhalt impliziert dies die periodengerechte Aktivierung des entsprechenden Vermögensgegenstandes, da nur hierdurch gewährleistet ist, dass die jeweiligen Abschreibungen den entsprechenden Nutzungsjahren periodengerecht zugeordnet werden.

Im Schlussbericht 2020 wurde seitens des RPA der Vorschlag, für langjährige Baumaßnahmen Teilaktivierungen vorzunehmen, dargelegt. Die Prüfung der technischen Umsetzbarkeit innerhalb des Finanzwesenverfahrens SAP - seitens der Verwaltung - ist bis zum gegenwärtigen Zeitpunkt noch nicht abgeschlossen. Aus Prüfungssicht erscheint diese Vorgehensweise unverändert sinnvoll, um insbesondere bei Sanierungsmaßnahmen über einen Zeitraum von mehreren Jahren (z. B. IGS Franzsches Feld i. H. v. 16,6 Mio. EUR,

## 10 Jahresabschluss

Ringgleis i. H. v 4,6 Mio. EUR) eine periodengerechte Zuordnung der Abschreibungen zu gewährleisten. Des Weiteren wird darauf hingewiesen, dass sich durch eine etwaige Vornahme von Teilaktivierungen in der Folge auch Auswirkungen auf etwaige korrespondierende Sonderposten sowie deren Auflösungen ergeben.

Ergänzend ist zu konstatieren, dass nicht nur langjährige Bauvorhaben zu einer Erhöhung des Bestands führen. Im Berichtsjahr erhöhte sich die Anzahl der Anlagen im Bau um 236 Anlagen auf 1.056. Dabei waren auf 497 dieser Anlagen im Bau (Buchwert: 26,4 Mio. EUR) im Berichtsjahr keine Buchungen, d. h. weder Zu- oder Abgänge noch Umbuchungen erfolgt. Die Verwaltung ist gehalten, den gesamten Bestand der Anlagen im Bau auf die mit der Inbetriebnahme - verpflichtend einhergehende - vorzunehmende Aktivierung zu überprüfen.

**B/St** Im Rahmen der Stichprobenprüfung der Instandhaltungsaufwendungen wurde festgestellt, dass i. H. v. 1.185 TEUR Planungs- und Bauleistungen im Zusammenhang mit der Anmietung des Büroturms BC III enthalten sind, die im Haushaltsplan 2022 als aktivierungspflichtiger Baukostenzuschuss geplant wurden. Auch nach der Durchsicht des Mietvertrages bestehen aus Prüfungssicht Zweifel an den vollständig ergebniswirksamen Buchungen als Instandhaltungsaufwand. Die Verwaltung wurde am 3. März 2026 aufgefordert begründende Unterlagen für die vollständige Berücksichtigung im Aufwand 2022 vorzulegen. Am 18. März 2026 wurde dem RPA mitgeteilt, dass eine Aufklärung des Sachverhaltes erst im Rahmen folgender Jahresabschlüsse erfolgen kann.

**B** Auch andere Anfragen von Seiten des RPA zur Anlagenbuchhaltung konnten im zeitlichen Rahmen der Abschlussprüfung nicht abschließend beantwortet werden. Die Verwaltung ist gehalten die bestehenden Informationsprozesse im Zusammenhang mit der Anlagenbuchhaltung zwischen den Teilhaushalten, FB 65 und der Zentralen Anlagenbuchhaltung zeitnah anzupassen.

### 10.2.2.3 Finanzvermögen

Das Finanzvermögen setzt sich wie folgt zusammen:

| | Berichtsjahr TEUR | Vorjahr TEUR | Veränderungen TEUR | Veränderungen % |
|---|---|---|---|---|
| Anteile an verbundenen Unternehmen | 147.365 | 144.709 | 2.656 | 1,8 |
| Beteiligungen | 208 | 208 | 0 | 0,0 |
| Sondervermögen mit Sonderrechnung | 53.053 | 55.551 | -2.498 | -4,5 |
| Ausleihungen | 218.907 | 96.085 | 122.822 | >100,0 |
| Wertpapiere | 29 | 29 | 0 | 0,0 |
| Öffentlich-rechtliche Forderungen | 29.374 | 21.128 | 8.246 | 39,0 |
| Forderungen aus Transferleistungen | 18.473 | 16.492 | 1.981 | 12,0 |
| Privatrechtliche Forderungen | 23.912 | 46.164 | -22.252 | -48,2 |
| Sonstige Vermögensgegenstände | 870 | 211 | 659 | >100,0 |
| Summe Finanzvermögen | 492.191 | 380.577 | 111.614 | |

Die Anteile an verbundenen Unternehmen betreffen im Wesentlichen die Beteiligungen am Klinikum i. H. v. 84.033 TEUR (Vorjahr: 84.033 TEUR), der Braunschweig Beteiligungen GmbH (im Folgenden: BSBG; zum Prüfungszeitpunkt Stadt Braunschweig Beteiligungs-Gesellschaft mbH) i. H. v. 49.408 TEUR (Vorjahr: 47.012 TEUR) sowie der Nibelungen-Wohnbau-GmbH Braunschweig (im Folgenden: NiWo) i. H. v. 10.955 TEUR (Vorjahr:

## 10 Jahresabschluss

10.955 TEUR). Die Zugänge betreffen insbesondere die BSBG. Im Berichtsjahr wurde der BSBG - wie in den Vorjahren - für die Tilgung eines langfristigen Darlehens ein Betrag i. H. v. 1.500 TEUR in die Kapitalrücklage eingezahlt. Darüber hinaus wurde ein weiterer Betrag i. H. v. 896 TEUR in die Kapitalrücklage eingezahlt, der seitens der BSBG wiederum zur Einstellung in die Kapitalrücklage von deren Tochtergesellschaft Stadtbad Braunschweig Sport und Freizeit GmbH (im Folgenden: Stadtbad) verwendet wurde.

Das Sondervermögen mit Sonderrechnung beinhaltet insbesondere den Pensionsfonds der Stadt i. H. v. 52.784 TEUR (Vorjahr: 55.284 TEUR). Die Veränderung des Buchwerts ist auf eine jährliche pauschale Kapitalentnahme i. H. v 2.500 TEUR zurückzuführen.

Die Ausleihungen setzen sich aus Ausleihungen an verbundene Unternehmen und an Sonderrechnungen i. H. v. 216.949 TEUR (Vorjahr: 92.787 TEUR) sowie sonstigen Ausleihungen i. H. v. 1.958 TEUR (Vorjahr: 3.298 TEUR) zusammen. Im Rahmen der Experimentierklausel nach § 181 NKomVG wurden im Haushaltsjahr 2022 von der Stadt weitere Darlehen i. H. v. 127.326 TEUR (Vorjahr: 0 TEUR) aufgenommen und als Ausleihungen an städtische Gesellschaften weitergegeben. Die im Berichtsjahr begebenen Ausleihungen betrafen die Städtische Klinikum Braunschweig gGmbH (im Folgenden: Klinikum) i. H. v. 95.000 TEUR, die Braunschweiger Verkehrs-GmbH (im Folgenden: BSVG) i. H. v. 18.200 TEUR, das Stadtbad i. H. v. 12.326 TEUR und die Braunschweiger Veranstaltungsstätten GmbH (zum Prüfungszeitpunkt Stadthalle Braunschweig Betriebsgesellschaft mbH) i. H. v. 1.800 TEUR. Bei den Abgängen des Berichtsjahres handelt es sich im Wesentlichen um Tilgungen sowie Ablösungen.

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen i. H. v. 40.841 TEUR (Vorjahr: 31.900 TEUR) beinhalten insbesondere Steuerforderungen i. H. v. 13.465 TEUR (Vorjahr: 10.399 TEUR) und sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen i. H. v. 24.016 TEUR (Vorjahr: 18.290 TEUR). Des Weiteren werden Forderungen aus SGB II Leistungen i. H. v. 3.360 TEUR (Vorjahr: 3.211 TEUR) bilanziert. Diese Forderungen setzen sich aus überzahlten Leistungen, Darlehen, Kautionen usw. zusammen, die durch das Jobcenter im Rechtskreis des SGB II gewährt wurden. Sie werden seit 2018 in der Bilanz der Stadt ausgewiesen. Im Berichtsjahr wurden die werthaltigen Veränderungen dieser Forderungen zum Bilanzstichtag i. H. v. -554 TEUR (Vorjahr: 405 TEUR) ergebniswirksam gebucht.

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen sind i. H. v. 4.232 TEUR (Vorjahr: 4.171 TEUR) einzelwertberichtigt sowie i. H. v. 7.235 TEUR (Vorjahr: 6.601 TEUR) pauschalwertberichtigt. Die Einzelwertberichtigungen betreffen insbesondere Gewerbesteuer- und Zinsforderungen aus Veranlagungen.

Die Forderungen aus Transferleistungen i. H. v. insgesamt 19.541 TEUR (Vorjahr: 17.763 TEUR) wurden um 1.068 TEUR (Vorjahr: 1.271 TEUR) pauschalwertberichtigt. Der Anstieg der Forderungen aus Transferleistungen ist im Wesentlichen auf die Zunahme der Forderungen aus Unterhaltsvorschüssen aufgrund von geänderten gesetzlichen Rahmenbedingungen zurückzuführen.

## 10 Jahresabschluss

Die privatrechtlichen Forderungen i. H. v. 27.787 TEUR (Vorjahr: 49.554 TEUR) beinhalten insbesondere Forderungen gegen den Cash-Pool i. H. v. 15.569 TEUR (Vorjahr: 34.429 TEUR), Forderungen aus Dienstleistungen i. H. v. 6.216 TEUR (Vorjahr: 6.556 TEUR) sowie die Kaufpreisforderung aus dem Verkauf eines Gebäudeanteils i. H. v. 1.600 TEUR (Vorjahr: 1.600 TEUR). Die sog. Forderungen Gesellschaftervertrag i. H. v. 3.095 TEUR (Vorjahr: 4.446 TEUR) beinhalten insbesondere eine Forderung gegen die BSBG. Der Rückgang der Forderungen aus dem Cash-Pool ist auf eine Zwischenfinanzierung für das Klinikum i. H. v. 24.000 TEUR und auf eine Zwischenfinanzierung für die NiWo i. H. v. 6.300 TEUR im Vorjahr zurückzuführen.

Die privatrechtlichen Forderungen sind um 3.875 TEUR (Vorjahr: 3.390 TEUR) pauschalwertberichtigt.

Bis auf die folgenden Bemerkungen haben sich im Rahmen der Prüfung keine weiteren Anhaltspunkte für wesentliche Bemerkungen ergeben:

**B** Die Genossenschaftsanteile an der - im Berichtjahr neugegründeten - Energiegenossenschaft Braunschweiger Land eG i. H. v. 100 TEUR werden in der Bilanz als Anteile an verbundenen Unternehmen ausgewiesen. Ein entsprechender Ausweis setzt einen beherrschenden Einfluss der Stadt voraus. Dieser liegt vor, wenn die Stadt mehr als 50% der Stimmrechte ausübt oder aus anderen Gründen (z.B. durch Vertrag) ein entsprechender Einfluss vorliegt. Der Stadt stehen entsprechend den Geschäftsanteilen drei Stimmen von 17 Gesamtstimmen zu, ein beherrschender Einfluss liegt - da auch keine anderen Gründe bestehen - folglich nicht vor. Dementsprechend ist ein Ausweis unter der Bilanzposition Beteiligungen sachgerecht. Eine Korrektur des Ausweises hat zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2023 zu erfolgen.

**B/St** Im Zusammenhang mit der Bilanzierung von öffentlich-rechtlichen Forderungen ist mit Beantragung von Fördermitteln zu klären, wem die Fördermittel zustehen und wer eine entsprechende Forderung auszuweisen hat (Kernverwaltung oder Fachbereich Gebäudemanagement). Die Buchung auf Basis des Geldeingangs der Fördermittel - wie bislang c praktiziert - ist - auch im Hinblick auf ein ordnungsgemäßes Forderungsmanagement - nicht zulässig. Entsprechende Prozessregelungen sind festzulegen.

Die privatrechtlichen Forderungen („Mündelgelder“) der Stelle 51.23 werden - aufgrund fehlender Werthaltigkeit - i. H. v. rd. 94 TEUR (Vorjahr: rd. 273 TEUR) nicht bilanziert (s. auch Tz. 10.2.2.7). Die Verwaltung überwacht diese Forderungen regelmäßig.

**B/St** Bei der Prüfung der Ermittlung der Pauschalwertberichtigungen im Berichtsjahr wurde festgestellt, dass für einige Forderungen, die bereits einzelwertberichtigt wurden, zudem eine Pauschalwertberichtigung gebildet wurde (in der Pauschalwertberichtigung der Kasse zusätzlich enthaltener Betrag i. H. v. 1,5 Mio. EUR). Darüber hinaus wurden in einzelnen Fällen Forderungen doppelt bei der Bildung von Pauschalwertberichtigungen berücksichtigt, sofern die Bildung durch verschiedene Fachbereiche bzw. Stellen ermittelt wurden (320 TEUR).

Dagegen werden die Forderungen aus dem Unterhaltsvorschuss gegenüber Dritten in voller Höhe ausgewiesen, obwohl mit einer geringeren Erstattungsquote gerechnet wird (Höhe der Forderungen 16,3 Mio. EUR).

## 10 Jahresabschluss

Mit Schreiben vom 2. Januar 2024 wurde die Verwaltung - vor der Erstellung des vorliegenden Jahresabschlusses - über diese Feststellungen des RPA im Rahmen einer Vorprüfung informiert. Im vorliegenden Jahresabschluss wurden keine Korrekturen von Einzel- und/oder Pauschalwertberichtigungen vorgenommen. Die Verwaltung ist daher gehalten, mitzuteilen, ab wann und wie eine Änderung der Bewertung erfolgen wird.

**B** Bei der Prüfung der Saldenbestätigungen der verbundenen Aufgabenträger wurde unverändert festgestellt, dass es aufgrund von Buchungsunterschieden z. T. Abweichungen zwischen dem Ausweis bei den öffentlich-rechtlichen Forderungen bei der Stadt und dem Ausweis der entsprechenden Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen bei den verbundenen Aufgabenträgern gibt. Dieses gilt auch für den Ausweis der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen bei der Stadt und den Ausweis der entsprechenden Forderungen bei den verbundenen Aufgabenträgern (s. Tz. 10.2.2.7). Aus den vorgelegten Unterlagen ist nicht ersichtlich, inwieweit die Verwaltung die Abweichungen aus den Saldenbestätigungen geklärt und entsprechende Korrekturbuchungen veranlasst bzw. durchgeführt hat. Das RPA hat diesbezüglich in einem Schreiben vom 9. Juni 2023 die Verwaltung aufgefordert, den Prozess der Saldenabstimmungen mit den verbundenen Unternehmen zu optimieren.

Eine rechtzeitige und umfassende Prüfung der Saldenbestätigungen der verbundenen Aufgabenträger ist zukünftig zeitnah zu gewährleisten, um etwaige Differenzen bei den Saldenbestätigungen vor Fertigstellung der Einzelabschlüsse der verbundenen Aufgabenträger zu klären bzw. etwaig erforderliche Korrekturbuchungen vorzunehmen.

In der Stellungnahme zum Schlussbericht 2021 wurde ausgeführt, dass bereits Maßnahmen umgesetzt wurden, die jedoch keine rückwirkenden Auswirkungen auf die Jahre 2021, 2022 und 2023 haben können.

**B** In diesem Zusammenhang wurde des Weiteren festgestellt, dass in der Saldenabstimmung des Fachbereichs Gebäudemanagement (im Folgenden: FB 65) die Forderungen des FB 65 gegenüber der Stadt abgestimmt und bestätigt wurden. Eine vollständige Saldenbestätigung über die Verbindlichkeiten des FB 65 gegenüber der Kernverwaltung liegt indes nicht vor. Eine Klärung der Positionen der durchlaufenden Posten des FB 65, die als Verbindlichkeiten gegenüber der Kernverwaltung ausgewiesen wurden, unterblieb - unbeachtet der Hinweise durch das RPA (s. hierzu Tz.10.2.3 des Schlussberichts 2021) - zum Bilanzstichtag. Hierbei handelt es sich u. a. um Schadensregulierungszahlungen durch die Versicherung im Zusammenhang mit dem Brand in der Magnitiefgarage i. H. v. 356 TEUR sowie erhaltene Förderungen vom Land i. H. v. 215 TEUR. Diese wurden bei der Kernverwaltung erst in 2023 bzw. 2024 als Ertrag gebucht. Dadurch erfolgte keine periodengerechte Zuordnung der Erträge in der Kernverwaltung.

**B** Im Berichtsjahr ist die Umgliederung von drei passivisch ausgewiesenen Verbindlichkeitskonten mit einem positiven Saldo i. H. v. 123 TEUR in die Aktiva unterblieben.

10.2.2.4 Liquide Mittel

Die liquiden Mittel betragen inklusive der Mittel des Cash-Pools 251.616 TEUR (Vorjahr: 153.879 TEUR) und setzen sich aus Festgeld- und Tagesgeldkonten i. H. v. 139.122 TEUR (Vorjahr: 1.501 TEUR), aus

## 10 Jahresabschluss

Kontokorrentkonten i. H. v. 112.343 TEUR (Vorjahr: 152.270 TEUR) sowie Bargeldbestand i. H. v. 151 TEUR (Vorjahr: 108 TEUR) zusammen. Ohne die Finanzmittel des Cash-Pools (98.919 TEUR; Vorjahr: 62.614 TEUR) und Finanzmittel für Aufgaben, deren finanzielle Abwicklung die Stadt übernommen hat (94 TEUR; Vorjahr: 116 TEUR), betragen die liquiden Mittel 152.603 TEUR (Vorjahr: 91.149 TEUR) und entsprechen dem Endbestand an Zahlungsmitteln in der Finanzrechnung (s. Tz. 10.2.4).

Es haben sich im Rahmen der Prüfung keine Anhaltspunkte für wesentliche Bemerkungen ergeben.

10.2.2.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

Auf der Aktivseite der Bilanz sind als Rechnungsabgrenzungsposten Ausgaben vor dem Abschlusstag auszuweisen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

Abgegrenzt wurden im Berichtsjahr Ausgaben i. H. v. 27.892 TEUR (Vorjahr: 24.073 TEUR). Diese entfallen insbesondere auf Beamten- und Versorgungsbezüge i. H. v. 4.264 TEUR (Vorjahr: 4.114 TEUR) sowie auf die übrigen aktiven Rechnungsabgrenzungsposten i. H. v. 23.598 TEUR (Vorjahr: 19.929 TEUR), bei denen es sich im Wesentlichen um zum Ende des Jahres 2022 abgewickelte Zahlläufe für Kreditoren handelt, die Aufwand des Jahres 2023 darstellen.

Die Verwaltung hat mitgeteilt, dass der Prozess hinsichtlich der Bearbeitung der aktiven Rechnungsabgrenzungsposten künftig angepasst wird und die Verantwortlichkeiten neu geklärt werden.

Es haben sich im Rahmen der Prüfung keine Anhaltspunkte für wesentliche Bemerkungen ergeben.

10.2.2.6 Nettoposition

Die Nettoposition setzt sich wie folgt zusammen:

| | Berichtsjahr TEUR | Vorjahr TEUR | Veränderungen TEUR | Veränderungen % |
|---|---|---|---|---|
| Basis-Reinvermögen | 494.543 | 494.543 | 0 | 0,0 |
| Rücklagen | 246.683 | 245.157 | 1.526 | 0,6 |
| Jahresergebnis | | | | |
| - Fehlbeträge aus Vorjahren | -8.629 | 0 | -8.629 | -100,0 |
| - Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-) | 7.659 | -8.629 | 16.288 | >100,0 |
| Sonderposten | 287.811 | 292.411 | -4.600 | -1,6 |
| Summe Nettoposition | 1.028.067 | 1.023.482 | 4.585 | |

Die Rücklagen resultieren im Wesentlichen aus den in Vorjahren erwirtschafteten Ergebnissen. Sie gliedern sich in Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses i. H. v. 115.259 TEUR (Vorjahr: 115.259 TEUR), Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses i. H. v. 126.440 TEUR (Vorjahr: 126.440 TEUR) und Rücklagen aus Investitionszuwendungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände i. H. v. 4.984 TEUR (Vorjahr 3.458 TEUR).

Die Erhöhung der Rücklagen ist auf unentgeltliche Grundstücksübertragungen

## 10 Jahresabschluss

an die Stadt zurückzuführen.

Nach Abschluss des Haushaltsjahres 2022 weist die Ergebnisrechnung einen Jahresüberschuss i. H. v. 7.659 TEUR aus (Vorjahr: Jahresfehlbetrag 8.629 TEUR). Infolge des verpflichtend unter dem Posten Fehlbeträge aus Vorjahren auszuweisenden Jahresfehlbetrags des Haushaltsjahres 2021 i. H. v. 8.629 ergibt sich insgesamt ein bilanziell auszuweisendes Jahresergebnis i. H. v. -970 TEUR.

Aus dem Haushaltsjahr 2021 wird in der Bilanz ein Fehlbetrag gemäß § 182 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 NKomVG i. H. v. 8.629 TEUR ausgewiesen. Derartige Fehlbeträge sollen gemäß § 182 Abs. 4 Satz 2 NKomVG in einem Zeitraum von bis zu 30 Jahren gedeckt werden. Die entsprechende Frist beginnt lt. einem Schreiben des MI vom 13. Dezember 2022 an die Kommunen mit Ablauf des Haushaltsjahres 2025.

Die Veränderung der Sonderposten im Berichtsjahr sind im Wesentlichen auf Zugänge i. H v. 10.216 TEUR und planmäßige Auflösungen i. H v. -14.802 TEUR zurückzuführen.

Bis auf die folgenden Bemerkungen haben sich im Rahmen der Prüfung keine weiteren Anhaltspunkte für wesentliche Bemerkungen ergeben:

Die Prüfung der Sonderposten wurde dadurch erschwert, dass aufgrund zu vieler offener Buchungsperioden keine EDV-Auswertungen aus dem Modul FI/AA (Anlagenbuchhaltung) des Finanzwesenverfahrens SAP erstellt werden konnten (vgl. Beanstandung unter Tz. 10.2.1).

Unter den Sonderposten für Investitionszuweisungen und -zuschüsse werden in Vorjahren erhaltene Gelder für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände i. H. v. insgesamt 5.894 TEUR (Vorjahr: 5.898 TEUR) bilanziert, die gemäß § 44 Abs. 5 Satz 2 KomHKVO bei Vorliegen einer Zweckbindung in der Rücklage aus Investitionszuwendungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände oder bei fehlender Zweckbindung direkt im Reinvermögen auszuweisen sind. Es handelt sich um Investitionszuweisungen, die die Stadt vor 2021 erhalten hat.

**B** Die ausgewiesenen Sonderposten beinhalten rd. 46.862 TEUR (Vorjahr: 37.417 TEUR) erhaltene Anzahlungen, die gemäß § 44 Abs. 5 Satz 5 KomHKVO in der Bilanz separat als erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten auszuweisen sind.

**B** Die erhaltenen Anzahlungen stiegen im Berichtsjahr weiter an (+9.445 TEUR). Im Berichtsjahr wurden lediglich 47 TEUR aus den erhaltenen Anzahlungen in die Sonderposten umgebucht. Dies ist zum einen auf die fehlenden Aktivierungen der Anlagen im Bau zurückzuführen, zum anderen erfolgen die Passivierungen erhaltener Zuwendungen nicht immer zeitnah.

Bereits im Rahmen der Abschlussprüfung 2021 wurde die Verwaltung mit Schreiben vom 5. März 2024 aufgefordert, die Gründe für die nicht erfolgte Passivierung von erhaltenen Anzahlungen i. H. v. 21.525 TEUR zu erläutern. Eine Beantwortung dieses Schreibens steht unverändert aus.
Die Verwaltung ist gehalten, die Arbeitsprozesse im Bereich des Sachvermögens und - hier - insbesondere im Zusammenhang mit erhaltenen Investitionszuwendungen zu überprüfen und bei Erfordernis anzupassen.

## 10 Jahresabschluss

10.2.2.7 Schulden

Die Schulden setzen sich wie folgt zusammen:

| | Berichtsjahr TEUR | Vorjahr TEUR | Veränderungen TEUR | % |
|---|---|---|---|---|
| Geldschulden | 375.961 | 218.859 | 157.102 | 71,8 |
| Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 66.092 | 69.802 | -3.710 | -5,3 |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 23.191 | 10.765 | 12.426 | >100,0 |
| Transferverbindlichkeiten | 0 | 1 | 1 | -100,0 |
| Sonstige Verbindlichkeiten | 152.404 | 130.092 | 22.312 | 17,2 |
| Summe Schulden | 617.648 | 429.519 | 188.129 | |

Die Geldschulden betreffen in voller Höhe Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionsmaßnahmen. Die Zunahme der Geldschulden (Vorjahr: -8.758 TEUR) ist im Wesentlichen auf die Aufnahme neuer Kredite für Investitionsmaßnahmen zurückzuführen. Die Geldschulden betreffen i. H. v. 214.289 TEUR (Vorjahr: 90.404 TEUR) Kredite im Rahmen der Experimentierklausel nach § 181 NKomVG, die von der Kommunalaufsicht genehmigt wurden.

Von den Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften entfallen 64.404 TEUR (Vorjahr: 67.853 TEUR) auf Verpflichtungen der Stadt aus dem PPP-Projekt zur Sanierung von Schulen und Kindertagesstätten.

Die sonstigen Verbindlichkeiten beinhalten insbesondere Verbindlichkeiten im Zusammenhang mit dem Cash-Pool i. H. v. 114.487 TEUR (Vorjahr: 97.043 TEUR). Unter dem Posten werden zudem u. a. Verbindlichkeiten aus Mündelgeldern i. H. v. 5.487 TEUR (Vorjahr: 5.952 TEUR) sowie empfangene Anzahlungen i. H. v. 769 TEUR (Vorjahr: 496 TEUR) und Verbindlichkeiten aus Akonto-Zahlungen i. H. v. 1.211 TEUR (Vorjahr: 1.013 TEUR) ausgewiesen. Der Anstieg der sonstigen Verbindlichkeiten ist insbesondere auf einen Anstieg der Verbindlichkeiten im Zusammenhang mit dem Cash-Pool zurückzuführen. So sind die entsprechenden Verbindlichkeiten gegenüber der Sonderrechnung Abfall auf 17.000 TEUR (Vorjahr: 0 TEUR), der BSBG auf 31.179 TEUR (Vorjahr: 16.622 TEUR) sowie der Sonderrechnung Stadtentwässerung auf 6.000 TEUR (Vorjahr: 0 TEUR) angestiegen, während sich die Verbindlichkeiten im Zusammenhang mit dem Cash-Pool gegenüber dem Pensionsfonds i. H. v. 22.210 TEUR (Vorjahr: 33.000 TEUR) und der GGB i. H. v. 18.163 TEUR (Vorjahr: 23.433 TEUR) gegenläufig entwickelt haben. Des Weiteren sind die Verbindlichkeiten aus Verlustausgleichen auf 5.890 TEUR (Vorjahr: 638 TEUR) gestiegen, dies ist insbesondere auf die Verpflichtung aus dem Verlustausgleich gegenüber dem Klinikum i. H. v. 4.907 TEUR (Vorjahr: 0 TEUR) zurückzuführen.

## 10 Jahresabschluss

Bis auf die folgenden Bemerkungen haben sich im Rahmen der Prüfung keine weiteren Anhaltspunkte für wesentliche Bemerkungen ergeben:

Bei der Prüfung der Saldenbestätigungen der verbundenen Aufgabenträger wurde unverändert festgestellt, dass aufgrund von zeitlichen Buchungsunterschieden z. T. Abweichungen zwischen dem Ausweis der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen bei der Stadt und dem entsprechenden Ausweis der Forderungen bei den verbundenen Aufgabenträgern (s. auch Tz. 10.2.2.3) bestehen. Das RPA hat diesbezüglich in einem Schreiben vom 9. Juni 2023 die Verwaltung aufgefordert, den Prozess der Saldenabstimmungen mit den verbundenen Unternehmen zu optimieren. Eine rechtzeitige und umfassende Prüfung der Saldenbestätigungen der verbundenen Aufgabenträger ist zukünftig zeitnah zu gewährleisten, um etwaige Differenzen bei den Saldenbestätigungen vor Fertigstellung der Einzelabschlüsse der verbundenen Aufgabenträger zu klären bzw. etwaig erforderliche Korrekturbuchungen vorzunehmen.

**B** Aus Prüfungssicht bestehen Zweifel an der Höhe der gebildeten sonstigen Verbindlichkeiten im Zusammenhang mit den Bauprojekten gegenüber FB 65. Mit den vorgelegten Unterlagen ist eine Plausibilisierung der bilanzierten Verbindlichkeiten in einem angemessenen Zeitrahmen nicht möglich. Für das Haushaltsjahr 2023 erfolgten bis zum Prüfungszeitpunkt nicht ergebniswirksame Korrekturen der Verbindlichkeiten aus den Haushaltsjahren vor 2022 i. H. v. rd. 1.239 TEUR. Diese erforderlichen Korrekturen sind demnach im Berichtsjahr unterblieben. Des Weiteren wurde festgestellt, dass Verbindlichkeiten, die ursprünglich für investive Projekte gebildet wurden, - bei den Ausgleichszahlungen im Folgejahr, die ergebniswirksam im Berichtsjahr als Instandhaltungsaufwand erfasst wurden, - nicht entsprechend korrigiert wurden. Durch die Vorgehensweise unterblieb eine periodengerechte Abgrenzung des Aufwands. Hierbei handelt es sich überwiegend um sogenannte Mischprojekte. Die Verwaltung ist gehalten die Buchungsprozesse in Zusammenarbeit mit dem FB 65 zu optimieren.

**B** Im Rahmen der Prüfung wurde festgestellt, dass eine Abstimmung der sonstigen durchlaufenden Posten unter den sonstigen Verbindlichkeiten bei den Jahresabschlussarbeiten nicht durchgängig für alle Konten erfolgt ist.

Bezüglich der Mündelgelder werden Verbindlichkeiten i. H. v. rd. 94 TEUR (Vorjahr: 273 TEUR) korrespondierend zu den entsprechenden privatrechtlichen Forderungen („Mündelgelder“) der Stelle 51.23 nicht bilanziert (s. Tz. 10.2.2.3).

Der auf dem Sachkonto 272960 „Verrechnungskonto Mündelgelder“ ausgewiesene Bestand i. H. v. 5.455 TEUR (Vorjahr: 5.952 TEUR) weicht von dem ausgewiesenen Bestand in der von der Verwaltung vorgelegten Liste nach Fälligkeitsjahren um rd. 1 TEUR ab. Es handelt sich hierbei um Abweichungen, die darin begründet sind, dass die Ende Dezember geleisteten Unterhaltszahlungen der Zahlungspflichtigen erst mit den ersten Auszahlungen der Stadt im Januar des Folgejahres an den Zahlungsempfänger weitergeleitet werden können, sodass die Differenz im Januar des Folgejahres ausgeglichen wird.

## 10 Jahresabschluss

**B/St** Im Zusammenhang mit der Verpflichtung aus dem Städtebaulichen Vertrag für das Neubauvorhaben Quartier Lichthöfe (Baugebiet „Taubenstraße“) hat die NiWo auf eigene Rechnung ein Kindergartengebäude erstellt und seit August 2019 samt Inventar an die Stadt vermietet. Aufgrund der ungeklärten Eigentumsverhältnisse des Inventars wurden in 2019 eine Verbindlichkeit i. H. v. rd. 254 TEUR und eine Rückstellung für ausstehende Rechnungen i. H. v. rd. 48 TEUR bilanziert. Für das Haushaltsjahr 2021 wurde zusätzlich noch eine Verbindlichkeit i. H. v. rd. 540 TEUR für vom Land erhaltene RAT-Mittel (Mittel aus der sog. Richtlinie Ausbau Tagesbetreuung), die laut Förderbescheid an die NiWo weiterzuleiten sind, bilanziert. Diese Fördermittel wurden bei der Ermittlung des Mietpreises mietmindernd berücksichtigt. Des Weiteren werden seit 2019 mit den Mietzahlungen auch Teile des Inventars bezahlt. Die RAT-Mittel i. H. v. rd. 540 TEUR sind im Dezember 2024 an die NiWo ausgezahlt worden. Bis zum Ende der Prüfung erfolgte seitens der Verwaltung kein Nachweis, inwieweit diese Verbindlichkeit und diese Rückstellung im Zusammenhang mit dem Inventar der Höhe nach begründet sind. Aus Prüfungssicht ist der Sachverhalt abschließend zwischen den beteiligten Fachbereichen 51, 20 und 65 in Zusammenarbeit mit der NiWo zu klären.

10.2.2.8 Rückstellungen

Die Rückstellungen setzen sich wie folgt zusammen:

| | Berichtsjahr TEUR | Vorjahr TEUR | Veränderungen TEUR | Veränderungen % |
|---|---|---|---|---|
| Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen | 602.198 | 573.156 | 29.042 | 5,1 |
| Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen | 11.058 | 10.314 | 744 | 7,2 |
| Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung | 24 | 823 | -799 | -97,1 |
| Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | 5.483 | 4.904 | 579 | 11,8 |
| Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen | 29.174 | 24.742 | 4.432 | 17,9 |
| Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren | 234 | 239 | -5 | -2,1 |
| Andere Rückstellungen | 42.467 | 38.515 | 3.952 | 10,3 |
| Summe Rückstellungen | 690.638 | 652.693 | 37.945 | |

Die Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen betreffen die Pensionsverpflichtungen der aktiven und passiven Beamtinnen und Beamten i. H. v. 531.563 TEUR (Vorjahr: 506.638 TEUR) sowie die zukünftigen Verpflichtungen gegenüber diesem Personenkreis zur Zahlung von Beihilfen nach Eintritt des Versorgungsfalls und gegenüber den derzeitigen Versorgungsempfängerinnen und -empfängern und Hinterbliebenen i. H. v. 70.635 TEUR (Vorjahr: 66.518 TEUR). Die Pensionsverpflichtungen wurden mit ihrem nach dem Teilwertverfahren ermittelten Barwert angesetzt. Dabei wurde ein Rechnungszins i. H. v. 5 % zugrunde gelegt. Es lag ein versicherungsmathematisches Gutachten der HEUBECK AG, Köln, vom 30. Dezember 2024 vor. Die Ermittlung der Beihilferückstellungen erfolgte nach dem - durch die vom Land Niedersachsen eingesetzte Arbeitsgemeinschaft Umsetzung Doppik empfohlenen - vereinfachten Verfahren.

Die Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen beinhalten die Verpflichtungen aus Altersteilzeitregelungen gegenüber insgesamt 58 (Vorjahr: 46) bei der Stadt Beschäftigten sowie Beamtinnen und Beamten

## 10 Jahresabschluss

i. H. v. 1.974 TEUR (Vorjahr: 1.690 TEUR). Die Bewertung der Rückstellungen basierte auf einem versicherungsmathematischen Gutachten der HEUBECK AG, Köln, vom 30. Dezember 2024. Darüber hinaus wurden für die Beschäftigten sowie Beamtinnen und Beamten der Stadt Rückstellungen für ausstehenden Urlaub i. H. v. 6.039 TEUR (Vorjahr: 5.756 TEUR) und für geleistete Mehrarbeit i. H. v. 3.045 TEUR (Vorjahr: 2.868 TEUR) gebildet.

Die Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen beinhalten grundsätzlich Instandhaltungsmaßnahmen, deren Aufwand im abgelaufenen Haushaltsjahr wirtschaftlich entstanden oder verursacht worden ist, die aber im abgelaufenen Haushaltsjahr unterlassen worden sind und innerhalb der nächsten drei Haushaltsjahre nachgeholt werden sollen. Im Haushaltsjahr 2022 wurden keine neuen Rückstellungen aus unterlassenen Instandhaltungen gebildet. Die Veränderungen im Haushaltsjahr betreffen Verbräuche, Herabsetzungen und Auflösungen von Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen.

Die Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten berücksichtigen drei Sachverhalte aufgrund von öffentlich-rechtlichen Verpflichtungen.

Die Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen i. H. v. 24.584 TEUR (Vorjahr: 20.454 TEUR) betreffen im Berichtsjahr im Wesentlichen von der Verwaltung erwartete Rückerstattungsansprüche von Gewerbesteuern einschließlich der darauf entfallenden Verzinsung. Die Erhöhung dieser Rückstellungen ergibt sich aus der Erkenntnis über Rückerstattungsansprüche aus Gewerbesteuern von Steuerschuldnern innerhalb des Werterhellungszeitraums. Diese wurden überwiegend im Haushaltsjahr 2023 verbraucht. Aufgrund des Beschlusses des Bundesverfassungsgerichts vom 18. August 2021 wurde die nach der AO gesetzlich geregelte Verzinsung i. H. v. 6 % für verfassungswidrig erklärt. Die Verwaltungen dürfen die gesetzlich geregelte 6 % Verzinsung nur noch für Verzinsungszeiträume bis einschließlich 31. Dezember 2018 weiter anwenden. Für Verzinsungszeiträume ab dem 1. Januar 2019 hat das Bundesverfassungsgericht den Gesetzgeber verpflichtet, eine verfassungsgemäße Neuregelung zu erlassen. Die dementsprechende Neufassung des § 233a AO erfolgte durch die Änderung der Abgabenordnung im Juli 2022. Für sog. Nachzahlungs- und Erstattungszinsen beträgt der Zinssatz gemäß § 233a AO nun 0,15 % pro Monat (1,8 % pro Jahr) und ist ab dem 1. Januar 2019 anzuwenden. Infolgedessen wurden die Rückstellungen für Nachforderungszinsen zum Bilanzstichtag neu bewertet. Mit dem Ergebnis, dass die Rückstellungen für Nachforderungszinsen vor 2019 i. H. v. 876 TEUR aufgelöst wurden und für die Rückstellungen nach 2019 ein Betrag i. H. v. 1.411 TEUR zugeführt wurde. Ein Verbrauch der Rückstellungen für die Nachforderungszinsen erfolgt voraussichtlich ab dem Haushaltsjahr 2023, sofern die programmtechnischen Voraussetzungen für die Rückzahlungen vorliegen.

Die anderen Rückstellungen berücksichtigen insbesondere Verpflichtungen aus ausstehenden Rechnungen und sonstige Rückzahlungsverpflichtungen (31.541 TEUR; Vorjahr: 26.694 TEUR), Verpflichtungen zur Behebung von Baumängeln bei Turnhallen-Unterdecken (5.427 TEUR; Vorjahr: 6.360 TEUR) und Verpflichtungen aus der jährlichen leistungsorientierten Bezahlung (3.223 TEUR; Vorjahr: 3.191 TEUR).

## 10 Jahresabschluss

Bis auf die folgenden Bemerkungen haben sich im Rahmen der Prüfung keine weiteren Anhaltspunkte für wesentliche Bemerkungen ergeben:

Im Rahmen der Jahresabschlussprüfung 2022 wurde von der Verwaltung - wie bereits im Vorjahr - eine gesonderte Erklärung eingeholt, in der die Verwaltung die Werthaltigkeit des entsprechenden Sachvermögens zum jeweiligen Bilanzstichtag bezogen auf die Bildung, die Inanspruchnahme sowie die Auflösung bzw. Herabsetzung der Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen bestätigt. Aufgrund von fehlenden nachprüfbaren Maßnahmen und entsprechenden Instandhaltungsplänen ist es dem RPA im Rahmen der Jahresabschlussprüfung nicht möglich, die Bildung von Rückstellungen der entsprechenden Instandhaltungsmaßnahmen zu bewerten. Gleiches gilt für die jährlich notwendigen außerplanmäßigen Abschreibungen bei nicht durchgeführten Instandhaltungsmaßnahmen (vgl. hierzu auch die Schlussberichte 2016 ff.).

**B/St** Hinsichtlich der Rückstellung für die Turnhallen-Unterdecken bestehen prüfungsseitig Zweifel, ob die Höhe der Rückstellung für die Beseitigung der Mängel an den Turnhallen-Unterdecken auskömmlich ist, da seit der Bildung dieser Rückstellungen zum 31. Dezember 2014 keine Bewertungsanpassungen auf Basis der Baupreisindizes erfolgt ist. Eine Bewertungsanpassung der Rückstellung ist - trotz einer entsprechenden Beanstandung im Schlussbericht des Vorjahres - im Berichtsjahr nicht erfolgt. Die Verwaltung ist gehalten, eine Bewertungsanpassung anhand der Entwicklung der Baupreisindizes vorzunehmen.

**B** Aus Prüfungssicht bestehen Zweifel an der Höhe der gebildeten Rückstellungen für ausstehende Rechnungen im Zusammenhang mit den Bauprojekten gegenüber FB 65. Anhand der vorgelegten Unterlagen ist prüfungsseitig eine Plausibilisierung der bilanzierten Rückstellungen in einem angemessenen Zeitrahmen nicht möglich (vgl. hierzu auch Tz.10.2.2.7). Im Haushaltsjahr 2023 wurden Rückstellungen, die im Haushaltsjahr 2021 sowie in den vorhergehenden gebildet wurden, i. H. v. rd. 659 TEUR ergebniswirksam herabgesetzt oder aufgelöst. Dies ist u. a. darauf zurückzuführen, dass im Berichtsjahr die Buchungen des Verbrauchs der Rückstellungen unterblieben sind. In der Folge wurde der Aufwand im Berichtsjahr nicht neutralisiert. Durch diese Vorgehensweise erfolgt keine periodengerechte Zuordnung der Aufwendungen und Erträge.

**B** Im Rahmen einer Stichprobenprüfung wurde festgestellt, dass die Bildung einer Rückstellung für ausstehende Rechnungen des FB 65 im Zusammenhang mit der Maßnahme Umbau Medienzentrum i. H. v. 40 TEUR in der Höhe unberechtigt war. Die Rückstellung wurde laut Auskunft der Verwaltung im höchstmöglichen Umfang gebildet. Im November 2024 erfolgte die Schlussrechnung des FB 65 über rd. 2 TEUR. Aus Prüfungssicht ist es nicht nachvollziehbar, dass der FB 65 eigene Leistungen aus Sachkosten und Material erst drei Jahre nach Abschluss einer Baumaßnahme abrechnet.

Die Verwaltung ist gehalten, die Prozesse für die Bildung, den Verbrauch und die Auflösung von Rückstellungen - auch unter Berücksichtigung von Gesichtspunkten der Produkt- und Projektbewirtschaftung - zu optimieren, um eine sach- und periodengerechte Abbildung der Aufwendungen zu gewährleisten.

Unter Berücksichtigung von Risikogesichtspunkten ist es geboten, die gegen

die Stadt bzw. von der Stadt geführten anhängigen Gerichtsverfahren in einer zentralen Prozessdatenbank zu erfassen sowie ein zentrales Vertragsmanagement einzurichten. Die Verwaltung hat hierzu ausgeführt, dass derzeit keine Möglichkeit besteht, eine zentrale Prozessdatenbank zu erstellen sowie ein zentrales Vertragsmanagement aufzubauen. Das RPA nimmt dies zur Kenntnis und verweist auf die Schlussberichte seit 2018 ff.

**B** Im Rahmen der zurückliegenden Jahresabschlussprüfungen waren bei der erstmaligen Anforderung von Prüfungsunterlagen bzw. einer Anforderung von ergänzenden Unterlagen zu Rückstellungssachverhalten z. T. erhebliche Rücklaufzeiten zu verzeichnen. Es wird unverändert explizit auf die seitens der meldenden FB bzw. Ref. entsprechend der Jahresabschlussverfügung vorzuhaltenden Unterlagen hingewiesen.

10.2.2.9 Passive Rechnungsabgrenzung

Der Posten Passive Rechnungsabgrenzung berücksichtigt Einnahmen i. H. v. 7.226 TEUR (Vorjahr: 4.351 TEUR), die vor dem 31. Dezember 2022 eingegangen sind, aber Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Davon sind 7.226 TEUR (Vorjahr: 4.351 TEUR) zweckgebunden. Der Anstieg im Vergleich zum Vorjahr ist im Wesentlichen auf eine Vorauszahlung des Ministeriums für Inneres und Sport für 2023 i. H. v. 2.716 TEUR im Rahmen der Erstattung der Kosten aus dem Niedersächsischen Aufnahmegesetz zurückzuführen.
Es haben sich im Rahmen der Prüfung keine Anhaltspunkte für wesentliche Bemerkungen ergeben.

10.2.2.10 Vermerke unterhalb der Bilanz

Gemäß § 55 Abs. 4 KomHKVO sind die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre unter der Bilanz zu vermerken, sofern sie nicht auf der Passivseite auszuweisen sind. Insbesondere sind Haushaltsreste, Bürgschaften, Gewährleistungsverträge, in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen und Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften sowie über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge aufzuführen.

Es haben sich im Rahmen der Prüfung keine Anhaltspunkte für wesentliche Bemerkungen ergeben.

10.2.3 Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung weist für das Haushaltsjahr 2022 einen Jahresüberschuss i. H. v. 7.659 TEUR (Vorjahr: Jahresfehlbetrag i. H. v. 8.629 TEUR) aus.

Das ordentliche Ergebnis beträgt 931 TEUR (ordentliche Erträge i. H. v. 1.000.813 TEUR abzgl. ordentliche Aufwendungen i. H. v. 999.882 TEUR). Die ordentlichen Erträge liegen um 49.093 TEUR über den Planansätzen des Haushalts 2022. Die Abweichung resultiert insbesondere aus höheren Erträgen bei den Steuern und ähnlichen Abgaben i. H. v. 25.543 TEUR, den Kostenerstattungen und Kostenumlagen i. H. v. 10.959 TEUR, den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen i. H. v. 8.466 TEUR, den sonstigen ordentlichen Erträgen i. H. v. 4.819 TEUR, sowie den sonstigen Transfererträgen i. H. v. 3.010 TEUR. Diese Mehrerträge überkompensieren insbesondere die Mindererträge bei den öffentlich-rechtlichen Entgelten i. H. v. 3.206 TEUR. Die

## 10 Jahresabschluss

ordentlichen Aufwendungen liegen 11.728 TEUR unter den Planansätzen des Haushalts 2022. Dabei überkompensierten insbesondere i. H. v. 27.210 TEUR niedrigere Aufwendungen aus Sach- und Dienstleistungen gegenläufige Mehraufwendungen i. H. v. 7.632 TEUR für Personalaufwendungen, i. H. v. 5.158 TEUR für Transferaufwendungen sowie i. H. v. 2.852 TEUR für sonstige ordentliche Aufwendungen.

Das außerordentliche Ergebnis beträgt 6.728 TEUR (außerordentliche Erträge i. H. v. 7.598 TEUR abzgl. außerordentliche Aufwendungen i. H. v. 870 TEUR). Die außerordentlichen Erträge liegen um 7.053 TEUR über den Planansätzen des Haushalts 2022, was im Wesentlichen auf höhere sonstige außerordentliche Erträge i. H. v. 5.253 TEUR im Zusammenhang mit Auflösungen von Rückstellungen und auf höhere Erträge i. H. v. 1.459 TEUR der sonstigen außerordentlichen Erträge, die aus Erstattungen vom Land für den Betrieb der Impfzentren resultieren, zurückzuführen ist. Die außerordentlichen Aufwendungen liegen um 216 TEUR über den Planansätzen des Haushalts 2022. Die Abweichung ist insbesondere i. H. v. 180 TEUR auf die höheren Aufwendungen im Zusammenhang mit sonstigen außergewöhnlichen Aufwendungen - wie beispielsweise Unfallschäden oder Vandalismus - zurückzuführen.

Die Ergebnisrechnung wurde unmittelbar aus der Buchführung abgeleitet. Hinsichtlich der anzuwendenden Ansatz-, Bewertungs-, Ausweis- und Gliederungsvorschriften des NKomVG und der KomHKVO ergaben sich, bis auf die - vorhergehend in Tzn. zu den einzelnen Bilanzpositionen - aufgeführten, keine weiteren wesentlichen Bemerkungen.

Im Haushaltsjahr 2022 wurde ein Jahresüberschuss i. H. v. 7.659 TEUR erwirtschaftet (Jahresüberschuss des ordentlichen Ergebnisses i. H. v. 931 TEUR und Jahresüberschuss des außerordentlichen Ergebnisses i. H. v. 6.728 TEUR). Seitens der Verwaltung ist beabsichtigt, den Jahresüberschuss gemäß § 110 Abs. 6 Satz 2 i. V. m. § 123 Abs. 1 NKomVG auf Rechnung des Haushaltsjahres 2023 vorzutragen und durch Beschluss die anteiligen Jahresüberschüsse der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses bzw. der Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses zuzuführen.

### 10.2.4 Finanzrechnung

Die Finanzrechnung weist für das Haushaltsjahr 2022 einen Endbestand an Zahlungsmitteln i. H. v. 152.603 TEUR (Vorjahr: 91.149 TEUR) aus. Dieser hat sich um 61.454 TEUR erhöht (Vorjahr: -12.046 TEUR).

Diese Zahlungsmittelbestandsveränderung resultiert ausweislich aus dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit i. H. v. 76.746 TEUR (Vorjahr: 32.190 TEUR), dem Saldo aus der Investitionstätigkeit i. H. v. -173.535 TEUR (Vorjahr: -36.268 TEUR), dem Saldo aus der Finanzierungstätigkeit i. H. v. 157.102 TEUR (Vorjahr: -8.757 TEUR) und dem Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen i. H. v. 1.141 TEUR (Vorjahr: 789 TEUR).

Auf der Aktivseite der Bilanz werden liquide Mittel i. H. v. 251.616 TEUR (Vorjahr: 153.879 TEUR) ausgewiesen. Davon entfallen auf die Stadt 152.603 TEUR (Vorjahr: 91.149 TEUR), auf den Cash-Pool des Konzernverbunds „Stadt Braunschweig“ ein Saldo i. H. v. 98.919 TEUR (Vorjahr: 62.614 TEUR) und auf bestimmte Aufgaben, für die die Stadt die finanzielle

## 10 Jahresabschluss

Abwicklung übernommen hat, ein Saldo i. H. v. 94 TEUR (Vorjahr: 116 TEUR). Im Berichtsjahr werden Cash-Pool-Forderungen i. H. v. 15.569 TEUR (Vorjahr: 34.429 TEUR) auf der Aktivseite der Bilanz bilanziert. Dazu werden auf der Passivseite der Bilanz Cash-Pool-Verbindlichkeiten i. H. v. 114.487 TEUR (Vorjahr: 97.043 TEUR) sowie Verbindlichkeiten für bestimmte Aufgaben, für die die Stadt die finanzielle Abwicklung übernommen hat, i. H. v. 94 TEUR (Vorjahr: 116 TEUR) ausgewiesen.

Die Finanzrechnung wurde unmittelbar aus der Buchführung abgeleitet. Hinsichtlich der anzuwendenden Ansatz-, Bewertungs-, Ausweis- und Gliederungsvorschriften des NKomVG und der KomHKVO haben sich im Rahmen der Prüfung bis auf folgende Einwendung keine Anhaltspunkte für wesentliche Bemerkungen ergeben:

**B** Wie in den Vorjahren bestehen z. T. geringfügige Probleme bei den haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen, bestimmte ausgewiesene Zahlungsmittelflüsse auf den Finanzmittelkonten automatisiert den entsprechenden Finanzrechnungskonten zuzuordnen. Dies erfordert eine manuelle Nacharbeit einzelner Buchungsvorgänge. Im Berichtsjahr hat eine entsprechende Differenz, die nicht nachvollziehbar war, zu einer Korrekturbuchung i. H. v. 20 TEUR (Vorjahr: 5 TEUR) geführt.

10.2.5 Anhang

Von der Erstellung eines Anhangs wurde durch den Beschluss des Rats der Stadt vom 19. Dezember 2023 unter Anwendung der Aufstellungserleichterungen des § 1 Abs. 1 Nr. 1 NBKAG abgesehen.

10.2.6 Dem Anhang beizufügende Bestandteile

Von der Erstellung der dem Anhang beizufügenden Anlagen einschließlich des Rechenschaftsberichts entsprechend § 128 Abs. 3 Nrn. 1 bis 6 NKomVG wurde im Berichtsjahr durch den Beschluss des Rats der Stadt vom 19. Dezember 2023 unter Anwendung der Aufstellungserleichterungen des § 1 Abs. 1 Nr. 1 NBKAG abgesehen.

10.3 Prüfungsergebnis

Der Jahresabschluss der Stadt zum 31. Dezember 2022 entspricht aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse insgesamt - im Wesentlichen - den gesetzlichen Vorschriften des NKomVG und der KomHKVO sowie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen unter Einhaltung der GoB. Insbesondere enthält der Jahresabschluss sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen und stellt unter Beachtung der GoB die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt dar. Zu postenbezogenen Beanstandungen vgl. Tz. 10.2.2 sowie Tz.10.2.4.

Eine Prüfung des Anhangs sowie der dem Anhang beizufügende Anlagen einschließlich des Rechenschaftsberichts war im Berichtsjahr aufgrund der Inanspruchnahme der Aufstellungserleichterungen des § 1 Abs. 1 Nr. 1 NBKAG nicht erforderlich (siehe hierzu Tz. 10.2.5 und 10.2.6).

# 10 Jahresabschluss

## 10.4 Rechenwerke des Jahresabschlusses

### 10.4.1 Anlage 1 Bilanz

Stadt Braunschweig

**Bilanz zum 31. Dezember 2022**

| Aktiva | | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - | Passiva | | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. | Immaterielles Vermögen | 61.761.028,89 | 57.323.052,81 | 1. Nettoposition | | | |
| | | | | 1.1 Basisreinvermögen | | 494.542.897,15 | 494.542.897,15 |
| 2. | Sachvermögen | 1.489.754.611,13 | 1.514.586.131,93 | 1.2 Rücklagen | | 245.156.779,08 | 246.683.285,60 |
| | | | | 1.3 Jahresergebnis mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen *) | | -8.628.758,09 | -970.214,43 |
| 3. | Finanzvermögen | 380.577.513,32 | 492.190.985,44 | 1.4 Sonderposten | | 292.411.178,36 | 287.810.615,64 |
| | | | | | | 1.023.482.096,50 | 1.028.066.583,96 |
| 4. | Liquide Mittel | 153.878.672,27 | 251.616.252,96 | 2. Schulden | | | |
| 5. | Aktive Rechnungsabgrenzung | 24.072.821,05 | 27.861.962,30 | 2.1 Geldschulden | | | |
| | | | | davon | | | |
| | | | | | 2.1.1 Liquiditätskredite | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | 2.1.2 Geldschulden (ohne Liquiditätskredite) | 218.859.423,01 | 375.961.481,67 |
| | | | | | | 218.859.423,01 | 375.961.481,67 |
| | | | | 2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | | 69.801.666,18 | 66.091.558,45 |
| | | | | 2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | | 10.765.242,95 | 23.191.137,66 |
| | | | | 2.4 Transferverbindlichkeiten | | 950,66 | 438,23 |
| | | | | 2.5 Sonstige Verbindlichkeiten | | 130.091.612,25 | 152.403.616,19 |
| | | | | | | 429.518.895,05 | 617.648.232,20 |
| | | | | 3. Rückstellungen | | 652.692.935,67 | 690.637.812,46 |
| | | | | 4. Passive Rechnungsabgrenzung | | 4.350.719,44 | 7.225.756,82 |
| **Bilanzsumme** | | **2.110.044.646,66** | **2.343.578.385,44** | **Bilanzsumme** | | **2.110.044.646,66** | **2.343.578.385,44** |

*) Davon Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen 2021= 76.593.434,15 € und 2022= 69.078.547,14 €.

Braunschweig, 17. Dez. 2025

Oberbürgermeister

# 10 Jahresabschluss

## 10.4.2 Anlage 2 Ergebnisrechnung

**Jahresabschluss 2022**
Stadt Braunschweig

**Gesamt-Ergebnisrechnung** - Plan-/Ist-Vergleich

| Erträge und Aufwendungen | | Ergebnis 2021 | Ansätze 2022 [3] | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) | Ergebnis 2022 | mehr (+) / weniger (-) (Sp. 5 - (Sp. 3 + 4)) | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Ordentliche Erträge** | | | | | | | |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 405.799.353,12 | 428.643.233,00 | 0,00 | 454.186.459,91 | +25.543.226,91 | 0,00 |
| 2 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen [1] | 218.522.058,91 | 246.921.350,96 | 0,00 | 255.387.257,56 | +8.465.906,60 | 0,00 |
| 3 | Auflösungserträge aus Sonderposten | 15.031.629,33 | 14.540.540,82 | 0,00 | 14.802.098,72 | +261.557,90 | 0,00 |
| 4 | Sonstige Transfererträge | 10.881.109,75 | 8.352.440,00 | 0,00 | 11.362.873,56 | +3.010.433,56 | 0,00 |
| 5 | Öffentlich-rechtliche Entgelte [2] | 34.382.263,38 | 41.130.128,20 | 0,00 | 37.924.596,28 | -3.205.531,92 | 0,00 |
| 6 | Privatrechtliche Entgelte | 5.436.145,27 | 6.702.756,92 | 0,00 | 6.326.387,09 | -376.369,83 | 0,00 |
| 7 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 179.632.445,42 | 175.896.139,60 | 0,00 | 186.854.926,85 | +10.958.787,25 | 0,00 |
| 8 | Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 5.472.936,18 | 3.148.700,00 | 0,00 | 3.427.776,02 | +279.076,02 | 0,00 |
| 9 | Aktivierungsfähige Eigenleistungen | 1.247.267,35 | 2.084.247,18 | 0,00 | 1.420.324,12 | -663.923,06 | 0,00 |
| 10 | Bestandsveränderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | Sonstige ordentliche Erträge | 26.020.218,92 | 24.300.802,00 | 0,00 | 29.120.240,26 | +4.819.438,26 | 0,00 |
| **12** | **Summe ordentliche Erträge** | **902.425.427,63** | **951.720.338,68** | **0,00** | **1.000.812.940,37** | **+49.092.601,69** | **0,00** |
| **Ordentliche Aufwendungen** | | | | | | | |
| 13 | Personalaufwendungen | 209.529.063,57 | 225.103.360,00 | 0,00 | 232.735.611,28 | +7.632.251,28 | 16.250,00 |
| 14 | Versorgungsaufwendungen | 25.916.521,34 | 26.425.368,00 | 0,00 | 27.312.312,40 | +886.944,40 | 0,00 |
| 15 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 74.425.559,03 | 117.578.150,92 | 0,00 | 90.367.885,62 | -27.210.265,30 | 59.930.317,38 |
| 16 | Abschreibungen | 41.969.274,29 | 44.296.871,53 | 0,00 | 42.442.190,90 | -1.854.680,63 | 0,00 |
| 17 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 10.292.509,49 | 8.586.200,00 | 0,00 | 9.394.104,55 | +807.904,55 | 0,00 |
| 18 | Transferaufwendungen | 346.557.209,55 | 368.586.020,67 | 0,00 | 373.743.938,66 | +5.157.917,99 | 8.644.684,50 |
| 19 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 210.039.958,14 | 221.034.236,94 | 0,00 | 223.886.403,85 | +2.852.166,91 | 3.691.530,80 |
| **20** | **Summe ordentliche Aufwendungen** | **918.730.095,41** | **1.011.610.208,06** | **0,00** | **999.882.447,26** | **-11.727.760,80** | **72.282.782,68** |
| **21** | **Ordentliches Ergebnis** (Zeilen 12 - 20) / Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-) | **-16.304.667,78** | **-59.889.869,38** | **0,00** | **930.493,11** | **+60.820.362,49** | **-72.282.782,68** |
| **Außerordentliche Erträge und Aufwendungen** | | | | | | | |
| 22 | Außerordentliche Erträge | 15.838.292,82 | 544.450,00 | 0,00 | 7.597.720,64 | +7.053.270,64 | 0,00 |
| 23 | Außerordentliche Aufwendungen | 8.162.383,13 | 653.400,00 | 0,00 | 869.670,09 | +216.270,09 | 4.310.651,47 |
| **24** | **Außerordentliches Ergebnis** (Zeilen 22 - 23) | **7.675.909,69** | **-108.950,00** | **0,00** | **6.728.050,55** | **+6.837.000,55** | **-4.310.651,47** |
| **Jahresergebnis** (Zeilen 21 + 24) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-) | | **-8.628.758,09** | **-59.998.819,38** | **0,00** | **7.658.543,66** | **+67.657.363,04** | **-76.593.434,15** |

[1] nicht für Investitionstätigkeit
[2] ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit
[3] Zusätzlich zum Ansatz wurde in 2022 ein Haushaltsresteaufbau von 8.000.000 EUR geplant; damit ergibt sich ein Jahresfehlbetrag nach Haushaltsresteaufbau in Höhe von 51.998.819 EUR

# 10 Jahresabschluss

## 10.4.3 Anlage 3 Finanzrechnung Teil 1

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Gesamt-Finanzrechnung** - Plan-/Ist-Vergleich

| Einzahlungen und Auszahlungen | Ergebnis 2021 - Euro - | Ansätze 2022 [4] - Euro - | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) - Euro - | Ergebnis 2022 - Euro - | mehr (+) / weniger (-) (Sp. 5 - (Sp. 3 + 4)) - Euro - | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | |
| 1 Steuern und ähnliche Abgaben | 405.032.082,37 | 428.643.233,00 | 0,00 | 457.841.830,50 | +29.198.597,50 | -428.365,00 |
| 2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen [1] | 219.113.534,29 | 246.921.350,96 | 0,00 | 257.373.798,42 | +10.452.447,46 | -1.999.345,12 |
| 3 Sonstige Transfereinzahlungen | 8.447.673,69 | 8.352.440,00 | 0,00 | 8.502.607,18 | +150.167,18 | 0,00 |
| 4 Öffentlich-rechtliche Entgelte [2] | 33.531.516,92 | 41.130.128,20 | 0,00 | 36.758.307,80 | -4.371.820,40 | -6.593,00 |
| 5 Privatrechtliche Entgelte [3] | 5.659.102,99 | 6.895.156,92 | 0,00 | 8.678.794,54 | +1.783.637,62 | -960.300,00 |
| 6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen [3] | 182.368.287,64 | 175.896.139,60 | 0,00 | 187.035.944,32 | +11.139.804,72 | -1.991.545,43 |
| 7 Zinsen und ähnliche Einzahlungen | 5.290.121,34 | 3.148.700,00 | 0,00 | 2.749.534,48 | -399.165,52 | 0,00 |
| 8 Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen | 28.361.631,87 | 24.897.652,00 | 0,00 | 26.608.196,42 | +1.710.544,42 | 0,00 |
| **9 Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit** | **887.803.951,11** | **935.884.800,68** | **0,00** | **985.549.013,66** | **+49.664.212,98** | **-5.386.148,55** |
| **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | |
| 10 Personalauszahlungen | 191.853.631,33 | 198.086.715,00 | 0,00 | 202.853.236,72 | +4.766.521,72 | 16.250,00 |
| 11 Versorgungsauszahlungen | 26.011.022,15 | 26.425.368,00 | 0,00 | 27.455.960,34 | +1.030.592,34 | 35.570,62 |
| 12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände | 72.820.285,12 | 118.778.150,92 | 0,00 | 89.641.392,28 | -29.136.758,64 | 65.640.574,69 |
| 13 Zinsen und ähnliche Auszahlungen | 7.659.691,11 | 8.586.200,00 | 0,00 | 6.987.881,98 | -1.598.318,02 | 0,00 |
| 14 Transferauszahlungen [3] | 341.506.605,23 | 368.586.020,67 | 0,00 | 357.202.287,56 | -11.383.733,11 | 19.290.512,31 |
| 15 Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen | 215.763.509,34 | 221.932.436,94 | 0,00 | 224.661.822,90 | +2.729.385,96 | 6.971.020,73 |
| **16 Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit** | **855.614.744,28** | **942.394.891,53** | **0,00** | **908.802.581,78** | **-33.592.309,75** | **91.953.928,35** |
| **17 Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit** (Zeile 9 - Zeile 16) | **32.189.206,83** | **-6.510.090,85** | **0,00** | **76.746.431,88** | **+83.256.522,73** | **-97.340.076,90** |
| **Einzahlungen für Investitionstätigkeit** | | | | | | |
| 18 Zuwendungen für Investitionstätigkeit | 3.202.746,90 | 8.701.200,00 | 0,00 | 6.768.477,86 | -1.932.722,14 | -10.192,72 |
| 19 Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit | 2.312.453,29 | 4.315.000,00 | 0,00 | 1.973.077,02 | -2.341.922,98 | 0,00 |
| 20 Veräußerung von Sachvermögen | 7.084.746,51 | 1.847.400,00 | 0,00 | 750.866,67 | -1.096.533,33 | 0,19 |
| 21 Finanzvermögensanlagen | 9.289.106,76 | 2.500.000,00 | 0,00 | 2.505.847,36 | +5.847,36 | 0,00 |
| 22 Sonstige Investitionstätigkeit | 2.382.351,23 | 4.179.600,00 | 0,00 | 4.827.802,30 | +648.202,30 | 0,00 |
| **23 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit** | **24.271.404,69** | **21.543.200,00** | **0,00** | **16.826.071,21** | **-4.717.128,79** | **-10.192,53** |

[1] nicht für Investitionstätigkeit
[2] ohne Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit
[3] außer für Investitionstätigkeit

## 10 Jahresabschluss

Anlage 3 Finanzrechnung Teil 2

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Gesamt-Finanzrechnung** - Plan-/Ist-Vergleich

| Einzahlungen und Auszahlungen | | Ergebnis 2021 - Euro - | Ansätze 2022 [4] - Euro - | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) - Euro - | Ergebnis 2022 - Euro - | mehr (+) / weniger (-) (Sp. 5 - (Sp. 3 + 4)) - Euro - | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Auszahlungen für Investitionstätigkeit** | | | | | | | |
| 24 | Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 1.391.611,49 | 3.246.000,00 | 0,00 | 4.063.208,16 | +817.208,16 | 6.454.512,43 |
| 25 | Baumaßnahmen | 41.552.180,66 | 56.222.700,00 | 0,00 | 41.964.771,00 | -14.257.929,00 | 104.061.587,81 |
| 26 | Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 6.813.730,30 | 6.293.100,00 | 0,00 | 8.321.452,38 | +2.028.352,38 | 9.147.799,25 |
| 27 | Erwerb von Finanzvermögensanlagen | 4.025.340,63 | 2.655.400,00 | 0,00 | 3.026.972,25 | +371.572,25 | 371.684,72 |
| 28 | Aktivierbare Zuwendungen | 6.432.494,02 | 7.520.000,00 | 0,00 | 5.334.626,27 | -2.185.373,73 | 1.552.476,10 |
| 29 | Sonstige Investitionstätigkeit | 323.960,16 | 95.309.000,00 | 0,00 | 127.649.960,16 | +32.340.960,16 | 97.202.000,00 |
| **30** | **Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** | **60.539.317,26** | **171.246.200,00** | **0,00** | **190.360.990,22** | **+19.114.790,22** | **218.790.060,31** |
| **31** | **Saldo aus Investitionstätigkeit** (Zeile 23 - Zeile 30) | **-36.267.912,57** | **-149.703.000,00** | **0,00** | **-173.534.919,01** | **-23.831.919,01** | **-218.800.252,84** |
| **32** | **Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag** (Zeile 17 + Zeile 31) | **-4.078.705,74** | **-156.213.090,85** | **0,00** | **-96.788.487,13** | **+59.424.603,72** | **-316.140.329,74** |
| **Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit** | | | | | | | |
| 33 | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstät. | 0,00 | 147.023.015,00 | 0,00 | 167.326.000,00 | +20.302.985,00 | 227.202.000,00 |
| 34 | Auszahlungen aus Finanzierungstät.; Tilgung von Krediten u. Rückz. von inneren Darl. für Investitionstät. | 8.757.106,55 | 10.836.400,00 | 0,00 | 10.223.941,34 | -612.458,66 | 0,00 |
| **35** | **Saldo aus Finanzierungstätigkeit** (Zeilen 33 - Zeile 34) | **-8.757.106,55** | **136.186.615,00** | **0,00** | **157.102.058,66** | **+20.915.443,66** | **227.202.000,00** |
| **36** | **Finanzmittelveränderung** (Zeile 32 + Zeile 35) | **-12.835.812,29** | **-20.026.475,85** | **0,00** | **60.313.571,53** | **+80.340.047,38** | **-88.938.329,74** |
| **Haushaltsunwirksame Ein- u. Auszahlungen** (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) | | | | | | | |
| 37 | Haushaltsunwirksame Einzahlungen | -773.734,15 | | | 6.743.609,95 | | |
| 38 | Haushaltsunwirksame Auszahlungen | -1.562.947,99 | | | 5.602.584,15 | | |
| **39** | **Saldo a. haushaltsunwirks. Vorgängen** (Zeilen 38 - Zeile 39) | **789.213,84** | | | **1.141.025,80** | | |
| **Zahlungsmittelbestand** (Liquide Mittel) | | | | | | | |
| **40** | **+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres** | **103.195.382,60** | **91.148.784,15** | **91.148.784,15** | **91.148.784,15** | | |
| **41** | **= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)** | **91.148.784,15** | **71.122.308,30** | **71.122.308,30** | **152.603.381,48** | | |

[4] Zusätzlich zum Ansatz wurde für 2022 ein Haushaltsresteaufbau in Höhe von 8.053.785,00 EUR geplant; damit ergibt sich ein voraussichtlicher Bestand an Zahlungsmitteln am Ende von 2022 in Höhe von 79.176.093,30 EUR.

[5] In den Resten des Vorjahres ist der geplante Haushaltsresteaufbau in Höhe von 8.053.785 EUR enthalten

## 11 FB 20 Sonderrechnung Stadtentwässerung

11.1 Vorbemerkungen

Der optimierte Regiebetrieb Stadtentwässerung (im Folgenden: Sonderrechnung) ist ein Sondervermögen der Stadt im Sinne des § 130 Abs. 1 Nr. 4 NKomVG, dessen Wirtschaftsführung nach § 139 Abs. 1 NKomVG selbstständig erfolgt und für den entsprechend der KomEinrVO eine Sonderrechnung nach den Bestimmungen über die Haushaltswirtschaft der Kommunen geführt wird.

Für die Sonderrechnung ist unter Beachtung der entsprechenden Vorschriften zur Rechnungslegung des NKomVG, der KomHKVO und der KomEinrVO ein Jahresabschluss aufzustellen, der gesonderter Teil des Jahresabschlusses der Stadt ist.

Gemäß § 155 Abs. 1 Nr. 1 NKomVG bzw. § 4 Abs. 1 Nr. 1 RPO obliegt dem RPA die Prüfung des Jahresabschlusses der Sonderrechnung nach Maßgabe des § 156 Abs. 1 NKomVG.

Die Zentrale Vergabestelle der Stadt hat für das RPA die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft PKF Fasselt Partnerschaft mbB (im Folgenden: Abschlussprüfer) mit Datum vom 3. März 2023 mit der Prüfung des Jahresabschlusses 2022 der Sonderrechnung beauftragt. Über das Ergebnis der Prüfung hat der Abschlussprüfer mit Datum vom 25. Juni 2025 einen Bericht vorgelegt.

Gegenstand der Prüfung des Abschlussprüfers waren die Buchführung und der aus Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Bilanz und Anhang bestehende Jahresabschluss 2022 der Sonderrechnung, einschließlich der Bestandteile, die dem Anhang beizufügen sind. Die Prüfung erfolgte unter Beachtung der entsprechenden gesetzlichen Vorschriften zur Rechnungslegung unter Beachtung der GoA. Die Prüfung hat sich darauf erstreckt, ob die GoB und die entsprechenden gesetzlichen Vorschriften zur Rechnungslegung beachtet worden sind.

Ausgangspunkt der Prüfung war der Jahresabschluss der Sonderrechnung des vorhergehenden Haushaltsjahres.

Besondere Prüfungsschwerpunkte waren im Berichtsjahr folgende Prüffelder:

- Anlagevermögen,
- Vollständigkeit der Verbindlichkeiten,
- Vollständigkeit und Bewertung der Rückstellungen,
- Vollständigkeit der Gebühreneinnahmen.

Die Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen umfassten substanzielle analytische Prüfungshandlungen und Einzelfallprüfungen und erfolgten auf Basis des sog. risikoorientierten Prüfungsansatzes.

Erbetene Aufklärungen und Nachweise wurden vollständig erbracht. Die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses der Sonderrechnung wurde durch den für das Dezernat VII zuständigen Ersten Stadtrat mit Unterschrift vom 23. Juni 2025 festgestellt.

## 11 FB 20 Sonderrechnung Stadtentwässerung

Die komprimierte Darstellung der Bilanz und die Bilanz wurden durch die FBL 20 am 10. Juni 2025 unterschrieben. Der Prüfungsbericht wurde dem RPA am 10. Juli 2025 vorgelegt.

11.2 Feststellungen und Erläuterungen

11.2.1 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses

Der Rat der Stadt hat am 27. Mai 2025 den Jahresabschluss 2021 der Sonderrechnung mit dem Jahresabschluss 2021 der Stadt beschlossen und dem OBM Entlastung erteilt.

Der Abschlussprüfer des Jahresabschlusses 2022 führt aus, dass die Buchführung den gesetzlichen Vorschriften einschließlich der GoB entspricht.

Die Jahresabschlussrechnungen wurden nach den entsprechenden Vorschriften der KomEinrVO i. V. m. § 128 Abs. 1 bis 3 NKomVG aufgestellt und ordnungsgemäß aus den Büchern der Sonderrechnung entwickelt.

Der Anhang enthält die erforderlichen Erläuterungen der Bilanz und der Ergebnisrechnung sowie die nach § 56 KomHKVO vorgeschriebenen Angaben.

Der Rechenschaftsbericht entspricht den gesetzlichen Vorschriften, steht mit dem Jahresabschluss im Einklang und vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Sonderrechnung. Die nach § 57 Abs. 1 KomHKVO zu erwartenden möglichen finanzwirtschaftlichen Risiken für die Aufgabenerfüllung der Sonderrechnung von besonderer Bedeutung sind vollständig und zutreffend dargestellt.

11.2.2 Bilanz

Die Bilanzierungs- und Bewertungsgrundlagen sind gegenüber dem Vorjahr unverändert.

Immaterielles Vermögen

Das sonstige immaterielle Vermögen umfasst insbesondere Leitungsrechte. Die Bewertung des immateriellen Vermögens erfolgt zu fortgeführten Anschaffungswerten.

Sachvermögen

Das Sachvermögen setzt sich wie folgt zusammen:

| | Berichtsjahr TEUR | Vorjahr TEUR | Veränderungen TEUR | % |
|---|---|---|---|---|
| Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| Infrastrukturvermögen | 181.291 | 187.554 | -6.263 | -3,3 |
| Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | 5 | 6 | -1 | -16,7 |
| Anlagen im Bau | 1 | 1 | 0 | 0,0 |
| Summe | 181.297 | 187.561 | -6.264 | |

Das Infrastrukturvermögen umfasst insbesondere Entwässerungs- und

## 11 FB 20 Sonderrechnung Stadtentwässerung

Abwasserbeseitigungsanlagen i. H. v. 181.283 TEUR (Vorjahr: 187.544 TEUR).

Im Haushaltsjahr 2022 waren Korrekturen am Wiederbeschaffungszeitwert des Kanalnetzes insbesondere aufgrund von Ausbuchungen, Nacherfassungen und nachträglichen Baujahresänderungen erforderlich. Dies führte zu einer Restbuchwertminderung i. H. v. 402 TEUR (Vorjahr: 1 TEUR). Im Gegensatz zu den Vorjahren, d. h. bis einschließlich 2020, konnte im Berichtsjahr keine nachträgliche Korrektur der Eröffnungsbilanz gem. § 62 KomHKVO erfolgen, da die Möglichkeit zur Inanspruchnahme dieser Regelung für die Sonderrechnung mit dem 31. Dezember 2020 ausgelaufen ist. Dementsprechend hat sich die Restbuchwertminderung in voller Höhe ergebniswirksam im Jahresergebnis niedergeschlagen.

Die Bewertung der Zugänge angeschaffter oder hergestellter Anlagegüter erfolgt entsprechend der Rechtsnormen des NKomVG, der KomHKVO und der KomEinrVO auf Basis von Anschaffungs- und Herstellungswerten. Die nach § 178 Abs. 3 NKomVG verbindlich vorgeschriebene Abschreibungstabelle mit den Abschreibungssätzen in der Kommunalverwaltung für Niedersachsen (Anlage 19 des RdErl. vom 4. Dezember 2006, Nds. MBl. Nr. 2/2007 S. 42 f.) wird grundsätzlich für die Abschreibungen zugrunde gelegt.

Im Berichtsjahr wurde bei der Sonderrechnung kein Kanalvermögen (Vorjahr: 267 TEUR) aktiviert. Die Nutzungsdauer wurde entsprechend der seit 1990 angewandten Vorgehensweise auf 80 Jahre (anstatt 75 Jahre) festgesetzt.

Finanzvermögen

Das Finanzvermögen setzt sich wie folgt zusammen:

| | Berichtsjahr TEUR | Vorjahr TEUR | Veränderungen TEUR | Veränderungen % |
|---|---|---|---|---|
| Ausleihungen | 0 | 2.164 | -2.164 | -100,0 |
| Öffentlich-rechtliche Forderungen | 235 | 2.403 | -2.168 | -90,2 |
| Privatrechtliche Forderungen | 335 | 188 | 147 | 78,2 |
| Sonstige Vermögensgegenstände | 3.441 | 1.891 | 1.550 | 82,0 |
| Summe | 4.011 | 6.646 | -2.635 | |

In 2017 wurde aufgrund der Marktsituation bei der Verzinsung vorhandener liquider Mittel ein Betrag i. H. v. rd. 480 TEUR an den städtischen Haushalt ausgeliehen. Die Rückzahlung der Beträge erfolgte halbjährlich mit festen Tilgungsraten bis zum Jahr 2022. Zudem wurde 2020 ein Betrag i. H. v. 2.077 TEUR an die Stadtbad Braunschweig GmbH ausgeliehen, der 2022 in einer Summe zurückgezahlt wurde.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind grundsätzlich mit ihrem Nominalwert bewertet worden. Einzel- und Pauschalwertberichtigungen wurden von den entsprechenden Forderungen abgezogen, sodass in der Bilanz nur der Nettowert dargestellt wird.

## 11 FB 20 Sonderrechnung Stadtentwässerung

Bei den öffentlich-rechtlichen Forderungen wurden Einzelwertberichtigungen i. H. v. 77 TEUR (Vorjahr: 69 TEUR) und Pauschalwertberichtigungen i. H. v. 9 TEUR (Vorjahr: 23 TEUR) vorgenommen.

Liquide Mittel

Die liquiden Mittel der Sonderrechnung betragen 21.253 TEUR (Vorjahr: 17.036 TEUR). Der Bestand der liquiden Mittel auf den Finanzmittelkonten stimmt mit dem ausgewiesenen Bestand der liquiden Mittel in der Finanzrechnung überein.

Aktive Rechnungsabgrenzung

Der Posten Aktive Rechnungsabgrenzung i. H. v. 2.608 TEUR (Vorjahr: 2.808 TEUR) berücksichtigt Ausgaben, die vor dem 31. Dezember 2022 geleistet wurden, aber Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Bei der Sonderrechnung wurde der aktiven Rechnungsabgrenzung im Jahr 2006 ein Betrag i. H. v. 6.000 TEUR zugeführt, den der AVB im Rahmen des Kanalnetznutzungsvertrages für die Tilgung von Krediten oder die Finanzierung von Investitionen erhalten hat. Dieser Betrag aus dem Jahr 2006 reduziert periodisch Beitragszahlungen der Sonderrechnung für die Dauer der Laufzeit des Kanalnetznutzungsvertrages bis zum 31. Dezember 2035 und beträgt zum 31. Dezember 2022 2.600 TEUR (Vorjahr: 2.800 TEUR).

Nettoposition

Die Nettoposition setzt sich wie folgt zusammen:

| | Berichtsjahr | Vorjahr | Veränderungen | |
|---|---|---|---|---|
| | TEUR | TEUR | TEUR | % |
| Reinvermögen | 35.551 | 35.551 | 0 | 0,0 |
| Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 3.644 | 0 | 3.644 | >100,0 |
| Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses | 11 | 0 | 11 | >100,0 |
| Rücklagen aus Investitionszuweisungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände | 39 | 39 | 0 | 0,0 |
| Sonstige Rücklagen | 21.028 | 21.028 | 0 | 0,0 |
| Jahresergebnis | 1.703 | 3.563 | -1.860 | -52,2 |
| Sonderposten | 24.757 | 25.079 | -322 | -1,3 |
| Summe | 86.733 | 85.260 | 1.473 | |

Das Reinvermögen - nach den ab dem 1. Januar 2011 angewandten Rechtsnormen des NKomVG, der KomHKVO (vormals: GemHKVO) und der KomEinrVO - ist aus dem Stammkapital (256 TEUR; Vorjahr: 256 TEUR) und dem nicht verzinslichen Eigenkapital i. H. v. 35.295 TEUR (Vorjahr: 35.295 TEUR) hervorgegangen.

Ein Teil des ursprünglichen nicht verzinslichen Eigenkapitals wurde im Rahmen der Umstellung auf NKR und unter Berücksichtigung der Anpassungsregelungen der KomHKVO der sonstigen Rücklage zugeordnet. Mit dieser Rücklage sollen die Risiken der Sonderrechnung bis zum Ende des Privatisierungszeitraumes vollständig abgedeckt werden. Sie wird zum Ausgleich aller entstehenden Verluste verwendet werden, die sich nicht aus den Ergebnisrücklagen abdecken lassen.
Aufgrund der Regelungen in § 44 Abs. 5 Satz 2 KomHKVO wird zudem eine Rücklage aus Investitionszuweisungen für nicht abnutzbare

## 11 FB 20 Sonderrechnung Stadtentwässerung

Vermögensgegenstände i. H. v. 39 TEUR ausgewiesen.

Das Ergebnis des Jahres 2021 wurde entsprechend des Ratsbeschlusses vom 27. Mai 2025 in der Form übernommen, dass der Vorjahresüberschuss des neutralen Bereiches i. H. v. insgesamt 3.655 TEUR der Rücklage aus den Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses (3.644 TEUR) und der Rücklage aus den Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses (11 TEUR) zugeführt wurde. Zudem wurden 92 TEUR dem Sonderposten Gebührenausgleich entnommen.

Die Bilanz weist betragsgleich mit der Ergebnisrechnung für 2022 ein Jahresergebnis i. H. v. 1.703 TEUR (Vorjahr: 3.563 TEUR) aus.

Die Sonderposten veränderten sich um -322 TEUR (Vorjahr: 1.635 TEUR). Sie umfassen Sonderposten für Investitionszuweisungen und -zuschüsse i. H. v. 4.366 TEUR (Vorjahr: 4.470 TEUR), Sonderposten Gebührenausgleich i. H. v. 13.445 TEUR (Vorjahr: 13.536 TEUR) und sonstige Sonderposten i. H. v. 6.946 TEUR (Vorjahr: 7.073 TEUR).

Schulden

Die Schulden setzen sich wie folgt zusammen:

| | Berichtsjahr TEUR | Vorjahr TEUR | Veränderungen TEUR | % |
|---|---|---|---|---|
| Geldschulden | 16.058 | 16.264 | -206 | -1,3 |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 1.386 | 828 | 558 | 67,4 |
| Sonstige Verbindlichkeiten | 1.496 | 334 | 1.162 | >100,0 |
| Summe | 18.940 | 17.426 | 1.514 | |

Die Schulden der Sonderrechnung werden gemäß § 124 Abs. 4 NKomVG i. V. m. § 47 Abs. 7 KomHKVO mit ihrem Rückzahlungsbetrag ausgewiesen.

Zur Finanzierung der bei der Sonderrechnung aktivierten Kanalbaumaßnahme (vgl. hierzu Sachvermögen) wurde in 2020 ein Schuldscheindarlehen in entsprechender Höhe aufgenommen. Die Laufzeit beträgt analog zur Nutzungsdauer des entsprechenden Sachvermögens 80 Jahre.

Rückstellungen

Die Rückstellungen setzen sich wie folgt zusammen:

| | Berichtsjahr TEUR | Vorjahr TEUR | Veränderungen TEUR | % |
|---|---|---|---|---|
| Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen | 35 | 30 | 5 | 16,7 |
| Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängige Gerichtsverfahren | 5 | 6 | -1 | -16,7 |
| Andere Rückstellungen | 1.016 | 1.020 | -4 | -0,4 |
| Summe | 1.056 | 1.056 | 0 | |

Da die Stadt die rechtzeitige Bezahlung aller Beamten der Sonderrechnung sicherstellt und die Sonderrechnung sich abhängig von den jährlich gezahlten Beamtenbezügen an den Versorgungsbezügen beteiligt, sind durch die Sonderrechnung keine Pensionsrückstellungen im Haushaltsjahr gebildet worden.

## 11 FB 20 Sonderrechnung Stadtentwässerung

Die anderen Rückstellungen berücksichtigen insbesondere die Erstattungen von Schmutzwassergebühren i. H. v. TEUR 430, die erst im Folgejahr abgerechnet werden, sowie Rückstellungen für noch nicht abgerechnete Leistungen der SE|BS i. H. v. TEUR 309. Zudem werden hier u. a. auch Rückstellungen für die Prüfung des Jahresabschlusses und für ausstehende Rechnungen ausgewiesen.

Passive Rechnungsabgrenzung

Der Posten Passive Rechnungsabgrenzung i. H. v. 103.169 TEUR (Vorjahr: 110.969 TEUR) berücksichtigt Einnahmen, die vor dem 31. Dezember 2022 eingegangen sind, aber Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Bei der Sonderrechnung betrifft dies im Wesentlichen das Kanalnetznutzungsrecht. Der Kaufpreis für das Kanalnetznutzungsrecht i. H. v. rd. 228.300 TEUR wurde zum Jahresabschluss 2005 der passiven Rechnungsabgrenzung zugeführt und wird über die Laufzeit des Kanalnetznutzungsvertrages (30 Jahre) aufgelöst.

Der jährliche Auflösungsbetrag entspricht den dem Kanalnetznutzungsvertrag zugrunde liegenden Abschreibungen i. H. v. 7.788 TEUR (Vorjahr: 7.734 TEUR), sodass sich der Bilanzansatz des Kanalnetznutzungsrechts auf einen Betrag i. H. v. 103.017 TEUR (Vorjahr: 110.805 TEUR) verringert.

### 11.2.3 Ergebnisrechnung

Der Haushalt soll gemäß § 110 Abs. 4 Satz 1 NKomVG in jedem Haushaltsjahr in Planung und Rechnung ausgeglichen sein. Er ist gemäß § 110 Abs. 4 Satz 2 NKomVG ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge dem Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen und der Gesamtbetrag der außerordentlichen Erträge dem Gesamtbetrag der außerordentlichen Aufwendungen entspricht.

Die Ergebnisrechnung weist für das Haushaltsjahr 2022 ein Jahresergebnis i. H. v. 1.703 TEUR (Vorjahr: 3.563 TEUR) aus.

Das ordentliche Ergebnis beträgt 2.098 TEUR (ordentliche Erträge i. H. v. 66.046 TEUR abzgl. ordentliche Aufwendungen i. H. v. 63.948 TEUR). Dieser vorgenannte Überschuss setzt sich aus einem Fehlbetrag i. H. v. 1.403 TEUR aus dem Gebührenbereich sowie einem Überschuss aus dem neutralen Bereich i. H. v. 3.501 TEUR zusammen. Aufgrund der Regelungen des Landes soll der Fehlbetrag aus dem Gebührenbereich im Rahmen des Beschlusses über den Jahresabschluss aus dem Sonderposten Gebührenausgleich abgedeckt werden. Der Überschuss aus dem neutralen Bereich soll entsprechend § 123 Abs. 1 NKomVG der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt werden.

Das außerordentliche Ergebnis beträgt -396 TEUR (außerordentliche Erträge i. H. v. 21 TEUR abzgl. außerordentliche Aufwendungen i. H. v. 417 TEUR). Der Fehlbetrag soll entsprechend § 24 Abs. 3 KomHKVO soweit möglich aus der Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses gedeckt (11 TEUR) werden. Der verbleibende Fehlbetrag (385 TEUR) soll entsprechend § 24 Abs. 3 KomHKVO durch Überschüsse des ordentlichen Ergebnisses aus dem Berichtsjahr abgedeckt werden.

## 11 FB 20 Sonderrechnung Stadtentwässerung

11.2.4 Finanzrechnung

In der Finanzrechnung werden gemäß § 53 KomHKVO die im Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und die geleisteten Auszahlungen ausgewiesen.

Die Finanzrechnung weist für das Haushaltsjahr einen Zahlungsmittelbestand i. H. v. 21.253 TEUR (Vorjahr: 17.036 TEUR) aus. Dieser stimmt mit den in der Bilanz ausgewiesenen liquiden Mitteln überein.

Die Veränderung des Zahlungsmittelbestandes resultiert ausweislich aus dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit i. H. v. 2.330 TEUR (Vorjahr: 2.503 TEUR), dem Saldo aus der Investitionstätigkeit i. H. v. 2.093 TEUR (Vorjahr: -189 TEUR), dem Saldo aus der Finanzierungstätigkeit i. H. v. -206 TEUR (Vorjahr: -206 TEUR) und haushaltsunwirksamen Vorgängen i. H. v. 0 TEUR (Vorjahr: 0 TEUR).

Die Liquidität der Sonderrechnung sowie die Finanzierung der Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen waren im Berichtsjahr sichergestellt (§ 110 Abs. 4 Satz 3 NKomVG).

11.2.5 Anhang

Der Anhang enthält die erforderlichen Erläuterungen der Bilanz und der Ergebnisrechnung sowie die sonstigen in § 56 KomHKVO genannten Pflichtangaben. Die von der Sonderrechnung angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze sind erläutert.

11.2.6 Dem Anhang beizufügende Bestandteile

Dem Anhang sind die in § 128 Abs. 3 NKomVG genannten Bestandteile (Rechenschaftsbericht, Anlagenübersicht, Forderungsübersicht, Schuldenübersicht, Rückstellungsübersicht sowie eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen) beigefügt.

Der Rechenschaftsbericht steht mit dem Jahresabschluss im Einklang und vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Sonderrechnung. Er enthält die nach § 57 KomHKVO erforderlichen Angaben und Erläuterungen. Es sind keine Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, bekannt geworden.

11.3 Prüfungsergebnis

Der Abschlussprüfer hat den Jahresabschluss der Sonderrechnung zum 31. Dezember 2022 geprüft und mit Datum vom 25. Juni 2025 einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk gemäß § 322 HGB erteilt.

Die ergänzende Durchsicht wesentlicher Positionen der Bilanz, der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung sowie der Aussagen im Anhang und im Rechenschaftsbericht hat seitens des RPA keinen Anlass für Einwendungen ergeben. Ergänzende Feststellungen hält das RPA nicht für erforderlich.

# 11 FB 20 Sonderrechnung Stadtentwässerung

## 11.4 Rechenwerke des Jahresabschlusses

### 11.4.1 Anlage 1 Bilanz

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Sonderrechnung Stadtentwässerung - Bilanz zum 31. Dezember 2022**

| Aktiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | | 31. Dezember 2022 - Euro - | Passiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | | 31. Dezember 2022 - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Immaterielles Vermögen | | 659.658,23 | 729.044,96 | 1. Nettoposition | | | |
| | | | | 1.1 Basisreinvermögen | 35.550.501,45 | | 35.550.501,45 |
| 2. Sachvermögen | | 187.560.539,88 | 181.297.298,34 | 1.2 Rücklagen | 21.066.937,96 | | 24.722.435,66 |
| | | | | 1.3 Jahresergebnis mit der Angabe des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen *) | 3.563.209,20 | | 1.702.671,84 |
| 3. Finanzvermögen | | 6.646.353,28 | 4.011.043,46 | | | | |
| | | | | 1.4 Sonderposten | 25.078.957,40 | | 24.757.200,12 |
| 4. Liquide Mittel | | 17.035.994,06 | 21.252.545,78 | | 85.259.606,01 | | 86.732.809,07 |
| 5. Aktive Rechnungsabgrenzung | | 2.807.573,42 | 2.608.150,67 | 2. Schulden | | | |
| | | | | 2.1 Geldschulden | | | |
| | | | | 2.1.1 Liquiditätskredite | 0,00 | | 0,00 |
| | | | | 2.1.2 Geldschulden (ohne Liquiditätskredite) | 16.263.730,00 | | 16.057.860,00 |
| | | | | | 16.263.730,00 | | 16.057.860,00 |
| | | | | 2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00 | | 0,00 |
| | | | | 2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 828.221,05 | | 1.386.006,65 |
| | | | | 2.4 Transferverbindlichkeiten | 0,00 | | 0,00 |
| | | | | 2.5 Sonstige Verbindlichkeiten | 333.908,52 | | 1.496.043,96 |
| | | | | | 1.162.129,57 | | 2.882.050,61 |
| | | | | 3. Rückstellungen | 1.056.016,95 | | 1.056.414,19 |
| | | | | 4. Passive Rechnungsabgrenzung | 110.968.636,34 | | 103.168.949,34 |
| Bilanzsumme | | 214.710.118,87 | 209.898.083,21 | | 214.710.118,87 | | 209.898.083,21 |

*) davon Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen 2021 = 204.710,62 €; 2022 = 0,00 €

Braunschweig, den 10.06.2025

gez. Hübner
Hübner (Fachbereichsleiterin Finanzen)

# 11 FB 20 Sonderrechnung Stadtentwässerung

## 11.4.2 Anlage 2 Ergebnisrechnung

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Gesamt - Ergebnisrechnung - Plan-/Ist-Vergleich Sonderrechnung Stadtentwässerung**

| | Erträge und Aufwendungen | Ergebnis 2021 - Euro - | Ansätze 2022 - Euro - | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) - Euro - | Ergebnis 2022 - Euro - | mehr (+) weniger (-) (Sp. 5 - (Sp. 3 + 4)) - Euro - | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) - Euro - | bisher nicht bewilligte üpl./apl. Aufwendungen (aus Sp. 6) - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Ordentliche Erträge** | | | | | | | | |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen [1] | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3 | Auflösungserträge aus Sonderposten | 103.830,34 | 103.600,00 | 0,00 | 103.830,50 | 230,50 | 0,00 | |
| 4 | Sonstige Transfererträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 5 | Öffentlich-rechtliche Entgelte [2] | 51.045.550,16 | 55.152.300,00 | 0,00 | 49.416.732,23 | -5.735.567,77 | 0,00 | |
| 6 | Privatrechtliche Entgelte | 7.791.768,49 | 7.831.400,00 | 0,00 | 7.846.036,94 | 14.636,94 | 0,00 | |
| 7 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 8.200.357,22 | 8.269.500,00 | 0,00 | 8.398.863,54 | 129.363,54 | 0,00 | |
| 8 | Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 2.616,71 | 0,00 | 0,00 | 27.869,41 | 27.869,41 | 0,00 | |
| 9 | Aktivierungsfähige Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 10 | Bestandsveränderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 11 | Sonstige ordentliche Erträge | 160.775,37 | 127.800,00 | 0,00 | 253.355,21 | 125.555,21 | 0,00 | |
| **12** | **Summe ordentliche Erträge** | 67.304.898,29 | 71.484.600,00 | 0,00 | 66.046.687,83 | -5.437.912,17 | 0,00 | |
| **Ordentliche Aufwendungen** | | | | | | | | |
| 13 | Personalaufwendungen | 399.963,53 | 752.900,00 | 0,00 | 445.595,20 | -307.304,80 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | Versorgungsaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 149.762,06 | 279.400,00 | 0,00 | 176.407,06 | -102.992,94 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | Abschreibungen | 5.871.626,07 | 5.884.800,00 | 0,00 | 5.864.395,70 | -20.404,30 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 96.888,66 | 181.300,00 | 0,00 | 122.567,10 | -58.732,90 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | Transferaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 57.234.567,24 | 60.900.700,00 | 0,00 | 57.339.437,32 | -3.561.262,68 | 204.710,62 | 0,00 |
| **20** | **Summe ordentliche Aufwendungen** | 63.752.807,56 | 67.999.100,00 | 0,00 | 63.948.402,38 | -4.050.697,62 | 204.710,62 | 0,00 |
| **21** | **Ordentliches Ergebnis (Zeilen 12 - 20) Jahresüberschuss (+)/Jahresfehlbetrag (-)** | 3.552.090,73 | 3.485.500,00 | 0,00 | 2.098.285,45 | -1.387.214,55 | -204.710,62 | 0,00 |
| **Außerordentliche Erträge und Aufwendungen** | | | | | | | | |
| 22 | Außerordentliche Erträge | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 | 21.800,00 | 21.800,00 | 0,00 | |
| 23 | Außerordentliche Aufwendungen | 3.881,53 | 200.000,00 | 0,00 | 417.413,61 | 217.413,61 | 0,00 | 0,00 |
| **24** | **Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 23 - 24)** | 11.118,47 | -200.000,00 | 0,00 | -395.613,61 | -195.613,61 | 0,00 | 0,00 |
| **25** | **Jahresergebnis (Zeilen 21 + 24) Überschuss (+) Fehlbetrag (-)** | 3.563.209,20 | 3.285.500,00 | 0,00 | 1.702.671,84 | -1.582.828,16 | -204.710,62 | 0,00 |

[1] nicht für Investitionstätigkeit
[2] ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

# 11 FB 20 Sonderrechnung Stadtentwässerung

## 11.4.3 Anlage 3 Finanzrechnung Teil 1

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Gesamt - Finanzrechnung Plan-Ist-Vergleich Sonderrechnung Stadtentwässerung**

| | Einzahlungen und Auszahlungen | Ergebnis 2021 - Euro - | Ansätze 2022 - Euro - | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) - Euro - | Ergebnis 2022 - Euro - | mehr (+) weniger (-) (Sp. 5 - (Sp. 3 + 4)) - Euro - | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) - Euro - | bisher nicht bewilligte üpl./apl. Auszahlungen (aus Sp. 5) - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | | | |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen [1] | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3 | Sonstige Transfereinzahlungen | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 4 | Öffentlich-rechtliche Entgelte [2] | 52.223.436,60 | 52.865.400 | 0 | 52.860.107,66 | -5.292,34 | 0,00 | |
| 5 | Privatrechtliche Entgelte [3] | 36.072,06 | 43.400 | 0 | 42.623,49 | -776,51 | 0,00 | |
| 6 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen [3] | 7.798.365,97 | 8.269.500 | 0 | 8.169.856,97 | -99.643,03 | 0,00 | |
| 7 | Zinsen und ähnliche Einzahlungen | 2.769,68 | 0 | 0 | 4.470,35 | 4.470,35 | 0,00 | |
| 8 | Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 9 | Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen | 4.022,12 | 3.000 | 0 | 8.753,60 | 5.753,60 | 0,00 | |
| **10** | **Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | 60.064.666,43 | 61.181.300 | 0 | 61.085.812,07 | -95.487,93 | 0,00 | |
| **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | | | |
| 11 | Personalauszahlungen | 432.389,13 | 752.900 | 0 | 450.311,92 | -302.588,08 | 0,00 | 0 |
| 12 | Versorgungsauszahlungen | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 13 | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 119.156,75 | 279.400 | 0 | 112.944,28 | -166.455,72 | 0,00 | 0 |
| 14 | Zinsen und ähnliche Auszahlungen | 182.986,79 | 181.300 | 0 | 122.665,23 | -58.634,77 | 0,00 | 0 |
| 15 | Transferaufwendungen | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 16 | Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen | 56.826.762,36 | 60.700.700 | 0 | 58.070.171,88 | -2.630.528,12 | 204.710,62 | 0 |
| **17** | **Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | 57.561.295,03 | 61.914.300 | 0 | 58.756.093,31 | -3.158.206,69 | 204.710,62 | 0 |
| **18** | **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 - 17)** | 2.503.371,40 | -733.000 | 0 | 2.329.718,76 | 3.062.718,76 | -204.710,62 | 0 |
| **Einzahlungen aus Investitionstätigkeit** | | | | | | | | |
| 19 | Zuwendungen für Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 20 | Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 21 | Veräußerung von Sachvermögen | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 22 | Veräußerung von Finanzvermögensanlagen | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 23 | Sonstige Investitionstätigkeit | 87.226,40 | 10.087.200 | 0 | 2.164.226,29 | -7.922.973,71 | 0,00 | |
| **24** | **Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit** | 87.226,40 | 10.087.200 | 0 | 2.164.226,29 | -7.922.973,71 | 0,00 | 0 |

[1] nicht für Investitionstätigkeit
[2] ohne Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit
[3] außer für Investitionstätigkeit

## 11 FB 20 Sonderrechnung Stadtentwässerung

Anlage 3 Finanzrechnung Teil 2

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** | | | | | | | | | | |
| 25 | Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0 |
| 26 | Baumaßnahmen | 221.647,36 | 36.543.100 | 0 | 0,00 | -36.543.100,00 | 778.352,64 | | | 0 |
| 27 | Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 54.987,87 | 156.000 | 0 | 71.523,33 | -84.476,67 | 0,00 | | | 0 |
| 28 | Erwerb von Finanzvermögensanlagen | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0 |
| 29 | Aktivierbare Zuwendungen | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0 |
| 30 | Sonstige Investitionstätigkeit | 0,00 | 17.000.000 | 0 | 0,00 | -17.000.000,00 | 0,00 | | | 0 |
| **31** | **Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** | 276.635,23 | 53.699.100 | 0 | 71.523,33 | -53.627.576,67 | 778.352,64 | | | 0 |
| **32** | **Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 24 - 31)** | -189.408,83 | -43.611.900 | 0 | 2.092.702,96 | 45.704.602,96 | -778.352,64 | | | 0 |
| **33** | **Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Zeilen 18 + 32)** | 2.313.962,57 | -44.344.900 | 0 | 4.422.421,72 | 48.767.321,72 | -983.063,26 | | | 0 |
| **Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit** | | | | | | | | | | |
| 34 | Einzahlungen; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | 0,00 | 36.699.100 | 0 | 0,00 | -36.699.100,00 | 0,00 | | | 0 |
| 35 | Auszahlungen; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | 205.870,00 | 220.200 | 0 | 205.870,00 | -14.330,00 | 0,00 | | | 0 |
| **36** | **Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Zeilen 34 - 35)** | -205.870,00 | 36.478.900 | 0 | -205.870,00 | -36.684.770,00 | 0,00 | | | 0 |
| **37** | **Finanzmittelveränderung (Zeilen 33 und 36)** | 2.108.092,57 | -7.866.000 | 0 | 4.216.551,72 | 12.082.551,72 | -983.063,26 | | | 0 |
| **Haushaltsunwirksame Ein- und Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)** | | | | | | | | | | |
| 38 | Haushaltsunwirksame Einzahlungen | 0,00 | 0 | | 0,00 | 0,00 | | | | 0 |
| 39 | Haushaltsunwirksame Auszahlungen | 0,00 | 0 | | 0,00 | 0,00 | | | | 0 |
| **40** | **Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen** (Zeilen 38 und 39) | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0 |
| **Finanzmittelbestand (Liquide Mittel)** | | | | | | | | | | |
| **41** | **Zahlungsmittelbestand zu Beginn des Jahres** | 14.927.901,49 | 17.035.994 | 0 | 17.035.994,06 | | 0,00 | | | |
| **42** | **Zahlungsmittelbestand am Ende des Jahres** (Summe Zeilen 37, 40 und 41) | 17.035.994,06 | 9.169.994 | 0 | 21.252.545,78 | 12.082.551,72 | -983.063,26 | | | 0 |

## 12 FB 20 Sonderrechnungen Abfallwirtschaft

12.1 Vorbemerkungen

Der optimierte Regiebetrieb Abfallwirtschaft (im Folgenden: Sonderrechnung) ist ein Sondervermögen der Stadt im Sinne des § 130 Abs. 1 Nr. 4 NKomVG, dessen Wirtschaftsführung nach § 139 Abs. 1 NKomVG selbstständig erfolgt und für den entsprechend der KomEinrVO eine Sonderrechnung nach den Bestimmungen über die Haushaltswirtschaft der Kommunen geführt wird.

Für die Sonderrechnung ist unter Beachtung der entsprechenden Vorschriften zur Rechnungslegung des NKomVG, der KomHKVO und der KomEinrVO ein Jahresabschluss aufzustellen, der gesonderter Teil des Jahresabschlusses der Stadt ist.

Gemäß § 155 Abs. 1 Nr. 1 NKomVG bzw. § 4 Abs. 1 Nr. 1 RPO obliegt dem RPA die Prüfung des Jahresabschlusses der Sonderrechnung nach Maßgabe des § 156 Abs. 1 NKomVG.

Die Zentrale Vergabestelle der Stadt hat für das RPA die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft PKF Fasselt Partnerschaft mbB (im Folgenden: Abschlussprüfer) mit Datum vom 3. März 2023 mit der Prüfung des Jahresabschlusses 2022 beauftragt. Über das Ergebnis hat der Abschlussprüfer mit Datum vom 25. Juni 2025 einen Bericht vorgelegt.

Gegenstand der Prüfung des Abschlussprüfers waren die Buchführung und der aus Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Bilanz und Anhang bestehende Jahresabschluss 2022 der Sonderrechnung, einschließlich der Bestandteile, die dem Anhang beizufügen sind. Die Prüfung erfolgte unter Beachtung der entsprechenden gesetzlichen Vorschriften zur Rechnungslegung unter Beachtung der GoA. Die Prüfung hat sich darauf erstreckt, ob die GoB und die entsprechenden gesetzlichen Vorschriften zur Rechnungslegung beachtet worden sind.

Ausgangspunkt der Prüfung war der Jahresabschluss der Sonderrechnung des vorhergehenden Haushaltsjahres.

Besondere Prüfungsschwerpunkte waren im Berichtsjahr folgende Prüffelder:

- Anlagevermögen,
- Vollständigkeit der Verbindlichkeiten,
- Vollständigkeit und Bewertung der Rückstellungen,
- Vollständigkeit der Gebühreneinnahmen.

Die Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen umfassten substanzielle analytische Prüfungshandlungen und Einzelfallprüfungen und erfolgten auf Basis des sog. risikoorientierten Prüfungsansatzes.

Erbetene Aufklärungen und Nachweise wurden vollständig erbracht. Die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses der Sonderrechnung wurde durch den für das Dezernat VII zuständigen Ersten Stadtrat mit Unterschrift vom 23. Juni 2025 festgestellt.

## 12 FB 20 Sonderrechnungen Abfallwirtschaft

Die komprimierte Darstellung der Bilanz und die Bilanz wurden von der FBL 20 am 10. Juni 2025 unterschrieben. Der Prüfungsbericht wurde dem RPA am 10. Juli 2025 vorgelegt.

12.2 Feststellungen und Erläuterungen

12.2.1 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses

Der Rat der Stadt hat am 27. Mai 2025 den Jahresabschluss 2021 der Sonderrechnung mit dem Jahresabschluss 2021 der Stadt beschlossen und dem OBM Entlastung erteilt.

Der Abschlussprüfer des Jahresabschlusses 2022 führt aus, dass die Buchführung den gesetzlichen Vorschriften einschließlich der GoB entspricht.

Die Jahresabschlussrechnungen wurden nach den entsprechenden Vorschriften der KomEinrVO i. V. m. § 128 Abs. 1 bis 3 NKomVG aufgestellt und ordnungsgemäß aus den Büchern der Sonderrechnung entwickelt.

Der Anhang enthält die erforderlichen Erläuterungen der Bilanz und der Ergebnisrechnung sowie die nach § 56 KomHKVO vorgeschriebenen Angaben.

Der Rechenschaftsbericht entspricht den gesetzlichen Vorschriften, steht mit dem Jahresabschluss im Einklang und vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Sonderrechnung. Die nach § 57 Abs. 1 KomHKVO zu erwartenden möglichen finanzwirtschaftlichen Risiken für die Aufgabenerfüllung der Sonderrechnung, von besonderer Bedeutung, sind vollständig und zutreffend dargestellt.

12.2.2 Bilanz

Die Bilanzierungs- und Bewertungsgrundlagen sind gegenüber dem Vorjahr unverändert.

Immaterielles Vermögen

Das sonstige immaterielle Vermögen beinhaltet ein Nutzungsrecht für ein mobiles Feuerlöschsystem. Die Bewertung des immateriellen Vermögens erfolgt zu fortgeführten Anschaffungswerten.

Sachvermögen

Das Sachvermögen setzt sich wie folgt zusammen:

| | Berichtsjahr TEUR | Vorjahr TEUR | Veränderungen TEUR | Veränderungen % |
|---|---|---|---|---|
| Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken | 2 | 12 | -10 | -83,3 |
| Infrastrukturvermögen | 13.738 | 13.766 | -28 | -0,2 |
| Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | 1 | 2 | -1 | -50,0 |
| Summe | 13.741 | 13.780 | -39 | |

## 12 FB 20 Sonderrechnungen Abfallwirtschaft

Das Infrastrukturvermögen umfasst insbesondere die Anlagegüter der Deponie in Watenbüttel i. H. v. 10.866 TEUR (Vorjahr: 10.866 TEUR) und den Grund und Boden des Infrastrukturvermögens i. H. v. 2.513 TEUR (Vorjahr: 2.513 TEUR).

Die Bewertung der Zugänge angeschaffter oder hergestellter Anlagegüter erfolgt entsprechend der Rechtsnormen des NKomVG, der KomHKVO und der KomEinrVO auf Basis von Anschaffungs- und Herstellungswerten. Die nach § 178 Abs. 3 NKomVG verbindlich vorgeschriebene Abschreibungstabelle mit den Abschreibungssätzen in der Kommunalverwaltung für Niedersachsen (Anlage 19 des RdErl. vom 4. Dezember 2006, Nds. MBl. Nr. 2/2007 S. 42 f.) wird für die Abschreibungen zugrunde gelegt.

Finanzvermögen

Das Finanzvermögen setzt sich wie folgt zusammen:

| | Berichtsjahr TEUR | Vorjahr TEUR | Veränderungen TEUR | Veränderungen % |
|---|---|---|---|---|
| Ausleihungen | 4.020 | 15.011 | -10.991 | -73,2 |
| Öffentlich-rechtliche Forderungen | 479 | 689 | -210 | -30,5 |
| Privatrechtliche Forderungen | 67 | 51 | 16 | 31,4 |
| Sonstige Vermögensgegenstände | 428 | 292 | 136 | 46,6 |
| Summe | 4.994 | 16.043 | -11.049 | |

Aufgrund der Marktsituation bei der Verzinsung vorhandener liquider Mittel wurden in den vergangenen Jahren folgende Beträge innerhalb des Konzerns Stadt ausgeliehen:

| | Ausleihung | | Tilgungen | | Saldo | Laufzeit |
|---|---|---|---|---|---|---|
| verbundener Aufgabenträger | Jahr | TEUR | Vorjahre TEUR | 2022 TEUR | 31.12.2022 TEUR | bis |
| Stadtbad Braunschweig GmbH | 2019 | 3.100 | 0 | 3.100 | 0 | 2022 |
| | 2019 | 3.679 | 1.773 | 944 | 962 | 2023 |
| | 2020 | 5.400 | 0 | 5.400 | 0 | 2022 |
| | 2021 | 1.749 | 0 | 1.749 | 0 | 2022 |
| Braunschweiger Verkehrs-GmbH | 2021 | 2.856 | 0 | 286 | 2.570 | 2031 |
| Hafenbetriebsgesellschaft mbH | 2022 | 500 | 0 | 12 | 488 | 2032 |
| Summe: | | | | 11.491 | 4.020 | |

Der Rückgang der öffentlich-rechtlichen Forderungen beruht insbesondere auf geringeren offenen Forderungen aus Gebühreneinnahmen und aus der Einlagerung auf Schüttfeld III.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind grundsätzlich mit ihrem Nominalwert bewertet worden. Einzel- und Pauschalwertberichtigungen wurden von den entsprechenden Forderungen abgezogen, sodass in der Bilanz nur der Nettowert dargestellt wird.

Bei den öffentlich-rechtlichen Forderungen wurden Einzelwertberichtigungen i. H. v. 1 TEUR (Vorjahr: 1 TEUR) und Pauschalwertberichtigungen i. H. v. 11 TEUR (Vorjahr: 10 TEUR) vorgenommen.

## 12 FB 20 Sonderrechnungen Abfallwirtschaft

Liquide Mittel

Die liquiden Mittel der Sonderrechnung betragen 20.506 TEUR (Vorjahr: 6.023 TEUR). Der Bestand der liquiden Mittel auf den Finanzmittelkonten stimmt mit dem ausgewiesenen Bestand der liquiden Mittel in der Finanzrechnung überein.

Aktive Rechnungsabgrenzung

Der Posten der aktiven Rechnungsabgrenzung i. H. v. 15 TEUR (Vorjahr: 14 TEUR) berücksichtigt Ausgaben, die vor dem 31. Dezember 2022 geleistet wurden, aber Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Bei der Sonderrechnung betrifft dies die Beamtenbesoldung für Januar 2023, die bereits im Dezember 2022 ausgezahlt wurde.

Nettoposition

Die Nettoposition setzt sich wie folgt zusammen:

| | Berichtsjahr TEUR | Vorjahr TEUR | Veränderungen TEUR | Veränderungen % |
|---|---|---|---|---|
| Reinvermögen | 2.984 | 2.984 | 0 | 0,0 |
| Sonstige Rücklagen | 7.628 | 8.029 | -401 | -5,0 |
| Jahresergebnis | 940 | -183 | 1.123 | >100,0 |
| Sonderposten | 5.842 | 5.624 | 218 | 3,9 |
| Summe | 17.394 | 16.454 | 940 | |

Das aufgrund der ab dem 1. Januar 2011 angewandten Rechtsnormen des NKomVG, der KomHKVO (vormals: GemHKVO) und der KomEinrVO aus dem Stammkapital und dem nicht verzinslichen Eigenkapital hervorgegangene und fortgeführte Reinvermögen i. H. v. 2.984 TEUR hat sich im Vergleich zum Vorjahr nicht verändert.

Die Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses waren mit der Verwendung des Jahresergebnisses 2018 vollständig aufgezehrt.

Die Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses waren mit der Verwendung des Jahresergebnisses 2019 vollständig aufgezehrt.

Die sonstigen Rücklagen betragen 7.628 TEUR (Vorjahr: 8.029 TEUR) und dienen dem Ausgleich von zu erwartenden nicht gebührenfähigen Verlusten bis zum Ende der Abschreibungszeit der Deponie.

Das Ergebnis des Jahres 2021 i. H. v. - 183 TEUR wurde entsprechend des Ratsbeschlusses vom 27. Mai 2025 in der Form übernommen, dass der Vorjahresfehlbetrag des neutralen Bereiches i. H. v. insgesamt 401 TEUR der Sonstigen Rücklage entnommen wurde. Der Überschuss im Gebührenbereich i. H. v. 218 TEUR wurde dem Sonderposten Gebührenausgleich zugeführt.

Die Bilanz weist betragsgleich mit der Ergebnisrechnung für 2022 ein Jahresergebnis i. H. v. 940 TEUR (Vorjahr: -183 TEUR) aus.

## 12 FB 20 Sonderrechnungen Abfallwirtschaft

Der Sonderposten umfasst Vorträge für den Gebührenausgleich aus Kostenüberdeckungen, die gemäß § 5 Abs. 2 Satz 3 NKAG (periodenbezogen) innerhalb der nächsten drei Jahre auszugleichen sind, und veränderte sich im Berichtsjahr auf Basis des Ratsbeschlusses vom 27. Mai 2025 zur Verwendung des Jahresergebnisses 2021 um 218 TEUR (Vorjahr: 19 TEUR).

Schulden

Die Schulden setzen sich wie folgt zusammen:

| | Berichtsjahr TEUR | Vorjahr TEUR | Veränderungen TEUR | Veränderungen % |
|---|---|---|---|---|
| Verbindlichkeiten aus Krediten und Investitionen | 470 | 522 | -52 | -10,0 |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 749 | 254 | 495 | >100,0 |
| Durchlaufende Posten | 8 | 7 | 1 | 14,3 |
| Sonstige Verbindlichkeiten | 7 | 8 | -1 | -12,5 |
| Summe | 1.234 | 791 | 443 | |

Die Schulden der Sonderrechnung werden gemäß § 124 Abs. 4 NKomVG i. V. m. § 47 Abs. 7 KomHKVO mit ihrem Rückzahlungsbetrag ausgewiesen.

Rückstellungen

Die Rückstellungen setzen sich wie folgt zusammen:

| | Berichtsjahr TEUR | Vorjahr TEUR | Veränderungen TEUR | Veränderungen % |
|---|---|---|---|---|
| Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen | 28 | 27 | 1 | 3,7 |
| Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien | 20.282 | 18.296 | 1.986 | 10,9 |
| Rückstellung für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängige Gerichtsverfahren | 3 | 20 | -17 | -85,0 |
| Andere Rückstellungen | 349 | 309 | 40 | 12,9 |
| Summe | 20.662 | 18.652 | 2.010 | |

Da die Stadt die rechtzeitige Bezahlung aller Beamten der Sonderrechnung sicherstellt und die Sonderrechnung sich abhängig von den jährlich gezahlten Beamtenbezügen an den Versorgungsbezügen beteiligt, sind durch die Sonderrechnung keine Pensionsrückstellungen im Haushaltsjahr gebildet worden.

Die Rückstellung für Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien wurde im Haushaltsjahr fortgeschrieben. Aufgrund der im Jahr 2022 verwendeten Mittel für den dritten Bauabschnitt der Rekultivierung der Schüttfelder I, II und II a (rd. 227 TEUR) sowie der im Jahr 2022 erfolgten Zuführungen (rd. 2.213 TEUR) ergibt sich zum 31. Dezember 2022 ein Bestand der Rückstellung i. H. v. 20.282 TEUR. Die Zuführungen setzen sich zusammen aus der geplanten Aufstockung der Rückstellung i. H. v. 1.700°TEUR aus den Abfallgebühren sowie in Höhe von rd. 69 TEUR aus den mit den vorhandenen Mitteln erwirtschafteten Zinseinnahmen. Zudem wurden weitere rd. 444 TEUR zugeführt, die aus den Gebühreneinnahmen für die Einlagerung auf Schüttfeld III finanziert werden.

## 12 FB 20 Sonderrechnungen Abfallwirtschaft

Die anderen Rückstellungen berücksichtigen insbesondere die Rückstellungen für ausstehende Rechnungen i. H. v. 174 TEUR (Vorjahr: 96 TEUR) sowie sonstige andere Rückstellungen.

12.2.3 Ergebnisrechnung

Der Haushalt soll gemäß § 110 Abs. 4 Satz 1 NKomVG in jedem Haushaltsjahr in Planung und Rechnung ausgeglichen sein. Er ist gemäß § 110 Abs. 4 Satz 2 NKomVG ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge dem Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen und der Gesamtbetrag der außerordentlichen Erträge dem Gesamtbetrag der außerordentlichen Aufwendungen entspricht.

Die Ergebnisrechnung weist für das Haushaltsjahr 2022 ein Jahresergebnis i. H. v. 940 TEUR (Vorjahr: -183 TEUR) aus.

Das ordentliche Ergebnis beträgt 878 TEUR (ordentliche Erträge i. H. v. 38.967 TEUR abzgl. ordentliche Aufwendungen i. H. v. 38.089 TEUR). Dieser vorgenannte Überschuss setzt sich aus einem Überschuss i. H. v. rd. 1.366 TEUR aus dem Gebührenbereich und einem Fehlbetrag i. H. v. rd. 488 TEUR aus dem neutralen Bereich zusammen. Da die Rücklagen des ordentlichen Ergebnisses sowie die Rücklagen des außerordentlichen Ergebnisses vollständig aufgezehrt sind und keine Überschüsse des außerordentlichen Ergebnisses vorhanden sind, soll der Fehlbetrag aus dem neutralen Bereich entsprechend § 24 Abs. 1 KomHKVO i. H. v. 62 TEUR aus dem Überschuss des außerordentlichen Ergebnisses sowie - der verbleibende Fehlbetrag - durch eine Entnahme aus der sonstigen Rücklage i. H. v. 426 TEUR abgedeckt werden.

Das außerordentliche Ergebnis beträgt 62 TEUR (außerordentliche Erträge i. H. v. 62 TEUR abzgl. außerordentliche Aufwendungen i. H. v. 0 TEUR). Dieser Überschuss soll zur Abdeckung eines Teils des Fehlbetrages beim ordentlichen Ergebnis - aus dem neutralen Bereich - verwendet werden.

12.2.4 Finanzrechnung

In der Finanzrechnung werden gemäß § 53 KomHKVO die im Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und die geleisteten Auszahlungen ausgewiesen.

Die Finanzrechnung weist für das Haushaltsjahr einen Zahlungsmittelbestand i. H. v. 20.506 TEUR (Vorjahr: 6.023 TEUR) aus. Dieser stimmt mit den in der Bilanz ausgewiesenen liquiden Mitteln überein.

Die Veränderung des Zahlungsmittelbestandes i. H. v. rd. 14.483 TEUR (Vorjahr: -2.106 TEUR) resultiert ausweislich aus dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit i. H. v. 4.206 TEUR (Vorjahr: 1.832 TEUR), dem Saldo aus der Investitionstätigkeit i. H. v. 10.328 TEUR (Vorjahr: -3.887 TEUR) und dem Saldo aus der Finanzierungstätigkeit i. H. v. -51 TEUR (Vorjahr: -51 TEUR).

Der Saldo aus der Investitionstätigkeit beinhaltet insbesondere die Einzahlungen aus Tilgungen der Ausleihungen durch die Stadtbad Braunschweig Sport und Freizeit GmbH i. H. v. 11.193 TEUR. Demgegenüber standen Auszahlungen im Zusammenhang mit der Begebung neuer Ausleihungen i. H. v. 500 TEUR sowie Baumaßnahmen i. H. v. 663 TEUR.

## 12 FB 20 Sonderrechnungen Abfallwirtschaft

Die Liquidität der Sonderrechnung sowie die Finanzierung der Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen waren im Berichtsjahr sichergestellt (§ 110 Abs. 4 Satz 3 NKomVG).

12.2.5 Anhang

Der Anhang enthält die erforderlichen Erläuterungen der Bilanz und der Ergebnisrechnung sowie die sonstigen in § 56 KomHKVO genannten Pflichtangaben. Die von der Sonderrechnung angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze sind erläutert.

12.2.6 Dem Anhang beizufügende Bestandteile

Dem Anhang sind die in § 128 Abs. 3 NKomVG genannten Bestandteile (Rechenschaftsbericht, Anlagenübersicht, Forderungsübersicht, Schuldenübersicht, Rückstellungsübersicht sowie eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen) beigefügt.

Der Rechenschaftsbericht steht mit dem Jahresabschluss im Einklang und vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Sonderrechnung. Er enthält die nach § 57 KomHKVO erforderlichen Angaben und Erläuterungen. Es sind keine Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, bekannt geworden.

12.3 Prüfungsergebnis

Der Abschlussprüfer hat den Jahresabschluss der Sonderrechnung zum 31. Dezember 2022 geprüft und mit Datum vom 25. Juni 2025 einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk gemäß § 322 HGB erteilt.

Die ergänzende Durchsicht wesentlicher Positionen der Bilanz, der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung sowie der Aussagen im Anhang und im Rechenschaftsbericht hat seitens des RPA keinen Anlass für Einwendungen ergeben. Ergänzende Feststellungen hält das RPA nicht für erforderlich.

# 12 FB 20 Sonderrechnungen Abfallwirtschaft

## 12.4 Rechenwerke des Jahresabschlusses

### 12.4.1 Anlage 1 Bilanz

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Sonderrechnung Abfallwirtschaft - Bilanz zum 31. Dezember 2022**

| Aktiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - | Passiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. Immaterielles Vermögen | 38.500,00 | 35.700,00 | 1. Nettoposition | | |
| | | | 1.1 Basisreinvermögen | 2.984.158,29 | 2.984.158,29 |
| 2. Sachvermögen | 13.779.531,00 | 13.740.698,00 | 1.2 Rücklagen | 8.029.158,49 | 7.627.987,81 |
| | | | 1.3 Jahresergebnis mit der Angabe des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen *) | -182.785,97 | 940.077,68 |
| 3. Finanzvermögen | 16.042.573,60 | 4.994.127,66 | | | |
| | | | 1.4 Sonderposten | 5.624.198,11 | 5.842.582,82 |
| 4. Liquide Mittel | 6.023.052,66 | 20.505.558,27 | | 16.454.728,92 | 17.394.806,60 |
| 5. Aktive Rechnungsabgrenzung | 13.850,98 | 15.052,17 | 2. Schulden | | |
| | | | 2.1 Geldschulden | | |
| | | | 2.1.1 Liquiditätskredite | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.1.2 Geldschulden (ohne Liquiditätskredite) | 521.444,00 | 470.076,00 |
| | | | | 521.444,00 | 470.076,00 |
| | | | 2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 254.390,80 | 749.288,46 |
| | | | 2.4 Transferverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.5 Sonstige Verbindlichkeiten | 14.738,96 | 14.939,62 |
| | | | | 269.129,76 | 764.228,08 |
| | | | 3. Rückstellungen | 18.652.205,56 | 20.662.025,42 |
| | | | 4. Passive Rechnungsabgrenzung | 0,00 | 0,00 |
| Bilanzsumme | 35.897.508,24 | 39.291.136,10 | | 35.897.508,24 | 39.291.136,10 |

*) davon Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen 2021 = 208.299,02 €; 2022 = 66.765,27 €

Braunschweig, den 10.06.2025

gez. Hübner
Hübner (Fachbereichsleiterin Finanzen)

# 12 FB 20 Sonderrechnungen Abfallwirtschaft

## 12.4.2 Anlage 2 Ergebnisrechnung

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Gesamt - Ergebnisrechnung - Plan-/Ist-Vergleich einschließlich Plananpassungen Sonderrechnung Abfallwirtschaft**

| | Erträge und Aufwendungen | Ergebnis 2021 | **Ansätze 2022** | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) | Sonstige Ermächtigungen [3] | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) | **Gesamt-ermächtigungen 2022** | **Ergebnis 2022** | mehr (+) weniger (-) (Sp. 8 - Sp. 7) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | **Ordentliche Erträge** | | | | | | | | |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen [1] | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Auflösungserträge aus Sonderposten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Sonstige Transfererträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Öffentlich-rechtliche Entgelte [2] | 39.591.770,06 | 39.459.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 39.459.500,00 | 38.561.379,59 | -898.120,41 |
| 6 | Privatrechtliche Entgelte | 28.374,57 | 15.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.300,00 | 26.438,62 | 11.138,62 |
| 7 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 130.000,00 | 130.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 130.000,00 | 135.000,00 | 5.000,00 |
| 8 | Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 11.154,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 95.290,54 | 95.290,54 |
| 9 | Aktivierungsfähige Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Bestandsveränderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | Sonstige ordentliche Erträge | 10.325,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 148.724,76 | 148.724,76 |
| **12** | **Summe ordentliche Erträge** | 39.771.625,43 | 39.604.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 39.604.800,00 | 38.966.833,51 | -637.966,49 |
| | **Ordentliche Aufwendungen** | | | | | | | | |
| 13 | Personalaufwendungen | 536.803,52 | 777.600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 777.600,00 | 599.032,63 | -178.567,37 |
| 14 | Versorgungsaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 2.303.129,88 | 2.510.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.510.400,00 | 2.305.158,97 | -205.241,03 |
| 16 | Abschreibungen | 550.167,18 | 574.900,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 574.900,00 | 572.388,00 | -2.512,00 |
| 17 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 31.954,57 | 32.900,00 | 0,00 | 16.700,00 | 0,00 | 49.600,00 | 49.591,53 | -8,47 |
| 18 | Transferaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 36.525.964,03 | 36.110.100,00 | 0,00 | -16.700,00 | 208.299,02 | 36.301.699,02 | 34.562.331,18 | -1.739.367,84 |
| **20** | **Summe ordentliche Aufwendungen** | 39.948.019,18 | 40.005.900,00 | 0,00 | 0,00 | 208.299,02 | 40.214.199,02 | 38.088.502,31 | -2.125.696,71 |
| **21** | **Ordentliches Ergebnis (Zeilen 12 - 20) Jahresüberschuss (+)/Jahresfehlbetrag (-)** | -176.393,75 | -401.100,00 | 0,00 | 0,00 | -208.299,02 | -609.399,02 | 878.331,20 | 1.487.730,22 |
| | **Außerordentliche Erträge und Aufwendungen** | | | | | | | | |
| 22 | Außerordentliche Erträge | 565,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 61.749,48 | 61.749,48 |
| 23 | Außerordentliche Aufwendungen | 6.958,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3,00 | 3,00 |
| **24** | **Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 23 - 24)** | -6.392,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 61.746,48 | 61.746,48 |
| **25** | **Jahresergebnis (Zeilen 21 + 24) Überschuss (+) Fehlbetrag (-)** | -182.785,97 | -401.100,00 | 0,00 | 0,00 | -208.299,02 | -609.399,02 | 940.077,68 | 1.549.476,70 |

[1] nicht für Investitionstätigkeit
[2] ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit
[3] zu den sonstigen Ermächtigungen zählen über- oder außerplanmäßige Aufwendungen, zweckgebundene Mehrerträge und Mehraufwendungen, Veränderungen durch Inanspruchnahme der einseitigen oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit

# 12 FB 20 Sonderrechnungen Abfallwirtschaft

## 12.4.3 Anlage 3 Finanzrechnung Teil 1

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Gesamt - Finanzrechnung - Plan-/Ist-Vergleich einschließlich Plananpassungen Sonderrechnung Abfallwirtschaft**

| | Einzahlungen und Auszahlungen | Ergebnis 2021 | Ansätze 2022 | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) | Sonstige Ermächtigungen [4] | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) | Gesamt-ermächtigungen 2022 | Ergebnis 2022 | mehr (+) weniger (-) (Sp. 8 - Sp. 9) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | | | | |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen [1] | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Sonstige Transfereinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Öffentlich-rechtliche Entgelte [2] | 39.422.845,37 | 38.574.200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 38.574.200,00 | 38.770.571,34 | 196.371,34 |
| 5 | Privatrechtliche Entgelte [3] | 36.449,78 | 15.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.300,00 | 18.164,55 | 2.864,55 |
| 6 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen [3] | 130.000,00 | 130.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 130.000,00 | 135.000,00 | 5.000,00 |
| 7 | Zinsen und ähnliche Einzahlungen | 11.508,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24.386,47 | 24.386,47 |
| 8 | Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **10** | **Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | 39.600.803,73 | 38.719.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 38.719.500,00 | 38.948.122,36 | 228.622,36 |
| **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | | | | |
| 11 | Personalauszahlungen | 510.321,46 | 777.600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 777.600,00 | 584.723,92 | -192.876,08 |
| 12 | Versorgungsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 410.312,88 | 2.302.600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.302.600,00 | 166.218,79 | -2.136.381,21 |
| 14 | Zinsen und ähnliche Auszahlungen | 32.662,34 | 32.900,00 | 0,00 | 17.400,00 | 0,00 | 50.300,00 | 50.299,29 | -0,71 |
| 15 | Transferaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen | 36.815.408,52 | 36.110.100,00 | 0,00 | -17.400,00 | 208.299,02 | 36.300.999,02 | 33.941.027,97 | -2.359.971,05 |
| **17** | **Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | 37.768.705,20 | 39.223.200,00 | 0,00 | 0,00 | 208.299,02 | 39.431.499,02 | 34.742.269,97 | -4.689.229,05 |
| **18** | **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 - 17)** | 1.832.098,53 | -503.700,00 | 0,00 | 0,00 | -208.299,02 | -711.999,02 | 4.205.852,39 | 4.917.851,41 |
| **Einzahlungen aus Investitionstätigkeit** | | | | | | | | | |
| 19 | Zuwendungen für Investitionstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 | Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21 | Veräußerung von Sachvermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | Veräußerung von Finanzvermögensanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | Sonstige Investitionstätigkeit | 791.817,49 | 15.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000.000,00 | 11.491.387,53 | -3.508.612,47 |
| **24** | **Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit** | 791.817,49 | 15.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000.000,00 | 11.491.387,53 | -3.508.612,47 |

[1] nicht für Investitionstätigkeit
[2] ohne Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit
[3] außer für Investitionstätigkeit
[4] zu den sonstigen Ermächtigungen zählen über- oder außerplanmäßige Auszahlungen, zweckgebundene Mehreinzahlungen und Mehrauszahlungen, Veränderungen durch Inanspruchnahme der einseitigen und gegenseitigen Deckungsfähigkeit

## 12 FB 20 Sonderrechnungen Abfallwirtschaft

Anlage 3 Finanzrechnung Teil 2

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** | | | | | | | | | | | |
| 25 | Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | Baumaßnahmen | 73.780,00 | 720.000,00 | 0,00 | 0,00 | 526.882,76 | 1.246.882,76 | 663.366,31 | -583.516,45 | | |
| 27 | Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 0,00 | 6.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.000,00 | 0,00 | -6.000,00 | | |
| 28 | Erwerb von Finanzvermögensanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 29 | Aktivierbare Zuwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 30 | Sonstige Investitionstätigkeit | 4.605.000,00 | 19.500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19.500.000,00 | 500.000,00 | -19.000.000,00 | | |
| **31** | **Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** | 4.678.780,00 | 20.226.000,00 | 0,00 | 0,00 | 526.882,76 | 20.752.882,76 | 1.163.366,31 | -19.589.516,45 | | |
| **32** | **Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 24 - 31)** | -3.886.962,51 | -5.226.000,00 | 0,00 | 0,00 | -526.882,76 | -5.752.882,76 | 10.328.021,22 | 16.080.903,98 | | |
| **33** | **Finanzmittel-Überschuss-Fehlbetrag (Zeilen 18 + 32)** | -2.054.863,98 | -5.729.700,00 | 0,00 | 0,00 | -735.181,78 | -6.464.881,78 | 14.533.873,61 | 20.998.755,39 | | |
| **Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit** | | | | | | | | | | | |
| 34 | Einzahlungen; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 35 | Auszahlungen; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | 51.368,00 | 51.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 51.400,00 | 51.368,00 | -32,00 | | |
| **36** | **Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Zeilen 34 - 35)** | -51.368,00 | -51.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -51.400,00 | -51.368,00 | 32,00 | | |
| **37** | **Finanzmittelveränderung (Zeilen 33 und 36)** | -2.106.231,98 | -5.781.100,00 | 0,00 | 0,00 | -735.181,78 | -6.516.281,78 | 14.482.505,61 | 20.998.787,39 | | |
| **Haushaltsunwirksame Ein- und Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)** | | | | | | | | | | | |
| 38 | Haushaltsunwirksame Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 39 | Haushaltsunwirksame Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| **40** | **Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen** (Zeilen 38 und 39) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| **Finanzmittelbestand (Liquide Mittel)** | | | | | | | | | | | |
| **41** | **Zahlungsmittelbestand zu Beginn des Jahres** | 8.129.284,64 | 6.023.052,66 | | | | 6.023.052,66 | 6.023.052,66 | | | |
| **42** | **Zahlungsmittelbestand am Ende des Jahres** (Summe Zeilen 37, 40 und 41) | 6.023.052,66 | 241.952,66 | | | | -493.229,12 | 20.505.558,27 | 20.998.787,39 | | |

[4] zu den sonstigen Ermächtigungen zählen über- oder außerplanmäßige Auszahlungen, zweckgebundene Mehreinzahlungen und Mehrauszahlungen, Veränderungen durch Inanspruchnahme der einseitigen und gegenseitigen Deckungsfähigkeit

## 13 FB 65 Sonderrechnung Hochbau und Gebäudemanagement

13.1 Vorbemerkungen

Der optimierte Regiebetrieb FB 65 Hochbau und Gebäudemanagement (im Folgenden: Sonderrechnung) ist ein Sondervermögen der Stadt im Sinne des § 130 Abs. 1 Nr. 4 NKomVG, dessen Wirtschaftsführung nach § 139 Abs. 1 NKomVG selbstständig erfolgt und für den entsprechend der KomEinrVO eine Sonderrechnung nach den Bestimmungen über die Haushaltswirtschaft der Kommunen geführt wird.

Für die Sonderrechnung ist unter Beachtung der entsprechenden Vorschriften zur Rechnungslegung des NKomVG, der KomHKVO und der KomEinrVO ein Jahresabschluss aufzustellen, der gesonderter Teil des Jahresabschlusses der Stadt ist.

Gemäß § 155 Abs. 1 Nr. 1 NKomVG bzw. § 4 Abs. 1 Nr. 1 RPO obliegt dem RPA die Prüfung des Jahresabschlusses der Sonderrechnung nach Maßgabe des § 156 Abs. 1 NKomVG.

Die Zentrale Vergabestelle der Stadt hat für das RPA die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Friedrichs & Partner mbB (im Folgenden: Abschlussprüfer) mit Datum vom 2. November 2021 mit der Prüfung des Jahresabschlusses 2022 beauftragt. Über das Ergebnis hat der Abschlussprüfer mit Datum vom 19. April 2024 einen Bericht vorgelegt.

Gegenstand der Prüfung des Abschlussprüfers waren die Buchführung und der aus Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Bilanz und Anhang bestehende Jahresabschluss 2022 der Sonderrechnung, einschließlich der Bestandteile, die dem Anhang beizufügen sind. Die Prüfung erfolgte unter Beachtung der entsprechenden gesetzlichen Vorschriften zur Rechnungslegung unter Beachtung der GoA. Die Prüfung hat sich darauf erstreckt, ob die GoB und die entsprechenden gesetzlichen Vorschriften zur Rechnungslegung beachtet worden sind.

Ausgangspunkt der Prüfung war der Jahresabschluss der Sonderrechnung des vorhergehenden Haushaltsjahres.

Besondere Prüfungsschwerpunkte waren im Berichtsjahr folgende Prüffelder:

- Forderungen/Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt,
- Rückstellungen,
- Vorräte,
- Wesentliche Aufwandsposten der Ergebnisrechnung.

Die Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen umfassten substanzielle analytische Prüfungshandlungen und Einzelfallprüfungen und erfolgten auf Basis des sog. risikoorientierten Prüfungsansatzes.

Erbetene Aufklärungen und Nachweise wurden vollständig erbracht. Die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses der Sonderrechnung wurde durch den für das Dezernat VIII zuständigen Stadtrat mit Unterschrift vom 19. April 2024 festgestellt.

Die komprimierte Darstellung der Bilanz und die Bilanz wurden durch den stellvertretenden FBL 65 am 19. April 2023 unterschrieben. Der Prüfungsbericht wurde dem RPA am 24. Juli 2024 vorgelegt.

## 13 FB 65 Sonderrechnung Hochbau und Gebäudemanagement

13.2 Feststellungen und Erläuterungen

13.2.1 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses

Der Rat der Stadt hat am 27. Mai 2025 den Jahresabschluss 2021 der Sonderrechnung mit dem Jahresabschluss 2021 der Stadt beschlossen und dem OBM Entlastung erteilt.

Der Abschlussprüfer des Jahresabschlusses 2022 führt aus, dass die Buchführung den gesetzlichen Vorschriften einschließlich der GoB entspricht.

Die Jahresabschlussrechnungen wurden nach den entsprechenden Vorschriften der KomEinrVO i. V. m. § 128 Abs. 1 bis 3 NKomVG aufgestellt und ordnungsgemäß aus den Büchern der Sonderrechnung entwickelt.

Der Anhang enthält die erforderlichen Erläuterungen der Bilanz und der Ergebnisrechnung sowie die sonstigen in § 56 KomHKVO genannten Angaben.

Der Rechenschaftsbericht entspricht den gesetzlichen Vorschriften und steht mit dem Jahresabschluss im Einklang und vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Sonderrechnung. Die nach § 57 Abs. 1 KomHKVO zu erwartenden möglichen finanzwirtschaftlichen Risiken für die Aufgabenerfüllung der Sonderrechnung, von besonderer Bedeutung, sind vollständig und zutreffend dargestellt.

13.2.2 Bilanz

Die Bilanzierungs- und Bewertungsgrundlagen sind gegenüber dem Vorjahr unverändert.

Immaterielles Vermögen

Das sonstige immaterielle Vermögen umfasst EDV-Lizenzen. Die Bewertung des immateriellen Vermögens erfolgt zu fortgeführten Anschaffungswerten.

Sachvermögen

Das Sachvermögen setzt sich wie folgt zusammen:

| | Berichtsjahr TEUR | Vorjahr TEUR | Veränderungen TEUR | % |
|---|---|---|---|---|
| Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 256 | 225 | 31 | 13,8 |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | 66 | 112 | -46 | -41,1 |
| Vorräte | 1.464 | 1.812 | -348 | -19,2 |
| Summe | 1.786 | 2.149 | -363 | |

Die Bewertung der Zugänge angeschaffter oder hergestellter Anlagegüter erfolgt entsprechend der Rechtsnormen des NKomVG, der KomHKVO und der KomEinrVO auf Basis von Anschaffungs- und Herstellungswerten.

Die nach § 178 Abs. 3 NKomVG verbindlich vorgeschriebene Abschreibungstabelle mit den Abschreibungssätzen in der Kommunalverwaltung für Niedersachsen (Anlage 19 des RdErl. vom 4. Dezember 2006, Nds. MBl. Nr. 2/2007 S. 42 f.) wird für die Abschreibungen zugrunde gelegt.

## 13 FB 65 Sonderrechnung Hochbau und Gebäudemanagement

Die teilfertigen Leistungen der Sonderrechnung werden unter der Position Vorräte abgebildet.

Finanzvermögen

Das Finanzvermögen setzt sich wie folgt zusammen:

| | Berichtsjahr TEUR | Vorjahr TEUR | Veränderungen TEUR | Veränderungen % |
|---|---|---|---|---|
| Privatrechtliche Forderungen | 23.361 | 24.434 | -1.073 | -4,4 |
| Sonstige Vermögensgegenstände | 6 | 0 | 6 | >100,0 |
| Summe | 23.367 | 24.434 | -1.067 | |

Das Finanzvermögen umfasst insbesondere privatrechtliche Forderungen aus Vermietung und Verpachtung gegenüber diversen Liegenschaftsnutzern der Stadt sowie Forderungen aus Lieferungen und Leistungen für Bauprojekte, die im Auftrag der Stadt von der Sonderrechnung ausgeführt wurden. Die privatrechtlichen Forderungen sind im Vergleich zum Vorjahr gesunken, da insbesondere noch ausstehende Rechnungen und Honorare zum Bilanzstichtag - im Gegensatz zum Vorjahr - in voller Forderungshöhe durch die Stadt beglichen wurden. Die Forderungen und die sonstigen Vermögensgegenstände sind grundsätzlich mit ihrem Nominalwert bewertet worden und haben Restlaufzeiten von jeweils bis zu einem Jahr. Bei den Forderungen wurden Wertberichtigungen i. H. v. 3 TEUR (Vorjahr: 36 TEUR) vorgenommen.

Liquide Mittel

Die liquiden Mittel der Sonderrechnung betragen rd. 0 TEUR (Vorjahr: 0 TEUR). Der Bestand der liquiden Mittel auf den Finanzmittelkonten stimmt mit dem ausgewiesenen Bestand der liquiden Mittel in der Finanzrechnung überein.

Aktive Rechnungsabgrenzung

Der Posten der aktiven Rechnungsabgrenzung i. H. v. 173 TEUR (Vorjahr: 133 TEUR) berücksichtigt Ausgaben, die vor dem 31. Dezember 2022 geleistet wurden, aber Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Bei der Sonderrechnung betrifft dieses insbesondere die Beamtenbesoldung für Januar 2023, die bereits im Dezember 2022 ausgezahlt wurde, sowie Wartungskosten für IT-Programme.

Nettoposition

Die Nettoposition setzt sich wie folgt zusammen:

| | Berichtsjahr TEUR | Vorjahr TEUR | Veränderungen TEUR | Veränderungen % |
|---|---|---|---|---|
| Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 3.894 | 1.645 | 2.249 | >100,0 |
| Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses | 1.765 | 1.369 | 396 | 28,9 |
| Jahresergebnis | 90 | 2.645 | -2.555 | -96,6 |
| Summe | 5.749 | 5.659 | 90 | |

## 13 FB 65 Sonderrechnung Hochbau und Gebäudemanagement

Entsprechend dem Ratsbeschluss vom 27. Mai 2025 über die Verwendung des Jahresergebnisses 2021 wurde der Überschuss des ordentlichen Ergebnisses i. H. v. 2.249 TEUR den Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses und der Überschuss des außerordentlichen Ergebnisses i. H. v. 396 TEUR den Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses zugeführt.

Die Bilanz weist betragsgleich mit der Ergebnisrechnung für 2022 ein Jahresergebnis i. H. v. 90 TEUR (Vorjahr: 2.645 TEUR) aus.

Schulden

Die Schulden setzen sich wie folgt zusammen:

| | Berichtsjahr TEUR | Vorjahr TEUR | Veränderungen TEUR | Veränderungen % |
|---|---|---|---|---|
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 5.753 | 4.161 | 1.592 | 38,3 |
| Sonstige Verbindlichkeiten | 777 | 837 | -60 | -7,2 |
| Summe | 6.530 | 4.998 | 1.532 | |

Die Schulden der Sonderrechnung werden gemäß § 124 Abs. 4 NKomVG i. V. m. § 47 Abs. 7 KomHKVO zum Rückzahlungsbetrag ausgewiesen und haben eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr.

Die ausgewiesenen Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen beinhalten hauptsächlich Leistungen aus Bauprojekten, die im Auftrag der Stadt von der Sonderrechnung ausgeführt wurden.

Die sonstigen Verbindlichkeiten beinhalten u. a. durchlaufende Posten. Dies sind im Wesentlichen Abrechnungen aus Bauprojekten in Zusammenhang mit Sanierungsträgern, die der Stadt weiterbelastet und als Forderungen ausgewiesen werden.

Rückstellungen

Die Rückstellungen setzen sich wie folgt zusammen:

| | Berichtsjahr TEUR | Vorjahr TEUR | Veränderungen TEUR | Veränderungen % |
|---|---|---|---|---|
| Rückstellung für unterlassene Instandhaltung | 2.588 | 2.331 | 257 | 11,0 |
| Andere Rückstellungen | 10.648 | 13.900 | -3.252 | -23,4 |
| Summe | 13.236 | 16.231 | -2.995 | |

Da die Stadt die rechtzeitige Bezahlung aller Beamten der Sonderrechnung sicherstellt und die Sonderrechnung sich abhängig von den jährlich gezahlten Beamtenbezügen an den Versorgungsbezügen beteiligt, sind durch die Sonderrechnung keine Pensionsrückstellungen im Haushaltsjahr gebildet worden.

Die Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung beinhalten Maßnahmen zur Instandhaltung, die in den folgenden drei Haushaltsjahren nachgeholt werden sollen.

Die anderen Rückstellungen betreffen insbesondere Rückstellungen für ausstehende Rechnungen aus Lieferungen und Leistungen für Baumaßnahmen der Stadt i. H. v. 9.134 TEUR (Vorjahr: 12.521 TEUR) sowie für Urlaubsverpflichtungen, Überstunden und leistungsorientierte Bezahlung.

## 13 FB 65 Sonderrechnung Hochbau und Gebäudemanagement

13.2.3 Ergebnisrechnung

Der Haushalt soll gemäß § 110 Abs. 4 Satz 1 NKomVG in jedem Haushaltsjahr in Planung und Rechnung ausgeglichen sein. Er ist gemäß § 110 Abs. 4 Satz 2 NKomVG ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge dem Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen und der Gesamtbetrag der außerordentlichen Erträge dem Gesamtbetrag der außerordentlichen Aufwendungen entspricht.

Die Ergebnisrechnung weist für das Haushaltsjahr 2022 ein Jahresergebnis i. H. v. 90 TEUR (Vorjahr: 2.645 TEUR) aus.

Das ordentliche Ergebnis beträgt 211 TEUR (ordentliche Erträge i. H. v. 101.153 TEUR abzgl. ordentliche Aufwendungen i. H. v. 100.942 TEUR). Das außerordentliche Ergebnis beträgt -121 TEUR (außerordentliche Erträge i. H. v. 151 TEUR abzgl. außerordentliche Aufwendungen i. H. v. 272 TEUR). Der Überschuss des ordentlichen Ergebnisses soll gemäß § 110 Abs. 6 Satz 2 i. V. m. § 123 Abs. 1 NKomVG den Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt werden. Der Fehlbetrag des außerordentlichen Ergebnisses soll entsprechend § 24 Abs. 3 KomHKVO durch eine Entnahme aus den Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses gedeckt werden.

13.2.4 Finanzrechnung

In der Finanzrechnung werden gemäß § 53 KomHKVO die im Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und die geleisteten Auszahlungen ausgewiesen.

Die Finanzrechnung weist für das Haushaltsjahr einen Zahlungsmittelbestand i. H. v. rd. 0 TEUR (Vorjahr: 0 TEUR) aus. Dieser stimmt mit den in der Bilanz ausgewiesenen liquiden Mitteln überein.

Die Veränderung des Zahlungsmittelbestandes resultiert ausweislich aus dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit i. H. v. -637 TEUR (Vorjahr: 2.994 TEUR), dem Saldo aus der Investitionstätigkeit i. H. v. -148 TEUR (Vorjahr: -140 TEUR), dem Saldo aus der Finanzierungstätigkeit i. H. v. 0 TEUR (Vorjahr: 0 TEUR) und dem Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen i. H. v. 785 TEUR (Vorjahr: -2.854 TEUR).

Die Liquidität der Sonderrechnung sowie die Finanzierung der Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen waren im Berichtsjahr sichergestellt (§ 110 Abs. 4 Satz 3 NKomVG).

13.2.5 Anhang

Der Anhang enthält die erforderlichen Erläuterungen der Bilanz und der Ergebnisrechnung sowie die sonstigen in § 56 KomHKVO genannten Pflichtangaben. Die von der Sonderrechnung angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze sind erläutert.

## 13 FB 65 Sonderrechnung Hochbau und Gebäudemanagement

13.2.6 Dem Anhang beizufügende Bestandteile

Dem Anhang sind die in § 128 Abs. 3 NKomVG genannten Bestandteile (Rechenschaftsbericht, Anlagenübersicht, Forderungsübersicht, Schuldenübersicht, Rückstellungsübersicht sowie eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen) beigefügt.

Der Rechenschaftsbericht steht mit dem Jahresabschluss im Einklang und vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Sonderrechnung. Er enthält die nach § 57 KomHKVO erforderlichen Angaben und Erläuterungen. Es sind keine Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, bekannt geworden.

13.3 Prüfungsergebnis

Der Abschlussprüfer hat den Jahresabschluss der Sonderrechnung zum 31. Dezember 2022 geprüft und mit Datum vom 19. April 2024 einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk gemäß § 322 HGB erteilt.

Die ergänzende Durchsicht wesentlicher Positionen der Bilanz, der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung sowie der Aussagen im Anhang und im Rechenschaftsbericht hat seitens des RPA keinen Anlass für Einwendungen ergeben. Ergänzende Feststellungen hält das RPA nicht für erforderlich.

# 13 FB 65 Sonderrechnung Hochbau und Gebäudemanagement

## 13.4 Rechenwerke des Jahresabschlusses

### 13.4.1 Anlage 1 Bilanz

Stadt Braunschweig
Jahresabschluss 2022

**Sonderrechnung Hochbau und Gebäudemanagement - Bilanz zum 31. Dezember 2022**

| **Aktiva** | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - | **Passiva** | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. Immaterielles Vermögen | 172.485,12 | 189.079,53 | 1. Nettoposition | | |
| | | | 1.1 Basisreinvermögen | 0,00 | 0,00 |
| 2. Sachvermögen | 2.148.944,21 | 1.785.471,58 | 1.2 Rücklagen | 3.014.173,55 | 5.659.433,96 |
| | | | 1.3 Jahresergebnis mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen *) | 2.645.260,41 | 90.112,53 |
| 3. Finanzvermögen | 24.433.751,43 | 23.367.148,96 | 1.4 Sonderposten | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 5.659.433,96 | 5.749.546,49 |
| 4. Liquide Mittel | 247,86 | 207,80 | | | |
| | | | 2. Schulden | | |
| 5. Aktive Rechnungsabgrenzung | 133.178,09 | 173.329,79 | 2.1 Geldschulden | | |
| | | | 2.1.1 Liquiditätskredite | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.1.2 Geldschulden (ohne Liquiditätskredite) | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 4.161.286,86 | 5.752.579,64 |
| | | | 2.4 Transferverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.5 Sonstige Verbindlichkeiten | 836.988,25 | 776.920,90 |
| | | | | 4.998.275,11 | 6.529.500,54 |
| | | | 3. Rückstellungen | 16.230.897,64 | 13.236.190,63 |
| | | | 4. Passive Rechnungsabgrenzung | 0,00 | 0,00 |
| **Bilanzsumme** | **26.888.606,71** | **25.515.237,66** | **Bilanzsumme** | **26.888.606,71** | **25.515.237,66** |

*) davon aus Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen 2021 = 222.500,00 €; 2022 = 254.700,00 €

0,00 0,00

Braunschweig, 19.04.2023

gez. Franke

Franke (Stellv. Fachbereichsleiter Fachbereich 65 Hochbau und Gebäudemanagement)

# 13 FB 65 Sonderrechnung Hochbau und Gebäudemanagement

## 13.4.2 Anlage 2 Ergebnisrechnung

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Gesamt - Ergebnisrechnung** - Plan/Ist Vergleich Sonderrechnung Hochbau und Gebäudemanagement

| | Erträge und Aufwendungen | Ergebnis 2021 -Euro- | Ansätze 2022 -Euro- | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) -Euro- | Ergebnis 2022 -Euro- | mehr (+) weniger (-) (Sp. 5 - (Sp.3 +4)) -Euro- | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) -Euro- | bisher nicht bewilligte üpl./apl. Aufwendungen (aus Sp. 5) -Euro- |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Ordentliche Erträge** | | | | | | | | |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen [1] | 2.619.776,92 | 2.576.500,00 | 0,00 | 2.611.049,53 | 34.549,53 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Auflösungserträge und Sonderposten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Sonstige Transfererträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Öffentlich-rechtliche Entgelte [2] | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Privatrechtliche Entgelte | 45.070.530,44 | 46.684.600,00 | 0,00 | 47.821.932,96 | 1.137.332,96 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Kostenerstattungen und Umlagen | 45.065.650,55 | 46.663.700,00 | 0,00 | 50.812.051,91 | 4.148.351,91 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Aktivierungsfähige Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Bestandsveränderungen | 846.087,49 | 0,00 | 0,00 | -348.704,32 | -348.704,32 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | Sonstige ordentliche Erträge | 759.996,86 | 17.200,00 | 0,00 | 256.748,59 | 239.548,59 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | **Summe ordentliche Erträge** | **94.362.042,26** | **95.942.000,00** | **0,00** | **101.153.078,67** | **5.211.078,67** | **0,00** | **0,00** |
| **Ordentliche Aufwendungen** | | | | | | | | |
| 13 | Personalaufwendungen | 16.348.975,78 | 17.781.600,00 | 0,00 | 17.267.366,87 | -514.233,13 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | Versorgungsaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung | 73.989.439,86 | 76.449.200,00 | 0,00 | 81.999.097,66 | 5.549.897,66 | 222.500,00 | 0,00 |
| 16 | Abschreibungen | 222.287,67 | 190.200,00 | 0,00 | 172.200,99 | -17.999,01 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | Transferaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 1.551.820,79 | 1.500.700,00 | 0,00 | 1.503.066,30 | 2.366,30 | 0,00 | 0,00 |
| 20 | **Summe ordentliche Aufwendungen** | **92.112.524,10** | **95.921.700,00** | **0,00** | **100.941.731,82** | **5.020.031,82** | **222.500,00** | **0,00** |
| **21** | **ordentliches Ergebnis** (Zeilen 12 - 20) **Jahresüberschuss (+)/Jahresfehlbetrag (-)** | **2.249.518,16** | **20.300,00** | **0,00** | **211.346,85** | **191.046,85** | **-222.500,00** | **0,00** |
| **Außerordentliche Erträge und Aufwendungen** | | | | | | | | |
| 22 | Außerordentliche Erträge | 395.754,25 | 0,00 | 0,00 | 151.354,78 | 151.354,78 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | Außerordentliche Aufwendungen | 12,00 | 19.000,00 | 0,00 | 272.589,10 | 253.589,10 | 0,00 | 0,00 |
| **24** | **Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 23 - 24)** | **395.742,25** | **-19.000,00** | **0,00** | **-121.234,32** | **-102.234,32** | **0,00** | **0,00** |
| 25 | **Jahresergebnis Zeilen 21 + 24) Überschuss (+) Fehlbetrag (-)** | **2.645.260,41** | **1.300,00** | **0,00** | **90.112,53** | **88.812,53** | **-222.500,00** | **0,00** |
| nachrichtlich: | | | | | | | | |
| | 1) davon Erträge Aufgabenübergang durch die Stadt Braunschweig | 2.619.776,92 | 2.576.500,00 | 0,00 | 2.611.049,53 | 34.549,53 | **0,00** | 0,00 |
| | 2) Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) vor Ausgleich durch die Stadt Braunschweig | **25.483,49** | **-2.575.200,00** | **0,00** | **-2.520.937,00** | **54.263,00** | **-222.500,00** | 0,00 |

[1] nicht für Investitionstätigkeit
[2] ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

# 13 FB 65 Sonderrechnung Hochbau und Gebäudemanagement

## 13.4.3 Anlage 3 Finanzrechnung Teil 1

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Gesamt - Finanzrechnung** - Plan/Ist-Vergleich Sonderrechnung Hochbau und Gebäudemanagement

| | Einzahlungen und Auszahlungen | Ergebnis 2021 -Euro- | Ansätze 2022 -Euro- | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) -Euro- | Ergebnis 2022 -Euro- | mehr(+) weniger (-) (Sp. 5 - (Sp. 3 + Sp.4)) -Euro- | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) -Euro- | bisher nicht bewilligte üpl-/apl. Auszahlungen -Euro- |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | | | |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen[1)] | 0,00 | 2.656.000,00 | 0,00 | 2.619.776,92 | -36.223,08 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Sonstige Transfereinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Öffentlich-rechtliche Entgelte [2)] | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Privatrechtliche Entgelte [3)] | 45.039.356,00 | 46.405.200,00 | 0,00 | 47.998.280,29 | 1.593.080,29 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen [3)] | 46.795.831,74 | 45.445.700,00 | 0,00 | 46.114.328,88 | 668.628,88 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Zinsen und ähnliche Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen | 798,55 | 17.100,00 | 0,00 | 535,46 | -16.564,54 | 0,00 | 0,00 |
| **10** | **Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | 91.835.986,29 | 94.524.000,00 | 0,00 | 96.732.921,55 | 2.208.921,55 | 0,00 | 0,00 |
| **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | | | |
| 11 | Personalauszahlungen | 15.735.627,07 | 16.573.600,00 | 0,00 | 16.700.396,33 | 126.796,33 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | Versorgungsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 73.106.365,01 | 77.045.000,00 | 0,00 | 80.669.515,18 | 3.624.515,18 | 222.500,00 | 0,00 |
| 14 | Zinsen und ähnliche Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 | Transferaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **17** | **Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | 88.841.992,08 | 93.618.600,00 | 0,00 | 97.369.911,51 | 3.751.311,51 | 222.500,00 | 0,00 |
| **18** | **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 - 17)** | 2.993.994,21 | 905.400,00 | 0,00 | -636.989,96 | -1.542.389,96 | -222.500,00 | 0,00 |
| **Einzahlungen für Investitionstätigkeit** | | | | | | | | |
| 19 | Zuwendungen für Investitionstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 | Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21 | Veräußerung von Sachvermögen | 1.486,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | Veräußerung von Finanzvermögensanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | Sonstige Investitionstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **24** | **Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit** | 1.486,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

[1)] nicht für Investitionstätigkeit [2)] ohne Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit [3)] außer für Investitionstätigkeit

## 13 FB 65 Sonderrechnung Hochbau und Gebäudemanagement

Anlage 3 Finanzrechnung Teil 2

**Jahresabschluss 2022**
**Stadt Braunschweig**

**Gesamt - Finanzrechung** - Plan/Ist-Vergleich Sonderrechnung Hochbau und Gebäudemanagement

| | Einzahlungen und Auszahlungen | Ergebnis 2021 -Euro- | Ansätze 2022 -Euro- | Veränderung durch Nachtrag -Euro- | Ergebnis 2022 -Euro- | mehr(+) weniger (-) (Sp. 5 - (Sp. 3 + Sp.4)) -Euro- | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) -Euro- | bisher nicht bewilligte üpl-/apl. Auszahlungen -Euro- |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Auszahlungen für Investitionstätigkeit** | | | | | | | | |
| 25 | Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | Baumaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 141.481,46 | 307.600,00 | 0,00 | 148.377,46 | -159.222,54 | 200.000,00 | 0,00 |
| 28 | Erwerb von Finanzvermögensanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 29 | Aktivierbare Zuwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30 | Sonstige Investitionstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **31** | **Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** | 141.481,46 | 307.600,00 | 0,00 | 148.377,46 | -159.222,54 | 200.000,00 | 0,00 |
| **32** | **Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 24 - 31)** | -139.994,52 | -307.600,00 | 0,00 | -148.377,46 | 159.222,54 | -200.000,00 | 0,00 |
| **33** | **Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Zeilen 18 + 32)** | 2.853.999,69 | 597.800,00 | 0,00 | -785.367,42 | -1.383.167,42 | -422.500,00 | 0,00 |
| **Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit** | | | | | | | | |
| 34 | Einzahlungen; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 35 | Auszahlungen; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **36** | **Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Zeilen 34 - 35)** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **37** | **Finanzmittelveränderung (Zeilen 33 und 36)** | 2.853.999,69 | 597.800,00 | 0,00 | -785.367,42 | -1.383.167,42 | -422.500,00 | 0,00 |
| **Haushaltsunwirksame Ein- und Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)** | | | | | | | | |
| 38 | Haushaltsunwirksame Einzahlungen | 35.393.034,51 | 0,00 | 0,00 | 40.151.985,83 | 40.151.985,83 | 0,00 | 0,00 |
| 39 | Haushaltsunwirksame Auszahlungen | 38.246.986,34 | 597.800,00 | 0,00 | 39.366.658,47 | 38.768.858,47 | 0,00 | 0,00 |
| **40** | **Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen** (Zeile 38 und Zeile 39) | -2.853.951,83 | -597.800,00 | 0,00 | 785.327,36 | 1.383.127,36 | 0,00 | 0,00 |
| **Finanzmittelbestand (Liquide Mittel)** | | | | | | | | |
| **41** | **Zahlungsmittelbestand zu Beginn des Jahres** | 200,00 | 200,00 | 0,00 | 247,86 | 47,86 | 0,00 | 0,00 |
| **42** | **Zahlungsmittelbestand am Ende des Jahres** (Summe Zeilen 37, 40 und 41) | 247,86 | 200,00 | 0,00 | 207,80 | 7,80 | 0,00 | 0,00 |

## 14 Sondervermögen Pensionsfonds der Stadt Braunschweig

14.1 Vorbemerkungen

Aufgrund des § 1 der Satzung zur Errichtung und Verwaltung des „Pensionsfonds der Stadt Braunschweig“ vom 5. Oktober 1999 ist bei der Stadt der rechtlich unselbstständige Pensionsfonds der Stadt Braunschweig (im Folgenden: Pensionsfonds) als Sondervermögen nach § 130 Abs. 1 Nr. 5 NKomVG zur Finanzierung künftiger Versorgungslasten ihrer Beamtinnen und Beamten errichtet worden.

Da für den Pensionsfonds ein besonderer Haushaltsplan aufgestellt und eine entsprechende Sonderrechnung geführt wird, sind die Vorschriften der Haushaltswirtschaft des NKomVG anzuwenden (vgl. § 130 Abs. 4 NKomVG). Dementsprechend hat die Stadt für den Pensionsfonds für jedes Haushaltsjahr einen Jahresabschluss im Sinne des § 128 Abs. 1 bis 3 NKomVG aufzustellen.

Die Buchführung und die Aufstellung des Jahresabschlusses des Pensionsfonds nach den für nds. Kommunen geltenden Vorschriften liegen in der Verantwortung des OBM der Stadt.

Die Prüfung des Jahresabschlusses des Pensionsfonds seitens des RPA erfolgte entsprechend § 155 Abs. 1 Nr. 1 und § 156 Abs. 1 Satz 1 NKomVG i. V. m. § 130 Abs. 1 Nr. 5 und Abs. 4 NKomVG.

Gegenstand der Prüfung waren die Buchführung und der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 des Pensionsfonds.

Die Prüfung der Buchführung und des Jahresabschlusses des Pensionsfonds erstreckte sich darauf, ob die für die Rechnungslegung geltenden gesetzlichen Vorschriften des NKomVG und der KomHKVO eingehalten worden sind.

Die Prüfung umfasst - soweit zutreffend - insgesamt die Beurteilung der angewandten Ansatz-, Bewertungs-, Ausweis-, Gliederungs-, Angabe- und Berichtsgrundsätze.

Die Prüfung wurde entsprechend den gesetzlichen Bestimmungen und in Anlehnung an die GoA durchgeführt. Nach diesen Grundsätzen ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass mit hinreichender Sicherheit beurteilt werden kann, ob die Buchführung und der Jahresabschluss des Pensionsfonds frei von wesentlichen Mängeln sind. Die Zielsetzung der Prüfung entsprechend § 155 Abs. 3 NKomVG erfordert regelmäßig keine lückenlose Prüfung, d. h. Nachweise für die Angaben in der Buchführung und im Jahresabschluss des Pensionsfonds werden im Wesentlichen auf der Basis von Stichproben beurteilt.

Die für die Prüfung erbetenen Aufklärungen und Nachweise sind vollständig erbracht worden. Der zuständige Dezernent hat die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses des Pensionsfonds für das Haushaltsjahr 2022 mit Unterschrift vom 19. März 2026 festgestellt.

## 14 Sondervermögen Pensionsfonds der Stadt Braunschweig

14.2 Feststellungen und Erläuterungen

Der Rat der Stadt hat am 27. Mai 2025 den Vorjahresabschluss des Pensionsfonds zum 31. Dezember 2021 beschlossen.

Der vollständige Jahresabschluss des Pensionsfonds zum 31. Dezember 2022 ging am 20. März 2026 beim RPA ein.

Die wesentliche Grundlage der Prüfung des Jahresabschlusses war die Buchführung des Pensionsfonds. Die Buchführung des Pensionsfonds wird mit der Finanzwesensoftware SAP ERP 6.08 geführt und entspricht nach den im Rahmen der Prüfung gewonnenen Feststellungen den gesetzlichen Vorschriften einschließlich den GoB.

Der Jahresabschluss des Pensionsfonds wurde ordnungsgemäß unmittelbar aus der Buchführung des Pensionsfonds abgeleitet. Die entsprechend anzuwendenden gesetzlichen Ansatz-, Bewertungs- und Gliederungsvorschriften des NKomVG und der KomHKVO wurden bis auf die Beanstandung unter Tz. 14.3 beachtet. Der Jahresabschluss enthält die gesetzlich geforderten Angaben. Die Erläuterungen zur Ergebnisrechnung und zur Finanzrechnung befinden sich im Rechenschaftsbericht.

Als Grundlage für den im § 54 KomHKVO geforderten Plan-Ist-Vergleich diente die am 29. März 2022 vom Rat beschlossene und durch den OBM mit diesem Datum unterschriebene Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2022, die gemäß Schreiben der Kommunalaufsichtsbehörde vom 18. August 2022 bestätigt wurde und gemäß Verfügung des FB 20 vom 30. August 2022 am 2. September 2022 wirksam geworden ist (§ 112 Abs. 3 Satz 1 Halbs. 1 NKomVG).

Der Pensionsfonds erwirtschaftete im Berichtsjahr - wie im Haushaltsplan 2022 veranschlagt - nur Zinserträge und ähnliche Finanzerträge i. H. v. 177 TEUR (Vorjahr: 54 TEUR). Erträge nach dem Versorgungslastenteilungs-Staatsvertrag wurden - analog der Planung – entgegen dem Vorjahr nicht vereinnahmt (0 TEUR; Vorjahr: 1.172 TEUR). Die Summe der ordentlichen Erträge betrug 177 TEUR (Vorjahr: 1.226 TEUR). Der Mehrertrag i. H. v. 78 TEUR gegenüber dem Ansatz i. H. v. 99 TEUR ergibt sich vollständig aus den höheren Zinserträgen.

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen betrugen im Berichtsjahr 2.500 TEUR (Vorjahr: 684 TEUR). Aufgrund der vom Rat am 29. März 2022 beschlossenen Neufassung der Satzung zur Errichtung und Verwaltung des „Pensionsfonds der Stadt Braunschweig“ sind die Zuführungen in das Sondervermögen ab dem Jahr 2022 vollständig eingestellt. Bis auf Weiteres wird dem Pensionsfonds ein jährlicher Pauschbetrag in Höhe der geltenden Investitionsplanung der Stadt Braunschweig entnommen und dem Kernhaushalt zugeführt, um zu leistende Abfindungszahlungen bei Dienstherrenwechsel und die steigenden Versorgungsaufwendungen der Stadt teilweise zu kompensieren. Wesentliche Abweichungen beim Plan-Ist-Vergleich haben sich nicht ergeben.

Das Jahresergebnis beläuft sich damit auf -2.323 TEUR (Vorjahr: 542 TEUR).

Der im Finanzhaushalt veranschlagte Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit i. H. v. -2.401 TEUR fiel in der Finanzrechnung mit -1.953 TEUR um 448 TEUR besser aus. Ursächlich dafür waren ungeplante Einzahlungen für Versorgungslastenteilung aus der Spitzabrechnung 2021 (372 TEUR) sowie

## 14 Sondervermögen Pensionsfonds der Stadt Braunschweig

höhere Zinseinzahlungen (76 TEUR).

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (7.687 TEUR) lagen aufgrund höherer Tilgungsrückflüsse um 798 TEUR über der Planung (6.889 TEUR). Zudem waren geringere Auszahlungen aus Investitionstätigkeit aufgrund der Begebung von Darlehen (15.675 TEUR) innerhalb des Konzernverbunds der Stadt zu verzeichnen als geplant (25.000 TEUR). Demzufolge fiel der Saldo aus Investitionstätigkeit damit um 9.325 TEUR gegenüber der Planung niedriger aus.

Insgesamt verbesserte sich damit der Finanzmittelsaldo gegenüber der Planung um 10.570 TEUR auf -9.941 TEUR.

Innerhalb der Bilanz des Berichtsjahres sank das Finanzvermögen auf 54.871 TEUR (Vorjahr: 58.043 TEUR). Ursächlich dafür waren Rückflüsse aus dem Cashpool der Stadt Braunschweig bei einem gegenläufigen Anstieg der Ausleihungen.

Der Bestand an liquiden Mitteln stieg - um die in der Finanzrechnung 2022 dargestellten Beträge - auf 956 TEUR (Vorjahr: 107 TEUR). Der Endbestand an Zahlungsmitteln in der Finanzrechnung stimmt mit den ausgewiesenen liquiden Mitteln in der Bilanz überein.

In der Summe ergibt sich ein Gesamtvermögen i. H. v. 55.827 TEUR (Vorjahr: 58.150 TEUR), das in der Bilanz zum 31. Dezember 2022 ausschließlich durch die Nettoposition finanziert ist.

### 14.3 Prüfungsergebnis

Bis auf die folgenden Bemerkungen haben sich im Rahmen der Prüfung keine weiteren Anhaltspunkte für wesentliche Bemerkungen ergeben:

**B** Die Fristen nach § 129 Abs. 1 Satz 1 Halbs.1 NKomVG, wonach der Jahresabschluss innerhalb von drei Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen ist, sowie nach § 129 Abs. 1 Satz 3 NKomVG, wonach der Rat über die Abschlüsse und die entsprechenden Entlastungen des OBM bis spätestens zum 31. Dezember des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres beschließt, wurden nicht eingehalten.

**B** Die Frist nach § 114 Abs. 1 Satz 2 NKomVG, wonach die vom Rat beschlossene Haushaltssatzung mit ihren Anlagen der Kommunalaufsichtsbehörde spätestens einen Monat vor Beginn des Haushaltsjahres vorgelegt werden soll, wurde nicht eingehalten.

Nach dem abschließenden Ergebnis der Prüfung trifft das RPA als zuständige örtliche Prüfungseinrichtung des Pensionsfonds im Sinne des NKomVG für die Buchführung und den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 in der dem RPA vorgelegten Fassung folgende Prüfungsaussage:

Nach Überzeugung des RPA vermittelt der Jahresabschluss des Pensionsfonds zum 31. Dezember 2022 unter Beachtung der GoB ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage des Pensionsfonds.

# 14 Sondervermögen Pensionsfonds der Stadt Braunschweig

## 14.4 Rechenwerke des Jahresabschlusses

### 14.4.1 Anlage 1 Bilanz

**Jahresabschluss 2022**
**Pensionsfonds der Stadt Braunschweig**

**Schlussbilanz zum 31. Dezember 2022**

| Aktiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - | Passiva | 31. Dezember 2021 - Euro - | 31. Dezember 2022 - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. Immaterielles Vermögen | 0,00 | 0,00 | 1. Nettoposition | | |
| | | | 1.1 Basisreinvermögen | 6.113.675,51 | 6.113.675,51 |
| 2. Sachvermögen | 0,00 | 0,00 | 1.2 Rücklagen | 51.494.505,93 | 52.036.713,63 |
| | | | 1.3 Jahresergebnis mit der Angabe des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen *) | 542.207,70 | -2.322.959,04 |
| 3. Finanzvermögen | 58.042.897,22 | 54.871.114,98 | | | |
| | | | 1.4 Sonderposten | 0,00 | 0,00 |
| 4. Liquide Mittel | 107.491,92 | 956.315,12 | | 58.150.389,14 | 55.827.430,10 |
| 5. Aktive Rechnungsabgrenzung | 0,00 | 0,00 | 2. Schulden | | |
| | | | 2.1 Geldschulden | | |
| | | | 2.1.1 Liquiditätskredite | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.1.2 Geldschulden (ohne Liquiditätskredite) | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.4 Transferverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.5 Sonstige Verbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | 3. Rückstellungen | 0,00 | 0,00 |
| | | | 4. Passive Rechnungsabgrenzung | 0,00 | 0,00 |
| Bilanzsumme | 58.150.389,14 | 55.827.430,10 | | 58.150.389,14 | 55.827.430,10 |

*) davon Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen 2021 = 0; 2022 = 0

Braunschweig, den 19. März 2026

Dr. Pollmann (Stadtrat)

## 14 Sondervermögen Pensionsfonds der Stadt Braunschweig

### 14.4.2 Anlage 2 Ergebnisrechnung

**Jahresabschluss 2022**
Pensionsfonds der Stadt Braunschweig

**Gesamt-Ergebnisrechnung** - Plan-/Ist-Vergleich

| Erträge und Aufwendungen | Ergebnis 2021 | Ansätze 2022 | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) | Ergebnis 2022 | mehr (+) / weniger (-) (Sp. 5 - (Sp. 3 + 4)) | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Ordentliche Erträge** | | | | | | |
| 1 Steuern und ähnliche Abgaben | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen [1] | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 3 Auflösungserträge aus Sonderposten | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 4 Sonstige Transfererträge | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 5 Öffentlich-rechtliche Entgelte [2] | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 6 Privatrechtliche Entgelte | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 7 Kostenerstattungen und Kostenumlagen | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 8 Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 54.053,06 | 99.100,00 | 0,00 | 177.084,05 | +77.984,05 | 0,00 |
| 9 Aktivierungsfähige Eigenleistungen | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 10 Bestandsveränderungen | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 11 Sonstige ordentliche Erträge | 1.171.684,72 | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| **12 Summe ordentliche Erträge** | **1.225.737,78** | **99.100,00** | **0,00** | **177.084,05** | **+77.984,05** | **0,00** |
| **Ordentliche Aufwendungen** | | | | | | |
| 13 Personalaufwendungen | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 14 Versorgungsaufwendungen | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 15 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 16 Abschreibungen | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 17 Zinsen und ähnliche Aufwendungen | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 18 Transferaufwendungen | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 19 Sonstige ordentliche Aufwendungen | 683.530,08 | 2.500.100,00 | 0,00 | 2.500.043,09 | -56,91 | 0,00 |
| **20 Summe ordentliche Aufwendungen** | **683.530,08** | **2.500.100,00** | **0,00** | **2.500.043,09** | **-56,91** | **0,00** |
| **21 Ordentliches Ergebnis** (Zeilen 12 - 20) / Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-) | **542.207,70** | **-2.401.000,00** | **0,00** | **-2.322.959,04** | **+78.040,96** | **0,00** |
| **Außerordentliche Erträge und Aufwendungen** | | | | | | |
| 22 Außerordentliche Erträge | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 23 Außerordentliche Aufwendungen | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| **24 Außerordentliches Ergebnis** (Zeilen 22 - 23) | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Jahresergebnis** (Zeilen 21 + 24) / Überschuss (+) / Fehlbetrag (-) | **542.207,70** | **-2.401.000,00** | **0,00** | **-2.322.959,04** | **+78.040,96** | **0,00** |

[1] nicht für Investitionstätigkeit

[2] ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

## 14 Sondervermögen Pensionsfonds der Stadt Braunschweig

### 14.4.3 Anlage 3 Finanzrechnung Teil 1

**Jahresabschluss 2022**
Pensionsfonds der Stadt Braunschweig

**Gesamt-Finanzrechnung** - Plan-/Ist-Vergleich

| Einzahlungen und Auszahlungen | Ergebnis 2021 - Euro - | Ansätze 2022 - Euro - | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) - Euro - | Ergebnis 2022 - Euro - | mehr (+) / weniger (-) (Sp. 5 - (Sp. 3 + 4)) - Euro - | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | |
| 1 Steuern und ähnliche Abgaben | | | | | 0,00 | |
| 2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen [1] | | | | | 0,00 | |
| 3 Sonstige Transfereinzahlungen | | | | | 0,00 | |
| 4 Öffentlich-rechtliche Entgelte [2] | | | | | 0,00 | |
| 5 Privatrechtliche Entgelte [3] | | | | | 0,00 | |
| 6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen [3] | | | | | 0,00 | |
| 7 Zinsen und ähnliche Einzahlungen | 112.203,00 | 99.100,00 | | 175.209,98 | +76.109,98 | |
| 8 Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen | 1.717.063,61 | | | 371.684,72 | +371.684,72 | |
| **9 Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit** | **1.829.266,61** | **99.100,00** | **0,00** | **546.894,70** | **+447.794,70** | **0,00** |
| **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | |
| 10 Personalauszahlungen | | | | | 0,00 | |
| 11 Versorgungsauszahlungen | | | | | 0,00 | |
| 12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände | | | | | 0,00 | |
| 13 Zinsen und ähnliche Auszahlungen | | | | | 0,00 | |
| 14 Transferauszahlungen [3] | | | | | 0,00 | |
| 15 Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen | 778.070,55 | 2.500.100,00 | | 2.500.043,09 | -56,91 | |
| **16 Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit** | **778.070,55** | **2.500.100,00** | **0,00** | **2.500.043,09** | **-56,91** | **0,00** |
| **17 Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit** (Zeile 9 - Zeile 16) | **1.051.196,06** | **-2.401.000,00** | **0,00** | **-1.953.148,39** | **+447.851,61** | **0,00** |
| **Einzahlungen für Investitionstätigkeit** | | | | | | |
| 18 Zuwendungen für Investitionstätigkeit | | | | | 0,00 | |
| 19 Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit | | | | | 0,00 | |
| 20 Veräußerung von Sachvermögen | | | | | 0,00 | |
| 21 Finanzvermögensanlagen | | | | | 0,00 | |
| 22 Sonstige Investitionstätigkeit | 25.806.260,97 | 6.889.100,00 | | 7.687.152,52 | +798.052,52 | |
| **23 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit** | **25.806.260,97** | **6.889.100,00** | **0,00** | **7.687.152,52** | **+798.052,52** | **0,00** |

[1] nicht für Investitionstätigkeit

[2] ohne Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit

[3] außer für Investitionstätigkeit

## 14 Sondervermögen Pensionsfonds der Stadt Braunschweig

Anlage 3 Finanzrechnung Teil 2

**Jahresabschluss 2022**
Pensionsfonds der Stadt Braunschweig

**Gesamt-Finanzrechnung** - Plan-/Ist-Vergleich

| | Einzahlungen und Auszahlungen | Ergebnis 2021 - Euro - | Ansätze 2022 - Euro - | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) - Euro - | Ergebnis 2022 - Euro - | mehr (+) / weniger (-) (Sp. 5 - (Sp. 3 + 4)) - Euro - | Ermächtigungen aus HH-Vorjahren (Reste) - Euro - |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Auszahlungen für Investitionstätigkeit** | | | | | | | |
| 24 | Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | | | | | 0,00 | |
| 25 | Baumaßnahmen | | | | | 0,00 | |
| 26 | Erwerb von beweglichem Sachvermögen | | | | | 0,00 | |
| 27 | Erwerb von Finanzvermögensanlagen | | | | | 0,00 | |
| 28 | Aktivierbare Zuwendungen | | | | | 0,00 | |
| 29 | Sonstige Investitionstätigkeit | 17.785.352,08 | 25.000.000,00 | | 15.675.180,93 | -9.324.819,07 | |
| **30** | **Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** | **17.785.352,08** | **25.000.000,00** | **0,00** | **15.675.180,93** | **-9.324.819,07** | **0,00** |
| **31** | **Saldo aus Investitionstätigkeit** (Zeile 23 - Zeile 30) | **8.020.908,89** | **-18.110.900,00** | **0,00** | **-7.988.028,41** | **+10.122.871,59** | **0,00** |
| **32** | **Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag** (Zeile 17 + Zeile 31) | **9.072.104,95** | **-20.511.900,00** | **0,00** | **-9.941.176,80** | **+10.570.723,20** | **0,00** |
| **Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit** | | | | | | | |
| 33 | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstät. | | | | | 0,00 | |
| 34 | Auszahlungen aus Finanzierungstät.; Tilgung von Krediten u. Rückz. von inneren Darl. für Investitionstät. | | | | | 0,00 | |
| **35** | **Saldo aus Finanzierungstätigkeit** (Zeilen 33 - Zeile 34) | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **36** | **Finanzmittelveränderung** (Zeile 32 + Zeile 35) | **9.072.104,95** | **-20.511.900,00** | **0,00** | **-9.941.176,80** | **+10.570.723,20** | **0,00** |
| **Haushaltsunwirksame Ein- u. Auszahlungen** (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) | | | | | | | |
| 37 | Haushaltsunwirksame Einzahlungen | | | | 10.790.000,00 | | |
| 38 | Haushaltsunwirksame Auszahlungen | 12.000.000,00 | | | | | |
| **39** | **Saldo a. haushaltsunwirks. Vorgängen** (Zeilen 38 - Zeile 39) | **-12.000.000,00** | | | **10.790.000,00** | | |
| **Zahlungsmittelbestand** (Liquide Mittel) | | | | | | | |
| **40** | **+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres** | **3.035.386,97** | **28.890.487,00** | | **107.491,92** | | |
| **41** | **= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)** | **107.491,92** | **8.378.587,00** | | **956.315,12** | | |

## 15 Vergaben

15.1 Vorbemerkungen

Gemäß § 155 Abs. 1 Nr. 5 NKomVG und § 4 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 RPO obliegt dem RPA auch die Prüfung von Vergaben vor Auftragserteilung, einschließlich der Prüfung von Vergaben vor Auftragserteilung der Sondervermögen nach § 130 Abs. 1 Nr. 4 NKomVG.

Darüber hinaus ist mit Vereinbarung vom 1. Juli 2015 zwischen dem RPA und dem Klinikum geregelt worden, dass auch Vergaben des Klinikums oberhalb bestimmter Wertgrenzen vom RPA geprüft werden. Die Wertgrenzen betragen im Berichtsjahr für Vergaben im Baubereich und im Liefer- und Dienstleistungsbereich gemäß dem gültigen EU-Schwellenwert (netto) für Bauleistungen 5.382 TEUR und für Liefer- und Dienstleistungen 215 TEUR, für Nachtragsangebote 30 TEUR und für Verträge mit freiberuflich Tätigen 50 TEUR.

Gegenstand der Prüfung sind die seitens der Verwaltung gemäß SDA II 10/06 (Dienstanweisung für das Beschaffungs- und Vergabewesen) Ziffer 4.1 und des Klinikums vorzulegenden Vergaben. Geprüft wird die Einhaltung der für die Vergabe von Aufträgen und den Abschluss von Verträgen maßgebenden Vorschriften und sie ergänzende Bestimmungen. Es wird auf die SDA II 10/06
**B** Ziffer 2.1 verwiesen. Die bereits im Schlussbericht 2021 geforderte Überarbeitung und Anpassung der Dienstanweisung an die aktuellen Vorschriften erfolgte mit Inkrafttreten der Neufassung Ende Januar 2026.

Wesentliche Prüfkriterien sind insbesondere die Einhaltung

- der Haushaltsgrundsätze im Sinne des § 110 Abs. 2 NKomVG (sparsame und wirtschaftliche Haushaltsführung),
- der Prinzipien des Vergaberechts (Wirtschaftlichkeitsgrundsatz, d. h. Zuschlag auf das wirtschaftlichste Angebot, Wettbewerbsgrundsatz und Transparenzgebot sowie Diskriminierungsverbot bzw. Gleichbehandlungsgrundsatz, Gebot der Förderung mittelständischer Interessen, d. h. Pflicht zur Losaufteilung, Vergabe an fachkundige, leistungsfähige, zuverlässige und gesetzestreue Unternehmen) und
- der Vorgaben für die ordnungsmäßige Abwicklung der Vergabeverfahren (Verfahrensgrundsätze und Verfahrensablauf).

Entsprechend dieser Vorgaben sehen die vergaberechtlichen Vorschriften die Öffentliche Ausschreibung und die Beschränkte Ausschreibung mit Teilnahmewettbewerb als Regelfall vor, wenn nicht die Eigenart der Leistung, die Natur des Geschäfts oder besondere Umstände eine Ausnahme hiervon rechtfertigen. Der Verzicht auf die vorgenannten Vergabeverfahren und die Durchführung einer Beschränkten Ausschreibung ohne Teilnahmewettbewerb oder einer Freihändigen Vergabe bzw. einer Verhandlungsvergabe darf danach nur ausnahmsweise und bei Vorliegen der entsprechenden tatbestandlichen Voraussetzungen der VOB, UVgO und NWertVO in Betracht kommen.

Darüber hinaus finden bei öffentlich-öffentlicher Zusammenarbeit, den sogenannten Inhouse-Vergaben bzw. Inhouse-Geschäften, die vergaberechtlichen Vorschriften gemäß § 108 GWB bzw. § 1 Abs. 2 UVgO keine Anwendung. Grundsätzlich kommen derartige Vergaben nur infrage, wenn es sich um wirtschaftliche Lösungen handelt, da auch bei diesen Vergaben die Haushaltsgrundsätze der Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit uneingeschränkt zu berücksichtigen sind. Insgesamt wurden im Wege von Inhouse-Vergaben im Berichtsjahr 11 Aufträge mit einem Auftragsvolumen i. H. v. 3.216 TEUR erteilt.

## 15 Vergaben

Die nachfolgenden Übersichten verdeutlichen, inwieweit den entsprechenden vergaberechtlichen Vorgaben nachgekommen wird. Dargestellt werden der Anteil der einzelnen Vergabearten zur Summe der Vergaben, der Anzahl und dem Wert nach für das Berichtsjahr und das Vorjahr sowie die entsprechenden absoluten und relativen Veränderungen.

Vergaben der Anzahl nach:

| | Berichtsjahr | | Vorjahr | | Veränderungen | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Anzahl | % | Anzahl | % | Anzahl | % |
| Öffentliche Ausschreibung | 498 | 43,3 | 353 | 30,9 | 145 | 41,1 |
| Beschränkte Ausschreibung | 115 | 10,0 | 109 | 9,5 | 6 | 5,5 |
| Freihändige Vergabe/ Verhandlungsvergabe | 538 | 46,7 | 682 | 59,6 | -144 | -21,1 |
| Summe | 1.151 | 100,0 | 1.144 | 100,0 | 7 | |

Vergaben dem Wert nach:

| | Berichtsjahr | | Vorjahr | | Veränderungen | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | TEUR | % | TEUR | % | TEUR | % |
| Öffentliche Ausschreibung | 139.260 | 38,5 | 177.186 | 66,8 | -37.926 | -21,4 |
| Beschränkte Ausschreibung | 40.927 | 11,3 | 11.146 | 4,2 | 29.781 | >100,0 |
| Freihändige Vergabe/ Verhandlungsvergabe | 181.876 | 50,2 | 76.989 | 29,0 | 104.887 | 136,2 |
| Summe | 362.063 | 100,0 | 265.321 | 100,0 | | |

Im Ergebnis zeigen die Übersichten, dass der Anteil der Öffentlichen Ausschreibungen der Anzahl nach bei 43,3 % (Vorjahr: 30,9 %) und dem Wert nach bei 38,5 % (Vorjahr: 66,8 %) liegt. Die Verwaltung ist der vergabe- bzw. haushaltsrechtlichen Verpflichtung entsprechend gehalten, Aufträge möglichst öffentlich auszuschreiben. Die hohe Anzahl von Freihändigen Vergaben bzw. Verhandlungsvergaben resultiert daraus, dass „Vergaben nach HOAI“ und „sonstige Vergaben“ i. d. R. nach dieser Vergabeart erfolgen. Es wurden 137 (Vorjahr: 125) Vergaben nach HOAI mit einem Auftragsvolumen i. H. v. 34.009 TEUR (Vorjahr: 22.317 TEUR) und 165 (Vorjahr: 186) sonstige Vergaben mit einem Auftragsvolumen i. H. v. 7.546 TEUR (Vorjahr: 11.937 TEUR) zur Prüfung vorgelegt.

Für das Berichtsjahr sind für Vergaben, die nach dem NTVergG vom 31. Oktober 2013 (Nds. GVBl. S. 259), zuletzt geändert durch Artikel 1 des Gesetzes zur Änderung des NTVergG und der Nds. Landeshaushaltsordnung vom 20. November 2019 (Nds. GVBI. S. 354) i. V. m. der NWertVO vom 3. April 2020 (Nds. GVBl. S. 60), zuletzt geändert durch die Verordnung zur Änderung der NWertVO vom 26. März 2021 (Nds. GVBl. S. 165) geregelten Wertgrenzen maßgebend.

## 15 Vergaben

Die Wertgrenzen bis zum 31. März 2022 betragen netto:

| Vergabeart | Norm | EUR |
|---|---|---|
| Freihändige Vergabe | VOB | 200.000,00 |
| Verhandlungsvergabe | UVgO | 100.000,00 |
| Beschränkte Ausschreibungen | UVgO | 100.000,00 |
| | VOB | 1.000.000,00 |

Die Wertgrenzen ab dem 1. April 2022 betragen netto:

| Vergabeart | Norm | | EUR |
|---|---|---|---|
| Freihändige Vergabe | VOB | | 50.000,00 |
| Verhandlungsvergabe | UVgO | | 25.000,00 |
| Beschränkte Ausschreibungen | UVgO | | 50.000,00 |
| | VOB | Ausbaugewerke | 50.000,00 |
| | VOB | Tief-, Verkehrswege und Ingenieurbau | 150.000,00 |
| | VOB | übrige Gewerke | 100.000,00 |

Aufgrund der Corona-Pandemie haben bis zum 31. März 2022 die besonderen Vorschriften der §§ 4 und 8 NWertVO über die erhöhten Wertgrenzen Anwendung gefunden. Darüber hinaus wurden zur Unterstützung öffentlicher Auftraggeber bei der Bewältigung der Folgen der gewaltsamen Auseinandersetzungen in der Ukraine vom Niedersächsischen Finanzministerium und dem Niedersächsischen Ministerium für Wirtschaft, Arbeit, Verkehr und Digitalisierung auf Grundlage von § 8 Abs. 4 Nr. 17 UVgO Ausführungsbestimmungen über die Vergabe von Liefer- und Dienstleistungsaufträgen im Wege der Verhandlungsvergabe festgelegt. Danach durften ab dem 17. März 2022 Aufträge über Liefer- und Dienstleistungen, die insb. der Aufnahme, Unterbringung, Gewährleistung der Sicherheit, Beratung, Versorgung und Betreuung von Schutzsuchenden sowie dem Katastrophenschutz, dem Zivilschutz oder der Gefahrenabwehr dienen, bis zur Höhe des EU-Schwellenwertes von 215 TEUR als Verhandlungsvergabe ohne Teilnahmewettbewerb vergeben werden. Den kommunalen öffentlichen Auftraggebern wurde die Übernahme dieser Ausführungsbestimmung des Landes Niedersachsen empfohlen. Dieser Empfehlung wurde durch die Verwaltungsführung mit den Festlegungen in den Dezernentensitzungen vom 7. April 2022 und 27. Oktober 2022 gefolgt, sodass diese Regelung bis zum Ende des Berichtsjahres bzw. bis einschließlich zum 31. Januar 2023 Bestand hatte.

In dem hier insgesamt beschriebenen Rahmen hat der Prüfbereich Technik zu den 1.004 (Vorjahr: 1.008) zur Prüfung vorgelegten Vergaben gegenüber den Vergabe- bzw. Bedarfsstellen insgesamt 633 (Vorjahr: 588) Hinweise bzw. Stellungnahmen mit Beanstandungen zur Ordnungsmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit grundsätzlicher Art abgegeben. Dies betraf 63,0 % (Vorjahr: 58,3 %) der vorgelegten Vergaben. Dabei wurden gegenüber der Vergabestelle bzw. den Bedarfsstellen Einsparungspotenziale i. H. v. rd. 360 TEUR aufgezeigt.

Der Prüfbereich allgemeine Verwaltung hat zu den 147 (Vorjahr: 136) zur Prüfung vorgelegten Vergaben gegenüber der Zentralen Vergabestelle bzw. den Bedarfsstellen insgesamt 96 (Vorjahr: 82) Hinweise bzw. Stellungnahmen mit Beanstandungen zur Ordnungsmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit grundsätzlicher Art abgegeben. Dies entspricht 65,3 % (Vorjahr: 60,3 %) der hier vorgelegten Vergaben.

## 15 Vergaben

In der folgenden Übersicht sind zu den dem RPA zur Prüfung vorgelegten Vergaben für die Bereiche „allgemeine Verwaltung“, „Bauverwaltung“, „Klinikum“ und „sonstige Bedarfsstellen“ nach den Vergabearten „Öffentliche Ausschreibung“, „Beschränkte Ausschreibung“ und „Freihändige Vergabe“ bzw. „Verhandlungsvergabe“ die Anzahl und das Volumen in TEUR für das Berichtsjahr und das Vorjahr sowie die absoluten und relativen Veränderungen des Volumens in TEUR und Prozent zum Vorjahr dargestellt. Daran schließen sich je Vergabeart die summierten Werte an.

| | Berichtsjahr | | Vorjahr | | Veränderungen | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Anzahl | TEUR | Anzahl | TEUR | TEUR | % |
| allgemeine Verwaltung | | | | | | |
| Öffentliche Ausschreibung | 46 | 19.477 | 26 | 21.785 | -2.308 | -10,6 |
| Beschränkte Ausschreibung | 12 | 450 | 2 | 66 | 384 | >100,0 |
| Freihändige Vergabe/ Verhandlungsvergabe | 69 | 29.698 | 87 | 9.889 | 19.809 | >100,0 |
| Summe | 127 | 49.625 | 115 | 31.740 | 17.885 | |
| Bauverwaltung | | | | | | |
| Öffentliche Ausschreibung | 360 | 68.717 | 263 | 38.163 | 30.554 | 80,1 |
| Beschränkte Ausschreibung | 100 | 39.680 | 102 | 8.235 | 31.445 | >100,0 |
| Freihändige Vergabe/ Verhandlungsvergabe | 424 | 60.171 | 558 | 33.415 | 26.756 | 80,1 |
| Summe | 884 | 168.568 | 923 | 79.813 | 88.755 | |
| Klinikum | | | | | | |
| Öffentliche Ausschreibung | 80 | 44.380 | 58 | 114.738 | -70.538 | -61,3 |
| Beschränkte Ausschreibung | 0 | 0 | 1 | 512 | -512 | -100,0 |
| Freihändige Vergabe/ Verhandlungsvergabe | 28 | 89.784 | 21 | 32.648 | 57.136 | >100,0 |
| Summe | 108 | 134.164 | 80 | 147.898 | -13.734 | |
| Sonstige Bedarfsstellen | | | | | | |
| Öffentliche Ausschreibung | 12 | 6.686 | 6 | 2.500 | 4.186 | >100,0 |
| Beschränkte Ausschreibung | 3 | 797 | 4 | 2.333 | -1.536 | -65,8 |
| Freihändige Vergabe/ Verhandlungsvergabe | 17 | 2.223 | 16 | 1.037 | 1.186 | >100,0 |
| Summe | 32 | 9.706 | 26 | 5.870 | 3.836 | |
| Summierte Werte | | | | | | |
| Öffentliche Ausschreibung | 498 | 139.260 | 353 | 177.186 | -37.926 | -21,4 |
| Beschränkte Ausschreibung | 115 | 40.927 | 109 | 11.146 | 29.781 | >100,0 |
| Freihändige Vergabe/ Verhandlungsvergabe | 538 | 181.876 | 682 | 76.989 | 104.887 | >100,0 |
| Summe | 1.151 | 362.063 | 1.144 | 265.321 | 96.742 | |

## 15 Vergaben

In der folgenden Übersicht sind zu den dem RPA zur Prüfung vorgelegten Vergaben für die Bereiche „Vergaben nach VOB“, „Vergaben nach UVgO“, „Vergaben nach HOAI“ und „sonstige Vergaben“ nach den Vergabearten „Öffentliche Ausschreibung“, „Beschränkte Ausschreibung“ und „Freihändige Vergabe“ bzw. „Verhandlungsvergabe“ die Anzahl und das Volumen in TEUR für das Berichtsjahr und das Vorjahr sowie die absoluten und relativen Veränderungen des Volumens in TEUR und Prozent zum Vorjahr dargestellt. Daran schließen sich je Vergabeart die summierten Werte an.

| | Berichtsjahr | | Vorjahr | | Veränderungen | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Anzahl | TEUR | Anzahl | TEUR | TEUR | % |
| Vergaben nach VOB | | | | | | |
| Öffentliche Ausschreibung | 386 | 98.402 | 291 | 146.033 | -47.631 | -32,6 |
| Beschränkte Ausschreibung | 95 | 40.102 | 98 | 9.890 | 30.212 | >100,0 |
| Freihändige Vergabe | 115 | 25.923 | 204 | 18.653 | 7.270 | 39,0 |
| Summe | 596 | 164.427 | 593 | 174.576 | -10.149 | |
| Vergaben nach UVgO | | | | | | |
| Öffentliche Ausschreibung | 108 | 39.212 | 60 | 30.391 | 8.821 | 29,0 |
| Beschränkte Ausschreibung | 19 | 814 | 10 | 744 | 70 | 9,4 |
| Verhandlungsvergabe | 121 | 114.398 | 167 | 24.082 | 90.316 | >100,0 |
| Summe | 248 | 154.424 | 237 | 55.217 | 99.207 | |
| Vergaben nach HOAI | | | | | | |
| Öffentliche Ausschreibung | 3 | 1.640 | 1 | 744 | 896 | >100,0 |
| Beschränkte Ausschreibung | 1 | 11 | 0 | 0 | 11 | 0,0 |
| Verhandlungsvergabe | 137 | 34.009 | 125 | 22.317 | 11.692 | 52,4 |
| Summe | 141 | 35.660 | 126 | 23.061 | 12.599 | |
| Sonstige Vergaben/ §50 UVgO | | | | | | |
| Öffentliche Ausschreibung | 1 | 6 | 1 | 18 | -12 | -66,7 |
| Beschränkte Ausschreibung | 0 | 0 | 1 | 512 | -512 | -100,0 |
| Verhandlungsvergabe | 165 | 7.546 | 186 | 11.937 | -4.391 | -36,8 |
| Summe | 166 | 7.552 | 188 | 12.467 | -4.915 | |
| Summierte Werte | | | | | | |
| Öffentliche Ausschreibung | 498 | 139.260 | 353 | 177.186 | -37.926 | -21,4 |
| Beschränkte Ausschreibung | 115 | 40.927 | 109 | 11.146 | 29.781 | >100,0 |
| Freihändige Vergabe/ Verhandlungsvergabe | 538 | 181.876 | 682 | 76.989 | 104.887 | >100,0 |
| Summe | 1.151 | 362.063 | 1.144 | 265.321 | 96.742 | |
| Davon Vergaben nach EU-Recht | | | | | | |
| Öffentliche Ausschreibung = Offene Verfahren | 216 | 96.851 | 163 | 149.512 | -52.661 | -35,2 |
| Beschränkte Ausschreibung = Nichtoffene Verfahren | 4 | 29.563 | 2 | 515 | 29.048 | >100,0 |
| Verhandlungsvergaben = Verhandlungsverfahren | 70 | 144.192 | 43 | 27.830 | 116.362 | 46,2 |
| Summe | 290 | 270.606 | 208 | 177.857 | 92.749 | |

## 15 Vergaben

15.2 Feststellungen und Erläuterungen

15.2.1 Vergaben nach VOB

Die Prüfung von Vergaben nach der VOB bezog sich im Wesentlichen auf

- eindeutige und erschöpfende Leistungsbeschreibungen,
- die ordnungsmäßige Wertung der Angebote sowie die Objektivität der Vergabeentscheidungen durch die Vergabestellen,
- die grundsätzliche Eignung des vorgeschlagenen Bieters,
- die Unterlassung von wettbewerbsbeschränkenden Maßnahmen,
- besondere Preisabweichungen im Preisspiegel im Hinblick auf mögliche Angebotsmanipulationen,
- mögliche sonstige Auffälligkeiten.

Vor diesem Hintergrund entsprechen die dem RPA zur Prüfung vorgelegten Vergaben nach VOB grundsätzlich den Haushaltsgrundsätzen und den Prinzipien des Vergaberechts. Ebenso werden die Vergabeverfahren in der Regel ordnungsmäßig abgewickelt. Bemerkungen aufgrund von Beanstandungen ergaben sich im Berichtsjahr allgemeiner Art und u. a. zu folgenden Sachverhalten:

**B** Der FB 65 legte im Rahmen von Malerarbeiten für den Neubau des Führungs- und Lagezentrums Nachtragsangebote und ein Massenmehrungsangebot zur Prüfung vor. In der Schlussrechnung sind insgesamt ca. 1.778,5 h Stundenlohnarbeiten und diverse Materialbeistellungen zu Stundenlohnarbeiten enthalten. Der Gesamtwert von Stundenlohnarbeiten und Material beläuft sich auf 90.614,34 EUR -netto-. Der Arbeitsaufwand für die zusätzlichen Leistungen wurde nach IST-Kosten der erbrachten Leistung abgerechnet (Stundenlohnarbeiten + Material).
Nachtragsforderungen für entsprechende Leistungen sind durch Nachtragsangebote vorkalkulatorisch einzuholen. Stundenlohnarbeiten sind auf ein Minimum zu reduzieren.

**B** Der FB 66 legte dem RPA im Rahmen der Umgestaltung der Einmündung „Am Pottkamp“ mehrere Nachtragsvereinbarungen (HA – Öffentliche Ausschreibung), die mit einer Firma für Tief- und Straßenbauarbeiten geschlossen werden sollten, mehrfach zur Prüfung vor. Hierbei konnten nach Prüfung und diversen Stellungnahmen durch das RPA die Nachtragsangebote aufgrund niedrigerer Einheitspreise und nicht anerkannter Leistungen um 6.062,50 EUR reduziert werden.

**B** Der FB 66 legte dem RPA zwei Auftragsvergaben (Öffentliche Ausschreibung) über die Lieferung von Fahrradparken i. H. v. insgesamt 83.106,60 EUR in zwei Losen zur Prüfung vor. Infolge der Bedenken des RPA hinsichtlich des Ausschlusses der wirtschaftlichsten Angebote in den Losen 1 und 2 wurde die Wertung der Angebote überarbeitet. Durch die Vergabe der Lose 1 und 2 an den Bieter mit dem jeweils wirtschaftlichsten Angebot konnte die Gesamtsumme um 10.557,06 EUR reduziert werden.

## 15 Vergaben

**B** Der FB 66 legte dem RPA im Rahmen der Sanierung der Straße Hohestieg mehrere Nachtragsvereinbarungen (HA – Öffentliche Ausschreibung), die mit einer Firma für Tief- und Straßenbauarbeiten geschlossen werden sollten, mehrfach zur Prüfung vor. Hierbei konnten nach Prüfung und diversen Stellungnahmen durch das RPA die Nachtragsangebote aufgrund niedrigerer Einheitspreise und nicht anerkannter Leistungen um 19.186,41 EUR reduziert werden.

**B** Der FB 66 legte dem RPA im Rahmen der Sanierung der Kurzekampstraße mehrere Nachtragsvereinbarungen (HA – Öffentliche Ausschreibung), die mit einer Firma für Tief- und Straßenbauarbeiten geschlossen werden sollten, mehrfach zur Prüfung vor. Hierbei konnten nach Prüfung und diversen Stellungnahmen durch das RPA ein Nachtragsangebot aufgrund von nicht anerkannten Leistungen um 15.305,51 EUR reduziert werden.
Die Baumaßnahme wurde gemeinsam mit der SE|BS durchgeführt. Der in Rede stehende Nachtrag betraf den FB 66 und die SE|BS gleichermaßen. Im Gegensatz zum nicht anerkannten Anteil des FB 66 hat die SE|BS offensichtlich ihren Anteil i. H. v. 37.110,63 EUR anerkannt und vergütet. Dies wäre aufgrund der Refinanzierung der Maßnahme mit städtischen Mitteln zu beanstanden. Eine abschließende Aussage seitens der SE|BS liegt dem RPA noch nicht vor.

**B** Das Ref. 0617 (ehemals 0680) legte dem RPA im Rahmen der Herstellung der Außenanlagen in der Grundschule Waggum mehrere Nachtragsvereinbarungen (HA – Offenes Verfahren), die mit einem Landschaftsbaubetrieb geschlossen werden sollten, zur Prüfung vor. Hierbei konnten nach Prüfung und Stellungnahme durch das RPA die Nachtragsangebote aufgrund niedrigerer Einheitspreise und nicht anerkannter Leistungen um 15.511,65 EUR reduziert werden.

**B** Das Ref. 0617 (ehemals 0680) legte dem RPA im Rahmen der Maßnahme Taubenstraße-Nordpark, Landschaftsgärtnerische Leistungen, mehrere Nachtragsvereinbarungen (HA – Offenes Verfahren), die mit einer Firma für Landschaftsbauarbeiten geschlossen werden sollten, mehrfach zur Prüfung vor. Gegenüber den ausgeschriebenen Leistungen hatten sich wesentliche Änderungen ergeben, die vom RPA beanstandet wurden. Bisher konnten nach Prüfung und diversen Stellungnahmen durch das RPA die Nachtragsangebote aufgrund niedrigerer Einheitspreise und nicht anerkannter Leistungen um insgesamt 10.256,22 EUR reduziert werden. Hierbei konnten die Bedenken des RPA hinsichtlich der Wirtschaftlichkeit der geänderten Leistungen aber nicht umfänglich beseitigt werden.

**B** Der FB 68 legte dem RPA im Rahmen der Altlastensanierung des Gebhard-von-Bortfelde-Weges mehrere Nachtragsvereinbarungen (HA – Öffentliche Ausschreibung), die mit einer Firma für Umwelttechnik geschlossen werden sollten, mehrfach zur Prüfung vor. Gegenüber den ausgeschriebenen Leistungen hatten sich wesentliche Änderungen ergeben, die vom RPA beanstandet wurden. Die grundlegenden Bedenken des RPA hinsichtlich der Wirtschaftlichkeit der geänderten Leistungen konnten nicht beseitigt werden.

**B** Das Klinikum legte dem RPA im Rahmen des Neubaus Ost / Funktionstrakt Nord, Baufeldfreimachung, Leitungs- und Kanalbauarbeiten mehrere Nachtragsvereinbarungen (HA – Offenes Verfahren), die mit einer Firma für Tief- und Straßenbau geschlossen werden sollten, mehrfach zur Prüfung vor. Gegenüber den ausgeschriebenen Leistungen hatten sich wesentliche Änderungen ergeben, die vom RPA beanstandet wurden. Die grundlegenden

## 15 Vergaben

Bedenken des RPA hinsichtlich der Wirtschaftlichkeit der geänderten Leistungen konnten in keiner Weise beseitigt werden.

**B** Das Klinikum legte dem RPA im Rahmen des Neubaus Ost / Funktionstrakt Nord, Rohbau mehrere Nachtragsvereinbarungen (HA – Offenes Verfahren), die mit einer Firma für Rohbauarbeiten geschlossen werden sollten, zur Prüfung vor. Gegenüber den ausgeschriebenen Leistungen hatten sich wesentliche Änderungen ergeben, die vom RPA beanstandet wurden. Die grundlegenden Bedenken des RPA hinsichtlich der Wirtschaftlichkeit der geänderten Leistungen konnten nicht beseitigt werden.

**B** Das Klinikum legte dem RPA im Rahmen der Umgestaltung der Ein- und Ausfahrt Celler Straße eine Nachtragsvereinbarung (HA – Freihändige Vergabe), die mit einer Firma für Landschaftsbauarbeiten geschlossen werden sollten, zur Prüfung vor. Aufgrund von unvollständigen Unterlagen war der Nachtrag durch das RPA nicht prüfbar. Trotz wiederholter Aufforderung wurden dem RPA keine vollständigen Unterlagen vorgelegt. Damit konnten die Nachtragsleistungen nicht geprüft werden.

**B** Das Klinikum legte dem RPA im Rahmen der des Neubaus Ost eine Nachtragsvereinbarung i. H. v. 139.762,47 EUR, die mit einer Firma für Bodenbelagsarbeiten geschlossen werden soll, zur Prüfung vor. Gemäß Stellungnahme des Klinikums wurde im Rahmen der Angebotsprüfung festgestellt, dass der im Hauptangebot enthaltene Bodenbelag die Anforderungen des Leistungsverzeichnisses erfüllt. Die erhöhten Anforderungen an den Bodenbelag im Nachtrag wurden nicht als technische Spezifikation in der Ausschreibung berücksichtigt und somit keinem Wettbewerb unterzogen. Die grundlegenden Bedenken des RPA hinsichtlich der Wirtschaftlichkeit der geänderten Leistungen konnten nicht beseitigt werden.

**B** Das Klinikum legte dem RPA im Rahmen des Funktionstraktes Nord über Elektroinstallationen eine Nachtragsvereinbarung i. H. v. 153.932,16 EUR vor. Die Leistungen wurden mit nachträglichen Produktvorgaben durch den Auftraggeber begründet. Diverse, im Leistungsverzeichnis exakt spezifizierte und produktneutral ausgeschriebene Leistungen (Kabel, Rufanlage etc.) werden durch den Auftraggeber nachträglich von spezifischen Herstellern gefordert. Die Begründung für die nachträgliche Herstellervorgabe seitens des Auftraggebers ist bedenklich.

### 15.2.2 Vergaben nach UVgO

Die Prüfung von Vergaben nach der UVgO bezog sich im Wesentlichen auf

- eindeutige und erschöpfende Leistungsbeschreibungen,
- die ordnungsmäßige Wertung der Angebote sowie die Objektivität der Vergabeentscheidungen durch die Vergabestelle,
- die grundsätzliche Eignung des vorgeschlagenen Bieters,
- die Unterlassung von wettbewerbsbeschränkenden Maßnahmen,
- mögliche sonstige Auffälligkeiten.

Vor diesem Hintergrund entsprechen die dem RPA zur Prüfung vorgelegten Vergaben nach UVgO grundsätzlich den Haushaltsgrundsätzen und den Prinzipien des Vergaberechts. Ebenso werden die Vergabeverfahren in der Regel ordnungsmäßig abgewickelt. Bemerkungen aufgrund von Beanstandungen ergaben sich im Berichtsjahr allgemeiner Art und u. a. zu folgenden Sachverhalten:

## 15 Vergaben

**B** Der Rahmenvertrag über Kauf, Lieferung und Montage von diversem Büromobiliar und von Besprechungs- und Bürodrehstühlen wurde im Berichtsjahr vom FB 10 losweise ausgeschrieben und dem RPA zur Prüfung vorgelegt. Im Rahmen der Angebotsauswertung wurde dabei übersehen, dass verschiedene Nachweise zu den Losen 1 und 2, deren Vorlage in den Vergabeunterlagen gefordert worden war, nicht vorlagen. Des Weiteren lag der Angebotspreis für Los 3 (Bürodrehstuhl) rund 92 % über dem bis dahin gültigen Preis aus dem Artikelhandbuch Büromobiliar und der darauf basierenden Auftragswertschätzung. Eine Aussage zur Wirtschaftlichkeit wurde im Hinblick auf dieses Ergebnis nicht dokumentiert. Die Unterlagen wurden mit entsprechenden Prüfbemerkungen zurückgegeben. Auf die Lose 1 und 2 wurde, nachdem die fehlenden Nachweise auf Nachforderung vorgelegt wurden, der Zuschlag erteilt. Los 3 wurde aufgehoben.

**B** Vom FB 10 wurden die zentralen Fortbildungsveranstaltungen losweise ausgeschrieben und dem RPA zur Prüfung vorgelegt. Das Angebot eines Bieters wurde aufgrund verschiedener Unstimmigkeiten von der Wertung ausgeschlossen. Prüfungsseitig wurde der Angebotsausschluss vergaberechtlich abweichend beurteilt bzw. wurde eine Angebotsaufklärung angeraten. Nach erfolgter Angebotsaufklärung wurden die losweisen Zuschläge abweichend vom ursprünglichen Vergabevorschlag erteilt, was im Ergebnis einen um rund 5 TEUR reduzierten Auftragswert zur Folge hatte.

**B** Der FB 10 hat zur Beschaffung eines Trend Micro Deep Discovery Analyzers (Server zur benutzerdefinierten Sandbox-Analyse) für das E-Mail-Gateway der Stadt eine Verhandlungsvergabe mit nur einem Anbieter durchgeführt. Die gerechtfertigte Produktvorgabe führte nicht dazu, dass für den Auftrag nur ein Unternehmen in Betracht kam. Daher lagen die Voraussetzungen für eine Direktvergabe nicht vor. Des Weiteren war bekannt, dass das Produkt Trend Micro zum Juni 2024 ausläuft. Unklar war in diesem Zusammenhang, ob dies Auswirkungen auf die vorgesehene Beschaffung hat, für die im Angebot eine fünfjährige Vertragslaufzeit vorgesehen war. Nach Rückgabe der Prüfungsunterlagen erfolgte ein ordnungsgemäßes Vergabeverfahren. Den dazu zur erneuten Prüfung vorgelegten Unterlagen war nicht abschließend zu entnehmen, ob eine Klärung hinsichtlich des Laufzeitendes von Trend Micro und eventueller Auswirkungen erfolgt ist. Prüfungsseitig wurde vor Auftragserteilung noch eine entsprechende Dokumentation dringend angeraten.

**B** Für den Zeitraum vom 1. Oktober 2022 bis zum 30. September 2023 wurde vom FB 20 losweise der Winterdienst vor und auf städtischen Grundstücken ausgeschrieben. Im Rahmen der Prüfung haben sich Feststellungen ergeben, die Zweifel an der Eignung zweier Bieter und der Einhaltung eines ordnungsgemäßen wettbewerblichen Vergabeverfahrens begründeten. Insbesondere wurde die personelle und gesellschaftsrechtliche Verbundenheit einiger Bieter im Rahmen der Angebotswertung nicht ausreichend geprüft. Mit den erneut zur Prüfung vorgelegten Unterlagen wurde dokumentiert, wie die Beurteilung der fraglichen Sachverhalte und die daraus resultierenden Entscheidungen erfolgten. Im Ergebnis konnten die Zweifel an der Eignung eines Bieters nicht ausgeräumt werden, sodass vor Zuschlagserteilung verwaltungsseitig noch eine abschließende Eignungsprüfung erforderlich war.

**B** Vom FB 50 wurde die Vertragsverlängerung für vier mobile Impfteams zur Verimpfung von Vakzinen gegen das COVID-Virus zur Prüfung vorgelegt. Im vorausgegangenen Vergabeverfahren wurde der Vergabevorschlag entgegen der ursprünglichen Verwaltungsentscheidung ohne Berücksichtigung der optionalen Vertragsverlängerung getroffen. Soweit bei der damaligen

## 15 Vergaben

Entscheidung die Vertragsverlängerung berücksichtigt worden wäre, hätten sich für die Lose 1, 3 und 4 geringere Kosten ergeben. Inwiefern die jetzt getroffene Entscheidung zur Vertragsverlängerung die wirtschaftlichste Verfahrensweise darstellt, wurde nicht dokumentiert.

**B** Nachdem am Anfang des Berichtsjahres bei einer Ausschreibung zur Restaurierung und Konservierung eines Tafelklaviers keine Angebote eingegangen sind, hat das Ref. 0413 die Leistung in eigener Zuständigkeit ausgeschrieben und die Unterlagen über die ZVS am 22. Dezember 2022 zur Prüfung vorlegen lassen. Bei einem geschätzten Auftragswert von rund 27 TEUR war die Zuständigkeit zur eigenverantwortlichen Durchführung bzw. Einleitung eines erneuten Vergabeverfahrens nicht gegeben. Die Angebotspreise der beiden eingegangenen Angebote lagen bei rund 43 TEUR bzw. 51 TEUR. Die erhebliche Abweichung der Angebotssummen zur Auftragswertschätzung wurde damit begründet, dass die Angebote nach Sichtung des Instruments erfolgten und auch Restaurierungsmaßnahmen den gegenwärtigen Teuerungsraten unterliegen. Diese letzte Erkenntnis sollte mit Beginn des Vergabeverfahrens im November 2022 bereits bekannt gewesen sein, sodass es fraglich ist, ob die Auftragswertschätzung von vor einem Jahr noch den aktuellen Gegebenheiten entsprach und eine Verhandlungsvergabe durchgeführt werden durfte. Die Bindefrist für die eingegangenen Angebote war auf den 31. Dezember 2022 terminiert. Damit war eine Zuschlagserteilung unter Beachtung der Wartefrist gem. § 16 Abs. 2 NTVergG nicht möglich. Im Ergebnis wurde kein Auftrag erteilt. Eine erneute Ausschreibung wurde in den nächsten drei Jahren nicht initiiert.

**B** Das Ref. 0414 hat zur Beschaffung eines A 0-Großformatscanners eine Beschränkte Ausschreibung ohne Teilnahmewettbewerb durchgeführt. Bedingung zur Durchführung dieser Vergabeart ist die Beteiligung/Aufforderung von mindestens drei geeigneten Unternehmen. Schon im Rahmen der im Vorfeld erfolgten Markterkundung wurde festgestellt, dass eines der an der Ausschreibung beteiligten Unternehmen die Leistung nicht erbringen kann und somit ungeeignet ist. Im Ergebnis erfüllte die Angebotsaufforderung nicht die vergaberechtlichen Voraussetzungen.

**B** Das Klinikum hatte zur Beschaffung einer neuen Storage-Infrastruktur den Bestand in einem Vorprojekt analysiert und ein Grobkonzept erarbeitet, dessen Konkretisierung im offenen Verfahren ausgeschrieben wurde. Der Zuschlag sollte nicht nur anhand des Preises, sondern auch auf Basis der Wertung erfolgen, innerhalb derer auch die Aussagekraft von Konzepten, Unterlagen, Nachweisen und dazu erfolgten Kommentaren bewertet werden sollte. Zur Klassifizierung der Aussagen wurden subjektive Begrifflichkeiten wie „sehr gute Darstellung“ und „unzureichende Beantwortung“ ohne konkrete Anhaltspunkte, was im Einzelnen gefordert wurde, genutzt, die keine willkürfreie und überprüfbare Zuschlagserteilung im Sinne von § 127 Abs. 4 GWB gewährleisten. Die Entscheidung über die entsprechende Wertung wurde nicht hinreichend dokumentiert, womit der Vergabegrundsatz des transparenten Verfahrens nicht beachtet wurde. Außerdem wich das Ausschreibungsergebnis so erheblich vom geschätzten Auftragswert des Klinikums ab, dass dies aufgeklärt oder zumindest eine Erläuterung hätte dokumentiert werden müssen, was den vorgelegten Unterlagen nicht zu entnehmen war.

## 15 Vergaben

15.2.3 Vergaben für freiberufliche Leistungen gemäß § 50 UVgO und nach HOAI

Mit Einführung der UVgO zum 1. Januar 2020 regelt § 50, dass öffentliche Aufträge über Leistungen, die im Rahmen einer freiberuflichen Tätigkeit erbracht oder im Wettbewerb mit freiberuflich Tätigen angeboten werden, grundsätzlich im Wettbewerb zu vergeben sind.

Die Prüfung von Vergaben für freiberufliche Leistungen, für Architekten- bzw. Ingenieurleistungen nach HOAI und Gutachten bezog sich im Berichtsjahr insbesondere auf

- die Beachtung und Anwendung allgemeiner Vertragsmuster und Vertragsbedingungen,
- die korrekte und sachgemäße Anwendung der HOAI einschließlich der Berechnung von Honoraren nach gültiger Honorartafel,
- die freie Honorarvereinbarung oder die Honorierung außerhalb des Anwendungsbereichs der HOAI,
- die Beachtung und Einhaltung des GWB und der VgV,
- die Festlegung der sog. Grundleistungen und sog. besonderen Leistungen,
- den Umfang und die Bewertung von Leistungen,
- die Vereinbarung von Honorarzonen,
- die Festlegung von Umbau- bzw. Instandsetzungszuschlägen und Zeithonoraren,
- die wirtschaftliche Honorierung von sonstigen freiberuflichen Leistungen,
- die Auswahl geeigneter Bieter.

**B/St** Das Klinikum hat für das Teilprojekt „Brandschutz- und OP-Säle Ertüchtigung Funktionsgebäude N“ die Leistungen der Objektplanung, Tragwerksplanung und Medizintechnik losweise in einem VgV-Verfahren ausgeschrieben. Die Vergabe mit dem Vergabevermerk des Klinikums vom 04.08.2022 ging erst am 29.08.2022 zur Prüfung beim RPA ein, nachdem der Auftrag für die drei vorgenannten Lose bereits am 15.08.2022 an ein Büro (Büro 1) erteilt war.

Das Honorar für die Objektplanung war im Angebot des beauftragten Büros falsch ermittelt, was bei der rechnerischen Prüfung nicht korrigiert wurde. Außerdem wurden in die Wertungsmatrix für das Konzept ein anderes Büro (Büro 2) keine Punkte eingetragen. Durch die fehlerhafte Wertung gelangte das Büro 1auf Rang 1, bei korrekter Wertung wäre das Büro 2 an erster Stelle gewesen.

Bei dem Los Tragwerksplanung wurde der Angebotspreis des Büro 2 als Nettopreis gewertet, obwohl es sich um den Bruttopreis handelte. Auch hier liegt das Büro°2 bei korrekter Wertung auf Rang 1, der Auftrag wurde jedoch aufgrund fehlerhafter Wertung an das Büro°1 erteilt.

Das Angebot des Büro°1 für das Los Medizintechnik war unvollständig, da einige besondere Leistungen nicht angeboten wurden. Im Vergabevermerk wird nicht auf diesen Mangel eingegangen, dieser wurde auch nicht im Laufe des Verhandlungsverfahrens ausgeräumt. Bei korrekter Wertung wäre das Angebot eines anderen Büros (Büro°3) an erste Stelle gerückt.

Somit erhielt das Büro°1 auf Grundlage fehlerhafter Wertung den Zuschlag für alle drei Lose, obwohl es bei keinem Los tatsächlich auf Rang 1 lag.

## 15 Vergaben

Das RPA hat durch Nachfrage bei der Abteilung Bauordnung erfahren, dass der vollständige Bauantrag für das Teilprojekt 1.14 bereits am 25.08.2022 zur Genehmigung eingereicht wurde, d. h. 10 Tage nach Auftragserteilung. Von der beauftragten Rechtsanwaltskanzlei des Klinikums wurde zu den Prüfbemerkungen des RPA geantwortet, dass die Angebotswertung leider nicht mehr korrigiert werden könne, weil die Aufträge zu allen Losen schon erteilt wurden.

**B** Das Klinikum reichte fünf Nachträge für verschiedene Planungsleistungen des Generalplaner i. H. v 4.798.713,85 EUR zur Vergabeprüfung ein. In seiner Stellungnahme wies das RPA auf mögliche Kürzungen bei den Honorarforderungen hin und forderte eine weitere Prüfung und Bearbeitung der Nachträge durch das Klinikum sowie die Fortsetzung der Vergabeprüfung. Daraufhin erfolgte keinerlei Reaktion des Klinikums, sodass die Vergabe weiterhin nicht abschließend geprüft werden konnte. Mögliche Einsparungen konnten daher nicht realisiert werden.

**B** Der FB 67 legte dem RPA eine Vergabe von Beratungsleistungen zur Erstellung bzw. Fertigstellung der Leistungsbeschreibung im Rahmen der Beschaffung einer Fuhrparkmanagement- und Fahrdispositionssoftware vor. Die drei Angebote variierten beim Leistungsumfang und Tagessatz teils erheblich voneinander und von der Einschätzung des FB 67, sodass die Eindeutigkeit der Leistungsbeschreibung in Zweifel zu ziehen war und damit die Vergleichbarkeit der Angebote. Beratungsleistungen sind im Wettbewerb zu vergeben und angesichts der unterschiedlichen Herangehensweise an den Auftrag wurde prüfungsseits bemängelt, dass die Referenzen des zum Zuschlag vorgeschlagenen Anbieters nicht auf Leistungsqualität und Auskömmlichkeit der dort geplanten Anzahl an Beratertagen überprüft wurden.

### 15.2.4 Prüfung nicht vorlagepflichtiger Vergaben

Im Berichtsjahr wurden auf Basis von Stichproben gemäß § 5 Abs. 2 und 5 Satz 2 RPO i. V. m. SDA II 10/06 Ziffer 4.1 Abs. 3 auch nicht vorlagepflichtigen Vergaben mit einem Auftragswert zwischen 2.500,00 EUR bis zur entsprechenden Vorlagegrenze beim RPA auf Einhaltung der Vergabebestimmungen geprüft (vgl. Ziffer 4.2.3 Abs. 2 DA für das RPA). Entsprechende Bemerkungen aufgrund von Beanstandungen und Hinweise zur Behebung von Fehlern und Mängeln sind den betreffenden FB und Ref. direkt mitgeteilt worden.

## 16 Ordnungsmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit

16.1 Prüfungsauftrag

Der Auftrag zur Prüfung der Verwaltung auf Ordnungsmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit ergibt sich aus § 155 Abs. 2 Nr. 2 NKomVG i. V. m. § 4 Abs. 2 Nr. 2 RPO. Zu beurteilen ist, ob die Verwaltung in ihrem Aufbau und Handeln nach an den genannten Grundsätzen ausgerichtet ist. Bei der Prüfung der Verwaltung auf Ordnungsmäßigkeit geht es um die Beurteilung der grundsätzlichen Rechtmäßigkeit des Verwaltungshandelns, bei der Prüfung der Verwaltung auf Zweckmäßigkeit um die Beurteilung, ob die Entscheidungen der Verwaltung auch erfolgsdienlich und sachgerecht sind, und bei der Prüfung der Verwaltung auf Wirtschaftlichkeit um die Beurteilung des Verhältnisses von Mitteleinsatz und dem zugehörigen Ergebnis (Kosten-Nutzen-Verhältnis). Dem Kriterium Wirtschaftlichkeit untergeordnet ist das Gebot der Sparsamkeit (vgl. § 110 Abs. 2 NKomVG, Minimalprinzip). Zum Umfang der Prüfungshandlungen wird auf § 155 Abs. 3 NKomVG verwiesen. Angesichts der Vielfältigkeit dieser Aufgabe insgesamt beschränkt sich die Berichterstattung für das Berichtsjahr hier auf die Bereiche

- Prüfung von Verwendungsnachweisen,
- Prüfungen beim FB 40 Schule.

16.2 Prüfung von Verwendungsnachweisen

In der folgenden Übersicht sind für die Prüfbereiche Verwaltung, Betriebswirtschaft und Technik die Anzahl und das Volumen der dem RPA vorgelegten und geprüften Verwendungsnachweise in EUR für das Berichtsjahr und das Vorjahr sowie die absoluten und relativen Veränderungen des Volumens in EUR und Prozent zum Vorjahr dargestellt.

| | Berichtsjahr | | Vorjahr | | Veränderungen | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Prüfbereich | Anzahl | EUR | Anzahl | EUR | EUR | % |
| 0140.10 Verwaltung | 33 | 5.210.291,92 | 21 | 3.658.313,10 | 1.551.978,82 | 42,4 |
| 0140.20 Betriebswirtschaft | 2 | 89.400,00 | 1 | 37.450,00 | 51.950,00 | 138,7 |
| 0140.30 Technik | 19 | 3.765.178,05 | 10 | 3.214.724,25 | 550.453,80 | 17,1 |
| Summe | 54 | 9.064.869,97 | 32 | 6.910.487,35 | 2.154.382,62 | |

Auf die in der obenstehenden Tabelle angegebenen Werte entfallen jeweils folgende Zuschussbeträge:

| | Berichtsjahr | Vorjahr | Veränderungen | |
|---|---|---|---|---|
| Prüfbereich | EUR | EUR | EUR | % |
| 0140.10 Verwaltung | 4.560.308,28 | 3.365.688,71 | 1.194.619,57 | 35,5 |
| 0140.20 Betriebswirtschaft | 6.889,29 | 7.350,00 | -460,71 | -6,3 |
| 0140.30 Technik | 2.157.081,96 | 1.955.431,17 | 201.650,79 | 10,3 |
| Summe | 6.724.279,53 | 5.328.469,88 | 1.395.809,65 | |

Die Prüfung der Verwendungsnachweise hat grundsätzlich keine wesentlichen Beanstandungen ergeben, die seitens des RPA zu Einwendungen geführt haben. Unwesentliche Hinweise sind den Geprüften mitgeteilt oder mit den Geprüften erörtert worden.

Angemerkt wird, dass das RPA generell keinerlei Einfluss auf die Anzahl der vorgelegten Verwendungsnachweise und das Volumen der Zuschussbeträge

## 16 Ordnungsmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit

hat. Der zahlenmäßige Anstieg im Berichtsjahr, insbesondere im Prüfbereich Verwaltung, begründet sich u. a. durch die Vorlage von Verwendungsnachweisen des FB 40 Schule im Zusammenhang mit dem sogenannten „Digitalpakt“ gemäß der Richtlinie über die Gewährung von Zuwendungen zur Verbesserung der IT-Infrastruktur und der IT-Ausstattung in Schulen (siehe hierzu RdErl. des Nds. Kultusministeriums vom 8. August 2019, Nds. MBl. S. 1.159).

16.3 Prüfungen beim FB 40 Schule

16.3.1 Förderung der Erwachsenenbildung

**B** Geprüft wurden die Belege der Leistungen 1.25.2732 – Förderung der Erwachsenenbildung. Die Stadt Braunschweig richtete auf der Grundlage des kommunalen Handlungskonzepts Kinderarmut (Drucksache 15622/12) den Schulmittelfond ein, mit dem Ziel, Kindern aus einkommensschwachen Familien den Zugang zur Bildung zu erleichtern. Es soll die Diskrepanz zwischen den tatsächlichen Schulbedarfskosten und den im Regelsatz des Bildungs- und Teilhabepakets (BuT) berücksichtigten Schulbedarfen ausgeglichen werden.

Es wurde festgestellt, dass

- bei mehreren Eigenbelegen der Schulen der zahlungsbegründende Beleg fehlte,
- bei verschiedenen Belegen die Angabe der bezuschussten Schüler fehlte,
- mit einer Ausgabe von rd. 175 EUR ein Abschiedsessen finanziert wurde. Aufgrund der Beanstandung des RPA wurde vom FB 40 eine Rückforderung eingeleitet und von der Schule alle strittigen Ausgaben zurückgezahlt,
- für Telekommunikationsausgaben (sieben Router und eine „Mobilfunkrechnung) keine namentliche Erfassung für diese Verträge/Rechnungen vorliegt. Die Anspruchsvoraussetzung der Bedürftigkeit konnte nachträglich nicht geprüft werden,
- nach dem Konzept des FB 40 (Mitteilung 18-08032) das „Mehraugenprinzip“ gilt, wobei die Klassenlehrkräfte oder Mitarbeitenden der Schulsozialarbeit in Abstimmung mit der Schulleitung die Unterstützung bedürftiger Kinder vorschlagen können. Eine Dokumentation der Entscheidungen dazu gibt es nicht,
- auswärtige Schüler anspruchsberechtigt sind, ohne dass vom FB 40 eine Erstattung gefordert wird, da der Aufwand, benachbarte Kommunen finanziell einzubinden lt. Mitteilung 19-11088 in keinem Verhältnis zu den geringen Fallzahlen steht,
- Schulen Sammelanträge für Schulausflüge stellen können, es aber nicht sichergestellt wird, dass bei gewährten (städtischen) Geldern für Tagesausflüge keine Doppelzahlung nach BuT und Schulmittelfond erfolgt,
- nach der Mitteilung 19-12062 „Familien knapp über der Bemessungsgrenze“ (für den Bezug von Leistungen) anspruchsberechtigt sind, der unbestimmte Zusatz „knapp über der Bemessungsgrenze“ lt. dem FB 40 im Einzelnen nicht prüfbar ist. Aus diesem Grund sollte aus Prüfungssicht diese Voraussetzung entfallen bzw. sollte nur bis zur Bemessungsgrenze eine Gewährung erfolgen,

## 16 Ordnungsmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit

- nach dem Konzept „Braunschweiger Schulmittelfonds ab Schuljahr 2020/21“ führen die Schulen gemäß Ziffer 5 ein Kontogegenblatt „Schulmittelfond“, um eine Plausibilitätsprüfung zu ermöglichen. Die Überprüfung der sachgerechten Verwendung obliegt dem FB 40. Inwieweit der FB 40 tatsächlich eine Belegprüfung vornimmt, ist bisher nicht geregelt.

16.3.2 Gastschulbeiträge

**B** Es wurden die Belege der Gastschulbeiträge (Leistungen 1.21.2xxx.10.04) geprüft. Mit der Belegprüfung wurde gleichzeitig die Ordnungsmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit geprüft.

Gemäß dem Beschluss des Verwaltungsausschusses vom 1. November 2017 (Vorlage 16-02410) erfolgte ein Neuabschluss von Vereinbarungen zwischen der Stadt Braunschweig und benachbarten Schulträgern gem. § 104 NSchG zur Beschulung von Schülerinnen und Schülern. Eine Anpassung erfolgte davor letztmalig zum Schuljahr 1993/1994.

Es wurde festgestellt, dass

- die zu erstattende Beträge der Höhe nach in der Regel nicht kostendeckend sind. Wie der Landesrechnungshof im Kommunalbericht 2015 ausführte, können die Kommunen den gesetzlichen Anspruch auf kostendeckende Gastschulbeiträge nach dem Niedersächsischen Schulgesetz im Bereich der allgemeinbildenden Schulen nur in wenigen Ausnahmefällen durchsetzen. Die Entscheidung über die Höhe der zu erstattenden Beträge beruht auf freiwilligen (unvorteilhaften) Zahlungsvereinbarungen und ist keine nach wirtschaftlicher Relevanz,
- die Kostenaufstellung des FB 40 für das Jahr 2013 wurde für weitere Berechnungen bisher nicht aktualisiert,
- für berufsbildende Schulen sich der Verbraucherpreisindex in dem Zeitraum 2019 bis 2022 lt. dem FB 40 um 12,4 % erhöht, die prozentuale Änderung nur 11,8 % beträgt,
- der FB 40 eine Neuberechnung nicht mit den aktuellen Werten des Basisjahres 2020 vorgenommen hat,
- den beteiligten Schulträgern vom FB 40 im Jahr 2023 eine beabsichtigte Erhöhung von 12,4% der Sachkostenbeiträge für den Besuch der Berufsbildenden Schulen ab dem Schuljahr 2023/2024 mitgeteilt wurde, die aber nicht umgesetzt wurde,
- die Vereinbarung für die berufsbildenden Schulen und die allgemeinbildenden Schulen unterschiedlich ausgelegt wurde,
- der Verbraucherpreisindex (VPI) als monatlich fortgeschriebener Wert oder als Jahreswert veröffentlicht wird, in den Vereinbarungen der Stadt Braunschweig mit den anderen Schulträgern nicht benannt ist, welcher Wert zugrunde gelegt wird,
- von auswärtigen Schülern vor allem die von der Stadt Braunschweig vorgehaltenen Gymnasien besucht werden und bei einem Gymnasium eine Quote von rd. 55 % auswärtiger Schüler festgestellt wurde.

## 17 Informationstechnologie

17.1 Vorbemerkungen

Der Auftrag zur Prüfung des Einsatzes von Informations- und Kommunikationstechnologie in der Verwaltung ergibt sich aus § 155 Abs. 2 Nr. 2 NKomVG i. V. m. § 4 Abs. 2 Nr. 2 RPO.

Die IT-Prüfung beinhaltet unmittelbare Prüfungen des ordnungsmäßigen Betriebs von IT-Verfahren und begleitende Prüfungen des ordnungsmäßigen Einsatzes der Informations- und Kommunikationstechnologie in allen Bereichen der Verwaltung. Dazu erfolgt bei Bedarf eine Beteiligung an diesbezüglichen Projektgruppen und Arbeitskreisen.

Durch eine frühzeitige Mitwirkung des RPA bei Beschaffungsvorgängen für Hard- und Software sowie bei Verfahrenseinführungen und grundlegenden den IT-Einsatz betreffenden Entscheidungen sollen vor allem wirtschaftliche und vergaberechtliche Gesichtspunkte berücksichtigt werden. Diese erstrecken sich über Fragen der am Bedarf orientierten Funktionalität des Verfahrens bis hin zur späteren Vertragsgestaltung.

17.2 Feststellungen und Erläuterungen

17.2.1 Verfahrensprüfungen

Die bei der Stadt eingesetzten Verfahren werden hinsichtlich ihrer organisatorischen, fachlichen, rechtlichen und datenschutzrechtlichen Anforderungen ganzheitlich kritisch betrachtet. Eine weitergehende Begutachtung erfolgt anlassbezogen oder bei ausgesuchten wesentlichen Verfahren.

Im Haushaltsjahr 2022 wurde durch das RPA der Einsatz der folgenden IT-Verfahren besonders geprüft:

17.2.1.1 Finanzwesen

Seit dem Haushaltsjahr 2008 führt die Stadt die Rechnungslegung vollständig nach den für Niedersachsen geltenden Vorschriften des NKR und damit unter Anwendung des doppischen Buchungssystems durch. Führendes Finanzwesenverfahren ist eine angepasste Ausführung der auf SAP R/3 basierenden Branchenlösung SAP PS (Public Sector).

Die Bereitstellung und Systembetreuung des Finanzwesenverfahrens SAP erfolgt durch die ITEBS GmbH, einem Unternehmen der ITEBO Unternehmensgruppe. Der Betrieb erfolgt auf Datenverarbeitungssystemen der ITEBO GmbH in deren Rechenzentrum in Osnabrück. Eingesetzt wurde die Komponentenversion SAP ECC 6.0 mit dem in 2018 implementierten Enhancement Package 8, Basisrelease: 750.

Die Freigabe gemäß § 37 KomHKVO (konkretisiert in den entsprechend § 43 KomHKVO erlassenen städt. DA 10/18 und 20/02) für den eingesetzten Gesamtsystemstand (einschließlich aller zugehörigen Schnittstellen) des IT-Verfahrens „Neues Kommunales Rechnungswesen der Stadt Braunschweig“ wurde am 2. November 2018 durch den hierfür verantwortlichen FB 20 erklärt.

## 17 Informationstechnologie

Im Berichtsjahr wurden technische Einstellungen und Anpassungen für einen Doppelhaushalt 2023/2024 vorgenommen. Die Implementierung eines Moduls zur Bearbeitung der Vergnügungssteuer in den Kommunalmaster Steuer und Abgaben gestaltet sich aufgrund von speziellen Anforderungen der Steuerabteilung deutlich langfristiger und erfordert besondere Programmierungen der ITEBO GmbH, die über die gängigen Customizing-Einstellungen hinausgehen. Um DSGVO-konform personenbezogene Daten aus dem SAP-System nach Ablauf der Löschfrist zu entfernen, wurde das Information Lifecycle Management (ILM) von SAP im System ergänzt. Mit der Lösung pmPayment der GovConnect GmbH sind Zahlungen für in Anspruch genommene Verwaltungsleistungen online sicher und unkompliziert mit verschiedenen Bezahlarten möglich. Die Stadt nutzt die Lösung, um die Zahlmethode PayPal anbieten zu können. Anfang 2022 wurde der Bereich Ordnungswidrigkeiten mit dem Fachverfahren pmOWI über die Schnittstelle Settlementdatei für SAP (Abrechnung der Istkosten eines PSP-Elements) angebunden und die ITEBO im Anschluss mit einer täglichen Kontrolle des Schnittstellenjobs zur Übertragung der Settlementdatei aus pmPayment nach SAP sowie einer Fehleranalyse bei auftretenden Problemen bzw. Fehlern beauftragt. Die Regelung, nach der alle Liefer- und sonstige Leistungen gegen Entgelt umsatzsteuerpflichtig sind, ist seit dem 1. Januar 2023 bindend und erforderte das Einrichten neuer Umsatzsteuerfälle und BgA. Nachdem die SAP-Wartung der bisherigen BW-Version ausgelaufen war und im Vorjahr bereits ein Upgrade auf Windows-Ebene erfolgt ist, wurde nun das Upgrade der BW/BI-Produktivsysteme durchgeführt.

Aktuelle Vorarbeiten betrafen insbesondere die Ablösung des bisherigen Finanzwesenverfahrens in Form einer auf SAP basierenden Individuallösung (Teststellung der SAP-Standardlösung Kommunalmaster der Komm.ONE, um die Anforderungen in der praktischen Umsetzung zu überprüfen), die Einführung der elektronischen Eingangsrechnungsverarbeitung (Abschluss der Markterkundung, Beschaffung der Fachsoftware xSuite Invoice Cube und Start der Pilotphase in den Teilhaushalten 10, 20 und 61) und die Grundsteuerreform, aufgrund der die Daten aus den Grundsteuermessbescheiden ab 2025 nur noch digital über ELSTER bereitgestellt werden (Abgleichs der Datenbestände der Stadt mit denen des Finanzamtes).

17.2.1.2 Personalwesen

Die bei der Stadt zum 1. Januar 2019 eingesetzte fortentwickelte SAP-Anwendung Kommunalmaster Personal unterstützt die Abteilung Personalbetreuungs- und -kostenabrechnung technisch, insbesondere bei der automatisierten Abwicklung der städtischen Personalabrechnungen.

Die Freigabe des Verfahrens und der jeweils aktuellen Versionen durch die Stelle 10.13 Personalkostenabrechnung erfolgten zeitnah; für die zuletzt im Berichtsjahr seit dem 25. November 2022 genutzte Version (ERP 6.08 SP B1 Rel. 6.0) am 13. Dezember 2022.

Neue Verfahrensweisen zu Bescheinigungen z. B. zum Antrag auf Befreiung der Zuzahlung bei medizinischen Reha-Leistungen oder Meldungen nach dem Bundeselterngeld- und Elternzeitgesetz wurden genauso wie die Regelungen des Steuerentlastungsgesetzes 2022 oder die Anpassungen der Sozialversicherung bei geringfügig Beschäftigten oder der Beträge für Wohnzulagen von der ITEBO GmbH fristgerecht umgesetzt. Eine Korrektur im A1-Verfahren, zur

## 17 Informationstechnologie

Erstellung einer Bescheinigung für Auslandsdienstreisende änderte das Verfahren für bestimmte Personengruppen, bei denen keine gesonderte Erfassung der Krankenkasse mehr erforderlich ist.

Daneben werden regelmäßig auch Hinweise und Ankündigungen mit den Support-Packages eingespielt wie z. B. zu Corona-Sonderzahlungen oder der Energiepreispauschale.

17.2.1.3 Sozialwesen

Bei der Stadt wird seit Dezember 2019 das Verfahren LÄMMkom LISSA der Firma Lämmerzahl für die Berechnung und Auszahlung von Leistungen nach dem SGB IX und dem SGB XII, dem Asylbewerberleistungsgesetz und der Kriegsopferfürsorge genutzt.

Die Freigabeerklärungen für das IT-Verfahren in den jeweils eingesetzten Versionen erfolgten in der Regel zeitnah durch den FB 50. Im Berichtsjahr wurden die Versionen 10.02.22 Release-Nr. 02 und 10.02.23 Release-Nr. 01 eingespielt und freigegeben.

Ende 2022 hat die LÄMMERZAHL GmbH mit Wolters Kluwer, einem führenden Anbieter von Fachinformationen, Software und Services im Bereich Recht, Wirtschaft, Steuern, eine umfassende Kooperation vereinbart. Im Rahmen der Zusammenarbeit werden zwei Lösungen von Wolters Kluwer mit der Software LÄMMkom LISSA verknüpft. Zum einen handelt es sich um den ANTRAGSMANAGER, einer „lowcode“ Softwarelösung, um Verwaltungsleistungen OZG-konform in einem einzigen Vorgang abwickeln zu können und zum anderen um eine Anbindung an die eGovPraxis Produkte von Wolters Kluwer, wie z. B. eGovPraxis Sozialhilfe (Quelle: Pressemitteilung vom 6. Dezember 2022 - UNITED NEWS NETWORK GmbH).

Die Einführung der eGovPraxis Sozialhilfe wird vom Fachbereich Soziales und Gesundheit derzeit als nicht wirtschaftlich für die Stadt beurteilt, aber hinsichtlich des ANTRAGSMANAGER soll eine Einführung geprüft werden, da über das im Prüfungszeitraum genutzte NAVO nicht alle einschlägigen Hilfearten zur Verfügung stehen.

Die mit LÄMMkom LISSA erstellten amtlichen Statistiken für die SBE bereiteten für das Jahr 2022 nach wie vor Probleme, sodass sie häufig erst nach umfangreichen Nacharbeiten des Herstellers korrekt gemeldet werden konnten.

17.2.1.4 Ordnungswidrigkeiten

Bei der Stadt wird seit Juli 2001 das Verfahren public marius OWI (pmOWI) für die Bearbeitung sämtlicher Ordnungswidrigkeiten eingesetzt.

Die Freigabeerklärungen für das IT-Verfahren in den jeweils eingesetzten Versionen erfolgen durch den FB 32. Die Version 2.8 wurde am 8. November 2019 von der Version 2.9 abgelöst, deren Freigabe am 18. Juni 2020 erfolgte und die auch noch im Prüfungszeitraum im Einsatz war.

Anpassungen des IT-Verfahrens, z. B. in Form von Gesetzesänderungen werden regelmäßig von der GovConnect, dem Verfahrenshersteller, zeitnah eingearbeitet und zuvor in den Städten Bremerhaven und Hannover getestet.

## 17 Informationstechnologie

Der Zentrale Ordnungsdienst der Stadt hat im November 2022 Lizenzen für eine pmOWI-App mit Verbindung zum bereits vorhandenen Gebührenmodul von pmOWI beschafft, mit der die im Außendienst festgestellten Verstöße insbesondere im Zusammenhang mit Abschleppvorgängen erfasst und bearbeitet sowie auch Gebührenbescheide direkt erstellt werden. Es werden diesbezüglich eigene Zugriffsberechtigungen nur für das Modul „Gebührenverfahren“ genutzt sowie auch ein eigens dafür eingerichteter Aktenzeichenkreis.

Die jeweiligen Bearbeitungsschritte und sämtliche Dokumente zu einer Ordnungswidrigkeit werden über das Zusatzmodul enaio® adhoc export in einer elektronischen Akte im enaio®-DMS dokumentiert. Das komplexe Zusammenspiel der Bearbeitung von Ordnungswidrigkeiten im pmOWI und die Übergabe an das Dokumentenmanagementsystem mit Signaturprüfung und Aktenpaginierung hat im Prüfungszeitraum immer wieder zu Überlastungen der Server, auf denen enaio von der Stadt gehostet wird, geführt. Dies verursachte temporäre Ausfälle oder Störungen verschiedener Module. Die Proxy-Server wurden daraufhin von Abt. 10.4 getauscht und die Einschränkungen behoben.

Ein Wechsel der Produktversion von enaio® auf 10.10 hat zu Problemen bei der Prüfung und Dokumentation der elektronischen Signatur durch das Programm DigiSeal der secrypt GmbH geführt. Es kam zu Ausfällen, wodurch die Signaturkarten längere Zeit nur eingeschränkt genutzt werden konnten. Eine Ablösung von DigiSeal durch den Verifier der Mentana-Claimsoft GmbH, Anbieter des Signaturprogramms Office Signer, hat die Probleme behoben.

### 17.2.2 Begleitende Prüfung/Beratung bei IT-Projekten

Ein erheblicher Teil der Tätigkeiten im Zusammenhang mit der IT- und Programmprüfung besteht in frühzeitigen begleitenden Prüfungen und Beratungen im Vorfeld von IT-Projekten. Schwerpunkte der prüferischen Begleitungen sind dabei die Auswahl einsatzfähiger Hard- und Software und nach Konkretisierung des Bedarfs, die Durchführung der Beschaffung, die vertragliche Ausgestaltung des Einsatzes sowie die Einführung des ausgewählten Verfahrens.

Im Rahmen von Gesprächen, insbesondere mit dem FB 10, stehen grundsätzliche Fragen zu Beschaffungen, zur Planung und Durchführung von IT-Projekten sowie zur Einführung und Anpassung von internen Vorschriften im Vordergrund.

Im Berichtsjahr waren von besonderer Bedeutung:

- Grundsatzfragen zu Beschaffungen durch die Abt. 10.4,
- Überwachung von Freigabeerklärungen der OE gemäß SDA II 10/18,
- Einführung eines Dokumentenmanagementsystems in der Stadt (Anbindung weiterer Organisationseinheiten),
- Umsetzung des Onlinezugangsgesetzes (Identifizierung von Dienstleistungen, die auf OpenR@thaus digital angeboten werden sollten),
- Begleitung der Pilotphase im Bereich der elektronischen Rechnungsverarbeitung,
- Vorbereitung des Umstiegs von der aktuellen SAP-Finanzwesenlösung auf das neue ERP-System SAP S/4HANA,
- Umsetzung der DSGVO in SAP und anderen automatisierten Verfahren,

## 17 Informationstechnologie

- Umsetzung des „Digitalpakts Schule“:
  Beschaffung von digitalen Präsentationsflächen,
  Ausbau der Datennetze und des WLAN, Datennetzsanierung,
  Bund-Länder-Vereinbarung „Leihgeräte für Lehrkräfte",
  digitale Endgeräte für benachteiligte Schülerinnen und Schüler aus dem Sofortausstattungsprogramm des Bundes und der Länder.

## 18 Wirtschaftliche Betätigung

18.1 Prüfungsauftrag

Der Auftrag zur Prüfung der wirtschaftlichen Betätigung der Stadt ergibt sich aus § 155 Abs. 2 Nrn. 2, 4 und 5 NKomVG i. V. m. § 4 Abs. 2 Nrn. 2, 4 und 5 RPO. Bei der Stadt wurden hierzu im Berichtsjahr die Bereiche

- Betätigung der Stadt bei Unternehmen und Einrichtungen in einer Rechtsform des privaten Rechts, an denen die Stadt unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist,
- Kassen-, Buch- und Betriebsprüfung, soweit sich die Stadt eine solche Prüfung bei einer Beteiligung vorbehalten hat,
- Führung von Betrieben gewerblicher Art,
- Steuererklärungen von Betrieben gewerblicher Art und
- Kinder- und Jugendzeltplatz Lenste

geprüft.

Die Stadt hat in den Gesellschaftsverträgen bzw. Satzungen der Gesellschaften, die sie führt oder an denen sie beteiligt ist, dem RPA die Prüfungsrechte nach § 155 Abs. 2 Nrn. 4 und 5 NKomVG i. V. m. § 4 Abs. 2 Nrn. 4 und 5 RPO und/oder die Befugnisse nach § 54 HGrG eingeräumt.

18.2 Prüfung der Betätigung der Stadt bei Unternehmen und Einrichtungen in einer Rechtsform des privaten Rechts, an denen die Stadt unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist

18.2.1 Vorbemerkungen

Gegenstand der Prüfung der Betätigung der Stadt bei Unternehmen und Einrichtungen in einer Rechtsform des privaten Rechts mit unmittelbarer oder mittelbarer Beteiligung ist, ob die Stadt die maßgeblichen kommunalrechtlichen Vorschriften zur wirtschaftlichen Betätigung beachtet und ob die Stadt die Einhaltung der für die Gesellschaften, die sie führt oder an denen sie beteiligt ist, maßgeblichen gesellschaftsrechtlichen Vorschriften und sie ergänzende Bestimmungen in den Gesellschaftsverträgen bzw. Satzungen im Wesentlichen überwacht.

Die Prüfung der Beachtung der maßgeblichen kommunalrechtlichen Vorschriften seitens der Stadt umfasst insbesondere die Voraussetzungen für die wirtschaftliche Betätigung (§ 136 NKomVG), die Maßgaben für die Führung von bzw. Beteiligung an Unternehmen in einer Rechtsform des privaten Rechts (§ 137 NKomVG), die Vertretung der Stadt in Unternehmen und Einrichtungen (§ 138 NKomVG) sowie die Berichtspflichten nach § 151 NKomVG.

Die Prüfung der Überwachung der maßgeblichen gesellschaftsrechtlichen Vorschriften und sie ergänzende Bestimmungen in den Gesellschaftsverträgen bzw. Satzungen seitens der Stadt umfasst die Auswertung der Vorlagen an den FPDA und den VA, der Protokolle über die Aufsichtsratssitzungen und die Gesellschafterversammlungen sowie des Beteiligungsberichts nach § 151 NKomVG.

## 18 Wirtschaftliche Betätigung

18.2.2 Feststellungen und Erläuterungen

Die Prüfung der Betätigung der Stadt bei Unternehmen und Einrichtungen in einer Rechtsform des privaten Rechts, an denen sie unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist, bezog sich im Berichtsjahr auf die städtischen Gesellschaften Braunschweig Stadtmarketing GmbH, Grundstücksgesellschaft Braunschweig mbH, Hafenbetriebsgesellschaft Braunschweig mbH, Nibelungen-Wohnbau-GmbH Braunschweig, Stadtbad Braunschweig Sport und Freizeit GmbH, Braunschweiger Veranstaltungsstätten GmbH (zum Prüfungszeitpunkt Stadthalle Braunschweig Betriebsgesellschaft mbH) und Volkshochschule Braunschweig GmbH.

Es haben sich bei dieser Prüfung keine wesentlichen Anhaltspunkte dafür ergeben, dass die Stadt die maßgeblichen kommunalrechtlichen Vorschriften nicht beachtet hat.

Im Rahmen der Prüfung sind keine Tatsachen bekannt geworden, dass die Stadt die Einhaltung der für die Gesellschaften, die sie führt oder an denen sie unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist, maßgeblichen gesellschaftsrechtlichen Vorschriften und sie ergänzende Bestimmungen in den Gesellschaftsverträgen bzw. Satzungen nicht in geeigneter Form überwacht hat.

Die Auswertung des von der Stadt gemäß § 151 NKomVG zu erstellenden Beteiligungsberichts (im Berichtsjahr der XXV. Beteiligungsbericht für die städtischen Gesellschaften, der dem Haushaltsplan 2022 der Stadt beigefügt ist und im Wesentlichen das Haushaltsjahr 2020 betrachtet) auf die Einhaltung der Berichtspflichten nach § 151 NKomVG hat keine Anhaltspunkte für wesentliche Beanstandungen ergeben.

Die Auswertung der Vorlagen an den FPDA und den VA sowie der vorliegenden Protokolle über die Gremiensitzungen hat ergeben, dass die von der Stadt in die Gesellschaften entsandten Vertreter ihre Tätigkeiten entsprechend den gesetzlichen Regelungen und gesellschaftsvertraglichen Vereinbarungen wahrgenommen haben. Sie haben sich regelmäßig von der Geschäftsführung der Gesellschaften über den Geschäftsverlauf informiert und veranlasst, dass die in den Ausschüssen gefassten Beschlüsse seitens der Geschäftsführung in den Gesellschaften umgesetzt werden.

Die Beschlussverfahren über die Wirtschaftspläne und zu den Auftragsvergaben zur Prüfung der Jahresabschlüsse und der Lageberichte der Gesellschaften haben keinen Anlass zu Beanstandungen gegeben. Das Gleiche gilt für die Verfahren zur Feststellung der Jahresabschlüsse der Gesellschaften und die Entlastung der Geschäftsführungen und der Aufsichtsräte.

## 18 Wirtschaftliche Betätigung

In der folgenden Übersicht sind für die Gesellschaften, die die Stadt führt oder an denen sie unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist, die Ergebnisse nach Steuern des Berichtsjahres und der vier vorhergehenden Geschäftsjahre in TEUR dargestellt.

| Gesellschaft | 2022 TEUR | 2021 TEUR | 2020 TEUR | 2019 TEUR | 2018 TEUR |
|---|---|---|---|---|---|
| Braunschweig Stadtmarketing GmbH | -1.839 | -1.782 | -1.841 | -1.596 | -1.493 |
| Braunschweiger Verkehrs-GmbH | -29.618 | -26.212 | -24.624 | -25.047 | -21.656 |
| Braunschweig Zukunft GmbH | -1.573 | -1.556 | -1.472 | -1.555 | -1.401 |
| Flughafen Braunschweig-Wolfsburg GmbH | -54 | 428 | 634 | 4 | -1.100 |
| Grundstücksgesellschaft Braunschweig mbH | -1.533 | -1.022 | -608 | 1.865 | -404 |
| Hafenbetriebsgesellschaft Braunschweig mbH | 554 | 576 | 722 | 521 | 677 |
| Nibelungen-Wohnbau-GmbH Braunschweig | 4.840 | 5.045 | 5.895 | 5.603 | 5.547 |
| Braunschweig Beteiligungen GmbH (zum Prüfungszeitpunkt Stadt Braunschweig Beteiligungs-Gesellschaft mbH) | -34.856 | -30.002 | -32.010 | -33.984 | -25.922 |
| Stadtbad Braunschweig Sport und Freizeit GmbH | -8.008 | -7.725 | -7.509 | -7.632 | -7.811 |
| Braunschweiger Veranstaltungsstätten GmbH (zum Prüfungszeitpunkt Stadthalle Braunschweig Betriebsgesellschaft mbH) | -4.259 | -3.987 | -5.131 | -4.540 | -4.391 |
| Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH | 38 | -8.950 | -11.851 | -15.905 | -4.868 |
| Struktur-Förderung Braunschweig GmbH | -336 | -283 | -183 | 97 | -36 |
| Volkshochschule Braunschweig GmbH | -1.508 | -1.705 | -1.188 | -1.061 | -962 |

Das Ergebnis nach Steuern der Braunschweig Beteiligungen GmbH (zum Prüfungszeitpunkt Stadt Braunschweig Beteiligungs-Gesellschaft mbH) beinhaltet im Beteiligungsergebnis die Gewinnabführungen bzw. Verlustübernahmen der nachfolgend aufgeführten Beteiligungsgesellschaften.

| Gesellschaft | 2022 TEUR | 2021 TEUR | 2020 TEUR | 2019 TEUR | 2018 TEUR |
|---|---|---|---|---|---|
| Braunschweiger Versorgungs-AG & Co. KG | 4.493 | 6.411 | 4.659 | 5.808 | 5.598 |
| Nibelungen-Wohnbau-GmbH Braunschweig | 1.291 | 1.816 | 1.660 | 1.592 | 2.111 |
| Hafenbetriebsgesellschaft Braunschweig mbH | 335 | 396 | 542 | 341 | 243 |
| Kraftverkehr Mundstock GmbH | 537 | -204 | -925 | 60 | 204 |
| Braunschweiger Verkehrs-GmbH | -29.710 | -26.304 | -24.716 | -25.139 | -21.747 |
| Stadtbad Braunschweig Sport und Freizeit GmbH | -7.618 | -7.350 | -7.172 | -7.254 | -7.420 |
| Braunschweiger Veranstaltungsstätten GmbH (zum Prüfungszeitpunkt Stadthalle Braunschweig Betriebsgesellschaft mbH) | -4.228 | -3.969 | -5.055 | -4.449 | -4.144 |
| Summe Beteiligungsergebnis | -34.900 | -29.204 | -31.007 | -29.041 | -25.155 |

## 18 Wirtschaftliche Betätigung

Folgende Gesellschaften erhielten im Berichtsjahr von der Stadt Betriebsmittelzuschüsse:

- Allianz für die Region GmbH 180 TEUR,
- Braunschweig Zukunft GmbH 1.573 TEUR,
- Flughafen Braunschweig-Wolfsburg GmbH 1.468 TEUR,
- Haus der Familie GmbH 231 TEUR,
- Metropolregion Hannover Braunschweig Göttingen Wolfsburg GmbH 181 TEUR,
- Braunschweig Beteiligungen GmbH (zum Prüfungszeitpunkt Stadt Braunschweig Beteiligungs-Gesellschaft mbH) 34.906 TEUR,
- Stadtbad Braunschweig Sport und Freizeit GmbH 410 TEUR,
- Braunschweiger Veranstaltungsstätten GmbH (zum Prüfungszeitpunkt Stadthalle Braunschweig Betriebsgesellschaft mbH) 232 TEUR,
- Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH 14.907 TEUR,
- Struktur-Förderung Braunschweig GmbH 509 T€,
- Volkshochschule Braunschweig GmbH 1.508 TEUR,
- VHS Arbeit und Beruf GmbH 3.135 TEUR.

Bei den folgenden Gesellschaften wurden im Berichtsjahr seitens der Stadt Einlagen in die Kapitalrücklagen geleistet:

- Braunschweig Stadtmarketing GmbH 1.958 TEUR,
- Braunschweig Beteiligungen GmbH (zum Prüfungszeitpunkt Stadt Braunschweig Beteiligungs-Gesellschaft mbH) 2.396 TEUR,
- Braunschweiger Veranstaltungsstätten GmbH (zum Prüfungszeitpunkt Stadthalle Braunschweig Betriebsgesellschaft mbH) 111 TEUR,
- Stadtbad Braunschweig Sport und Freizeit GmbH 48 TEUR.

18.3 Kassen-, Buch- und Betriebsprüfung, soweit sich die Stadt eine solche Prüfung bei einer Beteiligung vorbehalten hat

18.3.1 Vorbemerkungen

Gegenstand der Kassenprüfung sind die Kassen, die Kassenführung und die Kassenberichte der zu prüfenden Gesellschaften. Geprüft wird, ob das Kassenwesen rechtmäßig und wirtschaftlich geführt wird sowie zuverlässig eingerichtet ist.

Gegenstand der Buchprüfung bei einer zu prüfenden Gesellschaft ist deren Buchführung für das Berichtsjahr. Die Prüfung beschränkt sich grundsätzlich entsprechend § 4 Abs. 2 Satz 2 RPO auf die Auswertung des Berichts des externen Abschlussprüfers über die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts. Im Vordergrund stehen der Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers zum Jahresabschluss und Lagebericht, die Aussagen zur Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung, zu den wirtschaftlichen Verhältnissen und bei kleinen Kapitalgesellschaften im Sinne des § 267 Abs. 1 HGB zusätzlich die Aussagen zur wirtschaftlichen Führung der Gesellschaft (§ 30 Satz 1 Nrn. 3 und 4 EigBetrVO). Daneben werden wesentliche Positionen der Bilanz und der GuV ausgewertet sowie Erläuterungen und Aussagen im Anhang und Lagebericht auf Plausibilität geprüft.

## 18 Wirtschaftliche Betätigung

Betriebsprüfungen bei den Gesellschaften erfolgen aus gegebenem Anlass oder soweit Aufträge dazu erteilt werden. Im Berichtsjahr erfolgten keine Betriebsprüfungen.

18.3.2 Feststellungen und Erläuterungen

Im Berichtsjahr wurden bei folgenden städtischen Eigengesellschaften und Beteiligungen gemäß § 5 Abs. 4 Buchst. b RPO Kassenprüfungen vorgenommen:

- Braunschweig Stadtmarketing GmbH,
- Braunschweig Zukunft GmbH,
- Grundstücksgesellschaft Braunschweig mbH,
- Hafenbetriebsgesellschaft Braunschweig mbH,
- Nibelungen-Wohnbau-GmbH Braunschweig,
- Braunschweig Beteiligungen GmbH (zum Prüfungszeitpunkt Stadt Braunschweig Beteiligungs-Gesellschaft mbH),
- Stadtbad Braunschweig Sport und Freizeit GmbH,
- Braunschweiger Veranstaltungsstätten GmbH (zum Prüfungszeitpunkt Stadthalle Braunschweig Betriebsgesellschaft mbH),
- Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH,
- Struktur-Förderung Braunschweig GmbH,
- Volkshochschule Braunschweig GmbH.

Im Rahmen der Kassenprüfungen wurde festgestellt, dass das Kassenwesen der im Berichtsjahr geprüften Gesellschaften rechtmäßig und wirtschaftlich geführt wird sowie zuverlässig eingerichtet ist. Anhaltspunkte für wesentliche Beanstandungen haben sich nicht ergeben.

Die im Rahmen der Buchprüfung durchgeführte generelle Auswertung der Berichte der externen Abschlussprüfer über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2022 und des Lageberichts 2022 der im Berichtsjahr geprüften Gesellschaften hat keine Tatbestände für wesentliche Beanstandungen ergeben. Ergänzende Feststellungen hat das RPA nicht getroffen.

Entsprechend der seit dem 1. Januar 2005 geltenden Rechtslage obliegen dem RPA unter den Voraussetzungen des § 158 Abs. 1 Satz 1 und Satz 2 NKomVG i. V. m. § 157 Satz 1 NKomVG grundsätzlich auch die Prüfungen der Jahresabschlüsse und der Lageberichte der kleinen Kapitalgesellschaften im Sinne des § 267 Abs. 1 HGB sowie der sog. Kleinstkapitalgesellschaften im Sinne des § 267a Abs. 1 Satz 1 HGB, an denen die Stadt in dem in § 53 HGrG bezeichneten Umfang beteiligt ist. Es kann mit der Durchführung der Prüfung auch einen Dritten beauftragen oder zulassen, dass die Beauftragung mit dem Einvernehmen des RPA unmittelbar durch die Gesellschaft erfolgt.

Vereinbarungsgemäß erfolgten die entsprechenden Beauftragungen für das Geschäftsjahr 2022 an externe Abschlussprüfer im Einvernehmen mit dem RPA unmittelbar durch die Gesellschaften.

Die Prüfung der Jahresabschlüsse zum 31. Dezember 2022 und der Lageberichte 2022 der kleinen Kapitalgesellschaften sowie der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung, der wirtschaftlichen Verhältnisse und der wirtschaftlichen Führung der Gesellschaften hat seitens der Abschlussprüfer in keinem

## 18 Wirtschaftliche Betätigung

Fall zu Einwendungen geführt. Sie haben uneingeschränkte Prüfungsvermerke nach § 322 HGB erteilt. Das RPA hat nach Auswertung der Prüfungsberichte der Abschlussprüfer in keinem Fall ergänzende Feststellungen für erforderlich gehalten und entsprechende Abschlussvermerke erteilt (§ 34 Abs. 1 Satz 3 EigBetrVO).

Die Prüfung der Beschlussverfahren über die Feststellung der Jahresabschlüsse der Gesellschaften und über die Entlastung der Geschäftsführungen und Aufsichts- bzw. Verwaltungsräte gab zu Beanstandungen ebenfalls keinen Anlass.

Die Vorschriften zur Bekanntmachung der Ergebnisse der Prüfung und zur öffentlichen Auslegung der Jahresabschlüsse zum 31. Dezember 2022 und der Lageberichte 2022 der kleinen Kapitalgesellschaften im Sinne des § 267 Abs. 1 HGB wurden für die unmittelbaren Tochtergesellschaften der Stadt beachtet (§ 36 EigBetrVO).

### 18.4 Führung von Betrieben gewerblicher Art

#### 18.4.1 Vorbemerkungen

Die Prüfung der bei der Stadt geführten BgA erfolgt je nach den individuellen Gegebenheiten eines BgA.

Bei den BgA, denen ein Miet- oder Pachtvertrag zugrunde liegt, wurde geprüft, ob die Zahlung der Mieten bzw. Pachten sowie ggf. die Erstellung der Jahresabrechnung vertragsgemäß erfolgte und die Buchungen der vom Vertragspartner geleisteten Zahlungen im Finanzwesenverfahren SAP ordnungsgemäß vorgenommen wurden.

Bei den BgA, die Leistungen im Rahmen von Geschäftsbesorgungsverträgen erbringen und/oder Rechnungen stellen, waren die Einhaltung der Geschäftsbesorgungsverträge sowie die erstellten Rechnungen für die gegenüber dem Vertragspartner erbrachten Leistungen Prüfungsgegenstand. Geprüft wurden die rechnerische und sachliche Richtigkeit der Rechnungen sowie die ordnungsmäßige Verbuchung der vom Vertragspartner geleisteten Zahlungen im Finanzwesenverfahren SAP.

Bezüglich der Miet- und Pachtverträge, Geschäftsbesorgungsverträge und Rechnungen sowie der Betriebsabrechnung und Gebührenkalkulation wurden die nachfolgend aufgeführten BgA der Stadt für das Berichtsjahr geprüft:

Miet- und Pachtverträge:

- B201 Stadion Verpachtung,
- B202 Tiefgaragen Verpachtung,
- B203 Großmarkt Verpachtung,
- B204 Gewandhauskeller Verpachtung,
- B209 Stadthalle Verpachtung.

Geschäftsbesorgungsverträge und Rechnungen:

- B101 Personalserviceleistungen,
- B102 IT-Service für private Unternehmen im Konzern,

## 18 Wirtschaftliche Betätigung

- B103 Personalzuweisungen,
- B322 Feinstaubplaketten,
- B323 Automaten,
- B414 Sponsoring Kulturprojekte,
- B514 Sponsoring Kinder- und Jugendprojekte,
- B671 Grünpflege städtische Gesellschaften.

Betriebsabrechnung:

- B321 Märkte (BAB 2021)

Gebührenkalkulation:

- B321 Märkte (Jahr 2022)

18.4.2 Feststellungen und Erläuterungen

Wesentliche Prüfungsfeststellungen haben sich bei der Prüfung der o. g. BgA der Stadt im Einzelfall nicht ergeben.

Fehlerhafte Zuordnungen bei den Kostenstellen, PSP-Elementen und Sachkonten wurden - sofern noch möglich - für den jeweiligen Prüfungszeitraum mit den entsprechenden Umbuchungen im Finanzwesenverfahren SAP korrigiert.

Bei den BgA, denen Miet- oder Pachtverträge zugrunde liegen, wurden den zuständigen Organisationseinheiten für den Fall anstehender Vertragsänderungen entsprechend der Prüfungsfeststellungen Aktualisierungen und Anpassungen empfohlen.

18.5 Steuererklärungen von Betrieben gewerblicher Art

18.5.1 Vorbemerkungen

Gegenstand der Prüfung waren die für die nachfolgend aufgeführten BgA der Stadt seitens des FB 20 erstellten Steuererklärungen.

Die Anfertigung der Steuererklärungen erfolgte im Vorfeld teilweise durch beauftragte externe Prüfungseinrichtungen.

Die Prüfung des RPA erfolgte anhand der vom FB 20 vorgelegten Unterlagen und der entsprechenden Steuerbescheide des Finanzamtes. In Klammern wird jeweils das Jahr genannt, für das die Prüfung erfolgt ist:

- B101 Personalserviceleistungen (2022),
- B102 IT-Service für private Unternehmen im Konzern (2022),
- B202 Tiefgaragen Verpachtung (2021 und 2022),
- B203 Großmarkt Verpachtung (2021 und 2022),
- B204/B207 Gaststätten (2022),
- B321 Märkte (2022),
- B322 Feinstaubplaketten (2022),
- B611 Geoinformation (2022).

## 18 Wirtschaftliche Betätigung

18.5.2 Feststellungen und Erläuterungen

Wesentliche Prüfungsfeststellungen haben sich bei der Prüfung der o. g. Steuererklärungen der BgA der Stadt im Einzelfall nicht ergeben.

18.6 Prüfung des Kinder- und Jugendzeltplatzes Lenste

18.6.1 Vorbemerkungen

Gegenstand der Prüfung im Bereich der Erträge des Kinder- und Jugendzeltplatzes Lenste sind die geschlossenen Verträge mit den Nutzern. Geprüft wurden für das Haushaltsjahr 2022 die rechnerische Richtigkeit der vorgelegten Abrechnungen, die vertragsgemäßen Einzahlungen sowie die ordnungsgemäße Verbuchung der von den Vertragspartnern geleisteten Zahlungen im Finanzwesenverfahren SAP.

Die bei dem Kinder- und Jugendzeltplatz Lenste im Haushaltsjahr 2022 gebuchten Aufwendungen wurden anhand der vorgelegten Belege auf die rechnerische Richtigkeit sowie die ordnungsgemäße Verbuchung im Finanzwesenverfahren SAP geprüft.

18.6.2 Feststellungen und Erläuterungen

Entsprechend der im Prüfungszeitraum gültigen Dienstanweisung über das Anordnungswesen sind die Rechnungen so zu bearbeiten, dass ein Skontoabzug vor Fristablauf möglich ist (SDA 20/02 Tz. 8.3). Da nur einige Firmen überhaupt einen Skontoabzug gewähren, sollte dies bei der Rechnungsbearbeitung entsprechend berücksichtigt werden.

Bei einer Rechnung sind im Prüfungszeitraum Mahngebühren und Verzugszinsen durch verzögerte Zahlung entstanden. Auf eine rechtzeitige Zahlung von Rechnungen ist zur Vermeidung von Zinsen und Mahngebühren zu achten.

Bezüglich der Prüfung des Kinder- und Jugendzeltplatzes Lenste für das Jahr 2022 werden keine weiteren Einwendungen erhoben.

## 19 Zuwendungen

19.1 Prüfungsauftrag

Der Auftrag zur Prüfung von Zuwendungen ergibt sich aus § 155 Abs. 2 Nr. 2 NKomVG i. V. m. § 4 Abs. 2 Nr. 2 RPO und bezieht sich hier auf

- erhaltene und geleistete Zuwendungen und
- Schenkungen, Spenden u. ä. Zuwendungen im Sinne des § 111 Abs. 7 Satz 1 NKomVG.

Erhaltene und geleistete Zuwendungen sind Finanzhilfen eines Zuwendungsgebers an einen Zuwendungsnehmer zur Erfüllung von Aufgaben seitens des Empfängers, die für laufende Zwecke, für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen, als Schuldendiensthilfen o. ä. geleistet werden können, und umfassen Zuweisungen und Zuschüsse. Zuweisungen sind Übertragungen innerhalb des öffentlichen Sektors und Zuschüsse sind Übertragungen vom öffentlichen Sektor an den privaten Sektor und umgekehrt.

Eine Schenkung ist eine freiwillige Zuwendung einer Person, durch die jemand aus seinem Vermögen einen anderen bereichert, und beide Teile darüber einig sind, dass die Zuwendung ohne Gegenleistung, d. h. unentgeltlich, erfolgt (vgl. § 516 Abs. 1 BGB).

Eine Spende ist eine freiwillige Zuwendung einer Person an einen Empfänger ohne unmittelbare Gegenleistung seitens des Empfängers für einen bestimmten Zweck und kann u. a. in einer Geld- oder Sachleistung bestehen. Sie ist bürgerlich-rechtlich eine Schenkung im Sinne des § 516 Abs. 1 BGB und wird unter bestimmten Voraussetzungen steuerrechtlich zu einer Sonderausgabe und damit eine Spende im Sinne des Einkommensteuerrechts.

Unter ähnliche Zuwendungen fallen z. B. das Sponsoring und der Erwerb von Todes wegen. Sponsoring ist eine Zuwendung einer Person mit wirtschaftlichen Interessen an einen Empfänger und basiert grundsätzlich auf dem Prinzip von Leistung und Gegenleistung und kann in einer Geld-, Sach- oder Dienstleistung bestehen. Art und Umfang des Erwerbs von Todes wegen sind in § 3 ErbStG geregelt.

19.2 Erhaltene Zuwendungen

19.2.1 Vorbemerkungen

Die Stadt erhielt im Berichtsjahr investive und erfolgswirksame Zuwendungen.

Die Einzahlungen für investive erhaltene Zuwendungen (Investitionszuweisungen und -zuschüsse) betrugen laut Finanzrechnung 6.768 TEUR (Vorjahr: 3.203 TEUR).

## 19 Zuwendungen

Die bilanziell ausgewiesenen Investitionszuweisungen und -zuschüsse entwickelten sich ausweislich der entsprechenden Sachkonten buchwertmäßig wie folgt:

| | Berichtsjahr | Vorjahr | Veränderungen | |
|---|---|---|---|---|
| Investitionszuweisungen und -zuschüsse | TEUR | TEUR | TEUR | % |
| Anfangsbestand 1. Januar | 190.326 | 199.704 | -9.378 | -4,7 |
| Zugänge | 7.758 | 3.161 | 4.597 | >100,0 |
| Umbuchungen | 0 | -4 | 4 | -100,0 |
| Abgänge | -14 | -228 | 214 | -93,9 |
| Auflösungen | -12.075 | -12.307 | 232 | -1,9 |
| Endbestand 31. Dezember | 185.995 | 190.326 | -5.223 | |

Die bilanzielle Prüfung der unter den Sonderposten „Investitionszuweisungen und -zuschüsse“ ausgewiesenen investiven erhaltenen Zuwendungen erfolgt im Rahmen der rechnungslegungsbezogenen Jahresabschlussprüfung (vgl. Tz. 10). Für den Ausweis gilt § 44 Abs. 5 Satz 1 KomHKVO, wonach empfangene Investitionszuweisungen und -zuschüsse für abnutzbare Vermögensgegenstände als Sonderposten ausgewiesen und entsprechend der Nutzungsdauer des Vermögensgegenstandes aufgelöst werden.

Die erfolgswirksamen erhaltenen Zuwendungen (ertragswirksam) umfassen:

| | | Berichtsjahr | Vorjahr | Veränderungen | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | TEUR | TEUR | TEUR | % |
| 311 | Schlüsselzuweisungen | 167.902 | 143.783 | 24.119 | 16,8 |
| 313 | sonstige allgemeine Zuweisungen | 14.523 | 13.681 | 842 | 6,2 |
| 314 | Zuweisungen für lfd. Zwecke u. a. | 35.528 | 27.079 | 8.449 | 31,2 |
| 319 | Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligungen | 37.434 | 33.979 | 3.455 | 10,2 |
| | | 255.387 | 218.522 | 36.865 | |

Die korrespondierenden Zahlungen betragen:

| | | Berichtsjahr | Vorjahr | Veränderungen | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | TEUR | TEUR | TEUR | % |
| 611 | Schlüsselzuweisungen | 167.902 | 143.783 | 24.119 | 16,8 |
| 613 | sonstige allgemeine Zuweisungen | 14.523 | 13.681 | 842 | 6,2 |
| 614 | Zuweisungen für lfd. Zwecke u. a. | 38.407 | 26.529 | 11.878 | 44,8 |
| 619 | Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligungen | 36.541 | 35.120 | 1.421 | 4,0 |
| | Summe | 257.373 | 219.113 | 38.260 | |

Geprüft wurde die Einhaltung der für erhaltene Zuwendungen maßgeblichen Vorschriften und sie ergänzende Bestimmungen.

Für die Schlüsselzuweisungen (311/611) und die sonstigen allgemeinen Zuweisungen (313/613) sind dies

- das NFAG vom 14. September 2007 (Nds. GVBl. 2007 S. 466), Stand: 16. Dezember 2021 (Nds. GVBl. Nr. 48/2021 S. 883; Haushaltbegleitgesetz 2021 Art. 1, Änderung des NFAG) und

## 19 Zuwendungen

- das NFVG vom 13. September 2007 (Nds. GVBl. 2007 S. 461), Stand: 16. Dezember 2021 (Nds. GVBl. Nr. 48/2021 S. 883 Art. 3, Gesetz zur Änderung des NFVG).

Für die Zuweisungen für lfd. Zwecke (314/614) und die aufgabenbezogenen Leistungsbeteiligungen (319/619) sind dies u. a. die ANBest-P sowie die ANBest-Gk.

19.2.2 Feststellungen und Erläuterungen

19.2.2.1 Investive erhaltene Zuwendungen

Über Bemerkungen, die sich im Rahmen der bilanziellen Prüfung aufgrund von Beanstandungen ergeben, die seitens des RPA zu Einwendungen führen, wird - soweit zutreffend - unter Tz. 10 berichtet.

19.2.2.2 Erfolgswirksam erhaltene Zuwendungen

Die Schlüsselzuweisungen (311/611) und sonstigen allgemeinen Zuweisungen (313/613) des Landes für das Berichtsjahr wurden seitens der Stadt vom FB 20 geprüft. Sie entsprachen der Höhe nach dem sog. Finanzausgleichsbescheid 2022 (Bescheide vom 7. April 2022 und 14. Dezember 2022 des LSN) und formal den o. g. Vorschriften.

Gegen die Finanzausgleichsbescheide 2019, 2020 und 2021 wurde vom FB 20 jeweils Widerspruch eingelegt mit der Begründung, dass der Stadt höhere Finanzausgleichszahlungen zustehen, sofern ihr eine höhere Einwohnerzahl zuzurechnen ist (siehe Schlussberichte 2019 Tz. 20.2.2.2 sowie 2020 und 2021 Tz. 19.2.2.2). Zum Zeitpunkt des Eingangs des Finanzausgleichsbescheids 2022 stand eine Klärung der betreffenden Angelegenheit für 2019, 2020 und 2021 seitens des LSN weiterhin aus. Aus diesem Grund hat der FB 20 mit Schreiben vom 2. Mai 2022 auch Widerspruch gegen den Finanzausgleichsbescheid 2022 erhoben. Die Widerspruchsverfahren 2019, 2020, 2021 und 2022 sind bis zu einem abschließenden Ergebnis ruhend gestellt.

Die vom Land erhaltenen Schlüsselzuweisungen (311/611) fielen im Berichtsjahr um rd. 24.118 TEUR höher aus als im Vorjahr. Für die Verteilung der Finanzmasse für Schlüsselzuweisungen sind die jeweilige Steuerkraft, die zu erbringenden Sozialleistungen sowie die Einwohnerzahl der einzelnen Niedersächsischen Kommunen im zugrundeliegenden Zeitraum maßgeblich. Hinsichtlich der Schlüsselzuweisungen für das Jahr 2022 ergab sich eine geringere Steuerkraftmesszahl für die Stadt als im Vorjahr und gleichzeitig höhere Steuereinnahmen beim Land, die einen Anstieg von rd. 12,3 % der Verteilungsmasse für die Schlüsselzuweisungen 2022 bedeuteten.

Die erhaltenen sonstigen allgemeinen Zuweisungen (313/613) fielen im Berichtsjahr um rd. 875 TEUR höher aus als im Vorjahr. Sie betreffen insbesondere Aufgaben des übertragenen Wirkungskreises, deren nicht durch Einnahmen gedeckten Kosten zu 75 v. H. pauschal erstattet werden. In den Zuweisungen des Berichtsjahres sind, im Gegensatz zum Vorjahr, Erstattungen für Ausfälle bei der Einkommenssteuer i. H. v. rd. 751 TEUR enthalten. Die Zuweisung im Berichtsjahr für den übertragenen Wirkungskreis entspricht in etwa der Höhe des Vorjahres.

## 19 Zuwendungen

Die erhaltenen Zuweisungen für lfd. Zwecke u. a. (314/614) betreffen im Berichtsjahr Zuweisungen vom Bund i. H. v. rd. 1.436 TEUR (Vorjahr: rd. 1.482 TEUR) und Land i. H. v. rd. 31.106 TEUR (Vorjahr: rd. 23.607 TEUR) sowie weitere Zuweisungen insbesondere von sonstigen öffentlichen und privaten Bereichen i. H. v. rd. 2.987 TEUR (Vorjahr: rd. 1.990 TEUR). Die entsprechenden Zuweisungen wurden vom RPA nur in den Fällen geprüft, in denen vom Zuwendungsgeber eine Bestätigung der ordnungsmäßigen Verwendung entsprechender Zuwendungen gefordert wurde. In den geprüften Fällen wurde vom RPA die ordnungsmäßige Verwendung der zur Verfügung gestellten Mittel im Wesentlichen bestätigt.

Die aufgabenbezogenen Leistungsbeteiligungen (319/619) betreffen im Berichtsjahr vom Nds. Landesamt für Soziales, Jugend und Familie geleistete Zuschüsse für Arbeitsuchende für Unterkunft und Heizung i. H. v. rd. 33.979 TEUR (Vorjahr: rd. 37.434 TEUR). Die Höhe der verpflichtend zu leistenden Zuschüsse wird regelmäßig durch die Stelle 50.02 auf Ordnungsmäßigkeit geprüft. Beanstandungen haben sich grundsätzlich nicht ergeben.

### 19.3 Geleistete Zuwendungen

#### 19.3.1 Vorbemerkungen

Die Stadt leistete im Berichtsjahr investive und erfolgswirksame Zuwendungen.

Die Auszahlungen für investive geleistete Zuwendungen (Investitionszuweisungen und -zuschüsse) betrugen 5.491 TEUR (Vorjahr: 6.433 TEUR) und stellen sich ausweislich der entsprechenden Sachkonten wie folgt dar:

| | | Berichtsjahr | Vorjahr | Veränderungen | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | TEUR | TEUR | TEUR | % |
| 7811 | Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen an das Land | 5.130 | 4.907 | 223 | 4,5 |
| 7814 | Investitionszuschüsse an sonstige Empfänger | 157 | 409 | -252 | -61,6 |
| 7815 | Investitionszuschüsse an verbundene Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen | 0 | 436 | -436 | -100,0 |
| 7818 | Investitionszuschüsse an übrige Bereiche | 204 | 681 | -477 | -70,0 |
| | Summe | 5.491 | 6.433 | -942 | |

Sie betrafen insbesondere die Krankenhausumlage und eine Förderung an die Baugenossenschaft Wiederaufbau eG. Aktiviert werden diese Zuwendungen auf dem Sachkonto 004100 „Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen“. Die korrespondierenden Abschreibungen erfolgen über das Sachkonto 471101 „AfA immaterielle Vermögensgegenstände Investitionszuweisungen“. Die bilanzielle Prüfung erfolgt im Rahmen der Jahresabschlussprüfung (vgl. Tz. 10). Für den Ausweis gilt § 44 Abs. 4 KomHKVO.

## 19 Zuwendungen

Die erfolgswirksamen geleisteten Zuwendungen (aufwandswirksam) umfassen:

| | | Berichtsjahr | Vorjahr | Veränderungen | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | TEUR | TEUR | TEUR | % |
| 4311 | Zuweisungen an das Land | 11.899 | 11.621 | 278 | 1,3 |
| 4313 | Zuweisungen an Zweckverbände | 2.818 | 2.566 | 252 | 7,7 |
| 4315 | Zuschuss an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen | 67.091 | 59.836 | 7.255 | -28,2 |
| 4316 | Zuschuss an sonstige öffentliche Sonderrechnungen | 0 | 12 | -12 | -100,0 |
| 4317 | Zuschuss an private Unternehmen | -296 | 36 | -332 | >-100,0 |
| 4318 | Zuschuss an übrige Bereiche | 77.987 | 73.406 | 4.581 | 6,2 |
| 4371 | Entschuldungsumlage gemäß NFAG | 1.288 | 1.292 | -4 | -0,3 |
| 4373 | Allgemeine Umlage an Zweckverbände | 48 | 39 | 9 | 23,1 |
| | Summe | 160.835 | 148.808 | 12.027 | |

Bei den Zuschüssen an private Unternehmen (4317) erfolgten im Berichtsjahr zahlreiche Rückforderungen in Bezug auf den Corona-Härtefallfonds. Darüber hinaus umfassen die Aufwendungen für Sozial- und Jugendhilfeleistungen und sonstige soziale Leistungen (433) im Berichtsjahr 196.731 TEUR (Vorjahr: 184.460 TEUR) und die Aufwendungen für die Gewerbesteuerumlage (434) 16.177 TEUR (Vorjahr: 13.289 TEUR). Die Transferaufwendungen betragen im Berichtsjahr somit 373.743 TEUR (Vorjahr: 346.557 TEUR).

Die korrespondierenden Zahlungen betragen:

| | | Berichtsjahr | Vorjahr | Veränderungen | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | TEUR | TEUR | TEUR | % |
| 7311 | Zuweisungen an das Land | 11.899 | 11.621 | 278 | 2,4 |
| 7313 | Zuweisungen an Zweckverbände | 2.818 | 2.566 | 252 | 9,8 |
| 7315 | Zuschuss an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen | 53.745 | 60.293 | -6.548 | -10,9 |
| 7316 | Zuschuss an sonstige öffentliche Sonderrechnungen | 0 | 12 | -12 | -100,0 |
| 7317 | Zuschuss an private Unternehmen | -222 | 121 | -343 | >-100,0 |
| 7318 | Zuschuss an übrige Bereiche | 76.963 | 72.087 | 4.876 | 6,8 |
| 7371 | Entschuldungsumlage gemäß NFAG | 1.288 | 1.292 | -4 | -0,3 |
| 7373 | Allgemeine Umlage an Zweckverbände | 48 | 0 | 48 | 0,0 |
| | Summe | 146.539 | 147.992 | -1.453 | |

Die korrespondierenden Zahlungen für Sozial- und Jugendhilfeleistungen und sonstige soziale Leistungen (733) betragen im Berichtsjahr 194.530 TEUR (Vorjahr: 181.875 TEUR) und die Auszahlungen für die Gewerbesteuerumlage (734) 16.133 TEUR (Vorjahr: 11.639 TEUR). Die Transferauszahlungen betragen im Berichtsjahr somit 357.202 TEUR (Vorjahr: 341.506 TEUR).

## 19 Zuwendungen

Geprüft wurde die Einhaltung der für geleistete Zuwendungen maßgeblichen Vorschriften und sie ergänzende Bestimmungen. Dies sind u. a.:

- der Staatstheatervertrag vom 1. September 1955 bzw. 19. März 1956 und die ergänzende Klarstellungsvereinbarung vom 3. Februar 2011 (Land) bzw. 10. Februar 2011 (Stadt),
- die städtischen Zuwendungsrichtlinien in der Fassung vom 14. Juli 1998,
- die Sportförderrichtlinien in der Fassung vom 2. April 2014,
- die Richtlinien zur Förderung der Kinder- und Jugendarbeit Freier Träger in Braunschweig Teil 1 bis 3, Stand: 1. Januar 2018,
- die Richtlinie der Stadt Braunschweig zur Förderung von Investitionen in kleineren und mittleren Unternehmen (KMU Richtlinie) vom 23. September 2009,
- die Richtlinie der Stadt Braunschweig für die Gewährung von Zuschüssen an Existenzgründer in Braunschweig vom 1. Oktober 2012,
- die Förderrichtlinien der Stadt Braunschweig für den FB Kultur in der Fassung vom 1. Januar 2008,
- das Nds. Gesetz zum Bundesgesetz zur wirtschaftlichen Sicherung der Krankenhäuser und zur Regelung der Krankenhauspflegesätze (Nds. Krankenhausgesetz) in der Fassung vom 19. Januar 2012 (Nds. GVBl. 2012 S. 2), Stand: 28. April 2021 (Nds. GVBl. 18/2021 S. 244 Art. 3, S. 245; Änderung des Niedersächsischen Krankenhausgesetzes),
- die Bekanntmachung des Ministeriums für Soziales, Gesundheit und Gleichstellung vom 17. November 2021 (Nds. MBl. 46/2021 S. 1.691 bez. der für 2022 aufzubringenden Krankenhausumlage).

19.3.2 Feststellungen und Erläuterungen

19.3.2.1 Investive geleistete Zuwendungen

Über Bemerkungen, die sich im Rahmen der bilanziellen Prüfung aufgrund von Beanstandungen ergeben, die seitens des RPA zu Einwendungen führen, wird - soweit zutreffend - unter Tz. 10 berichtet.

19.3.2.2 Erfolgswirksam geleistete Zuwendungen

Mit Inkrafttreten der Richtlinien über die Gewährung von Zuwendungen aus Haushaltsmitteln der Stadt Braunschweig vom 14. Juli 1998 (städtische Zuwendungsrichtlinien) entfiel ab 1. Januar 1999 für die FB und Ref. die generelle Pflicht, dem RPA eine Übersicht über die gewährten Zuwendungen zu übersenden. Unter Hinweis auf § 5 Abs. 2 RPO wurde daraufhin mit Beginn des Haushaltsjahres 1999 mittels Verfügung des RPA vom 21. Dezember 1998 (für die FB und Ref.) eine Berichtspflicht für Zuwendungen, die (umgerechnet) mindestens 1.000,00 EUR betragen, eingeführt. Die Einhaltung dieser Berichtspflicht für Zuwendungen aus Haushaltsmitteln der Stadt an Dritte und die Einhaltung der städtischen Zuwendungsrichtlinien wurden für die einzelnen FB und Ref. geprüft. Beanstandungen, die sich dabei ggf. ergeben, werden der jeweiligen Organisationseinheit mitgeteilt. Bemerkungen aufgrund von Beanstandungen ergaben sich u. a. bez. der folgenden Sachverhalte:

**B** Bei der Prüfung der vom Ref. 0103 im Haushaltsjahr 2022 an verschiedene Empfänger geleisteten Zuwendungen wurde u. a. festgestellt, dass:

## 19 Zuwendungen

- in einigen Vorgängen der Vermerk zur Antragsprüfung gemäß § 6 Abs. 2 der städtischen Zuwendungsrichtlinien fehlte oder nicht umfassend genug war (insbesondere hinsichtlich Notwendigkeit und Angemessenheit der Zuwendung),
- in den Vermerken zur Prüfung der eingereichten Verwendungsnachweise nicht festgestellt wurde, dass u. a. die Vorlage verfristet erfolgte, der zahlenmäßige Nachweis nicht korrekt war oder Ausgaben außerhalb des Bewilligungszeitraums lagen und somit nicht zuwendungsfähig wären.

**B** Im Rahmen der Prüfung der vom FB 40 für das Haushaltsjahr 2022 an Dritte gewährten Zuwendungen wurde u. a. festgestellt, dass

- bei einer Zuwendung an einen Bildungsträger für den Zeitraum des Verwendungsnachweises vom FB 40 keine Belegprüfung vorgenommen wurde. Der Umfang der zuwendungsfähigen Ausgaben wurde im Bescheid wie im Vorjahr nicht benannt. Bei der Projektförderung sind nach dem Zuwendungsbescheid die ANBest-P anzuwenden. Lt. Ziffer 5.4 der ANBest-P sind in dem zahlenmäßigen Nachweis die Einnahmen und Ausgaben in zeitlicher Folge und voneinander getrennt entsprechend der Gliederung des Finanzierungsplans auszuweisen. Der Nachweis muss alle mit dem Zuwendungszweck zusammenhängenden Einnahmen (Zuwendungen, Leistungen Dritter, eigene Mittel) und Ausgaben enthalten. Aus dem entsprechenden Nachweis müssen Tag, Empfänger/Einzahler sowie Grund und Einzelbetrag jeder Zahlung ersichtlich sein. Der Bericht des Buchprüfers weist lediglich Gesamtsummen aus, eine Liste wurde erst nachträglich auf Anforderung des RPA vorgelegt. Laut dem Prüfungsvermerk des FB 40 vom 28. April 2023 waren Ergänzungen oder Erläuterungen durch den Zuwendungsempfänger nicht erforderlich. Dies stellte sich aus Prüfungssicht anders dar.

- bei einer Zuwendung an einen Förderverein einer Schule eine Zuwendung von 8.000,00 EUR als Projektförderung in Form einer Fehlbedarfsfinanzierung gewährt wurde. Statt der Formulierung des FB 40 ist bei einer Fehlbedarfsfinanzierung die Zuwendung „bis zu (8.000,00 EUR)“ zu gewähren. Der Umfang der zuwendungsfähigen Ausgaben ist im Antragsprüfungsvermerk nach § 6 Abs. 2 und im Zuwendungsbescheid nach § 8 Abs. 2 der städtischen Zuwendungsrichtlinien anzugeben. Dies ist im Vermerk und im Bescheid unterblieben. Der Kosten- und Finanzierungsplan, der dem Zuwendungsbescheid zugrunde liegt, ist hinsichtlich der Höhe der Gesamtausgaben verbindlich (Ziffer 1.2 ANBest-P). Werden zur Erreichung des Zuwendungszwecks des Projekts daher zusätzliche Ausgaben über die Höchstsumme (hier 16.230,00 EUR) notwendig, ist auch insoweit eine Anzeige und die Einreichung eines aktualisierten Kosten- und Finanzierungsplans notwendig. Andernfalls handelt es sich bei den Mehrausgaben um zweckwidrige Verwendungen, die bei der abschließenden Berechnung des tatsächlichen Fehlbedarfsanteils unberücksichtigt bleiben müssten. Die lt. dem Verwendungsnachweis höheren Gesamtausgaben (und korrespondierend höheren Gesamteinnahmen) führen formal nicht wie im Prüfungsvermerk des FB 40 vom 26. Oktober 2023 angegeben zu höheren zuwendungsfähigen Gesamtausgaben von 31.967,20 EUR.

## 19 Zuwendungen

**B** Im Rahmen der Prüfung der vom FB 51 für das Haushaltsjahr 2022 an Dritte gewährten Zuwendungen wurde u. a. festgestellt, dass

- bei einer Zuwendung an einen Verein für eine Sprachförderung ein Zuschuss als Fehlbetragsfinanzierung von 11.900,00 EUR mit Bescheid vom 2. September 2022 bewilligt wurde. In dem Verwendungsnachweis waren Zahlungen von 19.836,00 EUR aufgeführt, sodass bereits danach eine Überzahlung von 7.936,00 EUR erfolgte. Die Anlagen über die ehrenamtliche Tätigkeit („Stundenzettel“) wurden nicht sachlich und rechnerisch richtig gezeichnet. Die Förderung ruht in den Schulferien. Eine Anerkennung von zwei Stunden in den Winterferien hätte nicht erfolgen dürfen. Zuwendungsfähig sind die Sprachförderung und Sachausgaben für eine Sprachförderung, sodass aus Prüfungssicht eine zusätzliche Verköstigung (Waffeln für rd. 47 EUR) nicht vom Zuwendungszweck gedeckt ist.

- bei einer anderen Zuwendung einer Sprachförderung an einen Elternverein statt einem Vermerk auf dem Verwendungsnachweis lediglich „geprüft“ mit Namen vermerkt wurde. Der Umfang und das Ergebnis der Prüfung (des FB 51) sind lt. § 15 der städtischen Zuwendungsrichtlinien in einem Vermerk (Prüfungsvermerk) niederzulegen. Weder der Umfang noch das Ergebnis sind dargestellt worden. Nach Prüfung der Unterlagen wurden 192,00 EUR außerhalb des Zuwendungszeitraumes geleistet, die fälschlicherweise nicht zurückgefordert wurden.

**B** Bei der Prüfung der vom Ref 0670 für das Haushaltsjahr 2022 gewährten Zuwendungen wurde u. a. festgestellt, dass

- bei einer Zuwendung an einen Sportverein bei einer Rechnung ein falscher Betrag anerkannt wurde. Die zuwendungsfähigen Ausgaben waren um 56,13 EUR zu mindern.

- bei einer Zuwendung an einen Verein zur Ausrichtung einer Sportveranstaltung eine Anzeige und die Einreichung eines aktualisierten Kosten- und Finanzierungsplans unterblieben ist. Der Kosten- und Finanzierungsplan, der dem Zuwendungsbescheid zugrunde liegt, ist hinsichtlich der Höhe der Gesamtausgaben verbindlich (Ziffer 1.2 ANBest-P). Die Veranstaltung wurde bereits in einem früheren Jahr durchgeführt und bezuschusst. Diese frühere Abrechnung ergab höhere Ausgaben als für das Jahr 2022 geplant, sodass die Planbeträge für 2022 hätten plausibilisiert werden müssen. Letztendlich ist gegenüber den Planbeträgen bei einer Ausgabe von rd. 308.000 EUR eine Mehrausgabe von rd. 44 % zu verzeichnen. Gemäß Ziffer 5.4 ANBest-P sind in dem zahlenmäßigen Nachweis die Einnahmen und Ausgaben in zeitlicher Folge und voneinander getrennt entsprechend der Gliederung des Finanzierungsplanes auszuweisen. Dies ist unterblieben. Es wurde lediglich eine Liste aller Einnahmen und Ausgaben vorgelegt.

- bei einer anderen Zuwendung an einen Verein für die Ausrichtung einer Deutschen Meisterschaft die Frist zur Vorlage des Verwendungsnachweises um rd. 7 Monate überschritten wurde. Der Kosten- und Finanzierungsplan, der dem Zuwendungsbescheid zugrunde liegt, ist hinsichtlich der Höhe der Gesamtausgaben verbindlich (Ziffer 1.2 ANBest P). Die Einzelansätze dürfen um bis zu 20 v. H. überschritten werden, soweit die Überschreitung durch entsprechende Einsparungen bei anderen

## 19 Zuwendungen

Einzelansätzen ausgeglichen werden kann. Danach waren von den Ausgaben von 820,39 EUR nur 520,00 EUR zuwendungsfähig. Der Zuschuss hätte sich demnach von 410,19 EUR auf 260,00 EUR vermindert.

**B** Aufgrund auch anderweitiger jährlich wiederkehrender Beanstandungen des RPA bei der Gewährung von Zuwendungen an Dritte besteht bei den bewilligenden FB und Ref. aus Prüfungssicht ein dringender Handlungs- und Kontrollbedarf zur Sicherstellung der Einhaltung der für Zuwendungen maßgeblichen Rechtsvorschriften.

Die Entschuldungsumlage gemäß NFAG (4371/7371) für 2022 i. H. v. 1.289 TEUR (Vorjahr: 1.292 TEUR) wurde vom FB 20 überprüft. Sie entsprach der Höhe nach dem Festsetzungsbescheid und den maßgeblichen Vorschriften.

19.4 Spenden, Schenkungen und ähnliche Zuwendungen

19.4.1 Vorbemerkungen

Die Stadt darf gemäß § 111 Abs. 7 Satz 1 NKomVG zur Erfüllung ihrer Aufgaben Spenden, Schenkungen u. ä. Zuwendungen einwerben und annehmen oder an Dritte vermitteln, die sich an der Erfüllung von (kommunalen) Aufgaben beteiligen. Über die entsprechende Annahme oder Vermittlung von Spenden, Schenkungen u. ä. Zuwendungen im obigen Sinne entscheidet entsprechend § 111 Abs. 7 NKomVG und § 26 KomHKVO bei der Stadt zurzeit

- bis 100,00 EUR der OBM,
- über 100,00 EUR bis 2.000,00 EUR der VA und
- über 2.000,00 EUR der Rat.

Bei sog. Kettenzuwendungen, die mehrere Einzelzuwendungen eines Zuwendungsgebers umfassen, entscheidet vom Zeitpunkt der Überschreitung einer Wertgrenze das unter Zugrundelegung der Höhe des Gesamtwerts der Zuwendung zuständige Organ über die entsprechende Annahme oder Vermittlung einer Zuwendung (§ 26 Abs. 3 KomHKVO).

Zu prüfen ist die Einhaltung der maßgeblichen Vorschriften und ihrer ergänzenden Bestimmungen über eine ggf. gebotene Bilanzierung von Spenden, Schenkungen u. ä. Zuwendungen sowie das Verfahren zur Einwerbung und zur Annahme oder Vermittlung von Spenden, Schenkungen u. ä. Zuwendungen entsprechend § 111 Abs. 7 NKomVG und § 26 KomHKVO.

19.4.2 Feststellungen und Erläuterungen

Soweit die Bilanzierung von Spenden, Schenkungen u. ä. Zuwendungen - die auch den Erwerb von Todes wegen im Sinne des § 3 ErbStG umfassen - geboten ist, werden diese nach Meldung durch die Organisationseinheiten zentral vom FB 20 in die Anlagenbuchhaltung übernommen. In Höhe des Werts einer aktivierungspflichtigen Spende, Schenkung u. ä. Zuwendung wird - soweit geboten - korrespondierend ein entsprechender Sonderposten gebildet. Die Bewertung ist an § 47 Abs. 2 i. V. m. § 49 KomHKVO anzulehnen und für den Ausweis gilt § 44 Abs. 5 KomHKVO. Über Bemerkungen, die sich im Rahmen der bilanziellen Prüfung aufgrund von Beanstandungen ergeben, die seitens des RPA zu Einwendungen führen, wird unter Tz. 10 berichtet.

## 19 Zuwendungen

Zu den maßgeblichen Vorschriften hinsichtlich der Spenden, Schenkungen u. ä. Zuwendungen und den zu beachtenden Vorschriften zur Rechnungslegung hat die Verwaltung die SDA II 20/10 (DA Zuwendungen) erlassen. Die für das Berichtsjahr geltende DA Zuwendungen ist Ende November 2018 in Kraft getreten.

Die Stadt hat gemäß § 111 Abs. 7 Satz 4 NKomVG jährlich einen Bericht zu erstellen, in dem die Zuwendungsgeber, die Zuwendungen und die Zuwendungszwecke anzugeben sind, und ihn an die Kommunalaufsichtsbehörde zu übersenden. Dieser Bericht wurde erstellt und mit Schreiben vom 23. November 2023 an die Kommunalaufsicht übersandt.

Um die rechtlichen Regelungen in die Praxis umzusetzen, wurde vom FB 20 eine Datenbank eingerichtet. Auf Basis dieser Datenbank ergeben sich für eingeworbene und angenommene oder vermittelte Spenden, Schenkungen u. ä. Zuwendungen zusammengefasst für das Berichtsjahr folgende Ergebnisse:

| | Summe | | davon x ≤ 100,00 | | davon 100,00 < x ≤ 2.000,00 | | davon x > 2.000,00 | | davon Sachspenden | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| FB 37 | 117 | 71.859,68 | 73 | 4.160,59 | 39 | 17.059,09 | 5 | 50.640,00 | 2 | 1.243,47 |
| FB 40 | 265 | 217.338,46 | 59 | 3.394,15 | 183 | 85.258,72 | 23 | 128.685,59 | 169 | 130.577,70 |
| Ref. 0412 | 5 | 10.670,49 | | | 2 | 1.613,00 | 3 | 9.057,49 | 5 | 10.670,49 |
| Ref. 0413 | 10 | 24.029,00 | | | 3 | 1.950,00 | 7 | 22.079,00 | 10 | 24.029,00 |
| Ref. 0414 | 1 | 500,00 | | | 1 | 500,00 | | | 1 | 500,00 |
| FB 41 | 57 | 109.735,74 | 16 | 841,27 | 27 | 17.854,47 | 14 | 91.040,00 | 41 | 20.626,64 |
| Ref. 0500 | 49 | 188.610,52 | | | 40 | 23.002,61 | 9 | 165.607,91 | | |
| FB 50 | 5 | 2.700,00 | 4 | 200,00 | | | 1 | 2.500,00 | | |
| FB 51 | 28 | 83.613,94 | 5 | 345,00 | 18 | 13.468,94 | 5 | 69.800,00 | 9 | 5.150,94 |
| Ref. 0610 | 1 | 33.300,00 | | | | | 1 | 33.300,00 | | |
| Ref. 0617 | 1 | 4.813,84 | | | | | 1 | 4.813,84 | 1 | 4.813,84 |
| Ref. 0660 | 16 | 21.028,00 | 3 | 300,00 | 12 | 8.418,00 | 1 | 12.310,00 | 14 | 6.718,00 |
| FB 67 | 45 | 21.616,00 | 2 | 40,00 | 42 | 17.876,00 | 1 | 3.700,00 | 7 | 4.780,00 |
| Summe | 600 | 789.815,67 | 162 | 9.281,01 | 367 | 187.000,83 | 71 | 593.533,83 | 259 | 209.110,08 |

Die in der obigen Tabelle in der Zeile Summe aufgeführten Werte teilen sich bez. der eingeworbenen und angenommenen Zuwendungen an die Stadt und vermittelte Zuwendungen an Dritte wie folgt auf:

| | Summe | | davon x ≤ 100,00 | | davon 100,00 < x ≤ 2.000,00 | | davon x > 2.000,00 | | davon Sachspenden | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Stadt | 502 | 466.693,70 | 150 | 8.401,33 | 296 | 148.676,45 | 56 | 309.615,92 | 221 | 169.243,63 |
| Dritte | 98 | 323.121,97 | 12 | 879,68 | 71 | 38.324,38 | 15 | 283.917,91 | 38 | 39.866,45 |
| Summe | 600 | 789.815,67 | 162 | 9.281,01 | 367 | 187.000,83 | 71 | 593.533,83 | 259 | 209.110,08 |

## 19 Zuwendungen

Die in der obigen Tabelle in der Zeile „Stadt“ aufgeführten Werte teilen sich bez. Geld- und Sachspenden wie folgt auf:

| | Summe | | davon x ≤ 100,00 | | davon 100,00 < x ≤ 2.000,00 | | davon x > 2.000,00 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Geldspenden | 281 | 297.450,07 | 88 | 5.028,83 | 164 | 79.593,14 | 29 | 212.828,10 |
| Sachspenden | 221 | 169.243,63 | 62 | 3.372,50 | 132 | 69.083,31 | 27 | 96.787,82 |
| Summe Stadt | 502 | 466.693,70 | 150 | 8.401,33 | 296 | 148.676,45 | 56 | 309.615,92 |

Für die Buchung von erhaltenen Geldspenden und anderweitig erhaltenen Zuschüssen sind seitens des FB 20 die Ertrags- und Einzahlungskonten als Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke (314710/614710 - 314820/614820), als außergewöhnliche Erträge (501110/614710 + 501120/614810 Abschlusssalden der Schul-Girokonten) und Einzahlungskonten als Investitionszuwendungen (681710 - 681910 Immobilienverwaltung und Tiefbau) vorgesehen.

**B** Entsprechend Punkt 3.4.2 der DA Zuwendungen sind die Organisationseinheiten verpflichtet, u. a. das Buchungskonto und die SAP-Belegnummer in der Datenbank zu ergänzen. In 37,5 % der Datensätze, die Geldzuwendungen betreffen, wurden keine Angaben zum Buchungskonto gemacht. In 5,9 % dieser Fälle fehlt auch eine Angabe zur SAP-Belegnummer. Dadurch ist nicht nachvollziehbar, ob alle in der Datenbank belegten Zuwendungen zu einer Buchung im Rechnungswesen geführt haben.

**B** Weiterhin ist die Datenbank Grundlage, um die erforderlichen Gremienentscheidungen über die Annahme oder Vermittlung von Spenden, Schenkungen u. ä. Zuwendungen herbeizuführen. Dabei ist es zu Entscheidungen von Organen oder Gremien gekommen, die eigentlich nicht zuständig waren. Grundsätzlich nicht problematisch ist dies, wenn es sich um ein Gremium handelt, das für eine höhere Wertgrenze zuständig ist. In vier Fällen wurde die Entscheidung jedoch nicht an ein für die höhere Wertgrenze zuständiges Gremium abgegeben, weil eine Kettenzuwendung erkannt, nicht aber dementsprechend gehandelt wurde. Dies stellt einen Verstoß gegen § 26 Abs. 3 KomHKVO dar.

## 20 Sonstige Prüfungen

20.1 Regionalverband Großraum Braunschweig

20.1.1 Vorbemerkungen

Durch das Gesetz vom 27. November 1991 ist der Zweckverband Großraum Braunschweig (ZGB) gebildet worden (seit 22. März 2017: Regionalverband Großraum Braunschweig [Regionalverband]).

Nach § 11 Abs. 1 der Verbandsordnung vom 6. Oktober 2022 erfolgt die örtliche Prüfung des Regionalverbands nach Maßgabe der §§ 155 und 156 NKomVG durch das RPA der Stadt.

20.1.2 Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2022

Gegenstand der Prüfung war der seitens des Regionalverbands entsprechend § 128 Abs. 1 NKomVG unter Beachtung der GoB aufzustellende Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 mit seinen Bestandteilen gemäß § 128 Abs. 2 und 3 NKomVG.

Nach dem Ergebnis der Prüfung hat das RPA gegen die Buchführung und den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 des Regionalverbands keine Einwendungen erhoben und dazu mit Datum vom 19. Februar 2026 dem Regionalverband einen Bericht mit der Prüfungsaussage vorgelegt, dass seitens des RPA keine Bedenken bestehen, dass die Verbandsversammlung des Regionalverbands entsprechend § 129 Abs. 1 Satz 3 NKomVG i. V. m. § 5 der Verbandsordnung den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 beschließt und dem Verbandsdirektor Entlastung erteilt.

Auf dieser Basis hat die Verbandsversammlung des Regionalverbands am 19. März 2026 den Jahresabschluss 2022 beschlossen und dem Verbandsdirektor Entlastung erteilt.

20.2 Regionalbahnfahrzeuge Großraum Braunschweig GmbH

20.2.1 Vorbemerkungen

Die Regionalbahnfahrzeuge Großraum Braunschweig GmbH (RGB) ist handelsrechtlich am 16. April 2012 durch Eintragung in das Handelsregister (Amtsgericht Braunschweig, HRB 203530) gegründet worden. Alleiniger Gesellschafter der RGB ist der Regionalverband.

Eine Pflicht zur Prüfung des Jahresabschlusses der RGB, die in die Zuständigkeit des RPA der Stadt fällt, ergibt sich aus § 8 Abs. 3 Satz 2 i. V. m. Satz 1 des Gesellschaftsvertrags sowie § 158 Abs. 1 Satz 1 i. V. m. § 157 NKomVG. Danach ist die Jahresabschlussprüfung bei der RGB nach den Vorschriften über die Jahresabschlussprüfung bei Eigenbetrieben durchzuführen.

Von der Prüfpflicht durch einen Abschlussprüfer im Sinne des § 319 HGB ist die RGB nach § 316 Abs. 1 HGB befreit, da sie entsprechend der Vorgaben des § 267 Abs. 1 HGB eine kleine Kapitalgesellschaft ist.

20.2.2 Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2022

Die Jahresabschlussprüfung 2022 entsprechend § 30 EigBetrVO erfolgte in Anwendung der in den §§ 18 bis 26 EigBetrVO genannten handelsrechtlichen

## 20 Sonstige Prüfungen

Vorschriften und sie ergänzende Bestimmungen.

Nach dem Ergebnis der Jahresabschlussprüfung 2022 hat das RPA gegen die Buchführung, den Jahresabschluss und den Lagebericht sowie die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung, die wirtschaftliche Führung und die wirtschaftlichen Verhältnisse für das am 31. Dezember 2022 endende Geschäftsjahr keine Einwendungen erhoben.

Mit Bericht vom 5. Juli 2023 hat das RPA einen uneingeschränkten Prüfungsvermerk entsprechend § 33 Abs. 2 EigBetrVO in Anlehnung an § 322 HGB erteilt.

20.3 Jüdel-Stiftung in Braunschweig

Entsprechend § 11 Abs. 3 Satz 2 der Satzung der Jüdel-Stiftung vom 4. Juli 2019 hat das RPA die Jahresrechnung 2022 der Jüdel-Stiftung geprüft.

Beanstandungen haben sich bei der Prüfung der Jahresrechnung 2022 der Jüdel-Stiftung nicht ergeben.

Mit Bericht vom 24. Juli 2023 hat das RPA die Ordnungsmäßigkeit und Richtigkeit der Jahresrechnung 2022 der Jüdel-Stiftung bestätigt.

## 21 Prüfungsvermerk

Entsprechend § 156 Abs. 3 NKomVG fasst das RPA die Ergebnisse der Prüfungen des Jahresabschlusses 2022 wie folgt zusammen:

Prüfungsvermerk zum Jahresabschluss 2022:

*„Der seitens der Stadt im Sinne des § 128 Abs. 1 NKomVG nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung klar und übersichtlich aufgestellte Jahresabschluss mit seinen Bestandteilen gemäß § 128 Abs. 2 NKomVG, bestehend aus Ergebnisrechnung, Finanzrechnung und Bilanz, entspricht nach den bei der zuvor dargelegten pflichtgemäßen Prüfung gewonnenen Erkenntnissen den geltenden kommunalrechtlichen haushalts- und rechnungslegungsbezogenen Vorschriften (NKomVG und KomHKVO) und die sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen.*

*Es bestehen keine Bedenken, dass der Rat der Stadt gemäß § 129 Abs. 1 Satz 3 NKomVG über den Jahresabschluss beschließt und dem Oberbürgermeister Entlastung erteilt.“*

Braunschweig, 24. April 2026

Stadt Braunschweig
-Rechnungsprüfungsamt-

Schultz

**Stadt Braunschweig**
Der Oberbürgermeister

**26-29025-01**
**Beschlussvorlage**
**öffentlich**

*Betreff:*
**Beschluss über den Jahresabschluss 2022 gemäß § 129 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG)**

| *Organisationseinheit:* | *Datum:* |
|---|---|
| Dezernat VII<br>20 Fachbereich Finanzen | 10.06.2026 |

| *Beratungsfolge:* | *Sitzungstermin* | *Status* |
|---|---|---|
| Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (Vorberatung) | 11.06.2026 | Ö |
| Verwaltungsausschuss (Vorberatung) | 17.06.2026 | N |
| Rat der Stadt Braunschweig (Entscheidung) | 30.06.2026 | Ö |

**Beschluss:**

1. Nach Feststellung der Vollständigkeit und Richtigkeit gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG des Jahresabschlusses 2022 durch den Oberbürgermeister sowie der Jahresabschlüsse 2022 der Sonderrechnungen Stadtentwässerung und Abfallwirtschaft durch Herrn Ersten Stadtrat Geiger und des Jahresabschlusses 2022 des Fachbereiches Hochbau und Gebäudemanagement durch Herrn Stadtrat Herlitschke und aufgrund des Prüfungsvermerkes des Rechnungsprüfungsamtes im Schlussbericht für das Haushaltsjahr 2022 wird der Jahresabschluss 2022 beschlossen.

2. Im Rahmen des Beschlusses über den Jahresabschluss 2022 werden folgende Genehmigungen erteilt:

2.1. Der Jahresüberschuss des ordentlichen Ergebnisses aus der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2022 in Höhe von 930.493,11 € wird auf Rechnung des Haushaltsjahres 2023 vorgetragen und dann gemäß § 110 Abs. 6 NKomVG der gemäß § 123 Abs. 1 Ziffer 1 NKomVG zu bildenden Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt. Daraus ergibt sich ein neuer Bestand der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 116.189.270,72 €.

Der Jahresüberschuss des außerordentlichen Ergebnisses aus der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2022 in Höhe von 6.728.050,55 € wird auf Rechnung des Haushaltsjahres 2023 vorgetragen und dann gemäß § 110 Abs. 6 NKomVG der gemäß § 123 Abs. 1 Ziffer 2 NKomVG zu bildenden Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses zugeführt. Daraus ergibt sich ein neuer Bestand der Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses in Höhe von 133.168.084,95 €.

2.2 Der Jahresüberschuss des ordentlichen Ergebnisses aus der Ergebnisrechnung der Sonderrechnung Fachbereich 65 Hochbau und Gebäudemanagement für das Haushaltsjahr 2022 in Höhe von 211.346,85 € wird auf Rechnung des Haushaltsjahres 2023 vorgetragen und gemäß § 110 Abs. 6 NKomVG der gemäß § 123 Abs. 1 Ziffer 1 NKomVG zu bildenden Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt. Daraus ergibt sich ein neuer Bestand der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 4.105.586,65 €.

Der Fehlbetrag des außerordentlichen Ergebnisses aus der Ergebnisrechnung der Sonderrechnung Fachbereich 65 Hochbau und Gebäudemanagement für das Haushaltsjahr 2022 in Höhe von 121.234,32 € wird gemäß § 110 Abs. 5 NKomVG durch die vorhandene Überschussrücklage für das außerordentliche Ergebnis ausgeglichen. Daraus ergibt sich ein neuer Bestand der Überschussrücklage des außerordentlichen Ergebnisses in Höhe von 1.643.959,84 €.

2.3 Der Jahresüberschuss des ordentlichen Ergebnisses aus der Ergebnisrechnung der Sonderrechnung Stadtentwässerung für das Haushaltsjahr 2022 in Höhe von 2.098.285,45 € wird auf Rechnung des Haushaltsjahres 2023 vorgetragen. Der Fehlbetrag im Gebührenbereich in Höhe von 1.403.262,50 € wird dem nach § 55 KomHKVO zu bildenden Sonderposten Gebührenausgleich entnommen. Damit ergibt sich ein neuer Bestand des Sonderpostens Gebührenausgleich in Höhe von 12.041.346,16 €. Von dem Überschuss im neutralen Bereich in Höhe von 3.501.547,95 € wird entsprechend § 24 Abs. 3 KomHKVO ein Betrag in Höhe von 384.495,14 € zur Abdeckung des Fehlbetrages des außerordentlichen Ergebnisses verwendet. Der verbleibende Überschuss in Höhe von 3.117.052,81 € wird gemäß § 123 Abs. 1 NKomVG der Rücklage des ordentlichen Ergebnisses zugeführt. Daraus ergibt sich ein neuer Bestand der Rücklage des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 6.761.432,04 €.

Der Fehlbetrag des außerordentlichen Ergebnisses aus der Ergebnisrechnung der Sonderrechnung Stadtentwässerung für das Haushaltsjahr 2022 in Höhe von 395.613,61 € wird auf die Rechnung des Haushaltsjahres 2023 vorgetragen. Ein Teil des Fehlbetrages in Höhe von 11.118,47 € wird entsprechend § 24 Abs. 3 KomHKVO aus der noch vorhandenen Rücklage des außerordentlichen Ergebnisses gedeckt. Der verbleibende Fehlbetrag in Höhe von 384.495,14 € wird entsprechend § 24 Abs. 3 KomHKVO aus dem Überschuss des ordentlichen Ergebnisses abgedeckt.

2.4 Der Jahresüberschuss des ordentlichen Ergebnisses aus der Ergebnisrechnung der Sonderrechnung Abfallwirtschaft für das Haushaltsjahr 2022 in Höhe von 878.331,20 € wird auf Rechnung des Haushaltsjahres 2023 vorgetragen. Der Überschuss im Gebührenbereich in Höhe von 1.365.867,56 € wird dem nach § 55 KomHKVO zu bildenden Sonderposten Gebührenausgleich zugeführt. Damit ergibt sich ein neuer Bestand des Sonderpostens Gebührenausgleich in Höhe von 7.208.450,38 €. Der Fehlbetrag im neutralen Bereich in Höhe von 487.536,36 € wird entsprechend § 24 Abs. 1 KomHKVO zu einem Anteil von 61.746,48 € aus dem Überschuss des außerordentlichen Ergebnisses abgedeckt. Der verbleibende Betrag in Höhe von 425.789,88 € wird aus der hierfür nach § 123 Abs. 1 Satz 2 NKomVG gebildeten Sonstigen Rücklage entnommen. Damit verbleibt in der Sonstigen Rücklage ein Betrag in Höhe von 7.202.197,93 €.

Der Jahresüberschuss des außerordentlichen Ergebnisses aus der Ergebnisrechnung der Sonderrechnung Abfallwirtschaft für das Haushaltsjahr 2022 in Höhe von 61.746,48 € wird auf Rechnung des Haushaltsjahres 2023 vorgetragen. Der Überschuss wird gem. § 24 Abs. 1 KomHKVO zur Abdeckung eines Teils des Fehlbetrages des ordentlichen Ergebnisses verwendet.

**Sachverhalt:**
Unter Bezug auf die Vorlage 26-29025 wird die Tabelle auf Seite 8 angepasst, weil in der Spalte „ Finanzrechnung nach dem Ansatz“ versehentlich die Planansätze des Jahres 2021 eingetragen waren, anstatt der Planansätze 2022.

Die Beträge in der Spalte „nach dem Ergebnis“ sind die korrekten Ergebnisse des Jahres 2022. Da sich die Abweichungsspalten aus den vorherigen Spalten rechnerisch ergeben, haben sich auch diese Zahlen in der korrigierten Fassung verändert.

| | **Finanzrechnung** | | **Abweichungen** | |
|---|---|---|---|---|
| | **nach dem Ansatz** | **nach dem Ergebnis** | **absolut** | **relativ** |
| | **-in €-** | **-in €-** | **-in €-** | **in v.H.** |
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | 416.150,00 | -636.989,96 | -1.053.139,96 | über -100 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | -118.400,00 | -148.377,46 | -29.977,46 | -25,3 |
| **Finanzmittel-Überschuss/ -Fehlbetrag** | **297.750,00** | **-785.367,42** | **-1.083.117,42** | **über -100** |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit | 0 | 0 | 0 | -- |
| **Finanzmittelveränderung** | **297.750,00** | **-785.367,42** | **-1.083.117,42** | **über -100** |
| Saldo aus haushalts- unwirksamen Vorgängen | -297.750,00 | 785.327,36 | 1.083.077,36 | über 100 |
| **Finanzmittelveränderung** (inkl. haushaltsunwirksame Vorgänge**)** | **0** | **-40,06** | **-40,06** | **--** |

Geiger

**Anlage/n:**
keine

**Stadt Braunschweig**
Der Oberbürgermeister

**26-29026**
**Beschlussvorlage**
**öffentlich**

*Betreff:*
**Beschluss über die Entlastung des Oberbürgermeisters für das Haushaltsjahr 2022 gemäß § 129 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG)**

| *Organisationseinheit:* | *Datum:* |
|---|---|
| Dezernat VII<br>20 Fachbereich Finanzen | 28.05.2026 |

| *Beratungsfolge:* | *Sitzungstermin* | *Status* |
|---|---|---|
| Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (Vorberatung) | 11.06.2026 | Ö |
| Verwaltungsausschuss (Vorberatung) | 17.06.2026 | N |
| Rat der Stadt Braunschweig (Entscheidung) | 30.06.2026 | Ö |

**Beschluss:**
„Dem Oberbürgermeister wird gemäß § 129 NKomVG Entlastung erteilt."

**Sachverhalt:**

Gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG beschließt der Rat über den Jahresabschluss und die Entlastung des Oberbürgermeisters bis spätestens 31. Dezember des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres.

Durch die Eingleisigkeit und die damit verbundene Mitgliedschaft des Oberbürgermeisters im Rat der Stadt ist im Hinblick auf die Entlastung des Hauptverwaltungsbeamten gemäß § 129 Abs. 1 Satz 3 NKomVG für den Oberbürgermeister von einem Mitwirkungsverbot im Sinne des § 41 Abs. 1 NKomVG auszugehen. Dies hat zur Folge, dass die Beratung und die Beschlussfassung über den Jahresabschluss nach § 128 NKomVG von derjenigen über die Entlastung inhaltlich und zeitlich zu trennen ist, indem beide Gegenstände nacheinander und in zwei gesonderten Tagesordnungspunkten abgehandelt werden.

Das Rechnungsprüfungsamt hat im Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2022 in seinem Prüfungsvermerk (vgl. Seite 158 des Schlussberichtes 2022) erklärt, dass keine Bedenken bestehen, dass der Rat der Stadt gemäß § 129 Abs. 1 Satz 3 NKomVG über den Jahresabschluss beschließt und dem Oberbürgermeister Entlastung erteilt. Zur Begründung des Beschlussvorschlages wird in diesem Zusammenhang auch auf die Vorlagen Nr. 26-29025 „Beschluss über den Jahresabschluss 2022 gemäß § 129 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG)" und Nr. 26-29073 „Beschluss über den Jahresabschluss 2022 des Pensionsfonds der Stadt Braunschweig gemäß §§ 129, 130 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG)" verwiesen.

Hübner

**Anlage/n:**
keine

**Stadt Braunschweig**
Der Oberbürgermeister

**26-29098**
**Beschlussvorlage**
**öffentlich**

*Betreff:*
**Braunschweig Stadtmarketing GmbH - Nachtragswirtschaftsplan 2026**

| *Organisationseinheit:* | *Datum:* |
|---|---|
| Dezernat VII<br>20 Fachbereich Finanzen | 03.06.2026 |

| *Beratungsfolge:* | *Sitzungstermin* | *Status* |
|---|---|---|
| Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (Entscheidung) | 11.06.2026 | Ö |

**Beschluss:**
Die Vertreter und Vertreterinnen der Stadt in der Gesellschafterversammlung der Braunschweig Stadtmarketing GmbH werden angewiesen folgende Beschlüsse zu fassen:

1. Der Nachtragswirtschaftsplan 2026 in der vom Aufsichtsrat in seiner Sitzung am 2. Juni 2026 gebilligten Fassung wird festgestellt.

2. Die unter Ziffer 2 genannten Änderungen des Gesellschaftsvertrages werden - vorbehaltlich der Zustimmung des Rates zur überplanmäßigen Mittelbereitstellung - beschlossen.

**Sachverhalt:**
Zu 1.:

Die Stadt Braunschweig ist alleinige Gesellschafterin der Braunschweig Stadtmarketing GmbH (BSM).

Gemäß § 17 des Gesellschaftsvertrages der BSM ist für jedes Geschäftsjahr ein Wirtschaftsplan aufzustellen. Zeigen sich im laufenden Geschäftsjahr erhebliche Abweichungen von der Planung, ist ein Nachtragswirtschaftsplan aufzustellen.
Die Feststellung des Wirtschaftsplanes bzw. Nachtragswirtschaftsplanes obliegt nach § 13 Abs. 1 lit. b) der Gesellschafterversammlung.

Um eine Stimmbindung der städtischen Vertreter in der Gesellschafterversammlung der BSM 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 BSM hat dem Nachtragswirtschaftsplan 2026 in der in der Anlage vorgelegten Fassung in seiner Sitzung am 2. Juni 2026 zugestimmt und der Gesellschafterversammlung zur Beschlussfassung empfohlen.

Der nun vorgelegte Nachtragswirtschaftsplan 2026 weist bei Gesamtaufwendungen in Höhe von 10.316.400 € (originärer Plan: 9.075.500 €) und Gesamterträgen von 4.791.150 € (4.447.150 €) einen Jahresfehlbetrag von 5.525.250 € (4.628.250 €) aus. Hiervon sollen seitens der BSM 585.379 € (423.379 €) aus der eigenen noch vorhandene Kapitalrücklage ausgeglichen werden, sodass ein Einlage-, resp. Zuschussbedarf von 4.939.871 € (4.204.871 €) verbleibt, der von der Stadt zu leisten ist. Es ist somit ein Mehrbedarf in Höhe von 735 T€ notwendig (s. u.).

| | Angaben in T€ | IST 2024 | Plan 2025 | IST 2025 | Plan 2026 | Nachtragsplan 2026 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Umsatzerlöse | 3.220,9 | 3.169,1 | 2.950,7 | 4.447,1 | 4.791,1 |
| *1a* | *% zum Vorjahr/Plan* | | *-1,6* | *-8,4/-6,9* | *+40,2/+50,7* | *+62,4/+7,7* |
| 2 | Sonstige betriebliche Erträge | 171,1 | 0,0 | 119,9 | 0,0 | 0,0 |
| | *Summe Erträge* | *3.392,0* | *3.169,1* | *3.070,6* | *4.447,1* | *4.791,1* |
| 3 | Materialaufwand* | -2.293,2 | -2.253,5 | -2.162,6 | -3.624,0 | -4.814,0 |
| 4 | Personalaufwand | -3.403,2 | -4.058,7 | -4.056,2 | -4.437,5 | -4.488,5 |
| 5 | Abschreibungen | -25,3 | -22,0 | -26,5 | -22,0 | -22,0 |
| 6 | Sonstige betriebliche Aufwendungen | -593,1 | -813,5 | -669,7 | -826,4 | -826,4 |
| 7 | Abschreibungen auf Finanzanlagen** | -165,5 | -165,5 | -165,5 | -165,5 | -165,5 |
| | *Summe Aufwendungen* | *-6.480,3* | *-7.313,2* | *-7.080,5* | *-9.075,4* | *-10.316,4* |
| 8 | Betriebsergebnis (Summe 1 bis 7) | -3.088,3 | -4.144,1 | -4.009,9 | -4.628,3 | -5.525,3 |
| 9 | Zins-/Finanzergebnis | 42,9 | 0,0 | 26,8 | 0,0 | 0,0 |
| 10 | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **11** | **Ergebnis nach Steuern** (Summe 8 bis 10) | **-3.045,4** | **-4.144,1** | **-3.983,1** | **-4.628,3** | **-5.525,3** |
| 12 | sonstige Steuern | 3,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **13** | **Jahresergebnis** (Summe 11 bis 12) | **-3.041,9** | **-4.144,1** | **-3.983,1** | **-4.628,3** | **-5.525,3** |
| 14 | Entnahme aus der Kapitalrücklage | 204,1 | 291,4 | 130,4 | 423,4 | 585,4 |
| 15 | Verbleibendes Jahresergebnis | -2.837,8 | -3.852,7 | -3.852,7 | -4.204,9 | -4.939,9 |
| 16 | Zu leistende Einlage im jew. Jahr | 2.837,8 | **3.852,7** | **3.852,7** | **4.204,9** | **4.939,9** |
| | * Hierin enthalten u. a.: Mittel für Tag der Niedersachsen | | | | | |
| | **Zuführung an die Haus der Wissenschaft GmbH | | | | | |

Der Rat der Stadt Braunschweig hatte in seiner Sitzung am 19. September 2023 den Beschluss gefasst, dass (im Falle einer erfolgreichen Bewerbung) im Jahr 2026 in Braunschweig der „Tag der Niedersachsen“ stattfindet (DS 23-21864); siehe hierzu im Weiteren die Mitteilungen für den Wirtschaftsausschuss am 2. September 2025 (DS 25-26352 (und am 4. Juni 2026 (DS 26-29085)).

Kurzfristig ergaben sich erhebliche zusätzliche Anforderungen beim Zufahrtsschutz, Sicherheits- und Sanitätsdienst, die zu massiven Kostenerhöhungen führen und nur zum Teil durch erhöhte Sponsoreneinnahmen kompensiert werden können (siehe Zeile Materialaufwand). Daneben sind allgemeine Preissteigerungen sowie höhere Personalkosten zu verzeichnen.

Aufgrund der gesellschaftsvertraglichen Verpflichtung des § 17 Gesellschaftsvertrag (s. o.) und der Festlegung der höheren Einlage der Stadt (in Verzahnung mit einer Anpassung des Gesellschaftsvertrages) sowie der Darstellung der höheren Entnahme aus der vorhandenen Kapitalrücklage wird daher ein Nachtragswirtschaftsplan vorgelegt.

Zu 2.:

Änderungen des Gesellschaftsvertrages bedürfen gem. § 13 Abs. 1 lit. a) eines Beschlusses der Gesellschafterversammlung der BSM.

Gemäß § 6 Ziffer 1 lit. a) der Hauptsatzung der Stadt Braunschweig in der aktuellen Fassung wurde die Zuständigkeit auch hierfür für die Dauer der laufenden Wahlperiode auf den FPDA übertragen.

§ 5 Abs. 3 bis 5 des Gesellschaftsvertrages der BSM regeln u. a. die Höhe der Festbetragseinlage.

Es ist eine Anpassung der Festbetragseinlage auf 4.765.470 € erforderlich. Für die Monate Juli bis Dezember 2026 ist dementsprechend eine Veränderung der Höhe der monatlichen Einlage der Stadt vorzunehmen. Die variable Einlage (174.400 €) bleibt unverändert.

| Vertragsbestimmung | Alte Fassung | Neue Fassung |
|---|---|---|
| § 5 ( 3 ) | Der Gesamtbetrag der Festbetragseinlage beträgt je Geschäftsjahr **4.030.470 € (in Worten: viermilliondreißigtausendundvierhundert undsiebzig Euro).** | Der Gesamtbetrag der Festbetragseinlage beträgt je Geschäftsjahr **4.765.470 (in Worten: viermillionsiebenhundertfünfundsechzigtausendundvierhundertundsiebzig Euro).** |
| § 5 ( 4 a) | Die Einzahlungen der Stadt Braunschweig bestehen in einer beschränkten Festbetragseinzahlung bis zu einer Höhe von **4.030.470 € (in Worten: viermilliondreißigtausendundvierhundertundsiebzig Euro)** und in einem zusätzlich zu entrichtenden variablen Einlagenbetrag (gemäß § 5 Abs. 4 (b) – (d) dieser Satzung). Die variable Einlage wird durch einen mit einer Mehrheit von drei Vierteln der abgegebenen Stimmen gefassten Beschluss der Gesellschafterversammlung angefordert. | Die Einzahlungen der Stadt Braunschweig bestehen in einer beschränkten Festbetragseinzahlung bis zu einer Höhe von **4.765.470 (in Worten: viermillionsiebenhundertfünfundsechzigtausendundvierhundertundsiebzig Euro)** und in einem zusätzlich zu entrichtenden variablen Einlagenbetrag (gemäß § 5 Abs. 4 (b) – (d) dieser Satzung). Die variable Einlage wird durch einen mit einer Mehrheit von drei Vierteln der abgegebenen Stimmen gefassten Beschluss der Gesellschafterversammlung angefordert. |
| § 5 ( 5 ) | Die Festbetragseinlage von **4.030.470 € (in Worten: viermilliondreißigtausendundvierhundertundsiebzig Euro)** wird in zwölf monatlichen Teileinlagen von 335.872,50 € von Januar bis Dezember im Voraus zur Zahlung fällig. | Die Festbetragseinlage von **4.765.470 € (in Worten: viermillionsiebenhundertfünfundsechzigtausendundvierhundertundsiebzig Euro)** wird in zwölf monatlichen Teileinlagen von 335.872,50 € von Januar bis Juni und von Juli bis Dezember von 458.372,67 € m Voraus zur Zahlung fällig. |

Ergänzend wird der Rat voraussichtlich in seiner Sitzung am 30. Juni 2026 einen Beschluss zum überplanmäßigen Bedarf fassen (DS 26-29090). Die überplanmäßige Mittelbereitstellung ist erforderlich, um die entsprechenden Einlagen leisten zu können. Daher steht der Beschluss unter einem entsprechenden Vorbehalt.

Als Anlage ist der Nachtragswirtschaftsplan 2026 der Gesellschaft beigefügt.

Geiger

**Anlage/n:**
1 - Anlage Nachtragswirtschaftsplan 2026 BSM (öffentlich)

| Nachtragswirtschaftsplan 2026 | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| lfd. Nr. | | 2024 | 2024 | 2025 | 2025 | 2026 | 2026 | 2026 | 2026 |
| | | IST | Anteil/DAWI | WP | Anteil/DAWI | WP | Anteil/DAWI | NWP | Anteil/DAWI |
| | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | Erlöse | | | | | | | | |
| 01 | Erlöse aus Marketingmaßnahmen | 433.137 | 433.137 | 318.200 | 318.200 | 318.450 | 318.450 | 318.450 | 318.450 |
| 02 | Erlöse aus Werberechten | 945.413 | | 870.000 | | 880.000 | | 880.000 | |
| 03 | Erlöse aus tourist. Produkten u. Marketing | 488.024 | 488.024 | 439.750 | 439.750 | 465.000 | 465.000 | 465.000 | 465.000 |
| 04 | Erlöse aus Convention | 66.492 | 66.492 | 40.500 | 40.500 | 48.000 | 48.000 | 48.000 | 48.000 |
| 05 | Erlöse aus Eigenveranstaltungen | 869.860 | | 749.500 | | 754.500 | | 754.500 | |
| 06 | Erlöse aus Sondernutzungen | 394.020 | | 299.000 | | 314.000 | | 314.000 | |
| 07 | Sonstige Erlöse | 196.170 | 196.170 | 176.100 | 176.100 | 233.200 | 162.214 | 233.200 | 162.214 |
| | Sonderprojekt Tag der Niedersachsen | | | 276.000 | | 1.434.000 | | 1.778.000 | |
| | Summe Erlöse | 3.393.116 | 1.183.823 | 3.169.050 | 974.550 | 4.447.150 | 993.664 | 4.791.150 | 993.664 |
| | Aufwendungen | | | | | | | | |
| 08 | Personalkosten | 3.413.313 | 2.374.301 | 4.058.700 | 2.823.232 | 4.437.500 | 3.086.725 | 4.488.500 | 3.122.200 |
| | davon 1. Tag der Niedersachsen | | | 226.500 | | 239.000 | | 239.000 | |
| | davon 2. Internationaler Hansetag | | | 164.500 | | 241.000 | | 241.000 | |
| 09 | Raumkosten | 354.037 | 246.268 | 373.000 | 259.459 | 373.000 | 259.459 | 373.000 | 259.459 |
| 10 | Bürokommunikation | 144.398 | 100.443 | 132.000 | 91.819 | 132.000 | 91.819 | 132.000 | 91.819 |
| 11 | Marketingmaßnahmen | 712.890 | 712.890 | 770.300 | 770.300 | 623.500 | 623.500 | 573.500 | 573.500 |
| 12 | Werberechte | 70.512 | | 64.000 | | 64.000 | | 64.000 | |
| 13 | touristische Produkte und Marketing | 445.941 | 445.941 | 439.700 | 439.700 | 458.000 | 458.000 | 458.000 | 458.000 |
| 14 | Convention | 52.548 | 52.548 | 126.000 | 126.000 | 126.000 | 126.000 | 126.000 | 126.000 |
| 15 | Eigenveranstaltungen | 670.103 | | 853.500 | | 637.500 | | 637.500 | |
| 16 | Entgelt für Sondernutzungen | 235.339 | | 210.000 | | 210.000 | | 210.000 | |
| 17 | sonstige Aufwendungen | 145.166 | 100.978 | 98.500 | 68.517 | 111.400 | 77.490 | 111.400 | 77.490 |
| 18 | Abschreibungen | 25.300 | 17.599 | 22.000 | 15.303 | 22.000 | 15.303 | 22.000 | 15.303 |
| | Sonderprojekt Tag der Niedersachsen | | | 200.000 | | 1.615.000 | | 2.905.000 | |
| | Sonderprojekt Internationaler Hansetag | | | 25.000 | | 100.000 | | 50.000 | |
| | Summe Aufwendungen | 6.269.548 | 4.050.968 | 7.147.700 | 4.594.330 | 8.909.900 | 4.738.296 | 10.150.900 | 4.723.771 |
| 19 | Abschreibung auf Finanzanlangen HdW BS | 165.500 | 165.500 | 165.500 | 165.500 | 165.500 | 165.500 | 165.500 | 165.500 |
| | Summe Abschreibung auf Finanzanlagen | 165.500 | 165.500 | 165.500 | 165.500 | 165.500 | 165.500 | 165.500 | 165.500 |
| | Summe Aufwendungen | 6.435.048 | 4.216.468 | 7.313.200 | 4.759.830 | 9.075.400 | 4.903.796 | 10.316.400 | 4.889.271 |
| | Summe Aufwendungen | 6.435.048 | 4.216.468 | 7.313.200 | 4.759.830 | 9.075.400 | 4.903.796 | 10.316.400 | 4.889.271 |
| | Summe Erlöse | 3.393.116 | 1.183.823 | 3.169.050 | 974.550 | 4.447.150 | 993.664 | 4.791.150 | 993.664 |
| | Jahresergebnis | -3.041.932 | -3.032.646 | -4.144.150 | -3.785.280 | -4.628.250 | -3.910.132 | -5.525.250 | -3.895.607 |
| | Entnahme Kapitalrücklage | 204.052 | 0 | 291.450 | 0 | -423.379 | | -585.379 | |
| | Einlage der Stadt gemäß GV-Vertrag | 2.837.880 | | 3.852.700 | | 4.204.871 | | 4.939.871 | |
| | Entnahme Kapitalvermögen lfd. Jahr | 3.041.932 | | 4.144.150 | | -4.628.250 | | -5.525.250 | |

**Stadt Braunschweig**
Der Oberbürgermeister

**26-29028**
**Beschlussvorlage**
**öffentlich**

*Betreff:*
**Struktur-Förderung Braunschweig GmbH - Jahresabschluss 2025 - Feststellung**

| *Organisationseinheit:* | *Datum:* |
|---|---|
| Dezernat VII<br>20 Fachbereich Finanzen | 04.06.2026 |

| *Beratungsfolge:* | *Sitzungstermin* | *Status* |
|---|---|---|
| Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (Entscheidung) | 11.06.2026 | Ö |

**Beschluss:**

Die Vertreter der Stadt in der Gesellschafterversammlung der Struktur-Förderung Braunschweig GmbH werden angewiesen, folgenden Beschluss zu fassen:

Der Jahresabschluss der Struktur-Förderung Braunschweig GmbH für das Geschäftsjahr 2025, der mit einem Ertrag aus Verlustübernahme in Höhe von 71.038,58 EUR mit einem Jahresergebnis von 0,00 Euro abschließt, wird festgestellt.

**Sachverhalt:**
Die Entscheidung über die Feststellung des Jahresabschlusses obliegt gemäß § 11 Buchstabe a) des Gesellschaftsvertrages der SFB der Gesellschafterversammlung.

Um eine Stimmbindung der städtischen Vertreter in der Gesellschafterversammlung der SFB herbeizuführen, ist ein Anweisungsbeschluss erforderlich. Gemäß § 6 Ziff. 1 lit. a) der Hauptsatzung der Stadt Braunschweig in der aktuellen Fassung entscheidet hierüber der Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (FPDA).

Der Aufsichtsrat der SFB hat in seiner Sitzung am 8. Mai 2026 den Jahresabschluss 2025 beraten und eine entsprechende Beschlussempfehlung abgegeben.

Der Jahresabschluss 2025 der SFB liegt in Gesamtrechnung bei - 71.038,58 € und somit besser als der Plan 2025 (- 103.000,00 €) vorsah.

Der saldierte Verlust wird von der Stadt Braunschweig ausgeglichen. Mittel stehen im Haushalt 2025 zur Verfügung.

Im Einzelnen:

| | | IST 2024 | | | | Wirtschaftsplan 2025 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Angaben in T€** | **IST GESAMT 2024** | **IST 2024 'Kern + Gewerbe'** | **IST 2024 Hochbau-Sparte** | **IST 2024 Projekt-entwicklung** | **Wirtschaftsplan 2025 GESAMT** | **'Kern' + Gewerbe** | **Hochbau-Sparte** | **Projekt-entwicklung** |
| 1 | Umsatzerlöse | 1.658,7 | 216,7 | 1.441,0 | 1,0 | 2.032,0 | 146,0 | 1.886,0 | 0,0 |
| *1b* | *% zum Vorjahr/Plan* | | | | | *+22,5* | | | |
| 2 | Sonstige betriebliche Erträge | 57,8 | 27,4 | 29,9 | 0,6 | 1.485,0 | 0,0 | 0,0 | 1.485,0 |
| 3 | Vermind./Erhöhung des Bestandes an unf. und fertigen Erzeugnissen | 7.386,6 | 0,0 | 6.603,6 | 783,0 | 39.510,0 | 0,0 | 39.510,0 | 0,0 |
| 4 | Materialaufwand | -6.655,3 | -51,7 | -6.603,6 | 0,0 | -39.560,0 | -45,0 | -39.515,0 | 0,0 |
| 5 | Personalaufwand | -1.329,1 | -406,1 | -515,5 | -407,6 | -1.927,0 | -371,0 | -1.062,0 | -494,0 |
| 6 | Abschreibungen | -89,6 | -77,4 | -8,4 | -3,7 | -104,0 | -85,0 | -13,0 | -6,0 |
| 6b | Abschreibungen auf Finanzanlagen | -27,1 | -27,1 | 0,0 | 0,0 | -71,0 | -71,0 | 0,0 | 0,0 |
| 7 | Sonstige betriebliche Aufwendungen | -492,0 | -190,0 | -251,2 | -50,8 | -684,0 | -163,0 | -282,0 | -239,0 |
| 8 | Betriebsergebnis (Summe 1-7) | 510,0 | -508,2 | 695,8 | 322,5 | 681,0 | -589,0 | 524,0 | 746,0 |
| 9 | Zins-/Finanzergebnis | -200,3 | 33,4 | 40,5 | -274,4 | -691,0 | -28,0 | -1,0 | -662,0 |
| 10 | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **11** | Ergebnis nach Steuern (Summe 8-10) | **309,7** | **-474,8** | **736,3** | **48,1** | **-10,0** | **-617,0** | **523,0** | **84,0** |
| 12 | sonstige Steuern | -79,8 | -4,2 | 0,0 | -75,6 | -93,0 | -3,0 | 0,0 | -90,0 |
| **13** | **Jahresergebnis** (Summe 11-12) | **229,9** | **-479,0** | **736,3** | **-27,5** | **-103,0** | **-620,0** | **523,0** | **-6,0** |

| | | Jahresabschluss 2025 | | | | Wirtschaftsplan 2026 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Angaben in T€** | **JA 2025 GESAMT** | **'Kern' + Gewerbe** | **Hochbau-Sparte** | **Projekt-entwicklung** | **Wirtschaftsplan 2026 GESAMT** | **'Kern' + Gewerbe** | **Hochbau-Sparte** | **Projekt-entwicklung** |
| 1 | Umsatzerlöse | 1.755,3 | 151,2 | 1.604,1 | 0,0 | 10.158,0 | 161,0 | 1.997,0 | 8.000,0 |
| *1b* | *% zum Vorjahr/Plan* | *+5,5/-13,6* | | | | *+399,9/+488,0* | | | |
| 2 | Sonstige betriebliche Erträge | 183,5 | 26,7 | 112,4 | 44,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3 | Vermind./Erhöhung des Bestandes an unf. und fertigen Erzeugnissen | 15.177,5 | 0,0 | 9.730,7 | 5.446,8 | 43.839,0 | 0,0 | 43.000,0 | 839,0 |
| 4 | Materialaufwand | -14.302,2 | -20,1 | -9.840,4 | -4.441,7 | -50.030,0 | -30,0 | -43.000,0 | -7.000,0 |
| 5 | Personalaufwand | -1.568,6 | -318,9 | -949,6 | -300,1 | -1.890,0 | -260,0 | -1.270,0 | -360,0 |
| 6 | Abschreibungen | -86,0 | -78,1 | -5,5 | -2,4 | -101,5 | -82,5 | -13,0 | -6,0 |
| 6b | Abschreibungen auf Finanzanlagen | -71,0 | -71,0 | 0,0 | 0,0 | -65,5 | -65,5 | 0,0 | 0,0 |
| 7 | Sonstige betriebliche Aufwendungen | -543,9 | -128,2 | -301,7 | -114,0 | -676,0 | -152,0 | -371,0 | -153,0 |
| 8 | Betriebsergebnis (Summe 1-7) | 544,6 | -438,4 | 350,0 | 633,0 | 1.234,0 | -429,0 | 343,0 | 1.320,0 |
| 9 | Zins-/Finanzergebnis | -469,8 | -22,9 | 112,8 | -559,7 | -969,0 | -40,0 | -1,0 | -928,0 |
| 10 | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | -75,4 | 0,0 | -73,2 | -2,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **11** | Ergebnis nach Steuern (Summe 8-10) | **-0,6** | **-461,3** | **389,6** | **71,1** | **265,0** | **-469,0** | **342,0** | **392,0** |
| 12 | sonstige Steuern | -70,4 | -10,9 | 0,0 | -59,4 | -75,0 | -15,0 | 0,0 | -60,0 |
| **13** | **Jahresergebnis** (Summe 11-12) | **-71,0** | **-472,2** | **389,6** | **11,7** | **190,0** | **-484,0** | **342,0** | **332,0** |

Im Bereich der Hochbau-Sparte sind Reduzierungen bei den Umsatzerlösen gegenüber dem Planansatz zu verzeichnen, da für die Sanierung des Rathauses noch keine Erlöse aus Projektaufträgen realisiert werden konnten.

Der Materialaufwand (Ausgaben insbesondere für die Stadthallensanierung) kann ertragswirksam bei den Bestandsveränderungen (‚Erhöhung des Bestandes an unfertigen und fertigen Erzeugnissen‘) korrespondierend gegengebucht werden und hat somit keine Ergebnisauswirkung.

In der Sparte ‚Kern und Gewerbe‘ ist gegenüber dem Plan 2025 aufgrund höherer Umsätze und geringerer Personalkosten, sowie Einsparungen bei anderen Aufwendungen das Spartenergebnis um ca. 147 T€ besser als veranschlagt.

Die Sparte ‚Projektentwicklung‘ (Entwicklung ‚Stiftshöfe‘) weist ein positives Ergebnis aus. Auch hier wird der Materialaufwand ertragswirksam bei den Bestandsveränderungen (‚Erhöhung des Bestandes an unfertigen und fertigen Erzeugnissen‘) korrespondierend gegengebucht. Honorarerlöse für den Schulneubau (als Teil der Stiftshöfe) werden bei den Umsatzerlösen der Sparte Hochbau verbucht, so dass im Jahr 2025 noch keine Umsatzerlöse in dieser Sparte angefallen sind.

Eine ertragssteuerlich entlastende Verrechnung der verschiedenen Sparten ist nicht möglich, sodass Ertragssteuerbelastungen entstehen, die entsprechend den Sparten, die

Überschüsse erzielen, zuzuordnen sind.

Die Prüfung des Jahresabschlusses durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Friedrichs & Partner, Göttingen, hat zu keinen Einwendungen geführt. Der uneingeschränkte Bestätigungsvermerk wurde am 24. April 2026 erteilt.

Als Anlage sind die Bilanz, die Gewinn- und Verlustrechnung sowie der Lagebericht 2025 beigefügt.

Geiger

**Anlage/n:**
1 - SFB_Gewinn- und Verlustrechnung 2025 (öffentlich)
2 - SFB_Bilanz 2025 (öffentlich)
3 - Lagebericht JA 2025 SFB.ml (öffentlich)

# Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

**Struktur-Förderung Braunschweig GmbH**

**Braunschweig**

| | EUR | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|---|---|---|---|
| 1. Umsatzerlöse | | 1.755.310,65 | 1.658.714,89 |
| 2. Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen | | 15.177.510,67 | 7.386.563,54 |
| **3. Gesamtleistung** | | **16.932.821,32** | **9.045.278,43** |
| 4. sonstige betriebliche Erträge | | | |
| a) Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen | 166.163,02 | | 47.537,19 |
| b) übrige sonstige betriebliche Erträge | 17.393,42 | | 10.309,34 |
| | | 183.556,44 | 57.846,53 |
| 5. Materialaufwand | | | |
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | 0,00 | | 53,38- |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen | 14.302.229,16 | | 6.655.303,97 |
| | | 14.302.229,16 | 6.655.250,59 |
| 6. Personalaufwand | | | |
| a) Löhne und Gehälter | 1.317.516,75 | | 1.121.957,01 |
| b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung | 251.130,27 | | 207.158,25 |
| - davon für Altersversorgung EUR 31.888,04 (EUR 21.508,90) | | | |
| | | 1.568.647,02 | 1.329.115,26 |
| 7. Abschreibungen | | | |
| a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | | 85.994,11 | 89.598,11 |
| 8. sonstige betriebliche Aufwendungen | | | |
| a) Raumkosten | 220.065,09 | | 195.144,46 |
| b) Versicherungen, Beiträge und Abgaben | 17.119,40 | | 13.037,42 |
| c) Reparaturen und Instandhaltungen | 40.172,47 | | 36.383,51 |
| d) Fahrzeugkosten | 40.611,41 | | 46.576,11 |
| e) Werbe- und Reisekosten | 47.524,24 | | 34.667,95 |
| f) verschiedene betriebliche Kosten | 148.602,37 | | 168.837,60 |
| g) übrige sonstige betriebliche Aufwendungen | 29.806,73 | | 34.271,01 |
| | | 543.901,71 | 528.918,06 |
| 9. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | | 117.847,08 | 152.706,74 |
| 10. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens | | 71.000,00 | 27.138,00 |
| - davon außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanzanlagen EUR 71.000,00 (EUR 27.138,00) | | | |
| Übertrag | | 662.452,84 | 625.811,68 |

# Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

**Struktur-Förderung Braunschweig GmbH**

**Braunschweig**

| | EUR | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|---|---|---|---|
| Übertrag | | 662.452,84 | 625.811,68 |
| 11. Zinsen und ähnliche Aufwendungen | | 587.676,40 | 316.147,75 |
| 12. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | | 75.434,00 | 0,00 |
| **13. Ergebnis nach Steuern** | | **657,56-** | **309.663,93** |
| 14. sonstige Steuern | | 70.381,02 | 79.774,76 |
| 15. Erträge aus Verlustübernahme | | 71.038,58 | 0,00 |
| **16. Jahresüberschuss** | | **0,00** | **229.889,17** |

# Bilanz zum 31.12.2025

**Struktur-Förderung Braunschweig GmbH**

**Braunschweig**

## AKTIVA

| | EUR | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|---|---|---|---|
| **A. Anlagevermögen** | | | |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände | | | |
| 1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | | 16.101,00 | 1,00 |
| II. Sachanlagen | | | |
| 1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken | 4.053.494,33 | | 4.125.941,33 |
| 2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 15.237,00 | | 16.438,00 |
| | | 4.068.731,33 | 4.142.379,33 |
| III. Finanzanlagen | | | |
| 1. Beteiligungen | | 555.914,43 | 555.914,43 |
| Summe Anlagevermögen | | 4.640.746,76 | 4.698.294,76 |
| Übertrag | | 4.640.746,76 | 4.698.294,76 |

## PASSIVA

| | EUR | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|---|---|---|---|
| **A. Eigenkapital** | | | |
| I. Gezeichnetes Kapital | | 500.000,00 | 500.000,00 |
| II. Kapitalrücklage | | 655.567,94 | 655.567,94 |
| III. Gewinnvortrag | | 229.889,17 | 0,00 |
| IV. Jahresüberschuss | | 0,00 | 229.889,17 |
| Summe Eigenkapital | | 1.385.457,11 | 1.385.457,11 |
| **B. Rückstellungen** | | | |
| 1. Steuerrückstellungen | 75.434,00 | | 0,00 |
| 2. sonstige Rückstellungen | 2.510.946,95 | | 1.119.887,36 |
| | | 2.586.380,95 | 1.119.887,36 |
| **C. Verbindlichkeiten** | | | |
| 1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 3.889.469,07 | | 3.985.376,32 |
| 2. erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen | 21.840.228,15 | | 11.690.503,04 |
| 3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 82.162,04 | | 268.006,07 |
| 4. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen | 19.685.271,32 | | 15.691.525,86 |
| | 45.497.130,58 | 3.971.838,06 | 31.635.411,29 |
| Übertrag | | 3.971.838,06 | 2.505.344,47 |

# Bilanz zum 31.12.2025

**Struktur-Förderung Braunschweig GmbH**

**Braunschweig**

AKTIVA

| | EUR | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|---|---|---|---|
| Übertrag | | 4.640.746,76 | 4.698.294,76 |
| **B. Umlaufvermögen** | | | |
| I. Vorräte | | | |
| 1. unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen | 38.507.349,02 | | 23.329.838,35 |
| 2. geleistete Anzahlungen | 13.593,24 | | 0,00 |
| | | 38.520.942,26 | 23.329.838,35 |
| II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | | | |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 87.874,06 | | 279.234,49 |
| 2. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 6.352.075,20 | | 5.806.604,66 |
| 3. sonstige Vermögensgegenstände | 30.377,15 | | 46.406,33 |
| | | 6.470.326,41 | 6.132.245,48 |
| III. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten | | 0,00 | 236.448,99 |
| Summe Umlaufvermögen | | 44.991.268,67 | 29.698.532,82 |
| **C. Rechnungsabgrenzungsposten** | | 33.901,95 | 20.341,67 |
| | | **49.665.917,38** | **34.417.169,25** |

PASSIVA

| | EUR | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|---|---|---|---|
| Übertrag | | 3.971.838,06 | 2.505.344,47 |
| | 45.497.130,58 | | 31.635.411,29 |
| 5. sonstige Verbindlichkeiten | 196.948,74 | | 276.413,49 |
| - davon aus Steuern EUR 195.019,54 (EUR 271.457,02) | | | |
| | | 45.694.079,32 | 31.911.824,78 |
| | | **49.665.917,38** | **34.417.169,25** |

**Struktur-Förderung Braunschweig GmbH**
**Braunschweig**

# LAGEBERICHT FÜR DAS GESCHÄFTSJAHR 2025

## A. Grundlagen des Unternehmens

Gegenstand des Unternehmens ist die Initiierung, Durchführung und Abwicklung von Projekten der Forschung, Entwicklung und Produktion und die Schaffung von angemessenen Rahmenbedingungen hierfür. Darüber hinaus umfasst der Unternehmenszweck Vorhaben zur Sicherung, zur Entwicklung und zum Ausbau der regionalen Forschungs- und Wirtschaftsinfrastruktur sowie damit im Zusammenhang stehende Geschäfte.

Zweck der Gesellschaft ist auch die Förderung von Unternehmensgründungen zur gewerblichen Nutzung technologisch anspruchsvoller Neuentwicklungen auf dem Sektor der Biotechnologie sowie die Errichtung von Laborgebäuden, die für Existenzgründer geeignet sind, biotechnologierelevante Tätigkeiten aufzunehmen.

Das Unternehmen widmet sich zudem der Entwicklung und Reaktivierung von Bestandsflächen der Stadt Braunschweig, insbesondere Gewerbeflächen sowie dem weiteren Ausbau von Raumangeboten für Technologie- und Gründungsunternehmen.

Weiterhin umfasst der Unternehmenszweck die Errichtung, Sanierung und Erweiterung städtischer Hochbauten im Auftrag der Stadt Braunschweig sowie den Erwerb von Grundstücken für diesen Zweck.

Die Gesellschaft ist berechtigt, alle Geschäfte vorzunehmen, die unmittelbar oder mittelbar dazu geeignet sind, den jeweiligen Gesellschaftszweck zu fördern. Sie kann sich zur Erfüllung ihrer Aufgaben auch an anderen Unternehmen beteiligen und solche Unternehmen gründen oder erwerben.

Die Geschäftsaktivitäten lassen eine Beurteilung der Wirtschaftlichkeit ausschließlich unter Ansatz betriebswirtschaftlicher Kriterien nicht zu. Der Erfolg der Gesellschaft spiegelt sich in hohem Maß in der Sicherung und Weiterentwicklung des Wirtschaftsstandortes Braunschweig wider.

Alleinige Gesellschafterin der SFB ist die Stadt Braunschweig.

## B. Wirtschaftsbericht

### 1. Gesamtwirtschaftliche Rahmenbedingungen

Nach der Rezession der Vorjahre gelang der deutschen Volkswirtschaft im Jahr 2025 ein geringer Anstieg des Bruttoinlandsprodukts um 0,2 %. Das nahezu stagnierende Wirtschaftswachstum beruhte unter anderem auf die exportorientierten Branchen, wie Maschinenbau und Automobilindustrie, welche unter einer schwachen globalen Nachfrage, hohen Energiepreisen sowie zunehmendem internationalen Wettbewerbsdruck litten. Auch das Baugewerbe blieb deutlich unter Druck. Hohe Bau- und Materialkosten führten zu einem spürbaren Rückgang der Bruttowertschöpfung im Hochbau.[1] Die vermehrten privaten und staatlichen Konsumausgaben stützten wiederum die wirtschaftliche Entwicklung mit einem Zuwachs von1,4 % bzw. 1,5 %.[2]

[1] https://www.destatis.de/DE/Presse/Pressekonferenzen/2026/bip2025/pm-bip.pdf?__blob=publicationFile&v=3
[2] https://www.destatis.de/DE/Presse/Pressemitteilungen/2026/01/PD26_017_811.html

Die wirtschaftlichen Perspektiven bleiben mit erheblichen Unsicherheiten behaftet, so dass ein gesamtwirtschaftliches Plus von 1 % für das Jahr 2026 vorhergesagt wird. Neben den weiterhin hohen Finanzierungskosten und der Alterung der Gesellschaft wirken geopolitische Risiken, globale Handelskonflikte sowie eine insgesamt fragile Weltkonjunktur belastend.[3]

Die weiterhin angespannte Lage bei Volkswagen wirkt sich spürbar auf das Mobilitätscluster in der Region Braunschweig-Wolfsburg aus. Laut der IHK-Konjunkturumfrage zum 4. Quartal 2025 bleibt die Stimmung in der Industrie gedämpft, was sich besonders bei Zulieferern und mobilitätsnahen Dienstleistern zeigt. Viele Unternehmen reagieren auf die unsicheren Perspektiven mit Zurückhaltung bei Investitionen und verschieben größere Entscheidungen. Das betrifft auch Neuanmietungen und Erweiterungen von Büro- und Gewerbeflächen, da Planungen aktuell eher vorsichtig erfolgen.[4] Gleichzeitig sind Investitionen in Entwicklung und Produktion von Verteidigungstechnologien am Standort Braunschweig wahrzunehmen.

Vor diesem gesamtwirtschaftlichen Hintergrund agiert auch die Struktur-Förderung Braunschweig GmbH in einem weiterhin herausfordernden Marktumfeld. Die gedämpfte Investitionsbereitschaft in Industrie und Bauwirtschaft, steigende Finanzierungskosten sowie volatile Baupreise beeinflussen die Projektkalkulationen und Zeitpläne der Gesellschaft unmittelbar. Gleichzeitig kommt der Gesellschaft als kommunale Projektentwicklerin und Bauherrin eine stabilisierende Funktion zu: Durch die kontinuierliche Umsetzung städtischer Hochbauprojekte und die Entwicklung des Lilienquartalquartiers leistet sie einen wichtigen Beitrag zur regionalen Standort- und Strukturentwicklung.

## 2. Geschäftsverlauf

### 2.1 SFB | Gewerbe

Die Umsatzerlöse der Gewerbesparte resultieren primär aus langfristigen Erbbaurechtsverträgen, der Betreuungsleistungen der Tochtergesellschaft sowie einem Mietvertrag für eine Fahrzeughalle, wodurch stabile Einnahmen generiert werden.

Die wirtschaftliche Entwicklung der Braunschweiger Parken GmbH (BS-Parken), an der die SFB mit 25 % beteiligt ist, verlief insgesamt besser als prognostiziert. Dennoch wirken sich die vereinbarungsgemäß reduzierten Erbpachteinnahmen weiterhin negativ auf die Ertragslage der SFB aus. Die BS-Parken GmbH verwaltet eine Sonderimmobilie am Braunschweiger Forschungsflughafen und erwartet für das Geschäftsjahr 2025 einen Jahresfehlbetrag von 345,8 TEUR. Zur Stärkung der Eigenkapitalbasis und Liquidität haben die Gesellschafter im Jahr 2025 zusätzliche Einlagen geleistet, wobei der Anteil der SFB 71 TEUR betrug. Auf Basis der aktuellen Ertragsprognosen ist mittelfristig nicht davon auszugehen, dass ein anteiliger Ertragswert deutlich über dem bisherigen Beteiligungsbuchwert von 555,9 TEUR erzielt wird. Daher wurde im Geschäftsjahr eine außerplanmäßige Abschreibung in Höhe der Einlage vorgenommen. Im Falle einer positiven Unternehmensentwicklung sind künftig Zuschreibungen möglich.

Seit 2023 fungiert die SFB als Dienstleisterin für BS-Parken und konnte im Geschäftsjahr Einnahmen in Höhe von 50,3 TEUR generieren.

Zusätzlich wurden erfolgsneutrale Umsätze durch Weiterberechnungen in Höhe von 19 TEUR erzielt. Das Gesamtergebnis der Sparte beläuft sich auf -472.245 EUR. Der ursprünglich geplante Jahresfehlbetrag von 620 TEUR konnte um 148 TEUR unterschritten werden.

[3] https://www.iwkoeln.de/presse/pressemitteilungen/michael-groemling-bip-waechst-2026-um-knapp-ein-prozent.html
[4] https://www.ihk.de/braunschweig/regionale-wirtschaft/statistik/konjunkturumfragen3/konjunkturumfrage-4-quartal-2025-6945416

## 2.2 SFB | Hochbau

Während die Gewerbeflächenentwicklung eine Langfristaufgabe ist, ist die Hochbausparte so angelegt, dass sie aufgrund des definierten Umrisses der Projekte eigene Deckungsbeiträge erwirtschaften kann.

Seit Januar 2023 wurde der Geschäftsbereich „Hochbau" mit dem konkreten Ziel aufgebaut, die Sanierung der Stadthalle Braunschweig durchzuführen. Aufgrund der bisherigen gescheiterten Versuche, die komplexe Sanierung der denkmalgeschützten Stadthalle durch externe Dienstleister zu realisieren, wurde der Aufbau interner Strukturen innerhalb der SFB vorangetrieben. Hochbauprojekte von kommunalem Interesse sollen zukünftig unabhängig von wirtschaftlich schwer kalkulierbaren Risiken und intransparenten Kosten in der Hochbau-Sparte umgesetzt werden. Im Mai 2023 wurde der verhandelte Geschäftsbesorgungs- und Realisierungsvertrag geschlossen, mit dem die SFB in die Lage versetzt wurde, die Sanierung der Stadthalle Braunschweig als Totalübernehmer durchzuführen.

Die vertraglich vereinbarten Meilensteine wurden im Geschäftsjahr 2025 konsequent eingehalten. Die Sanierung der Stadthalle läuft aktuell planmäßig. Ein transparentes Berichtswesen und kontinuierliches Kosten-Controlling gegenüber der Stadt Braunschweig ist etabliert. Die internen Aufwendungen der Hochbausparte werden durch das vereinbarte Geschäftsbesorgungshonorar gedeckt.

Die erfolgreiche Umsetzung der Stadthallensanierung führte zu einer Neuansiedlung der Sparte *Projektentwicklung* (siehe Pkt. 2.3) im Geschäftsjahr 2024, damit einhergehend erweiterten sich die Aufgaben innerhalb der Hochbausparte, um den „Erweiterungsbau des Gymnasiums *Kleine Burg*". Der Vertrag zwischen der Stadt Braunschweig und der SFB wurde hierfür in 2024 geschlossen. Seit Mitte 2024 werden hierfür Planungsleistungen erbracht, die im Jahr 2025 fortgeführt und ab 2026 umgesetzt werden. Das hierfür kalkulierte Honorar deckte im Geschäftsjahr die damit verbundenen internen Aufwendungen vollständig.

Als weiteres Projekt konnte die Sanierung des Badezentrums Gliesmarode in Braunschweig akquiriert werden. Auftraggeber ist die Stadtbad Braunschweig Sport und Freizeit GmbH, eine Schwestergesellschaft. Der Projektsteuerungsvertrag wurde Ende 2025 finalisiert und wird im Januar 2026 unterzeichnet, sodass das Projekt planmäßig zu Beginn des Jahres 2026 mit den Vergaben des Planungsteams gestartet werden können.

## 2.3 SFB | Projektentwicklung

Zu Beginn des Geschäftsjahres 2024 ergab sich die Möglichkeit, eine umfassende Innenstadtentwicklungsmaßnahme zu realisieren. Im Zuge eines Insolvenzverfahrens konnte die Struktur-Förderung Braunschweig GmbH die ehemalige Burgpassage mit einer Grundstücksfläche von 4.385 m² erwerben. Als verantwortlicher Projektentwickler übernimmt die SFB die Planung, Baurechtschaffung, Finanzierung und Umsetzung der Baufeldfreimachung sowie der anschließenden Neubauvorhaben und deren Vermarktung.

Unter dem Projektnamen „Stiftshöfe" werden nach dem geplanten Abriss des Bestandsgebäudes ab dem Geschäftsjahr 2025 drei Teilprojekte realisiert: die Erweiterung des Gymnasiums Kleine Burg, die Ansiedlung eines Hotels sowie der Bau von Eigentumswohnungen. Die entsprechenden Planungen wurden seit Anfang 2024 durch ein zum Teil neu aufgebautes Projektteam erarbeitet und in 2025 fortgeführt.

Für das Hotelprojekt konnte bereits ein Betreiber gewonnen werden. Der langfristige Mietvertrag wurde im Mai 2025 unterzeichnet. Geplant ist der Verkauf des Hotels an einen institutionellen Investor.

Im November 2025 konnte das Grundstück planmäßig real geteilt werden, damit die Bauanträge der drei Teilprojekte vor Jahresende auf den jeweiligen Grundstücken eingereicht werden konnten.

2.4 SFB | Gesamt

Das Geschäftsjahr 2025 schließt mit einem Jahresfehlbetrag von 71.039 EUR vor Verlustausgleich seitens der Gesellschafterin in selber Höhe ab und übertrifft damit das geplante Jahresergebnis (-103,0 TEUR) um 32,0 TEUR. Dieses unternehmerische Ergebnis ergibt sich aus der Konsolidierung der einzelnen Unternehmenssparten.

| | Wirtschaftsplan | Ist 2025 |
|---|---|---|
| Jahresergebnis | -103.000 EUR | -71.039 EUR |
| ...davon Geschäftsbereich Gewerbe | -620.000 EUR | -472.245 EUR |
| ...davon Geschäftsbereich Hochbau | 523.000 EUR | 389.556 EUR |
| ...davon Geschäftsbereich Projektentwicklung | -6.000 EUR | 11.650 EUR |

Aufgrund der Regelung im Gesellschaftsvertrag der Gesellschaft wurde im Berichtsjahr ein Ertrag aus Verlustübernahme in Höhe von 71,0 TEUR gebucht, sodass ein Jahresergebnis von 0 EUR ausgewiesen wird.

## 3. Darstellung der Lage des Unternehmens

Die SFB hat im Jahr 2025 umfangreiche Maßnahmen im Rahmen städtischer Entwicklungsprojekte fortgesetzt, darunter die Sanierung der Stadthalle Braunschweig, die Erweiterung des Gymnasiums Kleine Burg, der Bau eines Hotels und mehrerer Eigentumswohnungen. Dies wirkt sich im Jahresabschluss insbesondere auf einen deutlichen Anstieg der Vorräte im Umlaufvermögen und der Verbindlichkeiten aus.

### 3.1 Ertrags- und Aufwandsstruktur

Die Umsatzerlöse belaufen sich auf 1.755,3 TEUR (Vj. 1.658,7 TEUR).

Die wesentlichen Ertragsquellen umfassen die Honorare der Projekte Sanierung Stadthalle (1.282,6 TEUR) sowie dem Erweiterungsbau des Gymnasiums *Kleine Burg* (321,4 TEUR). Darüber hinaus resultieren Erlöse in Höhe von 59,7 TEUR aus Erbbaurechtsverträgen, 50,3 TEUR aus der Betreuungsleistung für die Tochtergesellschaft BS-Parken GmbH sowie 18,9 TEUR aus der Vermietung eigener Garagen am Lilienthalplatz.

Die Erhöhung des Bestandes an unfertigen Leistungen betrifft den entstandenen Materialaufwendungen für die Sanierung der Stadthalle (9.008,1 TEUR) und für das Projekt Stiftshöfe (6.169,4 TEUR) inkl. der Aufwendungen (Personal-, Abschreibungs-, Finanzierungs-, sonstiger betrieblicher Aufwand und Grundsteuern).

Beide Projekte wurden in 2025 nicht abgeschlossen, weshalb diese Aufwendungen als unfertige Leistung in der Bilanz ausgewiesen werden.

Die sonstigen betrieblichen Erträge belaufen sich auf 183,6 TEUR (Vj. 57,8 TEUR) und resultieren vorwiegend aus der Auflösung von Rückstellungen und aus Kostenerstattungen.

Der Materialaufwand summiert sich auf 14.302,2 TEUR (Vj. 6.655,3 TEUR) und umfasst primär die Aufwendungen für die Sanierung der Stadthalle sowie das Teilprojekt Erweiterungsbau des Gymnasiums *Kleine Burg*, welche an die Stadt als Vertragspartner weiterberechnet wurden. Darüber hinaus sind Fremdleistungen im Zusammenhang mit der laufenden Bewirtschaftung der eigenen Flächen enthalten.

Der Personalaufwand beträgt 1.568,6 TEUR (Vj. 1.329,1 TEUR). Dieser ist aufgrund der tariflichen Erhöhungen im Geschäftsjahr angestiegen.

Die Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen betragen 86,0 TEUR (Vj. 89,6 TEUR). Davon entfallen 72,4 TEUR auf Gebäudeabschreibungen, während 6,7 TEUR auf Sofortabschreibungen geringwertiger Wirtschaftsgüter zurückzuführen sind, die vornehmlich im Zuge der Arbeitsmittelbeschaffung und Neuausstattung der Geschäftsräume anfielen.

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen belaufen sich auf 543,9 TEUR (Vj. 528,9 TEUR) und enthalten übliche Geschäftskosten, vorrangig für Büromiete sowie periodenfremde Aufwendungen.

Die Abschreibungen auf Finanzanlagen betragen 71,0 TEUR (Vj. 27,1 TEUR) und resultieren aus der anteiligen Wertkorrektur von Beteiligungsbuchwerten.

Durch die Abschlüsse von Darlehensverträgen im Geschäftsjahr 2024 stiegen die Zinsen und ähnlichen Aufwendungen in 2025 auf insgesamt 587,7 TEUR (Vj. 316,1 TEUR). Die sonstigen Zinsen und ähnlichen Erträge in Höhe von 117,8 TEUR (Vj. 152,7 TEUR) lassen sich auf die Zinserträge der Cashpool-Konten zurückführen.

Die sonstigen Steuern beinhalten vorwiegend die Grundsteuer in Höhe von 70,4 EUR (Vj. 79,8 TEUR), hier insbesondere für das Grundstück im Projekt Stiftshöfe.

Aufgrund des Verbrauchs der steuerlichen Verlustvorträge im Geschäftsjahr wurden erstmalig Steuern vom Einkommen und Ertrag in Höhe von 75,4 TEUR (Vj. 0 EUR) berücksichtigt.

3.2 Finanzlage

Kapitalstruktur

Die Eigenkapitalquote reduzierte sich im Geschäftsjahr von 4,0 % auf 2,8 %. Diese Entwicklung ist auf eine signifikante Erhöhung der Bilanzsumme auf 49.665,9 TEUR (Vj. 34.417,2 TEUR) zurückzuführen.

Der Anstieg der Bilanzsumme resultiert vorrangig aus den erhaltenen Anzahlungen im Projekt Stadthalle und der Erhöhung der Vorräte.

Investitionen

Im Berichtsjahr 2025 wurden keine baulichen Investitionen getätigt. Die Veränderung des Sachanlagevermögens (4.068,7 TEUR, Vorjahr 4.142,3 TEUR) resultiert im Wesentlichen aus den planmäßigen Abschreibungen auf die Außenanlagen am Lilienthalplatz.

Darüber hinaus wurde im Geschäftsjahr 2025 eine Einzahlung in Höhe von 71,0 TEUR in die Kapitalrücklage der 25%igen Beteiligung an der Braunschweiger Parken GmbH vorgenommen. Die entsprechende Abwertung dieser Einzahlung wird in Abschnitt „2.1" näher erläutert.

Liquidität

Der Bankbestand am 31.12.2025 beträgt 0 TEUR.

Zur Sicherstellung der laufenden Finanzierung besteht mit der Gesellschafterin Stadt Braunschweig eine Vereinbarung über einen Cashpool, der sowohl als Finanzierungsquelle als auch zur kurzfristigen Liquiditätssteuerung dient. Im Rahmen dieser Vereinbarung werden zur Deckung der Projektkosten Mittel in Höhe von maximal 5.000,0 TEUR für die Sanierung der Stadthalle, 10.000,0 TEUR für das Projekt Stiftshöfe sowie 1.000,0 TEUR für das operative Geschäft bereitgestellt. Diese Vereinbarung ist bis zum 31.12.2025 befristet.

Gleichzeitig dient der Cashpool als Finanzanlagemöglichkeit, wodurch Zinserträge generiert werden können.

Zur wirtschaftlichen Optimierung des städtischen Cashpools wurde in 2024 ein Vertrag mit der Gesellschafterin Stadt Braunschweig und der Bank Braunschweigische Landessparkasse über ein automatisiertes Kontenclearing für die Bankkonten der Projekte Stadthalle und Stiftshöfe geschlossen, welcher zum Ende des Geschäftsjahres auf das verbliebene Konto ausgeweitet wurde. Hierdurch ergibt sich der Bankbestand von 0 EUR zum 31.12.2025. Durch die tägliche Abführung von Liquiditätsüberschüssen oder den täglichen Ausgleich bei Negativsaldo können Zinserträge maximiert und Zinsaufwendungen innerhalb der Projekte minimiert werden.

Die im Jahresabschluss ausgewiesene Forderung gegenüber der Gesellschafterin zum 31.12.2025 beträgt 6.423,1 TEUR (Vorjahr: 5.806,6 TEUR).

Im Jahresabschluss 2025 wird ein Jahresergebnis von 0 TEUR ausgewiesen, das noch festzustellen ist. Der Jahresfehlbetrag vor Verlustübernahme der Gesellschafterin beträgt 71,0 EUR.

Für das Geschäftsjahr 2024 hat die Gesellschaft einen Vorabverlustausgleich in Höhe von 1.565,7 TEUR erhalten, wovon 1.558,2 TEUR zurückgezahlt wurden. Aus der Differenz und der übernommenen Verbindlichkeit aus dem Geschäftsjahr 2023 über 675,3 TEUR wurde eine verbleibende Verbindlichkeit gegenüber der Gesellschafterin in Höhe von 682,8 TEUR bilanziert.

## C. Finanzielle und nicht finanzielle Leistungsindikatoren

### 1. Finanzielle Leistungsindikatoren

Als wesentliche Steuerungsgrößen für die Unternehmensführung werden das Jahresergebnis vor Verlustausgleich sowie die Ergebnisse der einzelnen Unternehmenssparten als zentrale finanzielle Leistungsindikatoren herangezogen. Das Jahresergebnis vor Verlustausgleich gibt einen umfassenden Überblick über die Ertragslage des Unternehmens im Geschäftsjahr und bildet die Grundlage für die Bewertung der Gesamtleistung. Die Spartenergebnisse ermöglichen darüber hinaus eine differenzierte Betrachtung der Wirtschaftlichkeit der einzelnen Projekte und der unterschiedlichen Tätigkeitsfelder.

Gemäß dem Wirtschaftsplan sollte für das abgelaufene Geschäftsjahr ein Jahresergebnis vor Verlustausgleich in Höhe von -103,0 TEUR erzielt werden. Dieses Ziel wurde durch Einsparungen bei den zahlungswirksamen Aufwendungen sowie durch ungeplante Zinserträge übertroffen: Das Jahresergebnis vor Verlustausgleich liegt bei -71,0 TEUR. Es beinhaltet ebenfalls ungeplante Ertragssteuern in Höhe von 75,4 TUER.

Für das Geschäftsjahr 2026 sieht der Wirtschaftsplan einen Jahresgewinn von 190,0 TEUR vor. In der Prognose für 2026 sowie in der mittelfristigen Planung wird bis einschließlich 2028 mit einem negativem Jahresergebnis gerechnet. Dies basiert im Wesentlichen auf der voraussichtlich anfallenden Körperschafts- und Gewerbesteuer sowie der Zinsaufwendungen.

In dem Geschäftsjahr 2029 wird dagegen durch die Verkaufserlöse aus dem Projekt „Stiftshöfe" mit einem positiven Ergebnis geplant.

Die Gewerbesparte schließt das Geschäftsjahr mit einem Jahresergebnis von –472,2 TEUR und liegt damit um 148,0 TEUR über dem Planansatz von –620,0 TEUR. Diese positive Abweichung ist im Wesentlichen auf Einsparungen im Personal-, Instandhaltungs- und sonstigen betrieblichen Aufwand zurückzuführen. Trotz der positiven Effekte im Berichtsjahr wird auch mittel- bis langfristig mit Jahresergebnissen in der Größenordnung von rund –500,0 TEUR gerechnet. Darin enthalten sind rund 300,0 TEUR vom operativen Spartenbetrieb unabhängige, strukturell bedingte Aufwendungen, wie etwa liquiditätsunwirksame Abschreibungen und betriebsnotwendige Kosten.

Die Hochbausparte erzielte ein unter dem Plan liegendes Jahresergebnis in Höhe von 389,6 TEUR (Plan: 523,0 TEUR). Ursächlich hierfür sind insbesondere fehlende Erlöse durch das Ausbleiben eines geplanten Projektes. Aufgrund der weiterhin laufenden Projekte „Sanierung der Stadthalle", „Erweiterungsbau des Gymnasiums *Kleine Burg*" und die Akquise des ab 2026 beginnenden Projekts „Sanierung des Badezentrums Gliesmarode" wird für diese Sparte bis einschließlich 2027 mit vergleichbaren Jahresergebnissen gerechnet. Über diesen Zeitraum hinaus sind aktuell noch keine konkreten Folgeaufträge definiert, die die dauerhaft anfallenden Personalkosten abdecken würden.

Die Projektentwicklungssparte weist im Geschäftsjahr einen Jahresgewinn von 11,7 TEUR aus und ist damit 17,7 TEUR positiver, als geplant. Für das kommende Jahr ist durch den Verkauf des Schulgrundstücks einen Jahresgewinn von 332,0 TEUR vor Ertragssteuern geplant. Anschließend wird bis zur Fertigstellung und Veräußerung innerhalb der Teilprojekte „Wohnen" und „Hotelbau" im Geschäftsjahr 2029 mit negativen Jahresergebnissen von rd. 70,0 TEUR gerechnet. Analog zur Hochbausparte ist auch hier ab dem Geschäftsjahr 2030 ein Folgeprojekt zu akquirieren, um die Personalkosten zu decken.

## 2. Nicht finanzielle Leistungsindikatoren

Die Struktur-Förderung Braunschweig GmbH misst der Einhaltung projektbezogener Zeitpläne eine hohe Bedeutung bei. Im Geschäftsjahr 2025 konnten sämtliche vertraglich vereinbarte Meilensteine fristgerecht erreicht werden. Dies betrifft insbesondere die planmäßige Sanierung der Stadthalle Braunschweig, deren Fertigstellung für die Mitte des Geschäftsjahres 2028 vorgesehen ist.

Auch die schulische Erweiterungsplanung sowie die termingerechte Vorbereitung der Baufeldfreimachung im Projekt Stiftshöfe verlaufen im Zeitplan. Die Fertigstellung der Baufeldfreimachung ist für das Geschäftsjahr 2026 vorgesehen, sodass ein Verkauf des betreffenden Grundstücksanteils – auf dem die Schule errichtet werden soll – im ersten Quartal 2026 erfolgt. Der Baustart für das kombinierte Hotel-, Wohnungs- und Schulprojekt ist für das Geschäftsjahr 2026, mit einer Fertigstellung in 3 Schritten ab Ende des Jahres 2028 geplant.

# D. Prognose-, Risiko- und Chancenbericht

Der Prognose für das Geschäftsjahr 2026 liegen der Wirtschaftsplan 2026, die mittelfristige Wirtschaftsplanung und die Liquiditätsplanungen zu Grunde. Für das kommende Geschäftsjahr ist ein Jahresgewinn in Höhe von 190,0 TEUR vor Ertragssteuern geplant. Dieses setzt sich aus einem Jahresfehlbetrag in der Gewerbesparte von 484 TEUR sowie Jahresgewinnen in der Hochbausparte von 342 TEUR und in der Projektentwicklungssparte in Höhe von 332 TEUR zusammen. Die Prognose berücksichtigt insbesondere Personalaufwendungen in Höhe von 1.890,0 TEUR sowie Materialaufwendungen in Höhe von 50.030,0 TEUR, die größtenteils dem Projekt „Sanierung der Stadthalle" zugeordnet sind. Die Auswirkungen auf das Ergebnis sind Bestandteil der mittelfristigen Unternehmensvorschau der Gesellschaft und im städtischen Haushaltsansatz berücksichtigt. Die Entwicklung des Forschungsflughafens Braunschweig zu Europas führendem Kompetenzzentrum für Mobilitätsfragen begründet die partnerschaftlichen Maßnahmen der SFB und der Volksbank eG Braunschweig Wolfsburg (VOBA) zur Entwicklung des Umfeldes des Lilienthalplatzes zum „Lilienthal-Quartier". Geplant sind, neben dem bereits am Lilienthalplatz auf einer Erbpachtfläche der SFB von der VOBA erstellten Lilienthalhaus, drei weitere Bürokomplexe. Aufgrund der gesamtwirtschaftlichen Rahmenbedingungen sind bereits wesentliche Verzögerungen bei der Errichtung eingetreten und weitere zu erwarten. Unbeschadet dessen besteht grundsätzliche Zuversicht, dass weitere Ansiedlungen im Lilienthalquartier in den nächsten zehn Jahren umgesetzt werden können. Die SFB hat der VOBA hierfür bereits die entsprechenden Erbpachtflächen zugesichert. Aufgabe der gemeinsam gegründeten BS-Parken GmbH ist es, den Bedarf an erforderlichen Stellplatzflächen abzudecken. Das von der BS-Parken hierfür erstellte Parkhaus deckt bereits den aktuellen und zukünftigen Bedarf an Parkflächen ab und ist ebenfalls auf einer Erbpachtfläche der SFB errichtet worden. Eine besondere Notwendigkeit zur Schaffung von flächenschonendem Parkraum auch für die Kunden des Flughafens sowie Besucher und Gäste im Quartier entstand durch den Wegfall der Stellplätze vor dem Flughafengebäude. Die Gesellschafter haben bei ihrer Investitionsentscheidung bewusst mittelfristige Anlaufverluste akzeptiert, da eine spätere Aufstockung des Parkhauses zu einer nicht machbaren mehrmonatigen Sperrung des Parkhauses führen würde und der Komplettbau außerdem wirtschaftlicher zu realisieren war. Die zukunftsorientierte Investitionsentscheidung der Gesellschafter wird derzeit jedoch durch die vielfältigen äußeren Einflüsse belastet. Bereits 2019 sind zur Sicherung des Fortbestandes der Gesellschaft gewährte Gesellschafterdarlehen von 2.225 TEUR in die Kapitalrücklage der Gesellschaft eingestellt worden. Es besteht grundsätzliches Einvernehmen zwischen den Gesellschaftern, dass für die weitere Entwicklung des Lilienthalquartiers das Parkraummanagement über die BS-Parken unerlässlich ist. Durch weitreichende Analysen wurden Optimierungspotenziale mit Auswirkungen auf Einnahmen bzw. Aufwendungen identifiziert und,

soweit innerhalb der vertraglichen Konstrukte möglich, umgesetzt. Zusätzliche Einnahmenpotenziale wurden erschlossen – weitere Maßnahmen werden ergriffen.

Durch die zu erwartende Fertigstellung weiterer Bauprojekte im „Lilienthal-Quartier" (Lilienthalhäuser 2–4) sind mittelfristig steigende Erlöse zu erwarten. Vieles wird von der Entwicklung der Baubranche einschließlich der Preisentwicklung sowie dem Akquiseerfolg der Volksbank abhängen. Das Parkhaus bietet auch für andere benachbarte Nutzungen Parkraum an und wird so von der weiteren Entwicklung profitieren.

Gleichzeitig ist sich die Gesellschaft der engen Abhängigkeit der Werthaltigkeit ihrer Beteiligung an der BS-Parken GmbH von der baulichen Entwicklung des Lilienthalquartiers bewusst.

Die Hochbau-Sparte bearbeitet die Sanierung der denkmalgeschützten Stadthalle Braunschweig sowie das Teilprojekt Schulerweiterung. In 2026 wird darüber hinaus die Sanierung des Badezentrums Gliesmarode in Braunschweig als ein neues Projekt realisiert. Die Projektentwicklungssparte verantwortet parallel die Baufeldfreimachung und die Neubebauung des Areals „Stiftshöfe", welches neben dem Bau von Eigentumswohnungen auch ein Hotel umfasst. Diese Projekte stehen im öffentlichen Fokus, so dass ein Social-Media-Account zur partizipativen Kommunikation aufgebaut wurde, der regelmäßig über die Projektfortschritte informiert.

Die Übernahme der Sanierung der Stadthalle durch die Struktur-Förderung Braunschweig GmbH erweist sich als vorteilhaft, insbesondere im Hinblick auf die gewünschte Beschleunigung der Prozesse. Die Verlagerung der Verantwortung für die Sanierung in eine städtische Gesellschaft und die damit einhergehende Entfernung von politischer Einflussnahme führt zu dem gewünschten Effekt der Beschleunigung der Prozesse. Gleichzeitig wird die von der Stadt Braunschweig gewünschte Transparenz über ein regelmäßiges Berichtswesen und Kosten-Controlling abgebildet, welches ebenfalls für das Teil-Projekt Erweiterungsbau des Gymnasiums *Kleine Burg* im Rahmen der Projektentwicklung der Stiftshöfe eingeführt wurde. Die erforderliche Baufeldfreimachung bis zum Abverkauf des Grundstücksanteils für den Neubau der Schulerweiterung läuft in der Sparte Projektentwicklung, während die Planung sowie der Neubau des Gebäudes der Hochbau-Sparte zugeordnet ist.

Aktuell ist die Finanzierung des Projekts Stiftshöfe bis zur abschließenden Baurechtschaffung und dem Abschluss der Baufeldfreimachung gewährleistet. Die Finanzierung für die Realisierung ab 2027 wird im laufenden Geschäftsjahr 2026 konkretisiert.

Die klare Abgrenzung von Hochbau und Projektentwicklung ermöglicht ein transparentes Monitoring der Sparten innerhalb der laufenden Projekte.

Die Struktur-Förderung Braunschweig GmbH hat eine mittelfristige Liquiditätsplanung bis zum 31. Dezember 2027 erstellt, welche die erwarteten Gemein- und Projektkosten berücksichtigt. Aus dieser Planung geht hervor, dass die laufenden Einnahmen nicht ausreichen, um die fixen Ausgaben der Gesellschaft vollständig zu decken. Im zweiten Quartal des Geschäftsjahres 2026 wird voraussichtlich eine Inanspruchnahme des bestehenden Cashpools im niedrigen sechsstelligen Bereich erforderlich werden. Eine Verlängerung sowie Anpassung der entsprechenden Vereinbarung mit der Stadt Braunschweig über das Jahr 2026 hinaus sichert die Liquidität der Gesellschaft. Verhandlungen über eine Vertragsverlängerung sind für das zweite Halbjahr 2026 vorgesehen.

Die Gesellschaft wird im Rahmen ihrer Aufgaben eng durch die Stadt Braunschweig unterstützt. Für die erfolgreiche Umsetzung laufender und zukünftiger Projekte ist eine weiterhin verlässliche finanzielle Zusammenarbeit mit der Stadt vorgesehen. Die bisherigen Projekte konnten auf dieser Basis planmäßig durchgeführt werden.

Das Risiko einer ausbleibenden Verlängerung der Finanzierung des Projekts „Stiftshöfe" durch die Stadt Braunschweig wird als beherrschbar eingeschätzt. Für die Baufeldfreimachung ist

die Finanzierung durch die Gesellschafterin bereits gesichert, sodass dieser wesentliche Projektabschnitt unabhängig von einer möglichen Anschlussfinanzierung gewährleistet ist. Die Finanzierung der weiteren Projektbestandteile, insbesondere der Eigentumswohnungen sowie des Hotelkomplexes, soll über frei am Kapitalmarkt einzuwerbende Kredite erfolgen. Mögliche Zinsentwicklungen wurden in der Projektkalkulation in angemessenem Umfang berücksichtigt.

Aktuell wird das Risiko, keine Käufer für die Eigentumswohnungen zu finden, als gering eingeschätzt. Dies begründet sich insbesondere durch das zugrunde liegende Wohnkonzept. Ein mehrfach ausgezeichnetes Architekturbüro hat dieses einzigartige, solidarische Wohnkonzept entwickelt, das sich baulich in den teilweise historischen, teilweise sehr urbanen Kontext der Innenstadt einfügt. Die Kombination aus kompakten, gut handhabbaren Wohnungsgrößen und ergänzenden Gemeinschaftsflächen entspricht einem wachsenden Nachfrageprofil im Wohnungsmarkt. Zudem erhöht die Lage die Attraktivität des Angebots: eine gute fußläufige Erreichbarkeit von Versorgungseinrichtungen, kulturellen Angeboten und sozialer Infrastruktur ist geboten. Vor diesen Hintergründen wird das Vermarktungsrisiko daher insgesamt als gering bewertet.

Ebenfalls wird das Risiko des Verkaufs des Hotels im Projekt Stiftshöfe als niedrig eingeschätzt. Nach einer Beratung durch Jones Lang LaSalle Germany sollte mit einer Vermarktung 6-9 Monate vor Fertigstellung begonnen werden. Der Verkaufsprozess wurde bereits im Geschäftsjahr für eine rechtzeitige Marktplatzierung gestartet. Sollte ein Verkauf nicht unmittelbar bis zur Fertigstellung realisiert werden können, ist durch die vertraglich bereits vereinbarten Mieteinnahmen eine Deckung des prognostizierten Zinsaufwands gewährleistet. Dies reduziert den wirtschaftlichen Druck auf den Verkauf. Das Risiko vor diesem Hintergrund der wirtschaftlichen Tragfähigkeit des Objekts wird als begrenzt bewertet.

Mögliche Gewährleistungsrisiken aus Baumängeln oder Verzögerungen in den Bauprojekten werden als geringfügig eingeschätzt. Es liegen vertraglich Gewährleistungsbürgschaften vor. Verbleibende Restrisiken werden durch ein fortlaufendes Projektcontrolling sowie eine enge Überwachung der Baufortschritte weiter minimiert.

Für die erfolgreiche Umsetzung der zahlreichen und komplexen Projekte ist die SFB in besonderem Maße auf qualifiziertes Fachpersonal angewiesen. Der anhaltende Fachkräftemangel im Bau- und Projektentwicklungsbereich stellt hierbei ein wesentliches Risiko dar. Ein unzureichender Personalbestand könnte zu zeitlichen Verzögerungen bei Planung und Umsetzung führen. Um dem entgegenzuwirken, setzt die Gesellschaft auf gezielte Maßnahmen zur Personalbindung und Fachkräftegewinnung.

Insgesamt werden die genannten Risiken kontinuierlich überwacht, um frühzeitig geeignete Gegenmaßnahmen einleiten zu können.

Braunschweig, den 31.03.2026

Struktur-Förderung Braunschweig GmbH

- Kai Florysiak-
Geschäftsführer

- Natascha Wessling-
Geschäftsführerin

**Stadt Braunschweig**
Der Oberbürgermeister

**26-29029**
**Beschlussvorlage**
**öffentlich**

*Betreff:*
**Struktur-Förderung Braunschweig GmbH - Jahresabschluss 2025 - Entlastung von Aufsichtsrat und Geschäftsführung**

| *Organisationseinheit:* | *Datum:* |
|---|---|
| Dezernat VII<br>20 Fachbereich Finanzen | 20.05.2026 |

| *Beratungsfolge:* | *Sitzungstermin* | *Status* |
|---|---|---|
| Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (Entscheidung) | 11.06.2026 | Ö |

**Beschluss:**
Die Vertreter der Stadt in der Gesellschafterversammlung der Struktur-Förderung Braunschweig GmbH werden angewiesen, dem Aufsichtsrat und der Geschäftsführung für das Geschäftsjahr 2025 Entlastung zu erteilen.

**Sachverhalt:**
Zur Begründung des Beschlussvorschlages wird auf die in der heutigen Sitzung vorgelegten Unterlagen zum Jahresabschluss 2025 der Struktur-Förderung Braunschweig GmbH (SFB) Bezuggenommen (siehe Drucksache 26-29028).

Die Entscheidung über die Entlastung des Aufsichtsrates und der Geschäftsführung obliegt gemäß § 11 Buchstabe b) des Gesellschaftsvertrages der SFB der Gesellschafterversammlung.

Um eine Stimmbindung der städtischen Vertreter in der Gesellschafterversammlung der SFB herbeizuführen, ist ein Anweisungsbeschluss erforderlich. Gemäß § 6 Ziff. 1 lit. a) der Hauptsatzung der Stadt Braunschweig in der aktuellen Fassung entscheidet hierüber der Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (FPDA).

Geiger

**Anlage/n:**
keine

**Stadt Braunschweig**
Der Oberbürgermeister

**26-29030**
**Beschlussvorlage**
**öffentlich**

*Betreff:*
**Grundstücksgesellschaft Braunschweig mbH - Jahresabschluss 2025 - Feststellung**

| *Organisationseinheit:* | *Datum:* |
|---|---|
| Dezernat VII<br>20 Fachbereich Finanzen | 01.06.2026 |

| *Beratungsfolge:* | *Sitzungstermin* | *Status* |
|---|---|---|
| Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (Entscheidung) | 11.06.2026 | Ö |

**Beschluss:**
Der Vertreter der Stadt in der Gesellschafterversammlung der Grundstücksgesellschaft Braunschweig mbH wird angewiesen, folgende Beschlüsse zu fassen:

1. Der Jahresabschluss 2025, der einen Jahresüberschuss in Höhe von 124.296,22 € ausweist, wird festgestellt.

2. Der Jahresüberschuss in Höhe von 124.296,22 € wird auf neue Rechnung vorgetragen.

**Sachverhalt:**
Die Stadt Braunschweig ist alleinige Gesellschafterin der Grundstücksgesellschaft Braunschweig mbH (GGB).

Der Jahresabschluss ist gemäß § 13 Abs. 1 des Gesellschaftsvertrages der GGB von der Geschäftsführung aufzustellen. Die Feststellung des Jahresabschlusses sowie die Entscheidung über die Abdeckung des Verlustes obliegen gemäß § 11 Buchstabe a) des Gesellschaftsvertrages der Gesellschafterversammlung.

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

Der Aufsichtsrat der GGB hat in seiner Sitzung am 7. Mai 2026 den Jahresabschluss 2025 beraten und eine entsprechende Beschlussempfehlung abgegeben.

Der Jahresabschluss 2025 weist bei Gesamterträgen von 5.389.513,35 € und Gesamtaufwendungen von 5.265.217,11 € einen Überschuss von 124.296,24 € aus (Plan 2025: - 1.334.330,00 €), der auf neue Rechnung vorgetragen werden soll. Ein Zuschuss resp. eine Verlustübernahme durch die Stadt Braunschweig war daher im Haushaltsjahr 2025 nicht erforderlich.

Im Einzelnen:

| | Angaben in T€ | IST 2024 | Plan 2025 | *Prognose 2025 | **IST 2025** | Plan 2026 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Umsatzerlöse | 358,6 | 8.410,0 | 4.843,0 | **3.969,9** | 4.130,0 |
| 2 | Sonstige betriebliche Erträge | 657,1 | 400,0 | 1.037,0 | **1.197,2** | 200,0 |
| 3 | Materialaufwand | -366,4 | -8.120,0 | -3.487,0 | **-3.593,5** | -4.900,0 |
| 4 | Personalaufwand | -395,2 | -512,2 | -497,0 | **-524,1** | -657,3 |
| 5 | Abschreibungen | -6,0 | -7,0 | -7,0 | **-2,7** | -19,5 |
| 6 | Sonstige betriebliche Aufwendungen | -388,6 | -624,9 | -655,0 | **-430,4** | -489,7 |
| 7 | Summe Aufwendungen | -1.156,2 | -9.264,1 | -4.646,0 | **-4.550,7** | -6.066,5 |
| 8 | Betriebsergebnis (Summe 1-6) | -140,5 | **-454,1** | **1.234,0** | **616,4** | **-1.736,5** |
| 9 | Zins-/Finanzergebnis | -169,9 | -800,2 | -687,0 | **-471,3** | -1.187,8 |
| 10 | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** | 0,0 |
| **11** | **Ergebnis nach Steuern (Summe 8-9)** | -310,4 | **-1.254,3** | **547,0** | **145,1** | **-2.924,3** |
| 12 | sonstige Steuern | -55,7 | -80,0 | -67,0 | **-20,7** | -40,0 |
| **13** | **Jahresergebnis (Summe 11-12)** | -366,1 | **-1.334,3** | **480,0** | **124,4** | **-2.964,3** |
| | Gewinnvortrag | 1.319,9 | **1.093,3 | ***953,7 | ***953,7 | ****1.078,1 |
| | Gewinnvortrag nach Verrechnung mit Ergebnis | 953,7 | 0,0 | 1.433,6 | ****1.078,1 | -1.886,2 |
| | Verlustausgleich Stadt | 0,0 | 241,0 | ***0,0 | 0,0 | **1.886,2** |

* Prognose zum Zeitpunkt der Aufstellung WP 2026 im Sept. 2025

** Zur Zeit der Planaufstellung WP 2025 noch Gewinnvortrag Stand aus JA 2023

*** Nach JA 2024 tatsächlich vorhandener Gewinnvortrag

**** Verbleibender Gewinnvortrag nach Verrechnung mit Ergebnis JA 2025

Die Umsatzerlöse (Vermarktung/Veräußerungen von Wohnbau- und Gewerbeflächen) liegen im Vergleich zum Vorjahr 2024 (s. o.) höher, jedoch unterhalb der Planansätze. Dementsprechend liegt auch der Materialaufwand unter Plan. Hier werden die Bestandsverminderungen (bspw. im Falle eines Grundstücksverkaufes) gebucht, sowie die Zuführungen zur Rückstellung für Erschließungskosten (für zum Beispiel künftig noch entstehende Kosten für den Endausbau der öffentlichen Straßen- und Grünflächen in Baugebieten der GGB ebenfalls im Falle einer Veräußerung).

Ferner konnte bei den sonstigen betrieblichen Erträgen eine außerordentliche Auflösung einer Rückstellung in Höhe von 1.019 T€ (Baugebiet Stöckheim-Süd infolge einer vertraglicher Vereinbarungen und veränderter Kostenschätzungen) vereinnahmt werden. Insbesondere durch diesen Sonder-Effekt ergibt sich in der Gesamtdarstellung das o. g. positive Ergebnis.

Der Personalaufwand liegt um rd. 128,9 T€ über dem Vorjahresniveau aufgrund der Einstellung zweier erforderlicher weiterer Mitarbeitenden.

Das Zins-/Finanzergebnis verschlechterte sich gegenüber dem Vorjahresergebnis, da im Jahr 2024 noch vorhandene Liquidität im städtischen Cash-Pool ertragswirksam angelegt werden konnten. Durch eine erst spät im Jahr 2025 erfolgte Darlehensaufnahme (s. u.) konnten jedoch auch die Zinsaufwendungen in etwa auf dem Niveau des Vorjahres gehalten werden, so dass das Zins-/Finanzergebnis insgesamt besser als im Plan 2025 vorgesehen ausfällt

Im Geschäftsjahr hat die GGB rd. 10.544 T€ in die Anschaffung und Herstellung bzw. Erschließung von Bauflächen investiert (Wohngebiete „Wenden-West, 1. und 2. Bauabschnitt“, das Wohngebiet „Rautheim-West“ und das Wohngebiet „An der Schölke“, Gewerbegebiet Wenden-West 1. Bauabschnitt). Im November 2025 hat die GGB hierfür ein Gesellschafterdarlehen in Höhe von 10 Mio. € aufgenommen.

Seite 7 des Lageberichts (Seite 10 der beigefügten Anlage) weist den Bestand an Gewerbe-, Wohnbauflächen sowie Flächenbevorratungen in T€ und Tm² zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2025 und als Vergleich zum Vorjahresbilanzstichtag aus.

Die Prüfung durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft PKF Fasselt Partnerschaft mbB hat zu keinen Einwendungen geführt. Der uneingeschränkte Bestätigungsvermerk wurde am 13. März 2026 erteilt.

Die Gewinn- und Verlustrechnung, die Bilanz sowie der Lagebericht 2025 der GGB sind als Anlagen beigefügt.

Geiger

**Anlage/n:**
1 - GGB JA 2025 Anlagen (öffentlich)

# Grundstücksgesellschaft Braunschweig mbH

Braunschweig

Jahresabschluss zum 31. Dezember 2025
Lagebericht für das Geschäftsjahr 2025
Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

**Grundstücksgesellschaft Braunschweig mbH**
Braunschweig

## Bilanz zum 31. Dezember 2025

| Aktivseite | | EUR | Vorjahr EUR |
|---|---|---|---|
| **A.** | **Anlagevermögen** | | |
| **I.** | **Immaterielle Vermögensgegenstände** | | |
| | entgeltlich erworbene Software | 3.167,00 | 4.012,00 |
| **II.** | **Sachanlagen** | | |
| | Betriebs- und Geschäftsausstattung | 1.962,00 | 1.597,00 |
| | | **5.129,00** | **5.609,00** |
| **B.** | **Umlaufvermögen** | | |
| **I.** | **Vorräte** | | |
| | zur Weiterveräußerung bestimmte Grundstücke | 42.886.893,15 | 33.925.637,21 |
| **II.** | **Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** | | |
| 1. | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 83.422,76 | 82.460,69 |
| 2. | sonstige Vermögensgegenstände | 9.562.487,23 | 10.361.665,42 |
| | | 9.645.909,99 | 10.444.126,11 |
| **III.** | **Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten** | 0,00 | 117.298,60 |
| | | **52.532.803,14** | **44.487.061,92** |
| **C.** | **Rechnungsabgrenzungsposten** | **15.898,03** | **9.830,53** |
| | | **52.553.830,17** | **44.502.501,45** |

| Passivseite | | EUR | Vorjahr EUR |
|---|---|---|---|
| **A.** | **Eigenkapital** | | |
| **I.** | **Gezeichnetes Kapital** | 25.000,00 | 25.000,00 |
| **II.** | **Kapitalrücklage** | 739.793,04 | 739.793,04 |
| **III.** | **Gewinnvortrag** | 953.679,20 | 1.319.865,99 |
| **IV.** | **Jahresüberschuss** (i. V. -fehlbetrag) | 124.296,22 | -366.186,79 |
| | | **1.842.768,46** | **1.718.472,24** |
| **B.** | **Rückstellungen** | | |
| | sonstige Rückstellungen | **13.219.408,86** | **15.620.437,80** |
| **C.** | **Verbindlichkeiten** | | |
| 1. | erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen | 0,00 | 180.000,00 |
| 2. | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 1.174.800,80 | 663.158,99 |
| 3. | sonstige Verbindlichkeiten | 36.316.499,33 | 26.320.079,70 |
| | | **37.491.300,13** | **27.163.238,69** |
| **D.** | **Rechnungsabgrenzungsposten** | **352,72** | **352,72** |
| | | **52.553.830,17** | **44.502.501,45** |

Braunschweig, den 12. März 2026

Rainer Mollerus
(Geschäftsführer)

Ulf Streit
(Geschäftsführer)

**Grundstücksgesellschaft Braunschweig mbH**
Braunschweig

## Gewinn- und Verlustrechnung
## für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2025

| | EUR | Vorjahr EUR |
|---|---|---|
| 1. Umsatzerlöse | 3.969.902,69 | 358.593,92 |
| 2. sonstige betriebliche Erträge | 1.197.174,41 | 657.090,27 |
| 3. Materialaufwand | | |
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (Aufwendungen für Grundstücke) | 3.591.402,18 | 319.469,38 |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen | 2.126,31 | 46.934,56 |
| | 3.593.528,49 | 366.403,94 |
| 4. Personalaufwand | | |
| a) Löhne und Gehälter | 413.882,46 | 334.320,06 |
| b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung | 110.227,69 | 60.915,60 |
| | 524.110,15 | 395.235,66 |
| 5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | 2.667,97 | 6.001,09 |
| 6. sonstige betriebliche Aufwendungen | 430.415,13 | 388.634,87 |
| 7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | 222.436,23 | 491.044,10 |
| 8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 693.763,98 | 660.961,31 |
| 9. Ergebnis nach Steuern | 145.027,61 | -310.508,58 |
| 10. sonstige Steuern | 20.731,39 | 55.678,21 |
| **11. Jahresüberschuss** (i. V. -fehlbetrag) | **124.296,22** | **-366.186,79** |

Braunschweig, den 12. März 2026

Rainer Mollerus
(Geschäftsführer)

Ulf Streit
(Geschäftsführer)

# *Lagebericht*

# *für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2025 bis zum 31. Dezember 2025*

# *der*

# *Grundstücksgesellschaft Braunschweig mbH*

# 1. Grundlagen des Unternehmens

## 1.1 Ziele und Strategien

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 anschließend von der GGB unbebaut vermarktet. Dabei werden potenzielle Käufer von Gewerbebauflächen von der Braunschweig Zukunft GmbH 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 Vorhaben der Stadt Braunschweig.

## 1.2 Geschäftsführung und Mitarbeiter

Seit Gründung der GGB sind ausgewählte Mitarbeitende der Stadt Braunschweig zugleich alleinvertretungsberechtigte Geschäftsführer der GGB und erfüllen die Aufgaben der Geschäftsführung im Nebenamt. Die nebenamtlichen Geschäftsführer erhalten eine monatliche Aufwandsentschädigung. Herr Rainer Mollerus war vom 1. Januar 2025 bis 31. Dezember 2025 als Geschäftsführer für die GGB im Nebenamt tätig. Seit 1. Juli 2023 ist Herr Ulf Streit als hauptamtlicher Geschäftsführer bei der GGB tätig.

Bei der GGB ist ein Mitarbeiter tätig gewesen, der aus seinem Beamtenverhältnis bei der Stadt Braunschweig zur Dienstleistung bei der GGB zugewiesen worden ist. Im 2. Halbjahr 2025 hat ein Mitarbeiter das Unternehmen verlassen und 2 Mitarbeitende wurden neu eingestellt. Die Mitarbeitenden nehmen bei Bedarf gezielt an Fortbildungen teil.

## 2. Wirtschaftsbericht

### 2.1 Vorbemerkung

Das Vermarktungsverfahren der GGB für Wohnbauflächen (Beginn der Vermarktung nach Inkrafttreten des Bebauungsplanes jedoch vor oder während der Erschließung der Bauflächen; Abschluss der notariellen Kaufverträge nach Abschluss der Vermessung der Bauflächen und überwiegend parallel zur Erschließung der Bauflächen; Realisierung der Erträge nach Abschluss der Erschließung der Bauflächen) und der geschäftstypisch unregelmäßige Verkauf von Gewerbebauflächen bedingen, dass der Verkauf von Bauflächen zwischen den Geschäftsjahren stark schwankt.

Aus diesem Grund lassen sich aus zeitraumbezogenen Informationen über die Entwicklung der wirtschaftlichen Lage der GGB in einem Geschäftsjahr keine zusätzlichen Erkenntnisse für ein zutreffendes Bild der wirtschaftlichen Lage der GGB ableiten. Auf die Angabe von zeitraumbezogenen Informationen wird daher verzichtet. Stattdessen wird die Betrachtung im Prognosebericht um ein Jahr auf die beiden kommenden Jahre erweitert.

### 2.2 Ertragslage

Die GGB beendet das Geschäftsjahr 2025 mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 124 T€ (im Vorjahr: Fehlbetrag von 366 T€). Der Jahresüberschuss soll auf neue Rechnung vorgetragen werden.

In der folgenden Tabelle sind die Jahresergebnisse 2025 und des Vorjahres 2024 im Überblick dargestellt:

| Position | Ist 2025 T€ | Ist 2024 T€ |
|---|---|---|
| Umsatzerlöse aus Grundstücksverkäufen | 3.901 | 297 |
| Umsatzerlöse aus Pachteinnahmen | 69 | 62 |
| **Umsatzerlöse gesamt** | **3.970** | **359** |
| Auflösung von Rückstellungen | 1.147 | 641 |
| Sonstige betriebliche Erträge, übrige | 50 | 16 |
| **Sonstige betriebliche Erträge gesamt** | **1.197** | **657** |
| Abzinsung langfristiger Rückstellungen | 72 | 37 |
| Übrige Zinsen und ähnliche Erträge | 150 | 454 |
| **Zinserträge gesamt** | **222** | **491** |
| **Summe Erträge** | **5.389** | **1.507** |
| Materialaufwand | 3.593 | 367 |
| Personalaufwand | 524 | 395 |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | 430 | 388 |
| Abschreibungen | 3 | 6 |
| Aufzinsung langfristiger Rückstellungen | 17 | 6 |
| Darlehenszinsen | 677 | 655 |
| **Zinsen und ähnliche Aufwendungen gesamt** | **694** | **661** |
| Grundsteuern | 21 | 56 |
| **Summe Aufwendungen** | **5.265** | **1.873** |
| **JAHRESERGEBNIS** | **124** | **- 366** |

Das Jahresergebnis beträgt 124 T€ und liegt 1.458 T€ über dem im Wirtschaftsplan 2025 erwarteten Ergebnis (-1.334 T€). Ursächlich hierfür sind Abweichungen in den Bereichen Umsatzerlöse, Auflösung von Rückstellungen, Materialaufwand, sonstige betriebliche Aufwendungen und im Zinsergebnis.

Die Umsatzerlöse liegen 3.611 T€ höher als im Vorjahr. Umsatzerlöse sind insbesondere aus Grundstücksverkäufen im Baugebiet „WE51-Waller See“ (1.849 T€), im Baugebiet „WE62-Wenden-West, 1. Bauabschnitt“ (1.217 T€) und im Baugebiet „ST83-Stöckheim“ (835 T€) erzielt worden und haben mit einem positiven Deckungsbeitrag von 2.318 T€ zum Jahresergebnis beigetragen.

Ergebnisverbessernd wirkt sich vor allem die Auflösung einer Rückstellung (1.019 T€) für das Baugebiet Stöckheim-Süd infolge neuer vertraglicher Vereinbarungen und veränderter Kostenschätzungen aus.

Im Materialaufwand haben sich einerseits die Aufwendungen aus Verkäufen von Grundstücken (+1.583 T€) und höhere Zuführungen zu Rückstellungen für Erschließungskosten (+1.688 T€) ausgewirkt.

Der Personalaufwand erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr um insgesamt 129 T€, insbesondere aufgrund der Einstellung von zwei Mitarbeitenden im zweiten Halbjahr 2025 sowie der ganzjährigen Beschäftigung der im Jahr 2024 eingestellten Mitarbeitenden. Weiterhin hat die Gesellschaft in 2025 einen Vertrag mit der VBL (Versorgungsanstalt des Bundes und der Länder) geschlossen.

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen sind um insgesamt 42 T€ gestiegen, was überwiegend auf Dienstleistungen der Stadt Braunschweig sowie höhere Aufwendungen für Lizenzen und IT-Lösungen zurückzuführen ist. Geringere Rechts- und Beratungskosten (249 T€) und Ausgaben für Reise-, Werbekosten und Dienstleistungen der Stadt Braunschweig (Personal) führen zu einer Ergebnisverbesserung gegenüber dem Wirtschaftsplan in Höhe von insgesamt 209 T€.

Das Zinsergebnis ist mit -472 T€ um 302 T€ geringer als im Vorjahr ausgefallen. Für Cashpool-Guthaben konnten Zinserträge in Höhe von 150 T€ erzielt werden, so dass die Zinserträge um insgesamt 269 T€ zum Vorjahr gesunken sind.

Die Erhöhung des Zinsaufwandes in 2025 (694 T€) im Vergleich zum Vorjahr (661 T€) um 33 T€ resultiert im Wesentlichen aus der Aufnahme eines in 2035 endfälligen Darlehens in Höhe von 10 Mio. € im Dezember 2025 bei der Stadt Braunschweig.

Das Zinsergebnis liegt insgesamt um 329 T€ über dem Wirtschaftsplan 2025. Ursächlich hierfür sind neben den realisierten nicht geplanten Zinserträgen für Cashpool-Guthaben (150 T€) die höheren Zinserträge für die Abzinsung von Rückstellungen (72 T€) sowie die niedrigeren Zinsaufwendungen für die Aufzinsung von Rückstellungen (17 T€).

Die sonstigen Steuern 2025 betreffen die Grundsteuer (21 T€), die nach der Grundsteuerreform zum 1. Januar 2025 geringer ausgefallen sind als im Vorjahr.

### 2.2.1 Geschäftsfeld Wohnbauflächen

Im Geschäftsjahr 2025 hat die GGB das letzte verbliebene Geschosswohnungsbaugrundstück im Gebiet „ST83-Stöckheim-Süd“ zum Höchstgebot veräußert. Der Erlös aus diesem Verkauf beträgt 835.252 €.

Nach Flächenerwerb durch die GGB und Bebauungsplanbeschluss sowie Eintritt der Rechtskraft für das Gebiet „WE62-Wenden-West, 1. Bauabschnitt“ begann die Erschließung des Gebietes mit einem Wohnbauteil im nördlichen Teil und einem Gewerbegebiet im südlichen. Die erste Ausbaustufe der Gebiete konnte bereits im 1. Quartal 2024 abgeschlossen werden. Bedingt durch Schlussrechnungslegung, Vermessungs- und Parzellierungsleistungen sowie die erforderliche Berechnung eines Investitionszuschusses an die BS|Energy, der zur Refinanzierung der Ausgaben auf die Baufelder umzulegen ist, verzögerte sich der geplante Vermarktungsstart. Folglich konnte der Vermarktungsstart erst im 1. Quartal 2025 starten. Im Zeitraum von April bis Juni 2025 erfolgte die Vermarktung der Reihenhausflächen. Zu Vermarktungsbeginn wurden insgesamt 69 registrierte Interessenten direkt über das Angebot informiert. Infolge der Ausschreibung gingen neun Kaufangebote ein. Nach Ablauf der Angebotsfrist wurde jedoch der Großteil dieser Angebote von den Bietern wieder zurückgezogen. Drei weitere Angebote konnten nicht berücksichtigt werden, da sie die festgelegten Mindestanforderungen nicht erfüllten. Im Mai 2025 fanden zudem Gespräche mit einem potentiellen Investor statt. Das Unternehmen bekundete ein grundsätzliches Interesse an allen Reihenhausflächen und verfolgt die Umsetzung in einer kostengünstigen modularen Bauweise. Zwischenzeitlich konkretisiert sich das Konzept des Investors. Aktuell werden erste Kaufvertragsentwürfe abgestimmt. Im Bereich der Wohnbauflächen für den Geschosswohnungsbau erfolgte die Vermarktung im Zeitraum von März bis Mai 2025. Für alle Geschosswohnungsbauflächen besteht Nachfrage durch Interessenten. In zwei Fällen konkretisieren sich die Erwerbsvorgänge und Hochbauvorhaben der Investoren. Vertragsabschlüsse sind in 2026 vorgesehen.

Die Erlöse aus der Vermarktung der neuen Bauflächen werden daher erst ab dem Geschäftsjahr 2026 ergebniswirksam.

Abweichend vom bestehenden Städtebaulichen Vertrag soll nach Vorstellung der Stadt der KiTa-Standort im Bebauungsplan WE62 in den benachbarten Bebauungsplan WE 63 verlegt werden. Dem Abschluss eines Änderungsvertrages zum städtebaulichen Vertrag „WE62-Wenden-West, 1. Bauabschnitt“, zwischen der Stadt Braunschweig, der Stadtentwässerung Braunschweig GmbH (SE|BS) und der Grundstücksgesellschaft wurde im Ausschuss für Planung und Hochbau am 23.10.2024 bereits zugestimmt. Die erforderlichen Vertragsanpassungen erfolgten am 11.06.2025.

Nach Ratsbeschluss wurde der Bebauungsplan „WE63-Wenden-West, 2. Bauabschnitt“ mit Veröffentlichung im Amtsblatt für die Stadt Braunschweig vom 19. Dezember 2024 rechtskräftig. Zuvor wurde der städtebauliche Vertrag zum Bebauungsplan zwischen der Stadt Braunschweig, der Stadtentwässerung Braunschweig GmbH (SE|BS) und der Grundstücksgesellschaft abgeschlossen und beurkundet. Die GGB hat den Grunderwerb für das Baugebiet „WE63-Wenden-West, 2. Bauabschnitt“ im Geschäftsjahr 2025 durch entsprechend geregelte Nachzahlungen vollständig (soweit Verkaufsbereitschaft der Eigentümer vorlag) abgeschlossen. Nach europaweiter Ausschreibung der Planungsleistungen (Verkehrsanlagen, Ingenieurbauwerke und Freianlagen) konnte ein Planungsbüro im Jahr 2025 gefunden und beauftragt werden. Derzeit laufen nach der Grundlagenermittlung nunmehr die Planungsleistungen. Erste Vorentwürfe werden im 2. Quartal 2026 erwartet.

Daneben hat die GGB die Ausführung diverser Maßnahmen zur endgültigen Herstellung der öffentlichen Verkehrs-, Grün- und Ausgleichsflächen in verschiedenen bereits früher vermarkteten Baugebiete der GGB sowie den Endausbau des Wohnbaugebiets „Stöckheim-Süd“ auch im Jahr 2025 vorangetrieben. Die Herstellung der Spielplatzanlagen im Gebiet „ST83-Stöckheim-Süd“ konnte abgeschlossen werden. Der Endausbau der Grünanlagen ist noch nicht abgeschlossen. Ab den Sommermonaten 2025 läuft der Endausbau der Verkehrsanlagen im Bereich der Mehrfamilienhäuser in Stöckheim-Süd. Der Endausbau der Erschließungsanlagen erstreckt sich noch bis zum Herbst 2026. Gleiches gilt für die Restarbeiten im Bereich Grün- und Ausgleichflächen für das Gebiet.

### 2.2.2 Geschäftsfeld Gewerbebauflächen

Mit Beginn 2025 bietet die GGB Bauflächen in den Gewerbegebieten „Waller See-Braunschweig/ 2. Bauabschnitt“, „Forschungsflughafen-West“ und „Forschungsflughafen-Nordwest“ in Größe von insgesamt rund 320.000 m² zum Verkauf an. Darüber hinaus verfügt die GGB bereits über Flächen, die Teil eines neuen Gewerbestandortes mit langfristiger Perspektive werden sollen.

In 2025 wurde im Gebiet „Waller See-Braunschweig – WE51 -″ eine Fläche von 20.545 m² veräußert. Dies führt zu Umsatzerlösen in Höhe von 1.849.050 €. Aktuell laufen Grundstückskaufvertragsverhandlungen über die vollständige Restfläche im Gewerbegebiet Waller See. Grundstückserlöse werden sukzessive mit Genehmigung der einzelnen Hochbauphasen des Investors in den kommenden Jahren erwartet.

Mit Fertigstellung des Gewerbegebietes „WE62-Wenden-West, 1. Bauabschnitt“ hat die Vermarktung der neuen Bauflächen im Geschäftsjahr 2024 begonnen. Im Geschäftsjahr 2025 wurden 4 Verkaufsverträge abgeschlossen. Insgesamt wurden 11.517 m² veräußert. Der Erlös aus der Vermarktung beträgt für 2025 1.036.530 €. Einschließlich des Verkaufs aus 2024, der in 2025 ergebniswirksam wurde, ist somit eine Fläche von 13.517 m² veräußert. Das entspricht 15,11% der Gesamtfläche (89.455 m²).

Es besteht weiterhin eine Drohverlustrückstellung für den Bebauungsplanbereich WA70 in Höhe des Erfüllungsbetrages von 75 T€ (im Vorjahr: 75 T€).

## 2.3 Finanzlage

Im Geschäftsjahr 2025 hat die GGB insgesamt 10.545 T€ (im Vorjahr: 3.551 T€) in die Anschaffung und Herstellung/Erschließung von Bauflächen investiert.

Finanziert wurden im Wesentlichen Erschließungsmaßnahmen und Grunderwerb für das Wohn- und Gewerbebaugebiet „WE62-Wenden-West, 1. Bauabschnitt“ (1.460 T€), Grunderwerb für das Wohngebiet „WE63-Wenden-West, 2. Bauabschnitt“ (2.360 T€), Grunderwerb für das Wohngebiet „RA29-Rautheim-Möncheberg“ (4.290 T€), Grunderwerb für das Wohngebiet „HO54-An der Schölke-Neu“ (1.539 T€) sowie Aktivitäten im Rahmen der Flächenvorsorge (661 T€) für neue potenzielle Baugebietsstandorte (Grunderwerb, städtebauliche Entwicklung).

Der Kapitalbedarf der GGB wird derzeit im Wesentlichen über die Ende 2018, Mitte 2019, Ende 2023 sowie Ende 2025 aufgenommenen Gesellschafterdarlehen in Höhe von insgesamt 36.150 T€ gedeckt. Bei Bedarf besteht zusätzlich die Möglichkeit der Aufnahme kurzfristiger Liquiditätskredite aus dem Cash-Pool der Stadt Braunschweig.

Das Ende 2018 aufgenommene Gesellschafterdarlehen in Höhe von 10.000 T€ hat eine Laufzeit von 20 Jahren, das Mitte 2019 aufgenommene Gesellschafterdarlehen in Höhe von 6.150 T€ hat eine Laufzeit von 10 Jahren, das Ende 2023 aufgenommene Gesellschafterdarlehen in Höhe von 10.000 T€ hat eine Laufzeit von 10 Jahren, das Ende 2025 aufgenommene Gesellschafterdarlehen in Höhe von 10.000 T€ hat eine Laufzeit von 10 Jahren; die Darlehen werden jeweils mit 2,02 % (2018/2019), 3,29 % (2023) und 3,48 % (2025) jährlich verzinst und sind endfällig zu tilgen. Die Höhe der Cash-Pool-Darlehen beläuft sich am 31. Dezember 2025 auf 0 T€ (im Vorjahr: 0 T€).

Darüber hinaus sollen zusätzliche Darlehen aufgenommen werden, um Planungs- und Erschließungsmaßnahmen im Gebiet „WE63-Wenden-West, 2. Bauabschnitt“ zu finanzieren. Zudem sind erhebliche Grunderwerbsvorgänge in den Gebieten „AP23-Feldstraße-Süd“ sowie „ME69-Glogaustraße-Süd“ geplant.

Das Eigenkapital beläuft sich auf 1.843 T€ (im Vorjahr: 1.719 T€). Der Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital beläuft sich auf 3,5 % (im Vorjahr: 3,9 %). 96,5 % (im Vorjahr: 96,1 %) des Gesamtkapitals sind Rückstellungen, Verbindlichkeiten und passive Rechnungsabgrenzungsposten mit unterschiedlichen Restlaufzeiten.

Die sich aus den Rückstellungen für Erschließungskosten ergebenden Verpflichtungen in Höhe von 13.036 T€ (im Vorjahr: 15.468 T€) werden größtenteils in den Geschäftsjahren 2025 und 2026 zu erfüllen sein. Sie sollen aus den Mitteln der Gesellschafterdarlehen sowie aus den in diesen Geschäftsjahren zu erwartenden Einnahmen aus Grundstücksverkauf und -verpachtung finanziert werden. Maßgeblich für den Zeitpunkt der Erfüllung sind die mit der Stadt Braunschweig abzustimmenden Zeitpunkte des Endausbaus der öffentlichen Straßen und der Herrichtung der öffentlichen Grünflächen in jedem Baugebiet, sodass zeitliche Verschiebungen möglich sind.

### 2.4 Vermögenslage

Der Wert der zum Verkauf bestimmten Grundstücke (= Umlaufvermögen) beläuft sich am 31. Dezember 2025 auf 42.887 T€ (im Vorjahr: 33.926 T€), das sind 81,6% (im Vorjahr: 76,2 %) des Vermögens der GGB. Von den Positionen des Umlaufvermögens entfallen auf:

| Position | Bestand am 31.12.2025 | Bestand am 31.12.2024 |
|---|---|---|
| Gewerbebauflächen | 11.487 T€ / 26,8 %<br>377 Tm² | 9.409 T€ / 27,7 %<br>407 Tm² |
| Wohnbauflächen | 25.068 T€ / 58,4 %<br>518 Tm² | 18.598 T€ / 54,8 %<br>418 Tm² |
| Flächenbevorratung | 6.332 T€ / 14,8 %<br>1.221 Tm² | 5.919 T€ / 17,5 %<br>1.281 Tm² |
| **Summen** | **42.887 T€ / 100,00%<br>2.116 Tm²** | **33.926 T€/ 100,00 %<br>2.106 Tm²** |

Die Veränderungen resultieren im Wesentlichen aus den Grunderwerbsaktivitäten in den Gebieten „WE63-Wenden-West, 2. Bauabschnitt“, „RA29-Rautheim-Möncheberg“, „HO54-An der Schölke-Neu“ und für Flächenvorsorge und der Ersterschließung zur Realisierung des Bebauungsplanes „WE62-Wenden-West, 1. Bauabschnitt“; sowie den Verkäufen im Gewerbegebiet „WE62-Wenden-West, 1. Bauabschnitt“, „WE51-Waller-See“ und im Wohngebiet „ST83-Stöckheim-Süd“.

Die in den sonstigen Vermögensgegenständen ausgewiesene Cashpool-Forderung gegen die Gesellschafterin (9.517 T€) macht 18,1 % (im Vorjahr: 23,3 %) der Bilanzsumme (52.554 T€) aus. Während im Vorjahr noch Festgeld-Anteile im Cashpool enthalten waren, werden im Cashpool im Geschäftsjahr 2025 ausschließlich liquide Mittel ausgewiesen.

Die liquiden Mittel aus Guthaben bei Kreditinstituten betragen zum 31. Dezember 2025 0 T€ (im Vorjahr: 117 T€), da buchungstäglich liquide Mittel im Cashpool der Stadt Braunschweig angelegt werden. Zwischen der GGB, der Gesellschafterin und einem Kreditinstitut wurde diesbezüglich im Herbst 2025 eine Vereinbarung über das automatisierte Kontenclearing im Cashpool (zentrale Liquiditätsdisposition) geschlossen.

### 2.5 Gesamtaussage zur Lage des Unternehmens

Neben der Vermarktung der verfügbaren Gewerbebauflächen stehen zahlreiche Maßnahmen im Mittelpunkt der Geschäftstätigkeit, die auf die künftige, möglichst kontinuierliche Bereitstellung neuer Wohn- und Gewerbebauflächen durch die GGB an verschiedenen Standorten im Stadtgebiet Braunschweig (z. B. „ME69-Glogaustraße-Süd“, „HO54-An der Schölke-Neu“, „WE63-Wenden-West, 2. Bauabschnitt“) ausgerichtet sind.

Der Aufsichtsrat der GGB hat in 2023 beschlossen, dass die Gewerbebauflächen der Gesellschaft mit Ausnahme der Flächen am Forschungsflughafen zukünftig zu einem Preis von 90,00 €/m² (vorher 45,00 €/m²) vermarktet werden sollen. Dadurch wird der Kostendeckungsgrad im Baugebiet „WE62-Wenden-West, 1. BA“ verbessert und im Gewerbegebiet „Waller-See 2.BA“ können daher Gewerbegrundstücke zukünftig ergebnisverbessernd veräußert werden.

Die Vermarktung der neuen Wohn- und Gewerbebauflächen westlich von Braunschweig-Wenden ist im Geschäftsjahr 2025 begonnen worden, sodass ab dem Geschäftsjahr 2026 Erträge aus dem Verkauf dieser Bauflächen (in Abhängigkeit von den jeweiligen Kaufpreisfälligkeiten) zu erwarten sind.

Der bis dahin prognostizierte gewöhnliche Geschäftsverlauf – das heißt, Erträge/Einnahmen in nennenswerter Höhe lassen sich aus dem Verkauf der aktuell verfügbaren Gewerbebauflächen nicht erzielen – bedingt die Prognose von Jahresfehlbeträgen für die Geschäftsjahre 2026 und 2027. Außerdem könnte die Aufnahme von kurz- bis mittelfristigen Darlehen aus dem Cash-Pool erforderlich werden.

Aufgrund des Ukrainekonflikts kommt es teilweise zu unüblich hohen Kostensteigerungen im Bausektor die Kostendeckung durch die erzielbaren Verkaufserlöse erschweren. Darüber hinaus könnten das gestiegene Zinsniveau am Kapitalmarkt für Baufinanzierungen und die gestiegenen Baupreise im Hochbaubereich die Nachfrage hemmen.

Derzeit wird die Lage der GGB als dynamisch betrachtet. Der Spannungsbogen zwischen den genannten Krisen und den damit resultierenden Baupreissteigerungen und dem möglichen Nachfrageeinbruch durch das gestiegene Zinsniveau wird eine Herausforderung für die weitere Ausrichtung der GGB sein.

## 3. Prognose-, Risiko- und Chancenbericht

### 3.1 Liquiditäts- und Zinsrisiko

Durch die Wertberichtigungen auf Umlaufvermögen, die Bindung von Kapital im Umlaufvermögen und die sich aus den Rückstellungen für Erschließungskosten ergebenden Investitionsverpflichtungen besteht ein Liquiditätsrisiko, das jedoch durch die Möglichkeit der Aufnahme von Cash-Pool-Darlehen minimiert wird. Ende 2018, Mitte 2019, Ende 2023 und Ende 2025 hat die GGB Gesellschafterdarlehen in Höhe von insgesamt 36.150 T€ aufgenommen.

Es ist nicht ausgeschlossen, dass in den nächsten Jahren in Einzelfällen Wertberichtigungen auf Umlaufvermögen erforderlich werden.

Die Zinsbindungsfristen für die vier Gesellschafterdarlehen enden Mitte 2029, Ende 2033, Ende 2035 und Ende 2038, sodass aktuell kein Zinsrisiko besteht.

### 3.2 Baupreisrisiko

Baupreisrisiken können plötzliche Baupreisschwankungen aufgrund von konjunkturellen Sonderlagen oder Materialknappheit sein, aber auch Schlechtwetterperioden, Bauunternehmer-insolvenzen oder unerwartete behördliche Auflagen gehören dazu.

Insbesondere seit der Coronapandemie und dem Ukraine-Konflikt sind Materialknappheit und Baukostensteigerungen spürbar.

### 3.3 Prognose Geschäftsfeld Wohnbauflächen

Im Geschäftsjahr 2026 werden ergebniswirksame Erträge aus der Vermarktung der Wohnbau- und Gewerbeflächen „WE62-Wenden-West, 1. Bauabschnitt“ erwartet.

Weitere Schwerpunkte der Geschäftstätigkeit in den Geschäftsjahren 2026 und 2027 werden sein: die Flächenvorsorge für neue potenzielle Wohngebietsstandorte und die Vorbereitung der Entwicklung in „WE63-Wenden-West, 2. Bauabschnitt“, „RA29-Rautheim-Möncheberg“ sowie „ME69-Glogaustraße-Süd“ und „HO54-An der Schölke-Neu“, Maßnahmen zur endgültigen Herstellung der öffentlichen Verkehrs-, Grün- und Ausgleichsflächen in verschiedenen früher bereits vermarkteten Baugebieten der GGB sowie der Bauleitplanung der Stadt Braunschweig für potentielle neue Wohngebietsstandorte.

### 3.4 Prognose Geschäftsfeld Gewerbebauflächen

Im Geschäftsjahr 2026 wird die planerische Vorbereitung des Baugebietes „WE63-Wenden-West, 2. Bauabschnitt“, „ME69-Glogaustraße-Süd“ und „HO54-An der Schölke-Neu“ fortgesetzt. Ferner wird im Geschäftsjahr 2026 die Vermarktung der Bauflächen im Wohnteil von „WE62-Wenden-West, 1. Bauabschnitt“ und im gewerblichen Teil intensiv fortgesetzt.

Weitere Schwerpunkte werden die Vermarktung der aktuell bereits verfügbaren Gewerbebauflächen, die Flächenvorsorge für neue potenzielle Gewerbegebietsstandorte und die fachliche Begleitung der Bauleitplanung der Stadt Braunschweig für neue Gewerbegebietsstandorte sein.

### 3.5 Ergebnisprognosen 2026 und 2027

Der Wirtschaftsplan 2026 berücksichtigt die laufende Geschäftstätigkeit, den teilweisen Verkauf der Baufelder im Wohnbaugebiet „WE62-Wenden-West, 1. Bauabschnitt“ im gewerblichen und wohnwirtschaftlichen Teil sowie die teilweise Vermarktung im Gewerbegebiet Waller See. Der Wirtschaftsplan 2026 schließt mit einem Jahresfehlbetrag von 2.964 T€.

Für das Geschäftsjahr 2027 sieht die Mittelfristplanung vorsorglich einen Jahresfehlbetrag von 1.884 T€ vor.

Die Stadt Braunschweig beabsichtigt, Verlustausgleichszahlungen zu leisten, soweit die Gewinnvorträge aus Vorjahren und die Kapitalrücklage zur Deckung etwaiger Jahresverluste nicht ausreichen. Dies wurde in der Gesellschafterversammlung im Rahmen des Wirtschaftsplans 2026 beschlossen.

Bei Eintreten der Erwartungen zum Wirtschaftsplan 2026 und erwartetem Ergebnis 2027 wäre die GGB ohne Verlustübernahme durch die Gesellschafterin bilanziell überschuldet. Die Vermeidung einer bilanziellen Überschuldung erfordert nach obigem Beschluss einen Verlustausgleich in Höhe von 1.121 T€. Ohne Verlustübernahme wäre die Gesellschaft in ihrem Bestand gefährdet. Die Gesellschafterin Stadt Braunschweig hat jedoch im Gesellschaftsvertrag der GGB (§ 14) eine Regelung eingefügt, nach der sie verpflichtet ist, Jahresverluste der Gesellschaft bis zur Höhe der in den Wirtschaftsplänen ausgewiesenen Fehlbeträgen auszugleichen. Hiermit wird die Gesellschafterin die Handlungsfähigkeit sicherstellen.

Der anhaltende Ukrainekonflikt birgt negative Folgen für die Geschäftsentwicklung im Hinblick auf die Kostensteigerungen und Kaufzurückhaltung von Firmen und Bauwilligen.

## 4. Risiko- und Chancenbericht

Besondere Risiken und Chancen über die oben dargestellten hinaus sind nicht erkennbar. Die Risikobereitschaft der GGB in Bezug auf den Einsatz von Finanzinstrumenten ist gering.

Risiken des militärischen Konfliktes zwischen der Ukraine und der Russischen Föderation können derzeit in Bezug auf die Vermarktung von Wohnbau- und Gewerbeflächen nicht eingeschätzt werden.

Am 28. Februar 2026 kam es zu einer militärischen Eskalation zwischen Israel und Iran. Die weiteren politischen und wirtschaftlichen Auswirkungen dieses Konflikts sind zum Zeitpunkt der Aufstellung des Lageberichts noch nicht abschließend absehbar. Nach Einschätzung der Geschäftsführung ergeben sich derzeit keine unmittelbaren Auswirkungen auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der GGB. Ein Anpassungsbedarf der für das Geschäftsjahr 2025 berichteten Zahlen ergibt sich hieraus nicht. Die Entwicklung wird fortlaufend beobachtet.

Mögliche Auswirkungen auf Prognose-, Risiko- und Chancenbericht infolge des Nahost-Krieges werden wie folgt ausgeführt:

Makroökonomische Rahmenbedingungen: Mittelbare Effekte auf Energiepreise, allgemeines Preisniveau und insbesondere Bau- und Materialkosten sowie auf das Zinsniveau können nicht ausgeschlossen werden. Steigende Baukosten könnten die Kostendeckung von Erschließungs- und Endausbaumaßnahmen beeinträchtigen; ein höheres Zinsniveau kann die Nachfrage von Investoren und Bauwilligen dämpfen.

Vermarktung und Zeitpläne: Im Falle anhaltender Belastungen könnten sich Vermarktungs- und Realisierungszeitpunkte verschieben (u. a. in WE62/WE63 sowie weiteren Projekten). Dies kann die Periodenverteilung von Erlösen beeinflussen.

Finanzierung und Liquidität: Die Liquiditätssteuerung der GGB erfolgt weiter über Gesellschafterdarlehen und bei Bedarf den Cash-Pool der Stadt Braunschweig. Aufgrund der bestehenden Zinsbindungen der Gesellschafterdarlehen sieht die GGB aktuell kein akutes Zinsrisiko; gleichwohl können künftige Finanzierungsbedarfe von veränderten Kapitalmarktbedingungen betroffen sein.

Chancen: Die anhaltende lokale Nachfrage nach Wohnbauflächen und die strategische Preispositionierung bei Gewerbeflächen stützen die Erlösperspektiven; laufende Entwicklungsprojekte eröffnen zusätzliche Vermarktungsmöglichkeiten.

Vor dem Hintergrund der beschriebenen Unsicherheiten hält die Geschäftsführung an der bisherigen Prognose fest, beobachtet die Lage engmaschig und wird erforderlichenfalls operative Maßnahmen ergreifen. Die Fähigkeit zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit ist aus heutiger Sicht nicht gefährdet.

Braunschweig, den 12. März 2026

Ulf Streit
(Geschäftsführer)

Rainer Mollerus
(Geschäftsführer)

**Stadt Braunschweig**
Der Oberbürgermeister

**26-29031**
**Beschlussvorlage**
**öffentlich**

*Betreff:*
**Grundstücksgesellschaft Braunschweig mbH - Jahresabschluss 2025 - Entlastung von Aufsichtsrat und Geschäftsführung**

| *Organisationseinheit:* | *Datum:* |
|---|---|
| Dezernat VII<br>20 Fachbereich Finanzen | 20.05.2026 |

| *Beratungsfolge:* | *Sitzungstermin* | *Status* |
|---|---|---|
| Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (Entscheidung) | 11.06.2026 | Ö |

**Beschluss:**
Der Vertreter der Stadt in der Gesellschafterversammlung der Grundstücksgesellschaft Braunschweig mbH wird angewiesen, dem Aufsichtsrat und der Geschäftsführung für das Geschäftsjahr 2025 Entlastung zu erteilen.

**Sachverhalt:**
Zur Begründung des Beschlussvorschlages wird auf die in der heutigen Sitzung vorgelegten Unterlagen zum Jahresabschluss 2025 der Grundstücksgesellschaft Braunschweig mbH (GGB) Bezug genommen (siehe Drucksache 26-29030).

Die Entscheidung über die Entlastung des Aufsichtsrates und der Geschäftsführung obliegt gemäß § 11 Buchstabe b) des Gesellschaftsvertrages der GGB der Gesellschafterversammlung.

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

Geiger

**Anlage/n:**
keine

**Stadt Braunschweig**
Der Oberbürgermeister

**26-29100**
**Beschlussvorlage**
**öffentlich**

*Betreff:*
**Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH**
**Feststellung des Jahresabschlusses 2025 und Billigung des Konzernabschlusses 2025**

| *Organisationseinheit:* | *Datum:* |
|---|---|
| Dezernat VII<br>20 Fachbereich Finanzen | 04.06.2026 |

| *Beratungsfolge:* | *Sitzungstermin* | *Status* |
|---|---|---|
| Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (Entscheidung) | 11.06.2026 | Ö |

**Beschluss:**

Die Vertreter der Stadt in der Gesellschafterversammlung der Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH werden angewiesen,

1. den Jahresabschluss 2025 mit einer Bilanzsumme i. H. v. 956.312.167,86 € sowie einem Jahresfehlbetrag i. H. v. 119.484,20 € (nach Verlustübernahme i. H. v. 78.473.000,00 € – davon 154.000,00 € periodenfremde Erträge aus dem Vorjahr – festzustellen und

2. den Jahresfehlbetrag 2025 i. H. v. 119.484,20 € auf neue Rechnung vorzutragen sowie

3. den Konzernabschluss 2025 mit einer Konzernbilanzsumme i. H. v. 960.231.627,70 € sowie einem Konzernjahresüberschuss i. H. v. 210.255,93 € (nach Verlustübernahme i. H. v. 78.473.000,00 €) zu billigen.

**Sachverhalt:**

**Rechtliche Rahmenbedingungen**

Der Jahresabschluss ist gemäß § 17 Abs. 1 des Gesellschaftsvertrages der Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH (skbs) von der Geschäftsführung aufzustellen. Die Feststellung des Abschlusses obliegt nach § 15 Nr. 12 des Gesellschaftsvertrages der Gesellschafterversammlung. Um eine Stimmbindung der städtischen Vertreter in der Gesellschafterversammlung des skbs herbeizuführen, ist ein Anweisungsbeschluss erforderlich. Gemäß § 6 Nr. 1 lit. a der Hauptsatzung der Stadt Braunschweig in der aktuellen Fassung entscheidet hierüber der Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (FPDA). Der Aufsichtsrat des skbs hat in seiner Sitzung am 6. Mai 2026 der Gesellschafterversammlung die Beschlussfassung im Hinblick auf den Jahresabschluss 2025 und den Konzernabschluss 2025 in der jeweils vorliegenden Fassung empfohlen.

**Wirtschaftliche Situation der Krankenhäuser**

Eine aktuelle Umfrage der Niedersächsischen Krankenhausgesellschaft (NKG) zeigt auf, dass sich die wirtschaftliche Lage der Niedersächsischen Krankenhäuser weiter zuspitzt[1)]: Hiernach rechnen mehr als 75 % der teilnehmenden Krankenhäuser mit nicht positiven Ergebnissen für das Geschäftsjahr 2025; dies entspricht einem der höchsten Umfragewerte, wie es ihn zuletzt zur Zeit der Corona-Pandemie im Jahr 2020 gab. Für das (Geschäfts-)Jahr 2026 erwartet etwa jedes dritte der teilnehmenden Krankenhäuser eine noch schlechtere Entwicklung. Neben der seit Jahren unzureichenden strukturellen Finanzierung werden zudem Sparmaßnahmen im Gesundheitswesen durch das GKV-Beitragsstabilisierungsgesetz die Krankenhäuser voraussichtlich ab dem Jahr 2027 zusätzlich erheblich belasten. Nicht zu unterschätzen ist auch der bürokratische Aufwand, der laut 98 % der teilnehmenden Krankenhäuser als (sehr) hoch eingeschätzt wird und häufig negative Auswirkungen auf die Kernaufgabe der Krankenhäuser – die Versorgung von Patientinnen und Patienten – zur Folge hat. Darüber hinaus wirkt die Corona-Pandemie durch irreversibel gesunkene Fallzahlen in der Branche nach; weitere negative wirtschaftliche Effekte z. B. durch nicht abschließend verhandelte Pflegebudgets und nicht gegenfinanzierte Kostensteigerungen verstärken diesen Negativentwicklung zusätzlich.

**Ergebnisentwicklung**

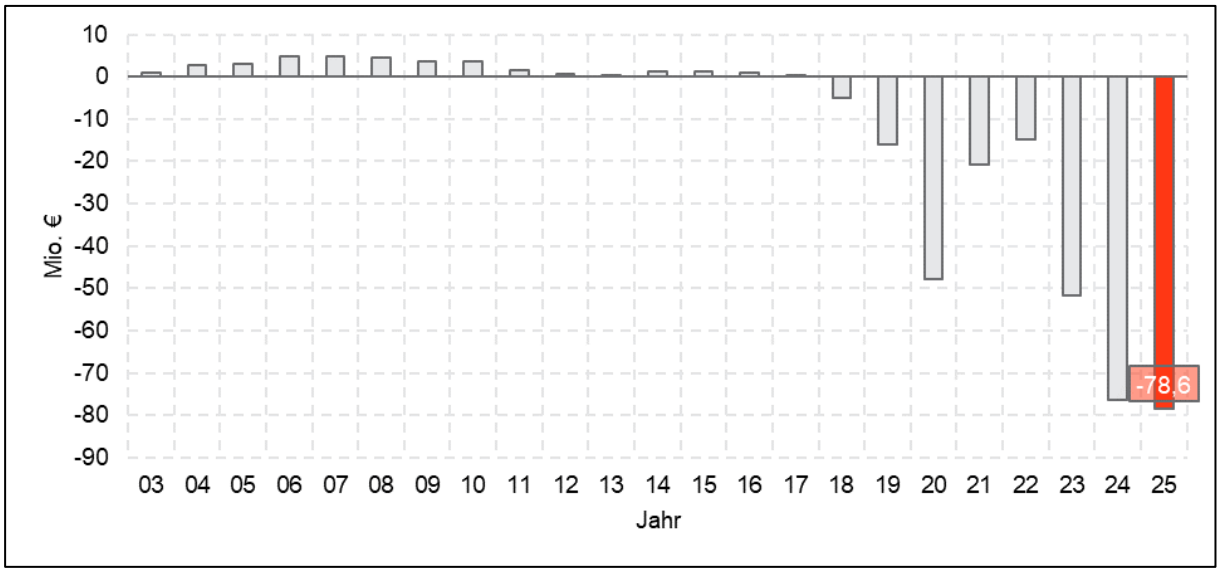



**Abb. 1**: Entwicklung Jahresergebnisse skbs vor Verlustausgleich seit GJ 2003 *(eigene Darst.)*.

Vor dem Hintergrund der aktuellen Entwicklungen innerhalb der Branche war im Wirtschaftsplan 2025 für das Geschäftsjahr 2025 ursprünglich ein Jahresfehlbetrag vor Verlustausgleich i. H. v. 78.319.175,00 € vorgesehen. Der Jahresfehlbetrag vor Verlustausgleich liegt bei 78.592.484,20 €. Der Jahresfehlbetrag wurde entsprechend des zur Verfügung stehenden Haushaltsansatzes i. H. v. 78.319.000,00 € sowie durch periodenfremde Erträge aus dem Vorjahr i. H. v. 154.000,00 € durch die Stadt Braunschweig in Form von Verlustausgleichszahlungen getragen; dadurch ergibt sich ein Jahresergebnis für das Geschäftsjahr 2025 i. H. v. -119.484,20 €. Hierbei ist zu berücksichtigen, dass für die Monate November und Dezember bereits die sog. Rechnungsaufschläge, die auf die im Koalitionsvertrag der Bundesregierung zugesagten vier Milliarden Euro als Liquiditätshilfe für die Krankenhäuser zurückzuführen sind, i. H. v. rd. 1,5 Mio. € entlastend berücksichtigt werden konnten.

Als stabilisierende Maßnahmen sind Impulse aus den im Dezember 2024 durch den Rat beschlossenen strategischen Konzepten in das Ergebnis eingeflossen (vgl. hierzu DS 24-24703); Unterstützung bei der Umsetzung des Gutachtens zur Stabilisierung der wirtschaftlichen Entwicklung erhält die Geschäftsführung seit Juli 2025 durch die WMC HEALTHCARE GmbH im Rahmen einer sog. *Umsetzungsbewertung* im Auftrag des Aufsichtsrates (vgl. hierzu DS 25-26921-01). Hinsichtlich der im Geschäftsjahr 2025 erfolgten Kapitaleinlage durch die Gesellschafterin wird auf DS 25-26914 verwiesen.

Trotz zahlreicher Maßnahmen der Gesellschafterin, der Geschäftsführung und des Aufsichtsrates bleibt die wirtschaftliche Situation des skbs weiterhin angespannt. Deutlich wird dies u. a. durch die Entwicklung der Jahresfehlbeträge vor Verlustausgleich seit dem Geschäftsjahr 2003 (vgl. hierzu Abb. 1).

**Gewinn- und Verlustrechnung: Übersicht**

Nachfolgend werden die Kennzahlen der Geschäftsjahre 2024–2026 verglichen; Rundungsdifferenzen sind darstellungsbedingt möglich. In den Wirtschaftsplänen des skbs (hier: *Plan 2025*/*Plan 2026*) werden keine städtische Verlustausgleiche veranschlagt.

| | **Mio. €** | **Ist 2024** | **Plan 2025** | **Ist 2025** | **Plan 2026** |
|---|---|---|---|---|---|
| 1a | Umsatzerlöse (GuV-Pos. 1–4) | 399,6 | 441,1 | 436,0 | 475,0 |
| 1b | Umsatzerl. § 277 HGB (GuV-Pos. 4a) | 17,3 | 18,6 | 17,0 | 19,5 |
| 2 | Betriebliche Erträge (GuV-Pos. 5–8) | 89,0 | 21,4 | 92,0 | 10,8 |
| | *–davon städtischer Verlustausgleich* | *69,8* | – | *78,5* | – |
| **3** | **Gesamtleistung** (GuV-Pos. 1–8) | **505,9** | **481,1** | **545,0** | **505,3** |
| 4 | Materialaufwand | 130,8 | 133,2 | 137,9 | 143,3 |
| 5 | Personalaufwand | 283,4 | 321,7 | 308,4 | 325,8 |
| 6 | Sonstige betriebliche Aufwendungen | 72,9 | 76,5 | 71,6 | 79,7 |
| **7** | **EBITDA** (lfd. Nrn. 1–6) | **18,9** | **-50,3** | **27,2** | **-43,5** |
| 8 | Fördermittel-Saldo (GuV-Pos. 11–19) | 8,2 | 11,6 | 12,3 | 12,9 |
| 9 | Abschreibungen | 18,9 | 23,1 | 25,0 | 25,0 |
| **10** | **EBIT** (lfd. Nrn. 7–9) | **8,2** | **-61,8** | **14,5** | **-55,6** |
| 11 | Zins-/Finanzergebnis | -12,1 | -15,2 | -13,4 | -16,9 |
| 12 | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | 2,6 | 1,3 | 1,2 | 1,3 |
| **13** | **Ergebnis nach Steuern** (lfd. Nrn. 10–12) | **-6,5** | **-78,3** | <0,0 | **-73,8** |
| 14 | Sonstige Steuern | >0,0 | >0,0 | >0,0 | >0,0 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **15** | **Jahresergebnis/EAT I** (lfd. Nrn. 13–14) | **-6,5** | **-78,3** | **-0,1** | **-73,8** |
| 16 | „Potenziale aus Fokusthemen“ | – | – | – | 4,0 |
| **17** | **Jahresergebnis/EAT II** (lfd. Nrn. 15–16) | **-6,5** | **-78,3** | **-0,1** | **-69,8** |
| **18** | **EAT vor Verlust-ausgleich** (lfd. Nrn. 17–16) | **-76,3** | **-78,3** | **-78,6** | **-69,8** |

Gegenüber dem Planwert hat sich das Jahresergebnis um rd. -0,3 Mio. € bzw. rd. -0,3 % verschlechtert. Der operative Bereich verzeichnet – gemessen am EBITDA – eine Abweichung i. H. v. rd. -1,0 Mio. € gegenüber dem Planwert (vor Verlustausgleich). Grund hierfür ist, dass die operativen Aufwendungen gegenüber dem Planwert nur um rd. 13,6 Mio. € geringer ausfallen, während die operativen Erträge eine Abweichung i. H. v. rd. -14,6 Mio. € aufweisen (vor Verlustausgleich). Die um rd. 1,9 Mio. € höher als geplanten Abschreibungen sorgen infolge des nicht proportionalen Anstiegs des Fördermittel-Sonderpostens für eine weitere Verschlechterung des EBITDA um rd. 2,2 Mio. € (vor Verlustausgleich). Die Verschlechterung des Jahresergebnisses gegenüber dem Planwert ist demzufolge auf eine Verbesserung der Zins- und Finanzergebnisses um rd. 1,8 Mio. € zurückzuführen, die den Abfall des EBITDA damit teilweise kompensieren konnte.

**Gewinn- und Verlustrechnung: Einzelpositionen**

Die Umsatzerlöse (GuV-Positionen 1–4) sind im Wesentlichen geprägt durch die Erlöse aus Krankenhausleistungen bzw. durch die Abrechnung vollstationärer DRG-Fälle. Mit 52.795 Case-Mix-Punkten (CMP) und 47.635 behandelten Patientinnen und Patienten wurde der geplante Case-Mix i. H. v. 54.315 CMP nicht erreicht. Darüber hinaus stieg der tatsächliche Landesbasisfallwert (LBFW) im Jahr 2025 auf 4.386,27 € bzw. 4.502,68 € ab dem 1. Juni 2026 an, während der Wirtschaftsplan 2025 einen LBFW i. H. v. 4.522,46 € vorsah. Insgesamt wurden damit die Umsatzerlöse (GuV-Positionen 1–4) um rd. 5,1 Mio. € bzw. rd. 1,2 % unterschritten. Die Umsatzerlöse nach § 277 HGB beinhalten im Wesentlichen die Erträge der Apotheke aus der Belieferung von Fremdhäusern sowie Personal- und Sachgestellungen an verbundene Unternehmen. Die sonstigen betrieblichen Erträge enthalten Ertragszuschüsse der Gesellschafterin (Verlustausgleiche). Daraus ergeben sich operative Erträge i. H. v. insgesamt rd. 545,0 Mio. € (inkl. Verlustausgleiche).

Die operativen Aufwendungen liegen mit einer Gesamtsumme i. H. v. rd. 518 Mio. € um rd. 16,6 Mio. € (rd. -3 %) unterhalb der Planung. Diese Reduzierung ergibt sich aus dem Personalaufwand (Abweichung: rd. -13,3 Mio. €) und aus den sonstigen betrieblichen Aufwendungen (Abweichung: rd. -4,9 Mio. €). Gegenüber der Planung fällt der Personalaufwand im Wesentlichen infolge unter kaufmännischer Vorsicht höher geplanter Tarifsteigerungen geringer aus. Die Anzahl der Vollkräfte (VK) wurde auf 3.562 VK gesteigert. Die gesunkenen sonstigen betrieblichen Aufwendungen sind maßgeblich auf die Bereiche Beratungs-, Prüfungs- und Gerichtskosten, IT-Wartung und Aufwendungen für Presse- und Öffentlichkeitsarbeit zurückzuführen. Im Gegensatz zu den vorgenannten Positionen ist der Materialaufwand gegenüber der Planung um rd. 4,6 Mio. € angestiegen, was u. a. auf unvorhersehbare Preissteigerungen, durch die medizinstrategische Ausrichtung bedingte Fokussierung auf Behandlungen mit höherer Fallschwere, eine dynamische Entwicklung der ambulanten spezialfachärztlichen Versorgung (ASV) und auf den Freizug des Standortes Holwedestraße zurückzuführen ist. Die Abschreibungen berücksichtigen u. a. die Inbetriebnahme des Neubaus Ost, der Radiologie und des Funktionstraktes Nord. Die Zinsaufwendungen enthalten im Wesentlichen Zinsen für Bank- und Gesellschafterdarlehen. Die Steuern beziehen sich auf die wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe. In Summe ergibt sich dadurch ein Jahresergebnis nach Steuern (EAT) i. H. v. -119.484,20 € (inkl. Verlustausgleich).

**Bilanz**

Das Vermögen ist gegenüber dem Vorjahr um rd. 59,4 Mio. € bzw. rd. +6,6 % gestiegen und im Wesentlichen auf die Investitionen im Zusammenhang mit dem Zwei-Standorte-Konzept zurückzuführen (vgl. hierzu Sachanlagen: rd. +59,7 Mio. € bzw. rd. +8,6 %). Hieraus resultiert eine Anlageintensität i. H. v. rd. 79,4 %. Dem gegenüber steht eine Erhöhung der Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern bzw. dem Krankenhausträger um rd. 45,7 Mio. € bzw. rd. 10,1 %, was auf Kreditaufnahmen im Rahmen der Experimentierklausel und die Inanspruchnahme des städtischen Cash-Pools zurückzuführen ist. Infolge der Kapitaleinlage ist das Eigenkapital um rd. 6,2 Mio. € bzw. rd. 9,2 % angestiegen (siehe hierzu oben). Zum Stichtag liegt die bilanzielle Eigenkapitalquote bei rd. 7,7 % (Vorjahr: rd. 7,5 %); die wirtschaftliche Eigenkapitalquote beträgt unter Einbeziehung der Sonderposten zum Stichtag rd. 35,1 % (Vorjahr: rd. 37,2 %). Das Anlagevermögen ist zu rd. 9,7 % durch Eigenkapital gedeckt (Vorjahr: rd. 9,6 %); unter Einbeziehung der Sonderposten aus Fördermitteln ergibt sich eine Quote i. H. v. rd. 44,1 % (Vorjahr: rd. 47,5 %).

Die Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern zeigen die Kreditaufnahmen im Rahmen der Konzernfinanzierung i. H. v. rd. 444,6 Mio. € (Vorjahr rd. 360,9 Mio. €) sowie die Inanspruchnahme des städtischen Cash-Pools zum Bilanzstichtag i. H. v. rd. 51,3 Mio. € (Vorjahr rd. 89,6 Mio. €) auf. Im Geschäftsjahr 2025 sind neue Kreditaufnahmen im Rahmen der Konzernfinanzierung 2024 und 2025 i. H. v. rd. 93,3 Mio. € erfolgt.

Die Prüfung durch die Rödl GmbH Rechtsanwaltsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft (Rödl GmbH), hat zu keinen Einwendungen geführt. Der Bestätigungsvermerk wurde uneingeschränkt erteilt.

**Tochtergesellschaften**

Die Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH verfügt über fünf Tochtergesellschaften, an denen sie jeweils zu 100 % beteiligt ist (siehe hierzu nachfolgende Tabelle). Darüber hinaus ist die skbs.digital GmbH alleinige Gesellschafterin der Babybauch GmbH.

| | |
|---|---|
| Klinikum Braunschweig Klinikdienste GmbH: | 569,74 € |
| Klinikum Braunschweig Textilservice GmbH: | 761,71 € |
| Medizinische Versorgungszentren […] GmbH: | 330.350,75 € |
| Bistro Klinikum Braunschweig GmbH: | -3.306,73 € |
| skbs.digital GmbH: | 1.364,66 € |
| Babybauch GmbH: | -30.136,64 € |

Mit Ausnahme der Bistro Klinikum Braunschweig GmbH und der Babybauch GmbH haben alle Tochtergesellschaften Jahresüberschüsse erwirtschaftet. Sowohl die Jahresüberschüsse als auch die Jahresfehlbeträge sollen auf neue Rechnung vorgetragen werden. Die Bistro GmbH führt nach dem Betriebsübergang auf die Klinikdienste GmbH im Jahr 2023 kein operatives Geschäft mehr; durch den Bestand als Mantel-GmbH ist ein Jahresabschluss weiterhin erforderlich. Die wirtschaftliche Situation der Tochtergesellschaften ist insgesamt unauffällig.

Die Jahresabschlüsse der (Enkel-)Tochtergesellschaften sind ebenfalls von der Rödl GmbH geprüft und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehen worden. Der Aufsichtsrat des skbs hat sich in seiner Sitzung am 6. Mai 2026 mit den Jahresabschlüssen und dem Konzernabschluss befasst. Die Geschäftsführung des skbs wurde per Beschluss beauftragt, den Jahresabschlüssen und Ergebnisverwendungen in den jeweiligen Gesellschafterversammlungen der Tochtergesellschaften zuzustimmen.

**Konzernabschluss**

Der Konzernabschluss ist aufgrund der Größenverhältnisse der Tochtergesellschaften entscheidend von der Muttergesellschaft geprägt. Die Konzernbilanzsumme beträgt zum Stichtag 960.231.627,70 € (Vorjahr: 901.616.545,25 €); der Konzernjahresüberschuss beläuft sich auf 210.255,93 € (Vorjahr: -5.561.826,60 €). Die Babybauch GmbH wurde in Ausübung des Wahlrechts gemäß § 296 Abs. 2 Satz 1 HGB nicht in den Konzernabschluss einbezogen, da sie für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns von untergeordneter Bedeutung ist. Es ist vorgesehen, die Bistro Klinikum Braunschweig GmbH und die Babybauch GmbH auf die jeweilige Muttergesellschaft zu verschmelzen.

Auch für den Konzernabschluss wurde ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk durch die Rödl GmbH erteilt.

| Ist 2025 [T€] | | Klinikum | Klinikdienste | Textil-service | MVZ | Bistro | skbs.digital | Konzern |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Umsatzerlöse | 435.994 | 31.913 | 3.874 | 14.441 | – | 1.972 | 449.755 |
| 1a | Umsatzerlöse § 277 HGB | 16.990 | – | – | – | – | – | 25.746 |
| 2 | Betriebliche Erträge | 92.027 | 185 | – | 78 | – | 57 | 92.528 |
| 2a | Fördermittel-saldo | 12.275 | – | – | – | – | – | 12.275 |
| 3 | Materialauf-wand | 137.858 | 5.730 | 1.392 | 1.891 | – | 170 | 120.017 |
| 4 | Personalauf-wand | 308.400 | 25.168 | 2.139 | 9.343 | – | 1.428 | 346.477 |
| 5 | Abschreibun-gen | 24.967 | 216 | – | 551 | – | 8 | 25.743 |
| 6 | Sonst. be-triebliche Aufw. | 71.568 | 946 | 346 | 2.177 | 3 | 417 | 72.978 |
| **7** | **EBIT/Betrieb sergebnis** | **14.492** | **38** | **-2** | **557** | **-3** | **6** | **15.088** |
| 8 | Zins-/Finanz-ergebnis | -13.420 | -3 | 1 | -226 | >0 | >0 | -13.650 |
| 9 | Steuern v. Eink. u. v. Ertrag | 1.155 | 30 | 2 | – | – | 3 | 1.186 |
| **10** | **Ergebnis nach Steuern** | | **5** | **1** | **331** | **-3** | **1** | **252** |
| 11 | Außerordentl. Ergebnis | – | – | – | – | – | – | – |
| 12 | Sonst. Steu-ern | 36 | 4 | – | 1 | – | – | 41 |
| **13** | **EAT/Jahrese rgebnis** | **-120** | **1** | **1** | **330** | **-3** | **1** | **210** |

Als Anlagen sind jeweils der Lagebericht (soweit gesetzlich vorgeschrieben) sowie die Gewinn- und Verlustrechnung und die Bilanz der Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH, des Konzerns und der einzelnen Tochtergesellschaften beigefügt.

Mit dem Wirtschaftsplan 2025 wurde erstmalig eine Trennungsrechnung aufgestellt (vgl. hierzu DS 24-24702); die Trennungsrechnung zum Jahresabschluss 2025 wird auf dessen Basis derzeit erstellt und dem FPDA als Mitteilung nach Fertigstellung zugänglich gemacht.

In Bezug auf die Prüfung des Lageberichts der Muttergesellschaft für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2025 hat der Aufsichtsrat, vorbehaltlich der Beschlussfassung über das Protokoll seiner Sitzung am 6. Mai 2026, ergänzend zu seiner Beschlussempfehlung Folgendes festgehalten (Hervorhebungen im Ursprungstext):

*„Im Lagebericht für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2025 ist an verschiedenen Stellen die von der vorherigen Geschäftsführung prognostizierte Erhöhung des Gesamt-Budgets für das Zwei-Standorte-Konzept auf rd. 1.005,7 Mio. € aufgeführt. Der Aufsichtsrat hat sich jedoch darauf verständigt, dass die Beschlussfassung aus der 128. Aufsichtsratssitzung, nach welcher die Budgetvorgabe für das Zwei-Standorte-Konzept auf die bisherige Höhe von 803,1 Mio. € gedeckelt wird, weiterhin fortbesteht. Die maßgeblichen Absätze befinden sich im Lagebericht unter* ***Abschnitt 1.1*** *(siehe dort Seite 4, dritter und vierter Absatz von unten),* ***Abschnitt 1.8*** *(siehe dort Seite 12, dritter Absatz von oben),* ***Kapitel 2*** *(siehe dort Seite 15, letzter Absatz) und* ***Kapitel 3*** *(siehe dort Seite 19, dritter und vierter Absatz von oben).“*

**Endnoten**

[1)] Siehe hierzu *Niedersächsische Krankenhausgesellschaft* – NKG (Red.): NKG-Indikator. Niedersachsens Krankenhäuser brauchen dringend Entlastung (6. Januar 2026); https://www.nkgev.info/presseleser/nkg-indikator-niedersachsens-krankenhaeuser-brauchen-dringend-entlastung.html (zuletzt abgerufen am 5. Mai 2026).

Geiger

**Anlage/n:**
1 - Anlagen zu Vorlage 26-29100 (öffentlich)

# Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH
# Konzern und Tochtergesellschaften
# Jahresabschlüsse zum 31. Dezember 2025

- Lagebericht und Konzernlagebericht
- Bilanzen zum 31. Dezember 2025
- Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr 2025
- Lagebericht für die Klinikum Braunschweig Klinikdienste GmbH
- Lagebericht für die Medizinische Versorgungszentren am Städtischen Klinikum Braunschweig gGmbH

# Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH, Braunschweig

# LAGEBERICHT UND KONZERNLAGEBERICHT

## FÜR DAS GESCHÄFTSJAHR VOM 1. JANUAR BIS 31. DEZEMBER 2025

### Vorbemerkung

Bei dem Lagebericht handelt es sich um eine Zusammensetzung von Lagebericht und Konzernlagebericht nach § 315 Abs. 5 i. V. m. § 298 Abs. 2 HGB. Die Angaben im zusammengefassten Konzernlagebericht beziehen sich – soweit nicht ausdrücklich anders dargestellt – sowohl auf das Mutterunternehmen als das den Konzern maßgeblich prägende Unternehmen, als auch auf den Konzern, da die Tochterunternehmen aus Konzernsicht insgesamt von untergeordneter Bedeutung sind.

## 1 Darstellung des Geschäftsverlaufs

### 1.1 Allgemeiner Geschäftsverlauf und Rahmenbedingungen

Im Geschäftsjahr 2025 hat sich die wirtschaftliche Situation der deutschen sowie auch der niedersächsischen Krankenhäuser weiter verschärft.
Nach einer Umfrage der Niedersächsischen Krankenhausgesellschaft (NKG) aus August/ September 2025 gestaltet sich die wirtschaftliche Lage der befragten Krankenhäuser nach wie vor dramatisch. Ihre derzeitige wirtschaftliche Situation bewerten 65 % der befragten Krankenhäuser negativ. Bei 74% ist es nicht möglich, ihre Sach- und Personalkostensteigerungen aus den regelhaften Erlösen der Patientenbehandlung zu finanzieren. 43 % der befragten Krankenhäuser beurteilen ihre Liquidität als schlecht. Beim Blick auf das erwartete Jahresergebnis 2025 zeigt sich die weiterhin angespannte Situation. 75,2 % der befragten Krankenhäuser geben an, kein positives Ergebnis erzielen zu können.

Aus Sicht der NKG besteht eine wirtschaftliche Schieflage für die überwiegende Mehrheit der Krankenhäuser in unverminderter Schärfe fort. Hinzu kommt, dass die Befragung der NKG vor dem Bekanntwerden der Sparpläne der Bundesregierung zur Stabilisierung der GKV-Finanzen stattgefunden hat, die in wesentlichen Teilen zulasten der Kliniken gehen.

Die COVID-19-Pandemie wirkt weiterhin auf den Krankenhausmarkt nach. Neben den ausgelaufenen positiven Sondereffekten (z.B. der Corona-Rettungsschirm, die Energiehilfen) wirken sich die weiterhin ausstehenden Pflegebudgets, nicht gegenfinanzierten Kostensteigerungen sowie die nachhaltig gesunkenen stationären Patientenzahlen weiterhin belastend aus.

Diese wirtschaftlichen und politischen Entwicklungen im Krankenhausmarkt der letzten Jahre spiegeln sich auch in der anhaltend hohen Anzahl an Insolvenzfällen deutscher Kliniken (Anzahl 23 in 2025) wider und zeigen die dringende Notwendigkeit einer effektiven Krankenhausreform inkl. einer Übergangsfinanzierung bis zu ihrem Wirksamwerden.

Wie bereits in den Vorjahren wirkte sich die seit Jahren bestehende Schere zwischen der Tarif- und der Budgetentwicklung belastend auf die Ergebnissituation aus. Die erfolgten Erhöhungen des Landesbasisfallwerts 2025 in Niedersachsen als Vergütung für einen Casemixpunkt (zunächst von 4.206,94 € auf 4.386,27 € um 179,33 € bzw. ca. 4,3 % und ab dem 01.06.2025 auf 4.502,68 € um weitere 116,41 € bzw. ca. 2,7% zum Vorwert) ist nicht ausreichend, um die tatsächlichen Kostensteigerungen der Personal- und Sachkosten hinreichend zu decken

Der Personalkörper konnte 2025 relativ stabil und der Wirtschaftsplanung entsprechend ausgebaut werden. Erfreulich in diesem Zusammenhang war die stetige Entwicklung in der Pflege. Der Krankenstand des Jahres 2025 bewegt sich dabei anhaltend auf hohem Niveau. Durch die positive Entwicklung im Gesamtpersonalkörper konnte trotz saisonal hoher Krankenstände der Bereich der Arbeitnehmerüberlassung deutlich gesenkt werden.

Im Berichtsjahr verfügte das Klinikum Braunschweig über 1.475 stationäre sowie 24 teilstationäre Planbetten und nahm damit weiterhin die Aufgabe eines Maximalversorgers mit einem Einzugsgebiet von rd. 1,5 Millionen Menschen für stationäre Krankenhausleistungen wahr. In 2025 wurden 52.795 vollstationäre Casemixpunkte aus der Behandlung von 47.635 DRG-Fällen erbracht. Damit konnten sowohl die stationären Fallzahlen als auch die Casemixpunkte gegenüber dem Vorjahr leicht gesteigert werden. Darüber hinaus zeigen sich bei den Erlösen aus ambulanten Leistungen des Krankenhauses und den anderen Erträgen im Vorjahresvergleich überwiegend leicht positive Entwicklungen.

Zur Kompensation der beschriebenen zusätzlichen Belastungen hat die Alleingesellschafterin des Mutterunternehmens einen Ertragszuschuss in Höhe von rd. 78,5 Mio. € gewährt. Diese Form von Zuschuss findet auch bei anderen Krankenhäusern in Niedersachsen Anwendung und ist damit marktüblich.

Die Muttergesellschaft weist für 2025 ein negatives Jahresergebnis von -119.484,20 € aus. Entlastend wirkt dabei die Verlustausgleichszahlung der Trägerin. Für 2025 wurden insgesamt rd. 78.319 T€ berücksichtigt. Weiterhin entlastend war die finale Verlustausgleichszahlung für das Jahr 2024 i.H.v. von 154 T€, die im Jahresabschluss 2024 nicht mehr berücksichtigt werden konnte und in 2025 als periodenfremder Ertrag verbucht wurde. Im Jahr 2024 hat sich ein negatives Jahresergebnis von -6.499,3 Mio. € ergeben unter Entlastung einer Verlustausgleichszahlung der Trägerin i.H.v. 69.770 T€. Unter Berücksichtigung des Trägerausgleichs ergibt sich 2025 gegenüber 2024 eine Verschlechterung i.H.v. von rd. -2,2 Mio. €.

Das Jahresergebnis des Mutterunternehmens (- 120 T€) wird auch durch Sondereffekte beeinflusst. Zusätzliche Belastungen ergaben sich aus der nachwirkenden COVID-19-Pandemie und weiterhin durch die Folgen des Ukraine-Krieges. Die für 2025 gegenüber dem Vorjahr geplante Leistungssteigerung konnte in Summe nicht vollständig erreicht werden. In den Bereichen Entgelte aus BPflV/ PEPP- und Pflegebudget liegen die Erlöse nahezu auf Planniveau. Zusätzlich wurden weitere Erlöse aus Vorjahren (Liquiditäts- und Belegungsausgleiche) und andere Zuschläge (Kinderzuschlag, Zuschlag Geburtshilfe, Zuschlag Soforthilfe) berücksichtigt.

Für die im Zusammenhang des Ukraine-Krieges gestiegenen Energiekosten wurden im Rahmen der Maßnahmen der öffentlichen Entlastung die möglichen krankenhausindividuellen Erstattungen durch das Land Niedersachsen im Jahr 2024 abschließend beantragt, alle Auszahlungen sind erfolgt.

Die infolge der Corona-Pandemie (seit 2020) deutlich gesunkene Anzahl stationärer Behandlungsfälle bewegte sich bisher auf dem Niveau der Vorjahre. Im Vergleich zum Vorjahr haben sich die somatischen-Fälle (vollstationär, teilstationär und hybrid) im Jahr 2025 positiv entwickelt (+964 Fälle).

Die Budgetverhandlungen für die Pflegebudgets waren aufgrund der Corona-Pandemie nachhaltig in Verzug geraten. Im Bereich der Somatik konnte im Februar 2026 eine Einigung für das Jahr 2024 erzielt werden. Für das Pflegebudget 2025 haben im März 2026 erste Gespräche mit den Kostenträgern stattgefunden.
Trotz Berücksichtigung bei den bisher vereinbarten Pflegebudgets bestehen aufgrund der Abrechnungssystematik weiterhin offene Ausgleichsbeträge für die Jahren 2020 bis 2024. Diese sind in den Folgevereinbarungen noch auszugleichen.
Dennoch konnten unter Berücksichtigung der Ausgleichsansprüche in den bisher vereinbarten Pflegebudgets die bilanzierten Forderungen gegenüber den Kostenträgern in 2025 von 25,7 Mio. € auf 22,1 Mio. € abgesenkt werden. Den bilanzierten Forderungen stehen zum 31.12.2025 bilanzierte Verbindlichkeiten gegenüber den Kostenträgern für die Vorjahre i.H.v. 4,6 Mio. € gegenüber.
Für den Bereich der Psychiatrie konnte das Budget 2025 vereinbart werden, dessen Regelungen seit dem 01.02.2026 Anwendung finden.

Für die ausstehenden COVID-19-Mindererlösausgleiche zur Vorhaltung von Kapazitäten für die Behandlung von COVID-19-Patienten aus den Jahren 2021 und 2022 konnte Ende 2024 eine Vereinbarung getroffen werden. Der Liquiditätszufluss ( 19 Mio. EUR) ist in 2025 erfolgt.

Außergewöhnliche Rechtsstreitigkeiten gegenüber dem Klinikum sind nicht zu beobachten. Die Entscheidung des Bundesarbeitsgerichts (Dezember 2024) zu den Überstundenzuschlägen für Teilzeitkräfte könnte hier erhebliche Auswirkungen haben. Aktuell anhängig und in erster Instanz zur Entscheidung in 2026 sind vor dem Verwaltungsgericht Braunschweig mehrere Klagen wegen nicht gezahlter Prämie nach § 26e KHG. Die auch im vergangenen Jahr von einigen Krankenkassen erhobenen Beanstandungsverfahren für stationäre Leistungsabrechnungen konnten zum Großteil durch Einigung auf Einzelfallebene abgeschlossen werden. In den letzten beiden Jahren verzeichnet das skbs deutlich weniger Klageverfahren, da durch das MDK-Reformgesetz das Prozessverfahren bei (Abrechnungs-) Streitigkeiten zunächst durch die Kostenträger begonnen werden muss. Für bestehende und neu hinzugekommene Klageverfahren wurde eine entsprechende Risikobewertung getroffen.

Die Städtische Klinikum Braunschweig gGmbH (skbs) errichtet im Süden von Braunschweig eine zukunftsorientierte Zentralklinik, um Effizienz und Wirtschaftlichkeit nachhaltig zu verbessern.
Diese Zentralklinik wird die größte kommunale Klinik Niedersachsens und eine der größten Kliniken Deutschlands. In Summe wird die neue Zentralklinik aus vier Gebäudeteilen bestehen, die Gebäudeteile Ost, Süd, Nord und West. Diese Reihenfolge entspricht auch der Reihenfolge der Errichtung.

Im Rahmen des bereits im Jahr 2002 genehmigten und 2017 modifizierten „Zwei-Standorte-Konzeptes“ entsteht bis 2030 der erste Teil der neuen Zentralklinik Dieser erste Teil umfasst das bereits erstellte Parkhaus, die Anlage der öffentlichen Straßen, die Gebäudeteile Ost und Süd sowie die Infrastruktur.

In diesem Rahmen wurden die Baumaßnahmen für den 1. Bauabschnitt am Standort Celler Straße in 2016 abgeschlossen.

Im Herbst 2020 konnte das neu errichtete Regiegebäude am Standort Salzdahlumer Straße in Betrieb genommen werden. Untergebracht sind hier die Medizinische Klinik VII (Pneumologie und Beatmungsmedizin) sowie die Klinik für Kinder- und Jugendmedizin.
Durch ein Starkregenereignis im Juni 2023 kam es zu einer Verzögerung der geplanten Inbetriebnahme des „Gebäudeteils Ost" von Dezember 2023 auf Dezember 2024. Das Projektende für den Neubau Ost ist in 2026 vorgesehen. Seit Dezember 2024 verfügt das skbs damit über die beiden Standorte Salzdahlumer Straße und Celler Straße. Der Standort Salzdahlumer Straße wird seit 2025 unter der neuen Anschrift „Fichtengrund 1" geführt. Mit der Grundsteinlegung für den Gebäudeteil Süd im November 2025 hat das skbs die nächste Phase der baulichen Transformation eingeleitet. Weiterhin befinden sich die öffentlichen Straßenanlagen sowie die Infrastruktur in Errichtung.

Für die Investitionsmaßnahme „Betriebsstellenzusammenführung 3 auf 2 Standorte, 2. und 3. BA" betragen gemäß Schreiben des Niedersächsischen Ministeriums vom 29. Juni 2023 die voraussichtlichen förderungsfähigen Kosten nach §9.1 KHG ca. 263 Mio. €. Im Verlauf des Projekts konnte eine Fördermittelerhöhung auf 299,1 Mio. € erreicht werden.
Einschließlich des jüngsten Förderbescheids vom 25. November 2025 wurden Fördermittel in Höhe von 214,9 Mio. € bewilligt.
Die bisherige Förderquote der Baumaßnahme Zwei-Standorte-Konzept erweist sich mit 37,2% (299,1 Mio. € von 803,2 Mio. €) als vergleichsweise gering, insbesondere auch im Vergleich zu anderen großen Investitionsprojekten in Niedersachsen (z.B. Klinikum Georgsheil mit 56% Förderquote bzw. auch deutschlandweit 56% Förderquote bei öffentlichen Krankenhäusern, vgl. RWI Krankenhaus Rating Report 2024). Eine niedrige Förderquote bedingt einen höheren Fremdfinanzierungsbedarf, welcher sich in einer erheblichen Ergebnis- und Liquiditätsbelastung (durch Zinsen und Abschreibungen bzw. Tilgung) niederschlägt. Um die Förderquote anzuheben, befinden sich weitere Beantragungen derzeit in Ausarbeitung.

Im Jahr 2025 ist eine Neubewertung des Gesamt-Budgets für den Change-Prozesses Zwei-Standorte-Konzept erfolgt. Für das Zwei-Standorte-Konzept wurde bis dahin ein Gesamtvolumen i.H.v. 803,2 Mio. € veranschlagt. Im Rahmen der Neubewertung wurden Kostensteigerungen sowie zusätzlich zwingend notwendigen Maßnahmen berücksichtigt. Hieraus hat sich eine Erhöhung des Gesamt-Budget auf rd. 1.005,7 Mio. € ergeben. Mit dem Beschluss der Gesellschafterversammlung und des FPDA-Beschlusses zum Wirtschaftsplan 2026 wurde das Gesamtbudget entsprechend angepasst.

Die prognostizierte Kostenerhöhung hat sich nicht nur durch Kostensteigerungen aufgrund multifaktorieller Krisen ergeben, sondern auch maßgeblich aus der Erhöhung für den Bereich der Infrastruktur. Die hier erforderlichen Maßnahmen konnten erst schrittweise im Rahmen des Baufortschritts festgestellt werden.

Das Klinikum wurde 2018 erfolgreich nach DIN ISO 9001:2015 zertifiziert. Das zweite Überwachungsaudit im Juni 2025 konnte als Audit vor Ort erfolgreich ohne Nichtkonformitäten abgeschlossen werden.

Neben dem Überwachungsaudit haben verschiedene zusätzliche fachspezifische (Re-) Zertifizierungen im Jahr 2025 stattgefunden, u. a. erfolgten: Rezertifizierung Shuntzentrum und Nephrologische Schwerpunktklinik sowie die Rezertifizierung als überregionales Traumazentrum.
Im Bereich des Cancer Center Braunschweig (CCB) haben verschiedene Überwachungsaudits stattgefunden.

Im Bereich des Klinischen Risikomanagements sind 95 CIRS-Meldungen getätigt worden, zu welchen insgesamt 88 unterschiedliche Maßnahmen abgeleitet worden sind. Der Anstieg der Meldungen ist darauf zurückzuführen, dass der Prozess Anfang 2025 umgestellt wurde und die Mitarbeitenden zu diesem Thema noch einmal sensibilisiert worden sind.

Eine weitere wichtige Säule innerhalb der Stabsstelle QM ist die Dokumentation innerhalb der gesetzlichen Qualitätssicherung sowie die Koordination, das Monitoring und die Überwachung der verschiedenen Leistungsmodule. Bezogen auf die Ergebnisse 2024 kam es wieder in 7 Modulen zu einem Stellungnahme Verfahren, im Jahr 2023 waren es 7.
Innerhalb des Lob- und Beschwerdemanagements gab es im Berichtsjahr 2025 insgesamt 1.260 Vorgänge. Im Vergleich mit 2024 ist die Anzahl der Vorgänge nochmals weiter angestiegen.
Außerdem kann auch auf die Mitarbeit des skbs in der Allianz kommunaler Großkrankenhäuser (AKG) hingewiesen werden. Auch die Kennzahlen im Benchmarking dieses Arbeitskreises, dem 28 Akutkrankenhäuser (Stand Ende 2025) mit in der Regel mehr als 1.000 Planbetten angehören, zeigen für das Klinikum zufriedenstellende Ergebnisse.
Der Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2025 wurde nach den Vorschriften des Handelsgesetzbuches (HGB), der Krankenhaus-Buchführungsverordnung (KHBV) und den ergänzenden Vorschriften des GmbHG aufgestellt. Dies schließt die Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein.

Die Gesellschafterin wird über verschiedene Gremien-Sitzungen und Reports regelmäßig über die aktuelle Entwicklung der Gesellschaft in Kenntnis gesetzt. Dies erfolgte in 2025 im Rahmen von fünf Aufsichtsratssitzungen, drei Sondersitzungen des Aufsichtsrates, vier Quartalsberichten sowie monatlicher Berichterstattungen (z.B. durch Versand des Aufsichtsrats-Einseiters).

### 1.2. Entwicklung der Tochterunternehmen

In den Konzernabschluss der Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH wurden im Berichtsjahr wieder die Tochtergesellschaften: Klinikum Braunschweig Klinikdienste GmbH, Klinikum Braunschweig Textilservice GmbH, Medizinische Versorgungszentren am Städtischen Klinikum Braunschweig GmbH (MVZ) sowie die Bistro Klinikum Braunschweig GmbH und die skbs.digital GmbH einbezogen. Die Babybauch GmbH wird aufgrund ihrer untergeordneten Bedeutung nach § 296 Abs. 2 HGB nicht im Konzernabschluss dargestellt.

Die Klinikum Braunschweig Klinikdienste GmbH weist mit ca. 569,74€ (2024: ca. 21.300 €) gegenüber dem Vorjahr ein leicht schlechteres Jahresergebnis aus. Mit dem Ziel einer energiewirtschaftlichen Optimierung innerhalb des Konzerns Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH wurde die Klinikdienste GmbH ab 01.03.2021 als Energieeinkaufsgesellschaft in den Beschaffungsprozess eingebunden. Mit dem Elektrizitätsversorgungsunternehmen und der Klinikum Braunschweig Klinikdienste GmbH wurde eine Dreiseitigkeitsvereinbarung abgeschlossen. Der Geschäftsbetrieb aller Bistros und Kioske der Bistro Klinikum Braunschweig GmbH wurde zum 29.08.2023 wieder in die Klinikum Braunschweig Klinikdienste GmbH zurückgeführt (Ausgliederung 2014). Dieser Bereich hatte während der Corona-Krise in den letzten Jahren Verluste generiert, konnte sich aber im Laufe des Jahres 2023 stabilisieren (Wiedereröffnung aller Verkaufsstellen im Frühjahr 2023). Weitere Maßnahmen zu einer positiven Entwicklung wurden in 2024 eingeleitet.

Die Bistro Klinikum Braunschweig GmbH weist zum Ende des Geschäftsjahres 2025 ein negatives Jahresergebnis von ca. -3.300 € (2024: ca. -5.300 €) aus. Es fand keine Geschäftstätigkeit in 2025 statt. Das Ergebnis ist im Wesentlichen auf die Rückstellung für die Gebühren der Jahresabschlussprüfung zurückzuführen.

Die Medizinische Versorgungszentren am Städtischen Klinikum Braunschweig GmbH weist ein positives Jahresergebnis von ca. 330.351 € (2024: ca. 849.100 €) auf. Der Umsatz konnte gegenüber dem Vorjahr um ca. 3,6 % gesteigert werden, die Kosten haben sich dementsprechend entwickelt.

Die Klinikum Braunschweig Textilservice GmbH weist ein positives Jahresergebnis von 761,71 € (2024: ca. 53.200 €) aus. Gegenüber dem Vorjahr ist ein leichter Umsatzrückgang erzielt worden, die Personalkosten und sonstigen betrieblichen Aufwendungen haben sich hingegen leicht erhöht.

Die skbs.digital GmbH weist einen Überschuss von ca. 1.400 € (2024: ca. 16.400 €) aus. Das Ergebnis entspricht der Wirtschaftsplanung. Die Babybauch GmbH ist seit dem 25.08.2022 eine 100-prozentige Tochter der skbs.digital GmbH. Sie wird aufgrund ihrer untergeordneten Bedeutung nach § 296 Abs. 2 HGB nicht im Konzernabschluss dargestellt.

### 1.3. Umweltschutz/Arbeitnehmerbelange

Die Gesundheit und Sicherheit unserer Mitarbeitenden zählen zu den zentralen Unternehmenszielen des Klinikums und leisten einen wesentlichen Beitrag zur langfristigen Mitarbeiterbindung. Das Institut für Arbeitsmedizin und Arbeitssicherheit unterstützt die Geschäftsführung dabei, die Gesundheit sowie die körperliche Unversehrtheit aller Beschäftigten im skbs nachhaltig zu sichern.

Neben umfassenden arbeitsmedizinischen Vorsorgen und sicherheitstechnischen Leistungen stehen den Mitarbeitenden vielfältige Angebote im Rahmen des Betrieblichen Gesundheitsmanagements sowie der Sozialberatung zur Verfügung. Die Sozialberatung legt ihren Schwerpunkt auf Teamkonflikte, die Stärkung der Resilienz und die Förderung der psychischen Gesundheit.

Für die Beschäftigten des skbs werden ganzheitliche Präventionsangebote bereitgestellt. Ein besonderer Fokus liegt auf der intensiven Unterstützung des Betrieblichen Wiedereingliederungsmanagements, insbesondere in den Bereichen Ergonomie, Führungskräftecoaching, Konfliktmanagement, Generationenkonflikte, Wiedereingliederung nach Erkrankungen, Prävention und Rehabilitation.

Im beruflichen Alltag sind Mitarbeitende des skbs zunehmend mit aggressivem oder gewalttätigem Verhalten von Patientinnen, Patienten und Angehörigen konfrontiert. Hier greifen Präventionsangebote, Nachbetreuung nach belastenden Ereignissen und intensives Beratungs- und Schulungsangebote des institutseignen Deeskalationsmanagements.

Darüber hinaus konnte das gesamte Institut durch seine Expertise im Bereich der Arbeitsmedizin, Deeskalationsmanagements und Sozialarbeit neue Verträge zur Betreuung externer Unternehmen gewinnen und trägt so zur Wirtschaftlichkeit des skbs bei.

Der Umweltschutz ist im Klinikum Braunschweig gleichrangig mit anderen Unternehmenszielen. Regelmäßig werden die Mitarbeitenden über die umweltrelevanten Auswirkungen zu beispielsweise Abfällen bei ihren Tätigkeiten durch Schulungen und mit Hilfe des Dokumentenmanagementsystems informiert. Im Klinikum gibt es regelmäßige Begehungen auf den Abfallsammelplätzen und Stationen/ Funktionsbereichen durch das Team des Umweltschutzes.

### 1.4 Leistungsindikation der Muttergesellschaft

Für den Jahresabschluss ergeben sich folgende wesentliche Größen und finanzielle Leistungsindikatoren:

Die Bilanzsumme beträgt zum 31. Dezember 2025 956,3 Mio. € (Vorjahr: 869,9 Mio. €), Anlagevermögen ist in Höhe von 759,7 Mio. € (Vorjahr 701,7 Mio. €) ausgewiesen. Die bilanzielle Eigenkapitalquote beträgt 7,7 % (Vorjahr: 7,5 %) und unter Einbezug der Sonderposten 35,1 % (Vorjahr: 37,2 %). Das Anlagevermögen ist zu 44,1 % (Vorjahr: 47,5 %) durch Eigenkapital und Fördermittel sowie vollständig durch Eigenkapital, Fördermittel und langfristige Fremdmittel finanziert.

Die Gesellschaft weist ein negatives Jahresergebnis von ca. - 119 T€ (Vorjahr: - 6,5 Mio. €) aus.

Der Umsatz des Geschäftsjahres beträgt 453,0 Mio. € (Vorjahr: 417,0 Mio. €).
Daraus ergibt sich eine Umsatzrentabilität von 0,0 % (Vorjahr: - 1,6 %). Die Personalaufwandsquote beträgt 68,1 % (Vorjahr: 68,0 %). Die Materialaufwandsquote liegt bei 30,4 % (Vorjahr: 31,4 %), jeweils bezogen auf die Betriebsleistung.

### 1.5 Ertragslage der Muttergesellschaft

Der Abschluss der Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH weist ein negatives Jahresergebnis von - 119.484,20 € aus. Im Vorjahr betrug der Jahresfehlbetrag -6.499.279,59 €. Damit liegt das Ergebnis um ca. 6,4 Mio. € über dem des Vorjahres.

Der Ertragszuschuss der Alleingesellschafterin i.H.v. 78,5 Mio. € (Vorjahr 69,8 Mio. €) hat das Ergebnis positiv beeinflusst.

Bei den Erlösen aus stationären Krankenhausleistungen ergibt sich eine Steigerung um ca. 32,4 Mio. € oder 9,0 % auf 394,2 Mio. €. Bei den DRG-Leistungen ergibt sich gegenüber dem Vorjahr ein Leistungszuwachs um 393 stationäre DRG-Fälle. Weiterhin sind hier periodenfremde Erlöse i.H. 9,2 Mio. € enthalten. Die periodenfremden Erlöse resultieren im Wesentlichen aus der Berechnung von Liquiditätsausgleichen bis 2024 in Höhe von 3,2 Mio. € und des Pflegeerlöses bis 2024 in Höhe von 3,5 Mio. €.

Dennoch sind dieser Zuwachs und der erhöhte Landesbasisfallwert nicht ausreichend, um die zunehmende Kosten- und Erlösschere zu kompensieren.
Die bilanzierten Forderungen für die Pflegebudgets 2020 bis 2024 haben sich gegenüber dem Vorjahr um ca. 3,6 Mio. € vermindert.

Für das Jahr 2025 konnte das Pflegebudget bisher noch nicht verhandelt werden, von daher sind die stationären Pflegeaufwendungen weiterhin nicht angemessen refinanziert.

Die einzelnen Erlöspositionen stellen sich im Vergleich zum Vorjahr wie folgt dar: Die Erlöse aus Wahlleistungen sind um ca. 0,5 Mio. € gestiegen und die Erlöse aus ambulanten Leistungen haben sich um ca. 3,4 Mio. € erhöht. Diese lassen sich vorrangig durch den Anstieg der Zytostatika (+ 1,9 Mio. €) und den Erlösen des Sozialpädiatrischen Zentrums (+ fast 1 Mio. €) erklären. Die Erlöse aus den Nutzungsentgelten der Ärzte haben sich gegenüber dem Vorjahr um ca. 100 T€ auf ca. 7,7 Mio. € erhöht. Die sonstigen Umsatzerlöse haben sich um ca. 350 T€ auf 17,0 Mio. € verringert. Die Zuweisungen und Zuschüsse der öffentlichen Hand haben sich um ca. 3 Mio. € auf 3,3 Mio. € vermindert. Die anderen sonstigen betrieblichen Erträge sind um 5,8 Mio. € auf 86,9 Mio. € gestiegen. Diese beinhalten auch den Ertragszuschuss der Alleingesellschafterin i.H.v. ca. 78,5 Mio. € (VJ. 69,8 Mio. €) in 2025, die kaufmännisch vorsichtige Auflösung von Rückstellungen auf 1,4 Mio. € (VJ. 1,1 Mio. €) sowie Erstattung von Versicherungen i.H.v. 4 Mio. €.

Die Position Bestandsveränderung durch unfertige Leistungen ist im Vergleich zum Vorjahr um ca. 400 T€ gestiegen. Dieser Anstieg ergibt sich maßgeblich durch höhere Erlöse aus Überliegern im Vergleich zum Vorjahr. Die übrigen Erlöspositionen zeigen unwesentliche Veränderungen im Vorjahresvergleich.

Insgesamt sind die betrieblichen Erträge mit einem Volumen von rund 545,0 Mio. € um 39,1 Mio. € oder 7,7 % gegenüber dem Vorjahr gestiegen. Ursächlich sind hierfür maßgeblich die gestiegenen Erlöse aus Krankenhausleistungen (+ 32,4 Mio. €), der Ertragszuschuss der Alleingesellschafterin (78,5 Mio. €) in 2025, die gesteigerten Erlöse aus Zytostatika-Zubereitung (+ 1,9 Mio. €).

Mit ca. 308,4 Mio. € stellt der Personalaufwand die größte Aufwandsposition dar. Gegenüber dem Vorjahr, ist ein Anstieg, um ca. 25,0 Mio. € oder 8,8 % zu verzeichnen. Die Zahl der Vollkräfte hat sich zum Jahresende um ca. 185 auf ca. 3.930 (aktiv und passiv) erhöht, dabei ist die Anzahl der aktiven Vollkräfte um ca. 179 auf ca. 3.562 gestiegen. Der festzustellende Personalkostenanstieg ist primär auf Tarifeinflüsse und die steigende Anzahl der aktiven Vollkräfte zurückzuführen.

Der Umsatz je (aktiver) Vollkraft hat bei gestiegenem Umsatz und steigender Beschäftigung von ca. 123.300 € auf ca. 127.200 € im Berichtsjahr zugenommen. Die Kennziffer Casemixpunkte je Vollkraft ist von ca. 14,9 im Vorjahr auf 14,8 in 2025 gesunken. Die Personalaufwandsquote bezogen auf den Umsatz beträgt 68,1 % und ist im Vergleich zum Vorjahr leicht um ca. 0,1 %-Punkte gestiegen.

Die Materialaufwendungen sind im Vergleich zum Vorjahr um ca. 7,1 Mio. € oder 5,4 % gestiegen und weisen nun ein Volumen von rund 137,9 Mio. € auf.
Die Kostenentwicklung beim medizinischen Bedarf bewegt sich im stationären Bereich weiterhin parallel zur Leistungsentwicklung. Hier bringt insbesondere die aufgrund der Medizinstrategie gewollte Verschiebung hin zu schwereren „Maximalversorger-DRG" einen höheren Sachkosteneinsatz und damit einen höheren Aufwand im Bereich Medizinischer Sachbedarf mit sich.
Im ambulanten Bereich macht sich die anhaltend dynamische Entwicklung im Bereich der ambulanten spezialfachärztlichen Versorgung (ASV) mit einem gestiegenen Verbrauch bemerkbar. Diesem Verbrauch stehen hier aber direkte auskömmliche Sachkostenerlöse gegenüber.
Weiterhin ist eine Kostensteigerung aufgrund des Umzugs des Standorts Holwedestraße zu verzeichnen. Die Kosten für den Einsatz von pflegerischem Fremdpersonal konnten deutlich reduziert werden.

Die Aufwendungen für Wasser und Energie sind im Berichtsjahr geringfügig um ca. 0,3 Mio. € oder 3,1 % auf ca. 10,2 Mio. € gesunken. Dabei sind Strom um 0,6 Mio. €, Fernwärme um 0,1 Mio. € und Gas marginal gefallen. Für Öl (+25 T€) sowie Wasser/Abwasser (+0,4 Mio. €) sind die Aufwendungen leicht gestiegen.

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen sind im Vorjahresvergleich um ca. 1,3 Mio. € oder 1,8 % auf 71,6 Mio. € gesunken. Die Einsparungen wurden maßgeblich durch die Bereiche Beratungs-, Prüfungs- und Gerichtskosten (-1,6 Mio. € vs. VJ) sowie IT-Wartung, (- 1,9 Mio. € vs. VJ.), Aufwendungen Presse- und Öffentlichkeitsarbeit (- 0,8 Mio. €), dem stehen jedoch höhere Kosten für IT-Wartung Cloud (+ 2,7 Mio. € vs. VJ.).
Die periodenfremden Aufwendungen sind von ca. 6,1 Mio. € auf ca. 4,6 Mio. € zum Vorjahr gesunken. Maßgeblich handelt es sich um nachträglich erhaltene Eingangsrechnungen.

Das Ergebnis vor ergebniswirksamen Abschreibungen, Steuern und Zinsaufwendungen (EBITDA) beträgt +26,9 Mio. € gegenüber +18,9 Mio. € im Vorjahr.

Die Abschreibungen betragen ca. 25,0 Mio. € und sind zum Vorjahr um 6,1 Mio. € gestiegen. Diese Steigerung resultiert im Wesentlichen aus der Inbetriebnahme des Neubau OST und der Radiologie im November 2024 sowie dem Funktionstrakt Nord. Aufgrund der Auflösung von Sonderposten werden davon lediglich 11,7 Mio. € ergebniswirksam (im Vorjahr: 8,7 Mio. €). Belastungen im Umfang von ca. 0,3 Mio. € ergaben sich aus der Nutzung geförderter Anlagegüter für ambulante Zwecke. Die Abschreibungen erfolgen unter Zugrundelegung der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer. Die Abschreibungen werden pro rata temporis ermittelt.

Im vergangenen Jahr wurde das Jahresergebnis in Millionenhöhe durch Finanzierungs- und Abschreibungsaufwendungen aus dem Immobilienbereich belastet (Summe Zins- und Abschreibungsbelastung 2024 i.H.v. 21,0 Mio. € zu 12,4 Mio. € in 2023). Ebenso wird für 2025 im Nachgang eine Trennungsrechnung aufgestellt, welche die Belastungen des abgelaufenen Jahres feststellt. Es muss festgestellt werden, dass das skbs durch die im bundesweiten Durschnitt öffentlicher Träger (56%, vgl. RWI Krankenhaus Rating Report 2024) aber auch landesweiten Durchschnitt (45%, vgl. RWI Krankenhaus Rating Report 2024) deutlich geringere Förderquote (nur 29,7 %) in Millionenhöhe belastet ist. Bei Annahme einer bundesweiten Förderquote von 56% wäre das Jahresergebnis 2024 des skbs um mehrere Millionen Euro besser ausgefallen, insbesondere durch geringere Abschreibungs- und Zinsbelastungen.

Zinserträge sind auch im Berichtsjahr nur in zu vernachlässigender Höhe angefallen. Die Zinsaufwendungen betragen insgesamt ca. 13,5 Mio. € (Vorjahr: 12,3 Mio. €). Diese sind auf Zinsen für Bank- und Gesellschafterdarlehen zurückzuführen. Die höheren Zinsaufwendungen entsprechen der höheren Verschuldung. Diese sind durch die wachsenden Kreditaufnahmen für das Zwei-Standorte-Konzept bedingt. Auch das wieder gestiegene Zinsniveau wirkt sich verstärkend aus. Auch hier muss festgestellt werden, dass das skbs durch die oben genannte niedrige Förderquote von 29,7 % gegenüber dem bundesweiten Durchschnitt öffentlicher Krankenhäuser (56%) eine deutlich erhöhte Zinsaufwandsquote ausweist und das Ergebnis hierdurch massiv in Millionenhöhe belastet ist. Bei Annahme einer bundesweiten Förderquote von 56% wäre das Jahresergebnis 2025 des skbs um mehrere Millionen € besser ausgefallen, insbesondere durch die geringere Zinsbelastung.

Der Steueraufwand liegt mit ca. 1,2 Mio. € deutlich unter dem Vorjahresniveau. Die Reduzierung gegenüber dem Vorjahr ergibt sich aufgrund einer Nachzahlung der Besteuerung der wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe durch die Betriebsprüfung der Jahre 2015 bis 2019 im Jahr 2024. Diese resultierte hauptsächlich aus einer Nachberechnung aus Erlösen aus Chefarzt-Ambulanzen.

Insgesamt spiegelt sich die wirtschaftliche Entwicklung auch in den Rentabilitätskennzahlen wider. Die Umsatzrentabilität beträgt ca. 0,0 % (Vorjahr ca. -1,6 %). Die bilanzielle Eigenkapitalrentabilität liegt bei rund -0,2 % gegenüber ca. -9,6 % im Vorjahr.

Der Vergleich mit dem Wirtschaftsplan 2025 zeigt beim Umsatz eine Unterschreitung um ca. 6,7 Mio. €. Die Summe der betrieblichen Erlöse und Erträge liegt insgesamt um ca. 63,9 Mio. € über der Planung für 2025. Hier ist allerdings der geflossene Ertragszuschuss der Gesellschafterin i.H.v. 78,5 Mio. €, der im Wirtschaftsplan 2025 nicht berücksichtigt ist, zu beachten.
Bei den Personalaufwendungen wird die Planung um ca. 13,3 Mio. € unterschritten, was u.a. auf die kaufmännisch vorsichtig geplanten Tarifsteigerungen zurückzuführen ist, die nicht so hoch ausgefallen sind wie geplant. Die Materialaufwendungen überschreiten die Planung um ca. 4,6 Mio. €. Hier konnten insbesondere in den Bereichen EPU und Kardiologie durch strukturierte Paketeinkäufe erhebliche Einsparungen generiert werden. Aufwandserhöhend wirkten sich hingegen ungeplante Preissteigerungen, insbesondere bei Produkten mit geopolitisch bedingten Lieferschwierigkeiten aus. Bei den sonstigen betrieblichen Aufwendungen wird die Planung um ca. 4,9 Mio. € unterschritten. Die Entwicklung der hierin enthaltenen Konten „IT-Wartung" und „IT-Dienstleistungen" spiegelt die Folgen der immer stärker zunehmenden Digitalisierung im Klinikum wider. Diese gestaltet sich, auch aufgrund gestiegener gesetzlicher Vorgaben, in den Bereichen IT-Sicherheit, Personal und Patientenmanagement dynamischer als geplant. Die erhebliche Aufwandssteigerung des durch die IT-Hersteller erzwungenen Wechsels auf Cloudanwendungen ist in der allgemeinen Fallwertsteigerung (LBFW) nicht berücksichtigt. Im Wirtschaftsplan für 2025 war ein Jahresergebnis von -78,3 Mio. € angestrebt. Zum Zeitpunkt der Planung wurden Annahmen getroffen, da entsprechende Rechtsprechung oder Veränderungswerte erst unterjährig in 2025 final festgelegt wurden. Aufgrund des Ertragszuschusses der Gesellschafterin i.H.v. 78,5 Mio. € wurde ein Ergebnis von -0,1 Mio. € erzielt.

### 1.6 Finanzlage der Muttergesellschaft

Die Finanzlage des Klinikums kann auch im Berichtsjahr als gesichert bezeichnet werden. Unter den Liquiden Mitteln werden zum 31. Dezember 2025 ca. 1,1 Mio. € ausgewiesen, die allerdings nicht in vollem Umfang zur freien Verfügung der Gesellschaft stehen.
Aufgrund des mit der Stadt Braunschweig aktualisierten Rahmenvertrags und 28. Ergänzungsvertrags über die Bereitstellung von kurzfristigen Finanzierungsmitteln beläuft sich die operative Linie bis zum 31.10.2026 auf 30 Mio. € und ab dem 01.11.2026 auf 45 Mio. € bis zum 28.02.2027. Der Cashpool-Vertrag wird nach Liquiditätsbedarf fortlaufend monatlich neu mit der Trägerin verhandelt. Weiterhin steht zur Finanzierung der strukturellen Belastungen eine strukturelle Linie (z.B. Vorfinanzierung des Pflegebudgets) i.H.v. 35 Mio. € aktuell bis zum 28.02.2027 zur Verfügung.

Zur Finanzierung der lfd. Investitionen hat die Gesellschafterin Darlehen mit einem Restbestand zum 31. Dezember 2025 von ca. 451,7 Mio. € gewährt, hinzu kommt ein Bankdarlehen mit einem Restbestand von ca. 29,2 Mio. €. Weiterhin besteht aufgrund des o.g. Rahmenvertrags mit der aktuellen 27. Ergänzung eine investive Linie zur Zwischenfinanzierung i.H.v. 50 Mio. € bis zum 28.02.2027.

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sind mit ca. 60,1 Mio. € im Vorjahresvergleich um ca. 10,0 Mio. € gestiegen. Der Forderungsanstieg ist u.a. auf erhöhte Forderungen gegenüber Kassen und Selbstzahlern (+ 6,6 Mio. €) zurückzuführen. Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind zum Nennwert unter Abzug von Wertberichtigungen angesetzt.

## 1.7 Vermögenslage der Muttergesellschaft

Die Bilanzsumme des Klinikums ist in 2025 um ca. 59,4 Mio. € auf 956,3 Mio. € gestiegen. Die Veränderung lässt sich im Wesentlichen durch die im Berichtsjahr getätigten Investitionen in die Anlagen im Bau von 48,1 Mio. € erklären. Die Abschreibungen von ca. 25,0 Mio. € wirken gegenläufig. Insgesamt erklärt sich der Anstieg der Bilanzsumme vorwiegend aus der Zunahme des Anlagevermögens (+ 58,0 Mio. €), das Umlaufvermögens liegt nahezu auf dem Niveau (+ 0,4 Mio. €) des Vorjahres.

Das Vorratsvermögen ist gegenüber dem Vorjahr um 2,0 Mio. € gestiegen.

Die zum 31. Dezember 2025 ausgewiesene Position Forderungen an den Krankenhausträger (33,0 Mio. €) resultiert im Wesentlichen aus dem Cashpool investiv sowie den Cashpool Fördermittel.

Hinsichtlich der Veränderungen der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und der flüssigen Mittel wird auf die Ausführungen zur Finanzlage verwiesen. Hinzuweisen ist auch auf den Rückgang der Forderungen nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht um ca. 16,3 Mio. € auf ca. 63,1 Mio. €, der sich vorrangig aus dem Rückgang der Forderungen nach § 9 Abs. 1 KHG i.H.v. ca. 4,8 Mio. € ergibt. Die Forderungen aus dem Pflegebudget (ca. -3,6 Mio. €) sowie die sonstigen Forderungen nach der Bundespflegesatzverordnung (ca. -7,9 Mio. €) haben sich reduziert. Die sonstigen Vermögensgegenstände weisen einen Zuwachs von ca. 1,1 Mio. € aus, dieser ergibt sich aus dem stichtagsbezogenen Anstieg an Forderungen für Boni i.H.v. ca. 1,0 Mio. €.

Insgesamt weist das Klinikum Eigenkapital im Umfang von 73,8 Mio. € aufgrund des Jahresergebnisses von -119.484,20 € aus. Die bilanzielle Eigenkapitalquote bezogen auf die Bilanzsumme ist im Vorjahresvergleich von 7,5 % auf 7,7 % leicht angestiegen. Dieser ergibt sich aus dem Anstieg des Eigenkapitals durch die Eigenkapitaleigenlage der Gesellschafterin i.H.v. 6,3 Mio. € (Zusätzlicher Verlustausgleich für das Jahresergebnis 2024). Zu bemerken ist, dass Gewinne seit Bestehen der Gesellschaft dem Eigenkapital zugeführt werden. So betragen die Gewinnrücklagen ca. 28,5 Mio. €. Diese sind durch den Verlustvortrag vollständig aufgebraucht.
Das Anlagevermögen ist zu ca. 44,1 % durch Eigenkapital und Fördermittel (Sonderposten) sowie vollständig durch Eigenkapital, Fördermittel (Sonderposten) und langfristige Fremdmittel finanziert.

Für erkennbare Risiken wurden, wie in den Vorjahren, Rückstellungen in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrag gebildet. Die Rückstellungen betragen insgesamt ca. 24,2 Mio. € und haben sich im Vorjahresvergleich um ca. 2,7 Mio. € reduziert. Die Veränderung erklärt sich vorrangig durch die Reduzierung der Rückstellungen für die Steuernachzahlung (ca. -1,1 Mio. €), durch Rückstellungen für MDK-Risiken (ca. -0,6 Mio. €), Rückstellungen für ausstehende Abrechnungen (ca. -0,6 Mio. €) sowie Rückstellungen für Altersteilzeit (ca. -0,5 Mio. €).

## 1.8 Investitionen

Das Anlagevermögen des Klinikums weist Zugänge im Umfang von ca. 86,3 Mio. € auf. Hiervon entfallen ca. 71,8 Mio. € auf Baumaßnahmen, insbesondere Baumaßnahmen am Standort Salzdahlumer Straße.

Die Anschaffungskosten für das bewegliche Anlagevermögen, insbesondere für die Beschaffung medizinischer Geräte, betrugen ca. 8,6 Mio. €. Des Weiteren wurde für den Bereich IT immaterielles Anlagevermögen im Umfang von ca. 2,3 Mio. € beschafft.

Das Gesamtbudget des Change-Prozesses „Zwei-Standorte-Konzept" beläuft sich auf 1.005,7 Mio. €. Davon ist per Ende 2025 ein Betrag von 658,7 Mio. € erfasst worden.

Das Zwei-Standorte-Konzept stellt für das Klinikum das größte Investitionsvorhaben der vergangenen Jahre dar. Der erste Spatenstich fand 2006 am Standort Celler Straße statt. Im Jahr 2016 wurden dort die letzten Arbeiten des 1. Bauabschnitts abgeschlossen. Finanziert wurde dieser 1. Bauabschnitt durch das Land Niedersachsen mit einem Festbetrag in Höhe von 43 Mio. €. Das Klinikum Braunschweig steuerte Eigenmittel in Höhe von rund 41,5 Mio. € bei. Der Finanzierungsbedarf konnte durch Refinanzierungsmittel aus Vorjahren bereitgestellt werden.
Mit dem 2. Bauabschnitt wurde 2014 begonnen. Hier standen primär Baumaßnahmen am Standort Salzdahlumer Straße und die Zusammenlegung der Kliniken auf 2 Standorte im Vordergrund. Die Baumaßnahmen wurden mit dem Bezug des Neubau Ost zum Ende des Jahres 2024 erfolgreich umgesetzt.

Daneben wurden in 2025 pauschale Fördermittel des Landes Niedersachsen nach § 9 Abs. 3 KHG in Höhe von ca. 6,3 Mio. € für (Wieder-)Beschaffungen von kurzfristigen Anlagegütern sowie kleine bauliche Maßnahmen zur Verfügung gestellt.

### 1.9 Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns

Die Ausführungen zur Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Mutterunternehmens gelten entsprechend auch für den Konzern, da die Tochterunternehmen aus Konzernsicht insgesamt von untergeordneter Bedeutung sind.

Unterschiede ergeben sich insbesondere aus der Anwendung der Rechnungslegungsvorschriften der KHBV im Einzelabschluss des Mutterunternehmens und der HGB-Vorschriften für den Konzernabschluss. Anders als im Einzelabschluss des Mutterunternehmens wird in dem nach HGB aufgestellten Konzernabschluss der Ausgleichsposten für Eigenmittelförderung nach KHBV in Höhe von 11,8 Mio. € (Vorjahr: 11,8 Mio. €) mit dem Eigenkapital verrechnet.

Der Konzern weist einen Jahresüberschuss in Höhe von 0,2 Mio. € (Vorjahr: - 5,6 Mio. €) aus.

Die Konzernbilanzsumme zum Stichtag beträgt 960,2 Mio. € (Vorjahr: 901,60 Mio. €), das Anlagevermögen wird in Höhe von 768,9 Mio. € (Vorjahr: 711,2 Mio. €) ausgewiesen. Die Eigenkapitalquote beträgt 7,4 % (Vorjahr: 7,2 %).

Das Anlagevermögen ist zu 43,3 % durch Eigenkapital und Fördermittel und in voller Höhe durch Eigenkapital, Fördermittel und langfristige Fremdmittel finanziert.

Der Konzernumsatz des Geschäftsjahres beträgt 475,5 Mio. € (Vorjahr: 437,6 Mio. €). Daraus ergibt sich eine Umsatzrentabilität des Konzerns von 0,0 % (Vorjahr: -1,3 %). Die Personalaufwandsquote beträgt 72,9 % (Vorjahr: 72,9 %). Die Materialaufwandsquote liegt bei 25,2 %, gegenüber 25,8 % im Vorjahr.

Hinsichtlich der Entwicklung und Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage im Vorjahresvergleich gelten die Ausführungen zum Mutterunternehmen entsprechend.

## 2 Chancen- und Risikobericht

Die bestehenden Chancen und Risiken für den Konzern ergeben sich im Wesentlichen aus den Chancen und Risiken der Muttergesellschaft.

Auf Basis der aktuellen Rahmenbedingungen im gesundheitspolitischen Bereich (das Krankenhausversorgungsverbesserungsgesetzes (KHVVG) ist am 12.12.2024 Inkrafttreten) wurde unter zu Hilfenahme der Leistungsgruppen aus NRW in 2024 eine Medizinstrategie für die kommenden Jahre entwickelt und zum Halbjahr 2025 nochmals aktualisiert. Dabei wurde das Leistungsangebot detailliert betrachtet und auf das Zielbild eines überregionalen Maximalversorgers hin optimiert.
Bis zur Umsetzung der Krankenhausreform (voraussichtlich frühestens 2029) besteht in dieser Konvergenzphase eine fortdauernde finanzielle Unterdeckung des Klinikums. Diese wurde im Rahmen einer Mehrjahresplanung beziffert und im Rat der Stadt Braunschweig verabschiedet.
Damit wurden die prognostizierten Jahresergebnisse im Rahmen der Haushaltsplanung der Stadt Braunschweig berücksichtigt.
Im 2. Halbjahr 2025 wurde zur Absicherung des wirtschaftlichen Ergebnisses eine Ergebnis-Sicherungs-Programm durchgeführt, welches sich primär auf die Optimierung der Leistungserbringung der operativen Fachabteilungen als auch die Notaufnahme bezog. Die eingeleiteten Maßnahmen werde im Jahr 2026 im Regelbetrieb fortgeführt und von einem Berater gemonitort.

Den gravierenden Auswirkungen der auch in 2025 nachwirkenden COVID-19-Pandemie (u.a. Verhandlungsstau mit verzögertem Zufluss der Refinanzierung des Pflegebudget) und den Auswirkungen des Ukraine-Krieges (Preis-/ Zinssteigerungen, Unterbrechung von Lieferketten, Lieferverzügen, etc.) wurden durch unterschiedliche Maßnahmen zur Stabilisierung der wirtschaftlichen Lage gegengesteuert. Diese Aktivitäten werden in 2026 kontinuierlich fortgeführt.

Nach wie vor kommt der Entwicklung des stationären Budgets des Klinikums im Leistungsbereich des KHEntgG, die maßgeblich vom Landesbasisfallwert abhängt, besondere Bedeutung zu. Der Landesbasisfallwert ist in 2025 von 4.206,94 € auf 4.386,27 € (um 179,33 € oder um ca. 4,3 % zum Vorjahreswert) gestiegen. Aufgrund einer unterjährigen, gesetzlich verordneten Anpassung zum Inflationsausgleich erfolgte nach der regulären Anpassung zum Jahresbeginn eine weitere Erhöhung zum 01.06.2025 auf einen Zahlbetrag i.H.v. 4.502,68 € (um 116,41 € bzw. rd. 2,7% zum Vorwert im laufenden Jahr). Damit sollten gestiegene Personal- und Sachkosten aus 2022/2023 ausgeglichen und die Krankenhausfinanzierung gesichert werden. Hieraus ergeben sich keine neuen finanziellen Spielräume.
Da seit Jahren Kostensteigerungen, insbesondere durch tarifliche Veränderungen im Personalbereich, nicht über entsprechende Anhebungen der Vergütungen ausgeglichen werden konnten, hatte sich bereits in der Vergangenheit eine sogenannte „Tarif-Erlösschere" aufgebaut. Durch die Anhebung des Landesbasisfallwertes in 2020 um ca. 3,8 %, in 2021 um ca. 2,1 %, in 2022 um ca. 2,3 %, in 2023 um ca. 4,4 %, in 2024 um ca. 5,3 % und die zweimalige Erhöhung in 2025 konnte der bestehenden Unterfinanzierung nur unzureichend entgegengewirkt werden.

Die für 2025 gegenüber dem Vorjahr geplante Leistungssteigerung konnte in Summe nicht vollständig erreicht werden. Mit Blick auf den Jahresverlauf konnte die Anzahl der CM-Punkte / Monat im zweiten Halbjahr aber deutlich erhöht werden. Die geplanten Erlöse im DRG-Bereich konnten jedoch nicht mehr erreicht werden. In den Bereichen Entgelte aus BPflV/ PEPP- und Pflegebudget liegen die Erlöse nahezu auf Planniveau. Mit Blick auf die Entwicklung des Jahres 2025 wird für 2026 von einer weiteren Leistungssteigerung ausgegangen. Ursächlich hierfür sind die Entwicklungen in

den Bereichen Kardiologie, Elektrophysiologie als auch durch neu besetzte Chefarzt-Stellen in der Plastischen Chirurgie und der Mund-Kiefer-Gesichts-Chirurgie.
Mit Blick auf den Ausbau im Bereich der Hybrid-Leistungen wird zudem von einem deutlichen Wachstum in diesem Bereich ausgegangen. Die aktive Auseinandersetzung mit den neuen Gegebenheiten und Anpassung an geänderte Rahmenbedingungen sind bedeutend für die Zukunft des Klinikums und werden eng begleitet.

Bedeutsam für die wirtschaftliche Lage des Mutterunternehmens und des Konzerns sind die zum Teil noch ausstehenden Ausgleichszahlungen aus den Pflegebudgets seit 2020. Für das Jahr 2024 konnten die Budgetverhandlungen im Februar 2026 abgeschlossen werden, eine Umsetzung erfolgt ab März 2026. Weiterhin ausstehend sind die Verhandlungen für die Jahre 2025 und 2026, auch wenn von Seiten des Gesetzgebers das Pflegebudget 2026 nun prospektiv verhandelt werden muss. Somit werden die stationären Pflegeaufwendungen weiterhin nicht angemessen refinanziert.
Für die vereinbarten Pflegebudgets 2020 bis 2023 ist eine finale Endabrechnung ausstehend. Die Budgetverhandlung im Bereich der Somatik für das Jahr 2024 wurden im Januar 2026 abgeschlossen. Die Umsetzung wird zum 01.03.2026 angestrebt.

Aufgrund des Ukraine-Krieges haben sich nicht nur Lieferengpässe von benötigen Gütern ergeben, die daraus resultierenden Preis- und Zinsanstiege haben das Kostengefüge nachhaltig erhöht. Nicht nur das steigende Preisniveau, sondern auch die nachhaltige Erhöhung des Zinsniveaus belasten die Kostenseite. Dies stellt insbesondere vor dem Hintergrund des hohen Investitionsvolumens für das Zwei-Standorte-Konzepts ein Risiko dar, da die Investitionen nur unzureichend mit Fördermitteln gegenfinanziert sind. Diese Kosten sind in der Landesbasisfallwertentwicklung nicht berücksichtigt und belasten damit direkt das Ergebnis.

Zudem kann der aktuelle Nahostkonflikt indirekte Auswirkungen auf deutsche Krankenhäuser haben, insbesondere durch Belastungen internationaler Lieferketten und potenzielle Versorgungsrisiken.

Aus diesen Gründen müssen die Kosten fortlaufend weiter reduziert werden, um die wirtschaftliche Situation in 2026 und den Folgejahren zu verbessern. Ein in 2019 bis 2023 durchgeführtes skbs.performance Programm hat einen Ergebniseffekt in zweistelliger Millionenhöhe erzielt. Für das Jahr 2026 wird ein neues Ergebnis-Verbesserungs-Programm umgesetzt. Die aus dem Programm zu erzielende Effekte sollen auch nachhaltig positiv in den Folgejahren fortwirken. Durch internen Know-how-Aufbau werden Beratungsleistungen weiter reduziert, beispielsweise durch den personellen Aufbau im Bereich des Projektmanagements, der Finanzplanung und der IT-Betreuung.

Risiken ergeben sich grundsätzlich aus der weiteren Entwicklung der Personal- und Sachkosten, die nicht auskömmlich gegenfinanziert werden, ebenso aus der Erfüllung des Versorgungsauftrages als Maximalversorger, den operativen Problemen aufgrund der andauernden umfangreichen baulichen Tätigkeiten sowie den in Umbruch befindlichen weitreichenden Strukturänderungen für den Gesundheitsbereich, deren Auswirkungen noch nicht final absehbar sind.

Ein weiteres Risiko resultiert aus den Vorgaben des Krankenhausversorgungsverbesserungsgesetzes (KHVVG) zur Struktur der Leistungserbringung, welche an Standorte geknüpft ist. Zum Zeitpunkt der Berichterstellung hat das skbs einen Antrag auf Anerkennung eines Flächenstandortes mit dem Ziel einer Anerkennung eines gemeinsamen Standortes gestellt. Hierüber würde sichergestellt, dass die beantragten Leistungsgruppen umfänglich erbracht werden können. Eine Rückmeldung hierzu ist ausstehend und wird im April/ Mai 2026 erwartet.

Der für 2024 geplante Umzug des Standorts in der Holwedestraße in die neue Zentralklinik an der Salzdahlumer Straße ist im Dezember 2024 erfolgreich umgesetzt worden. Im Jahr 2025 sind aufgrund der Aufgabe noch diverse Folgekosten z.B. für das Auf- und Ausräumen der Holwedestraße entstanden. Außerdem müssen die Gebäude und Grundstücke bis zur Veräußerung bewirtschaftet (Heizung, Sicherheitskontrollen, Straßenreinigung, Grundsteuer usw.) werden, was weitere fortlaufende Kosten mit sich bringt.

Die Stellenbesetzung, insbesondere im Bereich der Pflege, hat sich im Jahr 2025 weiter positiv entwickelt. Die Marktsituation für die Gewinnung von Pflegekräften gestaltet sich – sowohl regional als auch überregional – für einen Maximalversorger weiterhin vorteilhaft. Herausfordernder stellt sich hingegen die Situation im ärztlichen Bereich dar, insbesondere ab Facharztniveau. Ein zentrales Risiko für alle Kernzielgruppen – sowohl in der Pflege als auch in dem ärztlichen Dienst und der Verwaltung – bleibt der demographische Wandel. Dieser wirkt sich sowohl durch den Abgang erfahrener Fachkräfte als auch durch die erschwerte Gewinnung neuer Mitarbeitender negativ auf die Personalverfügbarkeit aus. Aufgrund der Leistungsentwicklung im skbs wurde bereits früh im Jahr 2025 damit begonnen, Nachbesetzungen im Ärztlichen Dienst nur dann umzusetzen, wenn Stellenplan und Leistung entsprechende Verfügbarkeitsrahmen zulassen.

Über das Mitarbeiterportal „myskbs“ erhalten die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter kontinuierlich und ohne Zeitverzug aktuelle Informationen zu unterschiedlichsten aktuellen Themen. Den Mitarbeitenden stehen zudem stets aktuelle Handlungsrichtlinien zur Verfügung. Über das hauseigene Bildungszentrum steht ein breitgefächertes Fortbildungsprogramm zur Verfügung. Pflichtschulungen können zeitlich unabhängig von allen Mitarbeitenden über ein E-Learning-Portal absolviert werden.
Im Personalmanagementsystem „Workday“, das in 2023 eingeführt wurde, finden sich zahlreiche digitale Prozesse rund um das Personalwesen. Das System wird stetig ausgebaut mit dem Ziel, als primäres Personalmanagementsystem sämtliche Personalvorgänge in einem einzigen, digitalen System abzubilden. Dies ist ein Teilaspekt, der zur Stabilisierung des operativen Personalbereichs beitrug.
Im Bereich Personalcontrolling wurde die Wirtschaftsplanung für 2026 dahingehend umgestellt, als das künftig auf Kostenstellen- und Einzelstellenebene gesteuert werden kann. Dies ermöglicht, dass in ambitionierten Zeiten die Ressourcen optimal gesteuert und verteilt werden können. Zudem erfolgt durch eine direkte Kostenzuordnung eine genauere Steuerung.

Zur Realisierung des Zwei-Standorte-Konzepts erfolgt eine Förderung des Niedersächsischen Ministeriums für die Investitionsmaßnahme „Betriebsstellenzusammenführung 3 auf 2 Standorte, 2. und 3. BA“. Im Verlauf des Projekts konnte für das bisher veranschlagte Gesamt-Budget i.H.v. 803, 2 Mio. € eine Fördermittelerhöhung auf 299,1 Mio. € erreicht werden. Mit Fördermittelbescheid vom November 2025 wurden Fördermittel in Höhe von 214,9 Mio. € bewilligt.

Aufgrund der Neubewertung des Change-Projektes Zwei-Standorte-Konzept und den damit einhergehenden zusätzlichen zwingend notwendigen Maßnahmen ergab sich eine Kostensteigerung auf 1.005,7 Mio. €. berücksichtigt. Das skbs strebt mit Unterstützung der Stadt Braunschweig eine deutliche Erhöhung der Fördermittelquote an, um den Fremdfinanzierungsbedarf, welcher sich in einer erheblichen Ergebnis- und Liquiditätsbelastung (durch Zinsen und Abschreibungen bzw. Tilgung) niederschlägt, maßgeblich zu senken.
Die Maßnahmen zum Zwei-Standorte-Konzept stellen den ersten Teil zur Realisierung der Zentralklinik dar.

Die neue Zentralklinik wird genau an dem Standort, an dem sich bereits eine alte Klinik in Vollbetrieb befindet und dieser Vollbetrieb muss auch dauerhaft aufrechterhalten werden. Unter diesen Rahmenbedingungen weist die Errichtung dieser Zentralklink die höchstmögliche Komplexität auf. Es muss daher immer zuerst ein neuer Gebäudeteil errichtet und besiedelt werden, damit in bestehenden Gebäuden der Betrieb beendet und diese Gebäude rückgebaut werden können, um an deren Stelle wiederum den nächsten neuen Gebäudeteil errichten zu können.
Die Errichtung dieser Zentralklinik wurde auch erforderlich, da die ursprünglichen Standorte mit den bestehenden Gebäuden langfristig keine zeitgemäße klinische Betriebsführung ermöglichen. Die Gebäude sind teils vollständig veraltet. Ein Umbau der Bestandsgebäude ist aus wirtschaftlichen Gründen nicht zweckmäßig.

Die Zentralklinik wurde in Ihrer Gesamtheit zwar vom Ministerium und vom Aufsichtsrat des skbs genehmigt. Trotzdem muss zur Errichtung jedes einzelnen Gebäudeteils bzw. Gebäudes eine weitere und gesonderte Genehmigung eingeholt werden. Dies führt dazu, dass der zeitliche Ablauf bis zur vollständigen Errichtung der neuen Zentralklinik noch nicht final festgelegt werden kann.

Das mit Abstand größte und bereits eingetretene Risiko bei der Durchführung der Bauprojekte ergibt sich durch eintretende Zeitverzögerungen in einzelnen Bauabschnitten. Teilweise können spezielle Leistungen nicht wie vorgesehen beauftragt werden, da keine und nur zu unzureichende entsprechenden Angebote fristgerecht für die gestellten Ausschreibungen eingehen. Das Gegensteuern, um dennoch das Ziel zu erreichen, erfordert einen stetig wachsenden zeitlichen und finanziellen Aufwand.

Risiken in Bezug auf Finanzinstrumente sowie Preisänderungs- und Ausfallrisiken sind aufgrund der im Wesentlichen in öffentlicher Trägerschaft stehenden Kostenträger und der ausschließlichen Fakturierung in Euro überschaubar.

Auch um Zinsänderungen bei der Finanzierung des Zwei-Standorte-Konzepts optimal zu gestalten, besteht ein regelmäßiger Austausch in einem städtischen Arbeitskreis „AG-Treasury". Kreditaufnahmen des Klinikums liefen bisher über die Stadt Brauschweig im Rahmen der Experimentierklausel. Ab dem Jahr 2025 hat der niedersächsische Landtag eine Änderung des niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) beschlossen. Dabei wurde die Konzernfinanzierung (bisher: Experimentierklausel) dauerhaft im NKomVG verankert. Nach der neuen Regelung sind sowohl Aufnahmen von Investitions- als auch Liquiditätskrediten möglich, diese setzen aber einen Ratsbeschluss voraus. Auch in 2026 und den Folgejahren ist die Aufnahme weiterer langfristiger Investitionsdarlehen gemäß den investiven Ausgaben notwendig.

Zur Deckung des entstehenden Liquiditätsbedarfs im operativen, strukturellen und investiven Bereich besteht mit der Stadt Braunschweig als Träger des Klinikums eine Cashpool-Vereinbarung. Mit Wirkung ab dem 01. April 2023 besteht ein aktualisierter Rahmenvertrag mit derzeit 28. Änderungsverträgen und einer Laufzeit bis zum 28. Februar 2027. Weitere Beantragungen für Verlängerungen sind mit jeweils monatlicher Beantragung über den 28.02.2027 hinaus vorgesehen.

## 3 Prognosebericht

In den letzten Jahren haben sich die Rahmenbedingungen für die deutschen Krankenhäuser entscheidend gewandelt. Durch die Pandemie ist eine grundlegende Veränderung des Gesundheitswesens erfolgt. Die deutlich gesunkenen stationären Fallzahlen im deutschen

Gesundheitsweisen werden aller Voraussicht nach nicht mehr umkehrbar sein. Der Krieg in Europa hat zu einem deutlichen Kostenanstieg in vielen Bereichen geführt, hier ist vor allem auch der Baubereich betroffen. Die deutlich gestiegene Inflationsrate ab 2021, die sich zwar ab 2024 wieder auf rd. 2,2 % normalisiert hat, hat langfristige Kostensteigerungen zur Folge, was insbesondere auch Materialaufwendungen betrifft.
Zudem wirkt sich der Nahostkonflikt indirekt auf deutsche Krankenhäuser durch unterbrochene Lieferketten, steigende Beschaffungskosten für Medikamente und Medizinprodukte sowie eine erhöhte Inanspruchnahme im Rahmen humanitärer Aufnahmen aus.
Maßgebliche Tarifsteigerungen belasten die Personalaufwendungen als größten Kostenblock eines Krankenhauses nachhaltig, die Steigerungen werden nur erheblich verzögert und teilweise unzureichend refinanziert. Das seit 2022 deutlich gestiegene Zinsniveau wird sich auch in den Folgejahren nachhaltig auf das Ergebnis auswirken.

Ende 2024 wurde das Krankenhausversorgungsverbesserungsgesetzes (KHVVG) verabschiedet und ist zum 01.01.2025 in Kraft getreten. Die Krankenhausreform verfolgt die Ziele, die stationäre Versorgung in Deutschland effizienter und besser zu machen und die Behandlungsqualität zu sichern bzw. zu steigern. Die Umsetzung erfolgt schrittweise. Der Prozess hat 2025 begonnen und soll bis 2030 voll wirksam werden.
Für diesen weitreichenden Umbau der stationären Versorgung sind die finalen strukturellen und wirtschaftlichen Effekte der geplanten Reform weiterhin noch nicht vollständig greifbar. Die Krankenhausreform, die sich für das skbs als Maximalversorger als finanziell vorteilhaft erweisen sollte, wird sich aufgrund langer Übergangsfristen dennoch erst in einigen Jahren vollumfänglich bemerkbar machen. Die strukturelle Unterfinanzierung bleibt bis dahin bestehen und führt in den nächsten Jahren weiterhin zu erheblichen Belastungen.

Bei einer Umfrage der Niedersächsischen Krankenhausgesellschaft Spätsommer 2025 hat mehr als jedes zweite Krankenhaus (56 %) angegeben, dass sich die wirtschaftliche Situation gleichbleibend darstellen wird. 34 % der befragten Kliniken gehen von einer noch schlechteren wirtschaftlichen Entwicklung aus, lediglich 10 % der Krankenhäuser erwarten eine Verbesserung.

Es zeigt sich ein kontinuierlich steigender Dokumentationsaufwand für die Beschäftigten in den niedersächsischen Krankenhäusern (98 % der Krankenhäuser bewerten den Bürokratieaufwand aktuell als hoch oder sehr hoch, Quelle: Umfrage NKG August/ September 2025). Dabei sehen nahezu die Hälfte (47 %) der befragten Kliniken, dass der bestehende Bürokratieaufwand häufig zulasten der Patientenversorgung geht. Weiterhin stellt die zunehmende Gewalt gegenüber den Mitarbeitenden in den Krankenhäusern ein ernstzunehmendes Problem dar. Kein einziges Krankenhaus verzeichnet einen Rückgang gewalttätiger Übergriffe.

Auch der Fachkräftemangel in einzelnen Fachbereichen bleibt als strukturelles Kernproblem bestehen. Die Digitalisierung, insbesondere im Bereich der IT-Sicherheit, gewinnt weiter an Bedeutung. Insgesamt zeigt sich ein zunehmender ökonomischer und regulatorischer Druck auf die Krankenhäuser. Für die nächsten Jahre stehen nicht nur die Kliniken in Niedersachsen vor erheblichen Herausforderungen: Anhaltender Kosten- und Effizienzdruck, hoher Investitionsbedarf, die Umsetzung der Krankenhausreform und die Sicherstellung der Liquidität.

Die Wirtschaftsplanung geht für das Klinikum für das Jahr 2026 von einem negativen Jahresergebnis von -69,8 Mio. € aus. Durch den laufenden Fortschritt im Rahmen der Baumaßnahmen des Zwei-Standorte-Konzepts steigt die Belastung des Jahresergebnis aus dem Immobilienbereich (wie bereits in der Vergangenheit durch die Trennungsrechnung festgestellt) im laufenden Jahr weiter, da Zinsaufwendungen und Abschreibungen entsprechend weiterwachsen. Im Jahr 2023 wurde ein

Handbuch für die Trennungsrechnung erstellt, um die Methodik noch weiter zu präzisieren. Hierbei wurde ein strukturierter Prozess implementiert, der in Abstimmung mit der Stadt Braunschweig entwickelt und im Aufsichtsrat dargestellt und beschlossen wurde. Mit dem Jahresabschluss 2025 ist diese Methodik erstmalig zur Anwendung gekommen. Das Klinikum erhält für 2026 wieder eine monatliche ratierliche finanzielle Unterstützung der Alleingesellschafterin.

Der Wirtschaftsplan 2026 unterstellt für das Klinikum einen Umsatz von ca. 494,5 Mio. €, der um ca. 41,5 Mio. €, über dem in 2025 erreichten Umsatz liegt. Unter Einbeziehung des Pflegebudgets (ab 2020 neue Refinanzierungslogik) liegt der Erlösplanung ein Leistungsbudget von 55.114 voll- und teilstationären Casemixpunkten zugrunde. Dieser Wert überschreitet die Planung des Vorjahres um ca. 300 Casemixpunkte und berücksichtigt die aktuelle Markt- und Leistungsentwicklung.

Die für 2026 geplante Personalaufwandsquote bezogen auf den Umsatz liegt bei rd. 65,9 %. Dies entspricht in Bezug auf die Ist-Personalkosten 2025 einer Steigerung von 5,6 %. In der Planung für 2026 wurde aufgrund der bereits vorliegenden Tarifabschlüsse eine Personalkostensteigerung von 2 % im Ärztlichen Dienst (Marburger Bund) ab dem 01. Juni 2026 und für den nicht ärztlichen Dienst (TVÖD-VKA) von 2,8 % zum 01. Mai 2026 berücksichtigt.
Die Materialaufwandsquote beträgt 29,0 % und liegt damit 1,4 %-Punkte niedriger als der Istwert 2025.

Die Planung für 2026 unterstellt ein Ergebnis vor ergebniswirksamen Abschreibungen, Steuern und Zinsen (EBITDA) von ca. -43,5 Mio. €. Dieser Wert liegt um ca. 70,7 Mio. €, unter dem im Berichtsjahr erreichten, Ansatz. Zu berücksichtigen ist hier der Ertragszuschuss der Gesellschafterin i.H.v. 78,5 Mio. € für das Jahr 2025.

Die Wirtschaftsplanung 2026 für den Konzern weist aufgrund der weiterhin sehr herausfordernden und schwierigen Rahmenbedingungen sowie der hohen Belastungen des skbs durch Abschreibungs- und Zinsaufwendungen ein negatives Jahresergebnis von ca. -69,6 Mio. € aus. Mit Ausnahme der skbs.digital GmbH werden für die Tochterunternehmen positive Jahresergebnisse geplant. Hier werden moderate Umsatzanstiege eingeplant, die die entsprechenden Kostenentwicklungen ausgleichen und zu stabilen Ergebnissen führen sollen.

Die Wirtschaftsplanung für das Klinikum berücksichtigt die wesentlichen zum Planungszeitpunkt im Herbst des vergangenen Jahres erwarteten Veränderungen. Auch die bis zur Aufstellung des Wirtschaftsplanes für 2026 bekannten ordnungspolitischen Vorgaben für das Planjahr wurden berücksichtigt. Hinsichtlich des Landesbasisfallwertes wurde für das Geschäftsjahr ein Betrag von 4.553,13 € planerisch berücksichtigt. Dabei wurde nach der aktuellen Informationslage zum Zeitpunkt der Wirtschaftsplanung (September 2025) unterstellt, dass über das KHVVG eine vollständige Refinanzierung der Tariflohnsteigerungen über die Anpassung des Landesbasisfallwertes in Anwendung des vollen Orientierungswertes umgesetzt wird. Der vorläufige Landesbasisfallwert beläuft sich für 2026 auf 4.563,13 €. Unabhängig davon bleibt jedoch erneut festzuhalten, dass die Kliniken wieder in eine Vorfinanzierung der Tarifsteigerungen gezwungen werden.

Die von Bund und Ländern geplante Krankenhausreform ist in ihrer genauen Ausgestaltung weiterhin ungewiss und bietet den Krankenhäusern weiterhin keine finale Planungssicherheit. So ist aktuell das Krankenhausreformanpassungsgesetz (KHAG) weiterhin ausstehend. Die in 2024 vom skbs entwickelte und 2025 aktualisierte Medizinstrategie bietet auf Basis der bisher vorliegenden Informationen jedoch weiterhin eine stabile Grundlage, um dem Versorgungsauftrag bestmöglich und wirtschaftlich optimiert nachzukommen.

Die aktuell vorliegenden Daten zur wirtschaftlichen Lage zeigen für 2026 hinsichtlich der Leistungs-, Ertrags- und Aufwandsentwicklung im Vergleich zum Vorjahr eine positive Entwicklung. Jedoch ist anzumerken, dass aufgrund der noch nicht vorhersehbaren weiteren Entwicklung der Rahmenbedingungen im Jahresverlauf entsprechende Abweichungen entstehen können.

Der Medizinische Sachbedarf als größte Position des Materialaufwands entwickelt sich in den ersten Monaten 2026 planmäßig zum Niveau der Leistungserbringung. Die im Rahmen der Medizinstrategie verstärkte Umsteuerung hin zu schwereren erlösstärkeren DRG verursachen zwangsläufig höhere Sachkosten.

Durch die Schließung des Standortes Holwedestraße im Dezember 2024 sowie durch die zeitgleich durchgeführten Umsiedlungen am Standort Salzdahlumer Straße und durch die Inbetriebnahme des Gebäudeteil Ost (erster Teil der neuen Zentralklinik) erbringt das skbs seine Leistungen nun an zwei Standorten: Dem Standort Salzdahlumer Straße und dem Standort Celler Straße. Betriebsorganisatorisch ist der Übergang und der damit einhergehende Change Prozess im Jahr 2025 abgeschlossen worden.

Für 2026 wird für die Baumaßnahmen im Rahmen des Change-Prozesses Zwei-Standorte-Konzept inklusive der Maßnahmen zur Zukunftssicherung des skbs ein Fremdfinanzierungsbedarf von rd. 52 Mio. € erwartet. Die kalkulierten Gesamtkosten für das Zwei-Standorte-Konzept mit notwendigen den ergänzenden Maßnahmen belaufen sich nach aktuellem Stand auf rd. 1.006 Mio. €.

Zur Finanzierung der Baumaßnahmen sollen weitere Gesellschafter- bzw. Finanzmarktdarlehen aufgenommen werden.

Unabhängig davon wird darauf hingewiesen, dass die tatsächliche Entwicklung von unseren Erwartungen abweichen kann.

Der Niedersächsische Krankenhausplan weist seit dem 1. Januar 2017 für das Klinikum Braunschweig 1.475 vollstationäre und 24 teilstationäre Betten aus.

Seit 2020 ist davon auszugehen, dass auch längerfristig von einem erheblich zusätzlichen Liquiditätsbedarf auszugehen ist, auch wenn die gesetzliche Regelung (KHPflEG) ab dem Vereinbarungszeitraum 2026 vorsieht, dass dann jeweils bis zum 31. Juli des laufenden Jahres eine Vereinbarung vorliegen soll.

Die Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH befindet sich weiterhin in einer angespannten Liquiditätslage. Diese resultiert insbesondere aus den Nachwirkungen der Corona-Pandemie, Kostensteigerungen bedingt durch den Ukraine-Krieg und einer Deckungslücke der Personal- und Sachkosten durch das Budget des Klinikums. Mit der Corona-Pandemie erfolgte ein anhaltender Rückgang der stationären Behandlungsfälle. Zudem wirken sich der Fachkräftemangel im Pflegebereich als auch Personalausfälle sowie die nicht refinanzierten Aufwendungen (Zinsen und Abschreibungen) für das Zwei-Standorte-Konzept belastend auf das Klinikum aus.

Das Klinikum Braunschweig ist als Teil des Konzerns der Stadt Braunschweig in deren Liquiditätsverbund (Cashpool) einbezogen. Gemäß der Neufassung des Vertrags über die gemeinsame Geldanlage und die gegenseitige Bereitstellung von kurzfristigen Finanzierungsmitteln (nachfolgend Cashpool-Vertrag) vom 22. März 2023 beträgt der Höchstbetrag des zugunsten der Cashpooleinheit bereitzustellenden Liquiditätskredits für das operative Geschäft 1 Mio. €, der mit der 1. Ergänzungsvereinbarung ebenfalls vom 22. März 2023 auf 125 Mio. € erhöht wurde.

Zwischenzeitlich stand eine Gesamthöhe von 160 Mio. € zur Verfügung. Mit der 28. Ergänzungsvereinbarung zum Cashpool-Vertrag vom 03. März 2026 beläuft sich der Höchstbetrag bis zum 31. Oktober auf 115 Mio. € und vom 01. November bis 28. Februar 2027 auf 130 Mio. €. Dieser unterteilt sich in eine strukturelle Linie in Höhe von bis zu 35 Mio. € zur Zwischenfinanzierung struktureller Defizite (Vorfinanzierung Pflegebudget, Corona-Mehrkostenausgleich und -Mindererlösausgleich), eine operative Linie in Höhe von bis zu 45 Mio. € zur Überbrückung betriebsbedingter Liquiditätsengpässe und eine investive Linie in Höhe von bis zu 50 Mio. € zur Zwischenfinanzierung von Investitionsmaßnahmen. Die Cashpool-Ergänzungsverträge werden monatlich beantragt und verlängert, um die Liquidität jeweils für die folgenden zwölf Monate zu sichern.

Für den im Wirtschaftsplan 2025 ausgewiesenen Verlust erfolgte in 2025 eine Auszahlung i.H.v. rd. 78,5 Mio. €, die fast ausschließlich als ratierliche monatliche Zahlungen erfolgt ist. Mit der Ergebnisprognose Q3/2025 hat das Klinikum einen zusätzlichen Verlust i.H.v. rd. 208 T€ ausgewiesen. Eine weitere Verlustausgleichszahlung der Stadt Braunschweig für das Jahr 2025 ist nicht vorgesehen. Für den gemäß des Jahresabschlusses 2024 festgestellten weiteren Verlustes i.H.v. rd. 6,5 Mio. € ist von der Stadt Braunschweig im Dezember 2025 zur Stärkung des Eigenkapitals und zur Liquiditätssicherung die Auszahlung einer Eigenkapitaleinlage i.H.v. rd. 6,3 Mio. Euro erfolgt.

Im Haushaltsplan der Stadt Braunschweig ist für das skbs im Geschäfts- bzw. Haushaltsjahr 2026 ein geplanter Zuschuss i.H.v. rd. 63,1 Mio. € vorgesehen. Dieser wird als Verlustausgleich von der Alleingesellschafterin auf Monatsbasis ratierlich i.H.v. rd. 5,3 Mio. EUR seit Januar 2026 ausgezahlt. Das Land Niedersachsen hat als zuständige Kommunalaufsicht den Doppelhaushalt der Stadt Braunschweig für die Jahre 2025 und 2026 ohne Auflagen genehmigt.

Die Zahlungsfähigkeit des Klinikums und folglich die Fortführung der Unternehmenstätigkeit sind abhängig von der finanziellen Unterstützung der Alleingesellschafterin Stadt Braunschweig.
Durch die finanzielle Unterstützung der Stadt ist die Liquidität des Klinikums nach der zugrundeliegenden Planung für den Prognosezeitraum sichergestellt.

Sofern es zu Abweichungen hinsichtlich der Planungsannahmen mit negativen Auswirkungen auf die Zahlungsfähigkeit kommt und ergänzende Finanzierungsvereinbarungen nicht getroffen werden, wäre der Bestand der Gesellschaft gefährdet.
Diese Ereignisse und Gegebenheiten zeigen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können und ein bestandsgefährdendes Risiko im Sinne des § 322 Abs. 2 Satz 3 HGB darstellen.

Braunschweig, 01.04.2026

Jan-Olaf Klok
Geschäftsführer

**Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH, Braunschweig**
**Bilanz zum 31. Dezember 2025**

| AKTIVA | 31.12.2025 EUR | EUR | Vorjahr EUR |
|---|---|---|---|
| **A. ANLAGEVERMÖGEN** | | | |
| **I. Immaterielle Vermögensgegenstände** | | | |
| 1. Entgeltlich erworbene Software | 3.231.426,84 | | 3.954.953,94 |
| 2. Geleistete Anzahlungen | 883.482,29 | | 1.910.823,75 |
| | | 4.114.909,13 | 5.865.777,69 |
| **II. Sachanlagen** | | | |
| 1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Betriebsbauten einschließlich der Betriebsbauten auf fremden Grundstücken | 421.324.530,97 | | 376.478.854,19 |
| 2. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten einschließlich der Wohnbauten auf fremden Grundstücken | 273.316,19 | | 273.316,19 |
| 3. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten | 57.999,18 | | 57.999,18 |
| 4. Technische Anlagen | 3.419.686,30 | | 2.925.733,62 |
| 5. Einrichtungen und Ausstattungen | 31.656.938,50 | | 30.685.488,53 |
| 6. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 298.273.256,65 | | 284.869.039,72 |
| | | 755.005.727,79 | 695.290.431,43 |
| **III. Finanzanlagen** | | | |
| Anteile an verbundenen Unternehmen | | 572.324,56 | 572.324,56 |
| | | 759.692.961,48 | 701.728.533,68 |
| **B. UMLAUFVERMÖGEN** | | | |
| **I. Vorräte** | | | |
| 1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 12.119.568,83 | | 10.118.765,34 |
| 2. Unfertige Leistungen | 2.457.917,11 | | 2.425.500,80 |
| | | 14.577.485,94 | 12.544.266,14 |
| **II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** | | | |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 60.346.059,62 | | 50.121.056,24 |
| 2. Forderungen an Gesellschafter bzw. den Krankenhausträger | 33.000.783,02 | | 26.568.379,79 |
| 3. Forderungen nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht<br>- davon nach BPflV/KHEntgG: EUR 46.055.288,16 (Vj.: EUR 57.593.187,27) | 63.106.830,16 | | 79.444.729,27 |
| 4. Forderungen gegen verbundene Unternehmen | 1.800.315,56 | | 1.410.224,57 |
| 5. Sonstige Vermögensgegenstände | 8.389.892,09 | | 7.303.796,26 |
| | | 166.643.880,45 | 164.848.186,13 |
| **III. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten** | | 1.113.666,72 | 4.580.116,21 |
| | | 182.335.033,11 | 181.972.568,48 |
| **C. AUSGLEICHSPOSTEN NACH DEM KHG** | | | |
| **Ausgleichsposten für Eigenmittelförderung** | | 11.828.933,88 | 11.828.933,88 |
| **D. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN** | | 2.455.239,39 | 1.407.576,52 |
| | | 956.312.167,86 | 896.937.612,56 |

PASSIVA

| | 31.12.2025 EUR | EUR | Vorjahr EUR |
|---|---|---|---|
| **A. EIGENKAPITAL** | | | |
| **I. Gezeichnetes Kapital** | | 18.450.000,00 | 18.450.000,00 |
| **II. Kapitalrücklage** | | 71.927.847,87 | 65.582.547,87 |
| **III. Gewinnrücklagen** | | 28.502.444,67 | 28.502.444,67 |
| **IV. Verlustvortrag** | | (45.002.533,60) | (38.503.254,01) |
| **V. Jahresfehlbetrag** | | (119.484,20) | (6.499.279,59) |
| | | 73.758.274,74 | 67.532.458,94 |
| **B. SONDERPOSTEN AUS ZUWENDUNGEN ZUR FINANZIERUNG DES SACHANLAGEVERMÖGENS** | | | |
| **I. Sonderposten aus Fördermitteln nach dem KHG** | | 261.211.398,81 | 265.758.979,55 |
| **II. Sonderposten aus Zuwendungen Dritter** | | 240.604,24 | 247.610,16 |
| | | 261.452.003,05 | 266.006.589,71 |
| **C. RÜCKSTELLUNGEN** | | | |
| 1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | 128.820,00 | | 132.075,00 |
| 2. Steuerrückstellungen | 2.725.540,00 | | 3.825.572,06 |
| 3. Sonstige Rückstellungen | 21.381.311,64 | | 22.982.420,31 |
| | | 24.235.671,64 | 26.940.067,37 |
| **D. VERBINDLICHKEITEN** | | | |
| 1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 29.167.207,58 | | 30.487.986,86 |
| 2. Erhaltene Anzahlungen | 15.495,00 | | 26.752,35 |
| 3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 16.765.722,41 | | 16.324.444,81 |
| 4. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschafter bzw. dem Krankenhausträger<br>- Cash-Pool Verbindlichkeit: EUR 51.254.959,56 (Vj.: EUR 89.587.046,34) | 499.179.160,88 | | 453.477.552,23 |
| 5. Verbindlichkeiten nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht<br>- davon nach BPflV/KHEntgG: EUR 4.490.149,77 (Vj.: EUR 2.195.982,24) | 26.132.168,84 | | 13.892.806,43 |
| 6. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen | 3.204.030,54 | | 3.447.175,16 |
| 7. Sonstige Verbindlichkeiten<br>- davon im Rahmen der sozialen Sicherheit: EUR 1.652.205,55 (Vj.: EUR 361.366,14)<br>- davon aus Steuern: EUR 4.511.379,98 (Vj.: EUR 4.306.442,09) | 22.355.040,17 | | 18.786.170,45 |
| | | 596.818.825,42 | 536.442.888,29 |
| **E. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN** | | 47.393,01 | 15.608,25 |
| | | 956.312.167,86 | 896.937.612,56 |

**Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH, Braunschweig**
**Gewinn- und Verlustrechnung**
**für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2025**

| | | 2025 | | Vorjahr |
|---|---|---|---|---|
| | | EUR | EUR | EUR |
| 1. | Erlöse aus Krankenhausleistungen | | 394.202.885,73 | 361.812.181,88 |
| 2. | Erlöse aus Wahlleistungen | | 7.316.340,71 | 6.828.070,36 |
| 3. | Erlöse aus ambulanten Leistungen des Krankenhauses | | 26.821.058,74 | 23.424.109,86 |
| 4. | Nutzungsentgelte der Ärzte | | 7.654.022,17 | 7.565.343,78 |
| 4a. | Umsatzerlöse nach § 277 Abs. 1 HGB, soweit nicht in den Nummern 1 bis 4 enthalten | | 16.989.624,92 | 17.343.937,22 |
| 5. | Verminderung/Erhöhung des Bestandes an unfertigen Leistungen | | 753.299,46 | 357.180,72 |
| 6. | Andere aktivierte Eigenleistungen | | 1.089.061,46 | 1.167.093,19 |
| 7. | Zuweisungen und Zuschüsse der öffentlichen Hand, soweit nicht unter Nr. 11 enthalten | | 3.324.774,22 | 6.320.014,73 |
| 8. | Sonstige betriebliche Erträge<br>- davon Ertragszuschuss Gesellschafter: EUR 78.473.000,00 (Vj.: EUR 69.770.000,00) | | 86.859.523,86 | 81.111.021,97 |
| 9. | Personalaufwand | | | |
| | a) Löhne und Gehälter | (250.137.646,67) | | (231.414.211,69) |
| | b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung | (58.262.592,44) | | (51.982.612,00) |
| | - davon für Altersversorgung: EUR 12.288.564,15 (Vj.: EUR 11.114.930,10) | | | |
| | | | (308.400.239,11) | (283.396.823,69) |
| 10. | Materialaufwand | | | |
| | a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | (101.037.723,90) | | (91.991.628,61) |
| | b) Aufwendungen für bezogene Leistungen | (36.820.354,47) | | (38.811.697,87) |
| | | | (137.858.078,37) | (130.803.326,48) |
| | **Zwischenergebnis** | | 98.752.273,79 | 91.728.803,54 |

**Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH, Braunschweig**
**Gewinn- und Verlustrechnung**
**für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2025**

| | | |
|---|---|---|
| 11. Erträge aus Zuwendungen zur Finanzierung von Investitionen<br>- davon Fördermittel nach dem KHG: EUR 21.275.162,76 (Vj.: EUR 26.032.209,06) | 21.275.162,76 | 26.032.209,06 |
| 12. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten/Verbindlichkeiten nach dem KHG und auf Grund sonstiger Zuwendungen zur Finanzierung des Anlagevermögens | 13.219.394,17 | 10.195.916,36 |
| 13. Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten/Verbindlichkeiten nach dem KHG und auf Grund sonstiger Zuwendungen zur Finanzierung des Anlagevermögens | (21.905.029,90) | (27.690.828,45) |
| 14. Aufwendungen für die nach dem KHG geförderte Nutzung von Anlagengegenständen | (314.675,68) | (312.100,28) |
| 15. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | (24.967.026,69) | (18.874.329,45) |
| 16. Sonstige betriebliche Aufwendungen | (71.568.095,61) | (72.876.411,08) |
| **Zwischenergebnis** | 14.492.002,84 | 8.203.259,70 |
| 17. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge<br>- davon aus verbundenen Unternehmen: EUR 7.631,31 (Vj.: EUR 9.540,27) | 78.380,24 | 247.891,07 |
| 18. Zinsen und ähnliche Aufwendungen<br>- davon an Gesellschafter: EUR 13.189.563,85 (Vj.: EUR 11.959.743,22)<br>- davon aus Aufzinsung: EUR 14.993,00 (Vj.: EUR 14.655,00) | (13.498.375,63) | (12.345.062,68) |
| 19. Steuern<br>- davon vom Einkommen und vom Ertrag: EUR 1.155.203,44 (Vj.: EUR 2.571.830,01) | (1.191.491,65) | (2.605.367,68) |
| **20. Jahresfehlbetrag** | (119.484,20) | (6.499.279,59) |

**Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH, Braunschweig**

**Konzernbilanz zum 31. Dezember 2025**

**AKTIVA**

| | 31.12.2025 EUR | EUR | Vorjahr EUR |
|---|---|---|---|
| **A. ANLAGEVERMÖGEN** | | | |
| **I. Immaterielle Vermögensgegenstände** | | | |
| 1. Entgeltlich erworbene Software | 3.236.380,84 | | 3.956.952,94 |
| 2. Geschäfts- oder Firmenwert | 9.079.068,00 | | 9.263.756,00 |
| 3. Geleistete Anzahlungen | 883.482,29 | | 1.910.823,75 |
| | | 13.198.931,13 | 15.131.532,69 |
| **II. Sachanlagen** | | | |
| 1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Betriebsbauten einschließlich der Betriebsbauten auf fremden Grundstücken | 421.324.530,97 | | 376.478.854,19 |
| 2. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten einschließlich der Wohnbauten auf fremden Grundstücken | 273.316,19 | | 273.316,19 |
| 3. Grundstücke ohne Bauten | 57.999,18 | | 57.999,18 |
| 4. Technische Anlagen | 3.515.386,30 | | 3.049.443,62 |
| 5. Einrichtungen und Ausstattungen | 32.217.955,50 | | 31.365.313,53 |
| 6. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 298.273.256,65 | | 284.869.039,72 |
| | | 755.662.444,79 | 696.093.966,43 |
| **III. Finanzanlagen** | | | |
| 1. Anteile an verbundenen Unternehmen | 25.000,00 | | 25.000,00 |
| 2. Beteiligungen | 500,00 | | 500,00 |
| | | 25.500,00 | 25.500,00 |
| | | 768.886.875,92 | 711.250.999,12 |
| **B. UMLAUFVERMÖGEN** | | | |
| **I. Vorräte** | | | |
| 1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 12.167.503,94 | | 10.161.146,35 |
| 2. Unfertige Leistungen | 2.457.917,11 | | 2.425.500,80 |
| 3. Waren | 23.523,18 | | 34.908,84 |
| | | 14.648.944,23 | 12.621.555,99 |
| **II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** | | | |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 64.620.593,98 | | 52.962.603,67 |
| 2. Forderungen an Gesellschafter | 33.000.783,02 | | 26.568.379,79 |
| 3. Forderungen nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht | 63.106.830,16 | | 79.444.729,27 |
| - davon nach BPflV/KHEntgG: EUR 46.055.288,16 (Vj.: EUR 57.593.187,27) | | | |
| 4. Sonstige Vermögensgegenstände | 12.251.201,69 | | 11.346.523,09 |
| | | 172.979.408,85 | 170.322.235,82 |
| **III. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten** | | 1.254.929,35 | 6.002.719,68 |
| | | 188.883.282,43 | 188.946.511,49 |
| **C. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN** | | | |
| Andere Abgrenzungsposten | | 2.461.469,35 | 1.419.034,64 |
| | | 960.231.627,70 | 901.616.545,25 |

**PASSIVA**

| | 31.12.2025 EUR | EUR | Vorjahr EUR |
|---|---|---|---|
| **A. EIGENKAPITAL** | | | |
| 1. Gezeichnetes Kapital | 18.450.000,00 | | 18.450.000,00 |
| 2. Kapitalrücklagen | 60.497.566,40 | | 54.152.266,40 |
| 3. Gewinnrücklagen | 30.619.550,40 | | 30.619.550,40 |
| 4. Konzernbilanzverlust | (38.066.044,87) | | (38.276.300,80) |
| - davon Verlustvortrag: EUR -38.276.300,80 (Vj.: EUR -32.714.474,20) | | | |
| | | 71.501.071,93 | 64.945.516,00 |
| **B. SONDERPOSTEN AUS ZUWENDUNGEN ZUR FINANZIERUNG DES SACHANLAGEVERMÖGENS** | | | |
| 1. Sonderposten aus Fördermitteln nach dem KHG | 261.211.398,81 | | 265.758.979,55 |
| 2. Sonderposten aus Zuwendungen Dritter | 240.604,24 | | 247.610,16 |
| | | 261.452.003,05 | 266.006.589,71 |
| **C. RÜCKSTELLUNGEN** | | | |
| 1. Rückstellungen für Pensionen | 128.820,00 | | 132.075,00 |
| 2. Steuerrückstellungen | 2.790.110,75 | | 4.026.307,92 |
| 3. Sonstige Rückstellungen | 22.646.430,39 | | 24.439.994,45 |
| | | 25.565.361,14 | 28.598.377,37 |
| **D. VERBINDLICHKEITEN** | | | |
| 1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 29.167.207,58 | | 30.487.986,86 |
| 2. Erhaltene Anzahlungen | 15.495,00 | | 26.752,35 |
| 3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 17.572.731,25 | | 17.654.586,21 |
| 4. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschafter | 499.179.160,88 | | 453.477.552,23 |
| 5. Verbindlichkeiten nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht | 26.132.168,84 | | 13.892.806,43 |
| - davon nach BPflV/KHEntgG: EUR 4.490.149,77 (Vj.: EUR 2.195.982,24) | | | |
| 6. Sonstige Verbindlichkeiten | 29.599.035,02 | | 26.510.769,84 |
| - davon aus Steuern: EUR 4.984.693,15 (Vj.: EUR 4.715.163,02) | | | |
| - davon im Rahmen der sozialen Sicherheit: EUR 1.741.506,87 (Vj.: EUR 437.083,10) | | | |
| | | 601.665.798,57 | 542.050.453,92 |
| **E. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN** | | 47.393,01 | 15.608,25 |
| | | 960.231.627,70 | 901.616.545,25 |

**Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH**

**Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2025**

| | 2025 EUR | 2025 EUR | Vorjahr EUR |
|---|---|---|---|
| 1. Erlöse aus Krankenhausleistungen | 394.202.885,73 | | 361.812.181,88 |
| 2. Erlöse aus Wahlleistungen | 7.316.340,71 | | 6.828.070,36 |
| 3. Erlöse aus ambulanten Leistungen des Krankenhauses | 40.568.442,76 | | 37.083.469,91 |
| 4. Nutzungsentgelte der Ärzte | 7.667.118,17 | | 7.590.393,47 |
| 4a. Umsatzerlöse nach § 277 Abs. 1 HGB, soweit nicht in den Nummern 1 bis 4 enthalten | 25.746.099,07 | | 24.265.680,62 |
| 5. Verminderung/Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen/ unfertigen Leistungen | 753.299,46 | | 357.180,72 |
| 6. Andere aktivierte Eigenleistungen | 1.089.061,46 | | 1.167.093,19 |
| 7. Zuweisungen und Zuschüsse der öffentlichen Hand, soweit nicht unter Nr. 11 | 3.338.405,56 | | 6.339.994,04 |
| 8. sonstige betriebliche Erträge | 87.346.972,05 | | 81.445.403,26 |
| - davon Ertragszuschuss Gesellschafter: EUR 78.473.000,00 (Vj.: EUR 69.770.000,00) | | | |
| | | 568.028.624,97 | 526.889.467,45 |
| 9. Personalaufwand | | | |
| a) Löhne und Gehälter | (281.946.477,23) | | (261.232.869,83) |
| b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung, | (64.530.908,91) | | (57.633.560,56) |
| - davon für Altersversorgung EUR 12.346.696,30 (Vj.: EUR 11.168.113,91) | | | |
| | | (346.477.386,14) | (318.866.430,39) |
| 10. Materialaufwand | | | |
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | (102.844.529,41) | | (93.504.904,40) |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen | (17.172.579,82) | | (19.429.007,05) |
| | | (120.017.109,23) | (112.933.911,45) |
| **Zwischenergebnis** | | 101.534.129,60 | 95.089.125,61 |
| 11. Erträge aus Zuwendungen zur Finanzierung von Investitionen | | | |
| - davon Fördermittel nach dem KHG EUR 21.275.162,76 (Vj.: EUR 26.032.209,06) | 21.275.162,76 | | 26.032.209,06 |
| 12. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten/Verbindlichkeiten nach dem KHG und auf Grund sonstiger Zuwendungen zur Finanzierung des Anlagevermögens | 13.219.394,17 | | 10.195.916,36 |
| 13. Erträge aus der Auflösung des Ausgleichspostens für Darlehensförderung | 0,00 | | 0,00 |
| 14. Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten/ Verbindlichkeiten nach dem KHG und auf Grund sonstiger Zuwendungen zur Finanzierung des Anlagevermögens | (21.905.029,90) | | (27.690.828,45) |
| 15. Aufwendungen für die nach dem KHG geförderte Nutzung von Anlagegegenständen | (314.675,68) | | (312.100,28) |
| | | 12.274.851,35 | 8.225.196,69 |
| 16. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | (25.742.803,86) | | (19.665.876,55) |
| 17. Sonstige betriebliche Aufwendungen | (72.978.344,51) | | (74.317.727,74) |
| | | (98.721.148,37) | (93.983.604,29) |
| **Zwischenergebnis** | | 15.087.832,58 | 9.330.718,01 |
| 18. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | 144.380,68 | | 386.830,32 |
| 19. Zinsen und ähnliche Aufwendungen | (13.794.172,46) | | (12.673.361,60) |
| - davon aus Aufzinsung von Rückstellungen: EUR 14.993,00 (Vj.: EUR 14.655,00) | | | |
| | | (13.649.791,78) | (12.286.531,28) |
| 20. Steuern | | (1.227.784,87) | (2.606.013,33) |
| - davon vom Einkommen und vom Ertrag EUR 1.186.401,69 (Vj.: EUR 2.566.504,99) | | | |
| **21. Konzernjahresüberschuss/-fehlbetrag** | | 210.255,93 | (5.561.826,60) |
| 22. Konzernverlustvortrag | | (38.276.300,80) | (32.714.474,20) |
| 23. Einstellung/Entnahme in die Gewinnrücklagen | | 0,00 | 0,00 |
| **24. Konzernbilanzverlust** | | (38.066.044,87) | (38.276.300,80) |

**Babybauch GmbH, Braunschweig**
**Bilanz zum 31. Dezember 2025**

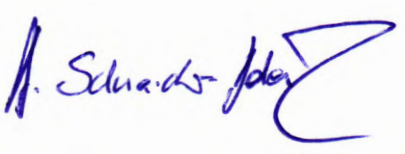
AKTIVA

| | 31.12.2025 EUR | EUR | Vorjahr EUR |
|---|---|---|---|
| **A. ANLAGEVERMÖGEN** | | | |
| **I. Immaterielle Vermögensgegenstände** | | | |
| Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | | 31.150,00 | 48.950,00 |
| **B. UMLAUFVERMÖGEN** | | | |
| **I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** | | | |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 1.061,48 | | 3.217,76 |
| 2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen | 40.709,46 | | 0,00 |
| 3. Sonstige Vermögensgegenstände | 160,00 | | 30.400,00 |
| | | 41.930,94 | 33.617,76 |
| **II. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten** | | 26,04 | 15.529,27 |
| | | 41.956,98 | 49.147,03 |
| **C. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN** | | 3.077,69 | 2.396,69 |
| | | 76.184,67 | 100.493,72 |

| PASSIVA | 31.12.2025 EUR | EUR | Vorjahr EUR |
|---|---|---|---|
| **A. EIGENKAPITAL** | | | |
| **I. Gezeichnetes Kapital** | | 25.000,00 | 25.000,00 |
| **II. Gewinnvortrag** | | 14.650,47 | 14.140,12 |
| **III. Jahresfehlbetrag/-überschuss** | | (30.136,64) | 510,35 |
| | | 9.513,83 | 39.650,47 |
| **B. RÜCKSTELLUNGEN** | | | |
| 1. Steuerrückstellungen | 12.028,76 | | 9.020,00 |
| 2. Sonstige Rückstellungen | 6.307,00 | | 6.188,00 |
| | | 18.335,76 | 15.208,00 |
| **C. VERBINDLICHKEITEN** | | | |
| 1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 687,70 | | 2.368,71 |
| 2. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen | 1.329,48 | | 0,00 |
| 3. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern | 38.843,05 | | 28.789,62 |
| 4. Sonstige Verbindlichkeiten<br>- davon aus Steuern: EUR 7.474,85 (Vj.: EUR 13.526,92) | 7.474,85 | | 14.476,92 |
| | | 48.335,08 | 45.635,25 |
| | | 76.184,67 | 100.493,72 |

**Babybauch GmbH, Braunschweig**
**Gewinn- und Verlustrechnung**
**für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2025**

| | | 2025<br>EUR | Vorjahr<br>EUR |
|---|---|---|---|
| 1. | Umsatzerlöse | 264.508,23 | 122.448,00 |
| 2. | Aufwendungen für bezogene Leistungen | (136.042,32) | (32.951,79) |
| 3. | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens | (17.800,00) | (16.550,00) |
| 4. | Sonstige betriebliche Aufwendungen | (127.878,95) | (72.454,80) |
| 5. | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | 49,95 | 264,37 |
| 6. | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | (34,64) | (5,69) |
| 7. | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | (12.938,91) | (239,74) |
| **8.** | **Ergebnis nach Steuern / Jahresüberschuss** | (30.136,64) | 510,35 |



**Bistro Klinikum Braunschweig GmbH, Braunschweig**
**Bilanz zum 31. Dezember 2025**

| AKTIVA | 31.12.2025 EUR | 31.12.2025 EUR | Vorjahr EUR |
|---|---|---|---|
| **A. UMLAUFVERMÖGEN** | | | |
| **I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** | | | |
| Sonstige Vermögensgegenstände | | 8.464,96 | 1.007,23 |
| **II. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten** | | | |
| Guthaben bei Kreditinstituten | | 16.914,06 | 18.826,95 |
| | | 25.379,02 | 19.834,18 |
| | | 25.379,02 | 19.834,18 |

| PASSIVA | 31.12.2025 EUR | EUR | Vorjahr EUR |
|---|---|---|---|
| **A. EIGENKAPITAL** | | | |
| **I. Gezeichnetes Kapital** | | 25.000,00 | 25.000,00 |
| **II. Verlustvortrag** | | (10.365,82) | (5.100,00) |
| **III. Jahresfehlbetrag** | | (3.306,73) | (5.265,82) |
| | | 11.327,45 | 14.634,18 |
| **B. RÜCKSTELLUNGEN** | | | |
| Sonstige Rückstellungen | | 5.732,39 | 5.200,00 |
| **C. VERBINDLICHKEITEN** | | | |
| Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen | | 8.319,18 | 0,00 |
| | | 25.379,02 | 19.834,18 |

**Bistro Klinikum Braunschweig GmbH, Braunschweig**
**Gewinn- und Verlustrechnung**
**für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2025**

| | | 2025<br>EUR | Vorjahr<br>EUR |
|---|---|---|---|
| 1. | Sonstige betriebliche Aufwendungen | (3.354,58) | (5.410,80) |
| 2. | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | 65,03 | 145,01 |
| 3. | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | (0,07) | (0,03) |
| 4. | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | (17,11) | 0,00 |
| **5.** | **Ergebnis nach Steuern / Jahresfehlbetrag** | (3.306,73) | (5.265,82) |

**skbs.digital GmbH, Braunschweig**
**Bilanz zum 31. Dezember 2025**

AKTIVSEITE

| | 31.12.2025 EUR | EUR | Vorjahr EUR |
|---|---|---|---|
| **A. ANLAGEVERMÖGEN** | | | |
| **I. Sachanlagen** | | | |
| Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | | 8.076,00 | 16.048,00 |
| **II. Finanzanlagen** | | | |
| Anteile an verbundenen Unternehmen | | 25.000,00 | 25.000,00 |
| | | 33.076,00 | 41.048,00 |
| **B. UMLAUFVERMÖGEN** | | | |
| **I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** | | | |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 38.865,40 | | 34.147,06 |
| 2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen | 38.843,05 | | 28.789,62 |
| 3. Forderungen gegen Gesellschafter | 317.418,68 | | 506.072,74 |
| 4. Sonstige Vermögensgegenstände | 17.249,39 | | 9.562,29 |
| | | 412.376,52 | 578.571,71 |
| **II. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten** | | 51,33 | 41.241,19 |
| | | 412.427,85 | 619.812,90 |
| **C. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN** | | 0,00 | 88,35 |
| | | 445.503,85 | 660.949,25 |

PASSIVSEITE

| | 31.12.2025 EUR | EUR | Vorjahr EUR |
|---|---|---|---|
| **A. EIGENKAPITAL** | | | |
| **I. Gezeichnetes Kapital** | | 25.000,00 | 25.000,00 |
| **II. Gewinnvortrag** | | 104.854,22 | 88.499,48 |
| **III. Jahresüberschuss** | | 1.364,66 | 16.354,74 |
| | | 131.218,88 | 129.854,22 |
| **B. RÜCKSTELLUNGEN** | | | |
| Sonstige Rückstellungen | | 11.323,73 | 139.975,79 |
| **C. VERBINDLICHKEITEN** | | | |
| 1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 7.277,75 | | 39.410,99 |
| 2. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen | 0,00 | | 668,13 |
| 3. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern | 271.519,82 | | 303.421,08 |
| 4. Sonstige Verbindlichkeiten<br>- davon aus Steuern: EUR 19.648,20 (Vj.: EUR 28.200,30)<br>- davon im Rahmen der sozialen Sicherheit: EUR 2.282,01 (Vj.: EUR 15.810,77) | 24.163,67 | | 47.619,04 |
| | | 302.961,24 | 391.119,24 |
| | | 445.503,85 | 660.949,25 |

**skbs.digital GmbH, Braunschweig**
**Gewinn- und Verlustrechnung**
**für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2025**

| | | 2025 EUR | 2025 EUR | Vorjahr EUR |
|---|---|---|---|---|
| 1. | Umsatzerlöse | | 1.972.327,34 | 3.568.991,29 |
| 2. | Sonstige betriebliche Erträge | | 57.360,61 | 68.354,18 |
| 3. | Materialaufwand | | | |
| | Aufwendungen für bezogene Leistungen | | (170.373,80) | (321.127,48) |
| 4. | Personalaufwand | | | |
| | a) Löhne und Gehälter | (1.168.416,10) | | (1.966.229,32) |
| | b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung<br>- davon für Altersversorgung: EUR 0,00 (Vj.: EUR 135,90) | (259.442,16) | | (376.199,16) |
| | | | (1.427.858,26) | (2.342.428,48) |
| 5. | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | | (7.972,00) | (8.217,00) |
| 6. | Sonstige betriebliche Aufwendungen | | (417.255,11) | (939.628,38) |
| 7. | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | | 499,95 | 1.866,94 |
| 8. | Zinsen und ähnliche Aufwendungen<br>- davon an verbundene Unternehmen: EUR 1.948,30 (Vj.: EUR 4.780,78) | | (1.948,30) | (4.780,91) |
| 9. | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | | (3.288,81) | (6.675,42) |
| **10.** | **Ergebnis nach Steuern** | | 1.491,62 | 16.354,74 |
| 11. | Sonstige Steuern | | (126,96) | 0,00 |
| **12.** | **Jahresüberschuss** | | 1.364,66 | 16.354,74 |

# Klinikum Braunschweig Klinikdienste GmbH, Braunschweig

## L A G E B E R I C H T

## FÜR DAS GESCHÄFTSJAHR VOM 1. JANUAR BIS 31. DEZEMBER 2025

### Vorbemerkung

Die Klinikum Braunschweig Klinikdienste GmbH ist ein Tochterunternehmen der Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH und wird als solche in den Konzernabschluss der Muttergesellschaft einbezogen. Aufgrund der Größenkriterien des § 267 HGB handelt es sich bei der Klinikum Braunschweig Klinikdienste GmbH um eine mittelgroße Kapitalgesellschaft, für die ein separater Lagebericht aufzustellen ist.

## 1. Darstellung des Geschäftsverlaufs

### 1.1 Allgemeiner Geschäftsverlauf und Rahmenbedingungen

Als Tochterunternehmen der Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH erbringt die Klinikum Braunschweig Klinikdienste GmbH diverse Dienstleistungen für das Mutterunternehmen. Hierzu zählen neben allgemeinen Unterhaltsreinigungen auch Glasreinigungen, Transportdienste sowie der Haus- und Hofdienst. Daneben werden Mitarbeiter/-innen der Klinikum Braunschweig Klinikdienste GmbH in den Informationen des Klinikums, den Spülküchen sowie als Menüassistenten/-innen auf den Stationen eingesetzt. Dienstleistungen für Konzernfremde nehmen seit 2014 einen kontinuierlich steigenden Anteil an, da nach und nach Reinigungsleistungen für Verwaltungsgebäude, Schulen der Stadt Braunschweig und auch für die Stadtbad Braunschweig Sport und Freizeit GmbH erbracht werden.

Die Nachfrage nach Dienstleistungen mit dem Schwerpunkt der Unterhaltsreinigung entwickelt sich seit Jahren mit stabilen Zuwächsen. An der Wettbewerbssituation und der Marktstellung des Unternehmens hat sich im Vergleich mit dem Vorjahr nichts Wesentliches geändert.

Durch Gründung der Bistro Klinikum Braunschweig GmbH zum 01. Januar 2014 wurde der Betrieb der Bistros und Kioske an den Standorten des Städtischen Klinikums Braunschweig von der Klinikdienste GmbH in diese neue Gesellschaft übertragen.
Der Geschäftsbetrieb aller Bistros und Kioske der Bistro Klinikum Braunschweig GmbH wurde zum 29.08.2023 wieder in die Klinikum Braunschweig Klinikdienste GmbH zurückgeführt. Alle Aktiva und Passiva der Bistro Klinikum Braunschweig GmbH wurden an die nachfolgende Gesellschaft verkauft, alle Erlöse und Kosten der bisherigen Bistro Klinikum Braunschweig GmbH werden über die Klinikum Braunschweig Klinikdienste GmbH abgebildet.
Der Geschäftsbetrieb des Geschäftsbereichs Bistro umfasst folgende Dienstleistungen: Bistro Standort Celler Straße und Salzdahlumer Straße jeweils mit Kioskbetrieb, Automaten, Catering, Lieferservice für Mitarbeiter.

Die Zahl der aktiv beschäftigen Vollkräfte liegt zum Jahresende 2025 bei 612 VK.

Mit dem Ziel einer energiewirtschaftlichen Optimierung und der damit verbundenen Erschließung eines potentiellen Einsparvolumens innerhalb des Konzerns Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH wurde die Klinikum Braunschweig Klinikdienste GmbH ab 01.03.2021 als Energieeinkaufsgesellschaft in den Beschaffungsprozess eingebunden und zwischen dem Elektrizitätsversorgungsunternehmen und der Klinikum Braunschweig Klinikdienste GmbH anstelle der Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH eine Dreiseitigkeitsvereinbarung abgeschlossen.

Das Unternehmen war in der Vergangenheit durch einen Wachstumsprozess gekennzeichnet mit nahezu stetiger Ausweitung der für die Muttergesellschaft und für die Stadt Braunschweig zu erbringenden Leistungen. Infolge der im Frühjahr 2020 beginnenden COVID-19-Pandemie mussten allerdings in 2021 leichte Rückgänge des von der Muttergesellschaft beauftragten Leistungsvolumens hingenommen werden. Seit 2022 wurden hier nun wieder Umsatzanstiege erzielt. Weiter zugenommen haben auch Leistungen für die Stadt Braunschweig und deren Tochtergesellschaften.

Dies bildet sich auch in den Umsatzerlösen ab, die im Jahr 2025 um ca. 1,9 Mio. € auf ca. 31,9 Mio. € und damit um 6,4% gestiegen sind. Der Anstieg der Umsatzerlöse ergibt sich vorrangig aus einer positiven Geschäftsentwicklung im Bereich der Reinigung sowie den Erträgen aus dem Stromverkauf. Die Leistungen für die Muttergesellschaft sind um ca. 734 T€ und für die Stadt Braunschweig sowie deren Tochtergesellschaften um ca. 2.370 T€ gestiegen.

## 1.2 Leistungsindikation

Für den Jahresabschluss ergeben sich folgende wesentliche Größen und finanzielle Leistungsindikatoren:

Die Bilanzsumme beträgt zum 31. Dezember 2025 4.649 T€ (Vorjahr: 4.679 T€). Das Anlagevermögen ist in Höhe von 627 T€ (Vorjahr: 729 T€) ausgewiesen. Die bilanzielle Eigenkapitalquote beträgt 25,5 % (Vorjahr: 25,3 %). Das Anlagevermögen ist unverändert vollständig durch Eigenkapital finanziert.
Die Gesellschaft weist einen Jahresüberschuss von 570 € (Vorjahr: 21 T€) aus.

Der Umsatz beträgt 31,9 Mio. € (Vorjahr: 30,0 Mio. €). Daraus ergibt sich eine Umsatzrentabilität von 0,0 % (Vorjahr: 0,1 %). Die Personalaufwandquote beträgt 78,9 % (Vorjahr: 74,3 %). Die Materialaufwandquote beträgt 18 % (Vorjahr: 23,2 %).

## 1.3 Ertragslage

Der Abschluss der Klinikum Braunschweig Klinikdienste GmbH weist einen Jahresüberschuss von 569,74 € aus. Damit liegt das Ergebnis um ca. 20.715 € unter dem Vorjahr und ca. 38.230 € unter der Wirtschaftsplanung für 2025. Für die Abweichung zum Vorjahresergebnis gibt es mehrere Faktoren, die dafür verantwortlich sind. Zum einen ist der Stundenverrechnungssatz gegenüber dem skbs ein Treiber, der defizitäre Lieferservice sowie die hohen Kosten des Fuhrparks aufgrund von Reparaturen der LKWs und PKWs verschlechtern das Ergebnis. Zudem war das erste Halbjahr das Bistro in der Wasserwelt bis zur Schließung defizitär (rd. 15 T€).

Die Analyse der Ertragslage zeigt, dass die Umsatzerlöse gegenüber dem Vorjahr um 6,4 % gestiegen sind, jedoch hat auch der Personalaufwand um 13,0 % zugenommen. Die Materialaufwendungen haben sich gegenüber dem Vorjahr um 17,7 % reduziert. Dieser Rückgang konnte durch Reduktion des Stromverbrauchs sowie einem Wechsel des Stromanbieters erreicht werden. Durch periodengerechtere Buchungen aufgrund von zeitnaher Rechnungsstellung der Lieferanten wurden im Geschäftsjahr keine periodenfremden Materialaufwendungen ausgewiesen (VJ.: 434 T€). Die Kosten für Lebensmittel sind um rd. 58 T€ sowie die Stromkosten um rd. 760 T€ geringer.
Die periodenfremden Aufwendungen betragen rd. 178 T€ und die periodenfremden Erträge sind i.H.v. rd.11,3 T€ ausgewiesen.

## 1.4 Finanzlage

Die Finanzlage der Gesellschaft zeigt im Jahr 2025 eine ausgeglichene Entwicklung. Die Forderungen an den Gesellschafter haben um ca. 311.400 € abgenommen und die Gesellschaft verfügt über liquide Mittel im Umfang von ca. 14.100 €. Hier ergibt sich ein Rückgang um ca. 195.000 € im Vorjahresvergleich.
Durch das positive Jahresergebnis 2022 wurden von Seiten des Finanzamts hohe Körperschaftssteuervorauszahlungen für die Folgejahre veranschlagt. In den Folgejahren wurde das Ergebnis nicht mehr erreicht und es entstand eine Forderung gegenüber dem Finanzamt. Mit der Abgabe der Steuererklärungen und der damit verbundenen Anpassung der Vorauszahlungen wird sich die Finanzlage wieder entspannen.

Die seitens der Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH eingeräumte Kreditlinie von 300.000 € wurde von der Klinikum Braunschweig Klinikdienste GmbH zum Bilanzstichtag komplett in Anspruch genommen.

Seitens der Gesellschaft wurde in 2025 eine Kreditlinie von bis zu 1 Mio. € (je nach Verfügbarkeit bei der Gesellschaft) für die Muttergesellschaft Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH eingerichtet. Diese wurde seitens der Muttergesellschaft in 2025 nicht in Anspruch genommen.

Die Finanzlage der Gesellschaft ist abgesehen von der Stichtagsbezogenen Betrachtung der liquiden Mittel unauffällig.

Die Gesellschaft erzielt ihre Umsatzerlöse in wesentlichem Umfang aus Dienstleistungen gegenüber der Alleingesellschafterin Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH und ist somit wirtschaftlich von der Unternehmenstätigkeit des Klinikums abhängig. Die Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH befindet sich in einer angespannten Liquiditätssituation. Die Zahlungsfähigkeit und folglich die Fortführung der Unternehmenstätigkeit des Klinikums sind abhängig von der finanziellen Unterstützung der Stadt Braunschweig als Alleingesellschafterin des Klinikums. Durch die finanzielle Unterstützung der Stadt ist die Liquidität des Klinikums nach der zugrunde liegenden Planung für den Prognosezeitraum sichergestellt. Sofern es zu Abweichungen hinsichtlich der Planungsannahmen mit negativen Auswirkungen auf die Zahlungsfähigkeit kommt und ergänzende Finanzierungsvereinbarungen nicht getroffen werden, wäre der Bestand des Klinikums und aufgrund der wirtschaftlichen Abhängigkeit auch der Bestand der Gesellschaft gefährdet.

Diese Ereignisse und Gegebenheiten zeigen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen kann und die ein bestandsgefährdendes Risiko darstellt.

## 1.5 Vermögenslage

Die Bilanzsumme der Klinikum Braunschweig Klinikdienste GmbH ist im Berichtsjahr 2025 um ca. 29.900 € auf 4.649.307,01 € gesunken.

Die Veränderungen resultieren auf der Aktivseite im Wesentlichen aus dem Rückgang der Immateriellen Vermögensgegenstände (ca. - 36.700 €), die Sachanlagen haben sich um ca. 65.300 € und das Bankguthaben hat sich um ca. 195 T€ vermindert. Die Summe der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sind um ca. 173 T€ und die Summe der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind um ca. 275 T€ gestiegen.

Auf der Passivseite haben sich die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen um ca. 549.000 € reduziert und die Verbindlichkeiten gegenüber dem Gesellschafter sind um ca. 690.000€ gestiegen. Die sonstigen Verbindlichkeiten sind um ca. 135.000 € gestiegen. Gleichzeitig hat das Eigenkapital um den Jahresüberschuss von 569,74 € zugenommen. Daneben sind die Rückstellungen um ca. 306.000 € gesunken, vorrangig über eine Anpassung der Steuer- sowie Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub.

Die Eigenkapitalquote erhöht sich bei gleichzeitigem Rückgang der Bilanzsumme auf 25,5 % gegenüber 25,3 % im Vorjahr.

### 1.6 Investitionen

Neben fortlaufenden Ersatzbeschaffungen wurde im Geschäftsjahr keine große Investition getätigt.

## 2. Chancen- und Risikomanagement

Neben dem allgemeinen Geschäftsrisiko und den sich aus den Auswirkungen des Ukraine-Krieges (Preissteigerungen durch Kostensteigerungen beim Materialeinkauf) ergebenden Risken sind derzeit keine weiteren von wesentlicher Bedeutung zu erkennen.

Der Nahostkonflikt hat auf das Unternehmen keine direkten operativen Auswirkungen, jedoch spürbare indirekte Effekte. Insbesondere könnten steigende Energie- und Treibstoffpreise zu höheren Kosten im Fuhrpark führen. Auch die Preise für Reinigungsmaterialien sowie Lebensmittel könnten Kostensteigerungen unterliegen.

Die Auftragslage wird auch weiterhin von der Nachfrage nach Dienstleistungen durch die Muttergesellschaft und die Stadt Braunschweig bestimmt. Zudem sind neue Objekte dazu gekommen. Für die Muttergesellschaft wurde für die IDA sowohl die Unterhaltsreinigung als auch der Hauswirtschaftsdienst sowie die Materialtransporte übernommen. Im Neubau Ost kam die Glasreinigung obendrein. Für die Stadt Braunschweig sind sowohl neue Objekte der Unterhaltsreinigung als auch der Glasreinigung hinzugekommen. Außerdem konnte als neuer Kunde die Hafenbetriebsgesellschaft Braunschweig mbH akquiriert werden.
Aufgrund der anhaltenden Anforderungen an die Hygiene ist auch weiterhin nicht mit einem Rückgang des Auftragsvolumens der Muttergesellschaft zu rechnen. Zudem ergeben sich bei der Muttergesellschaft, bedingt durch den Baufortschritt, immer wieder neue Aufgaben mit entsprechenden Entwicklungspotenzialen. Auch die für die Stadt Braunschweig und ihre Tochtergesellschaften zu erbringenden Leistungen, also die Unterhaltsreinigung von Kindergärten und städtischen Bädern sowie der Stadthalle und der Volkswagenhalle konnten nochmals weiter ausgebaut werden.
Es wird mit einer kontinuierlichen Weiterentwicklung im Bereich der Reinigungstätigkeiten gerechnet.
Nach Übernahme des Geschäftsbetriebs aller Bistros (in 2023) des Klinikums wird die Optimierung des Geschäftsbetriebs langfristig fortgeführt.

Das Projekt der digitalen Lohnabrechnung soll Anfang 2026 umgesetzt werden.

Im Fuhrparkmanagement wird verstärkt auf Digitalisierung gesetzt. Zudem wird das Thema Robotik im Reinigungsdienst betrachtet. Die Nachhaltigkeit in Verbindung mit der Firma curatis ist ein langfristiges Projekt. Zudem wird in Teilbereichen des Klinikums auf Automaten gesetzt, die zur Getränke- und Snackversorgung dienen.

Ausfallrisiken bei den Forderungen bestehen nicht, da wirtschaftlich relevante Geschäftsbeziehungen nur mit der Muttergesellschaft und der Stadt Braunschweig bestehen.

Die Nachbesetzung freier Stellen gestaltet sich fortwährend schwierig. Es ist davon auszugehen, dass offene Stellen auch weiterhin nur mit erheblicher Verzögerung besetzt werden können. Zur Kompensation soll - wie bereits praktiziert - übergangsweise auf das bestehende Personal zurückgegriffen werden.

Es wird davon ausgegangen, dass die Sachaufwendungen wie bisher eine eher untergeordnete Rolle spielen.

## 3. Prognosebericht

Insgesamt geht die Wirtschaftsplanung für 2026 von einem positiven Gesamtergebnis von 5.061 € aus. Aufgrund der wirtschaftlichen Rahmenbedingungen geht der Planansatz 2026 von einem Umsatz von ca. 28,3 Mio. € aus. Dies entspricht einem Rückgang i.H.v. ca. 3,6 Mio. € zum erzielten Umsatz in 2025. Für das Planjahr 2026 wird aber von einem geringeren Erlösanteil für Stromkosten ausgegangen. Die Klinikum Braunschweig Klinikdienste GmbH sind als Energieeinkaufsgesellschaft in den Beschaffungsprozess des Konzerns Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH eingebunden.

Trotz des aktuellen Nahost Konfliktes wird aktuell noch davon ausgegangen, dass das Wirtschaftsplanergebnis erreicht wird.

## 4. Sonstige Informationen

Erklärung nach § 289f Abs. 4 HGB.

Die Klinikum Braunschweig Klinikdienste GmbH, Braunschweig hält an dem Ziel fest, jeweils 50 % der Führungskräfte der zweiten und dritten Ebene mit Frauen zu besetzen. Der aktuelle Status Ende 2025 beträgt 100 % für die zweite Ebene und 74,29 % Frauenanteil für die dritte Ebene und liegt damit leicht über dem Niveau der Vorjahre. Die Geschäftsführung besteht aus zwei männlichen Personen. Für den Aufsichtsrat wurden keine Zielfestlegungen vorgenommen, da noch kein Aufsichtsrat besteht.

Braunschweig, 31. März 2026

Lars Anwand
Geschäftsführer

Thorsten Keune
Geschäftsführer

**Klinikum Braunschweig Klinikdienste GmbH, Braunschweig**
**Bilanz zum 31. Dezember 2025**

| AKTIVA | 31.12.2025 EUR | EUR | Vorjahr EUR |
|---|---|---|---|
| **A. ANLAGEVERMÖGEN** | | | |
| **I. Immaterielle Vermögensgegenstände** | | | |
| Geschäfts- oder Firmenwert | 281.278,00 | | 317.966,00 |
| **II. Sachanlagen** | | | |
| Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 346.075,00 | | 411.353,00 |
| | | 627.353,00 | 729.319,00 |
| **B. UMLAUFVERMÖGEN** | | | |
| **I. Vorräte** | | | |
| 1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 47.935,11 | | 42.381,01 |
| 2. Fertige Erzeugnisse und Waren | 23.523,18 | | 34.908,84 |
| | | 71.458,29 | 77.289,85 |
| **II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** | | | |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 1.054.882,01 | | 882.239,83 |
| 2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen | 8.319,18 | | 668,13 |
| 3. Forderungen gegen Gesellschafter | 2.398.978,05 | | 2.710.387,60 |
| 4. Sonstige Vermögensgegenstände | 473.129,26 | | 67.320,61 |
| | | 3.935.308,50 | 3.660.616,17 |
| **III. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten** | | 14.134,07 | 208.780,31 |
| | | 4.020.900,86 | 3.946.686,33 |
| **C. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN** | | 1.053,15 | 3.159,45 |
| | | 4.649.307,01 | 4.679.164,78 |

PASSIVA

| | 31.12.2025 EUR | EUR | Vorjahr EUR |
|---|---|---|---|
| **A. EIGENKAPITAL** | | | |
| **I. Gezeichnetes Kapital** | | 25.650,00 | 25.650,00 |
| **II. Gewinnvortrag** | | 1.157.481,09 | 1.136.196,55 |
| **III. Jahresüberschuss** | | 569,74 | 21.284,54 |
| | | 1.183.700,83 | 1.183.131,09 |
| **B. RÜCKSTELLUNGEN** | | | |
| 1. Steuerrückstellungen | 62.176,89 | | 200.034,39 |
| 2. Sonstige Rückstellungen | 255.566,46 | | 424.190,01 |
| | | 317.743,35 | 624.224,40 |
| **C. VERBINDLICHKEITEN** | | | |
| 1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 459.024,67 | | 1.007.922,23 |
| 2. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschafter | 1.037.567,46 | | 347.625,78 |
| 3. Sonstige Verbindlichkeiten<br>- davon aus Steuern: EUR 322.695,57 (Vj.: EUR 271.954,02)<br>- davon im Rahmen der sozialen Sicherheit: EUR 49.867,18 (Vj.: EUR 47.019,79) | 1.651.270,70 | | 1.516.261,28 |
| | | 3.147.862,83 | 2.871.809,29 |
| | | 4.649.307,01 | 4.679.164,78 |

**Klinikum Braunschweig Klinikdienste GmbH, Braunschweig**
**Gewinn- und Verlustrechnung**
**für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2025**

| | | 2025 | | Vorjahr |
|---|---|---|---|---|
| | | EUR | EUR | EUR |
| 1. | Umsatzerlöse | | 31.912.556,80 | 29.988.991,92 |
| 2. | Sonstige betriebliche Erträge | | 185.448,52 | 167.127,76 |
| 3. | Materialaufwand | | | |
| | a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | (5.548.100,03) | | (6.379.288,53) |
| | b) Aufwendungen für bezogene Leistungen | (181.848,26) | | (581.089,29) |
| | | | (5.729.948,29) | (6.960.377,82) |
| 4. | Personalaufwand | | | |
| | a) Löhne und Gehälter | (20.784.805,32) | | (18.474.087,83) |
| | b) Soziale Abgaben | (4.382.765,54) | | (3.797.235,87) |
| | | | (25.167.570,86) | (22.271.323,70) |
| 5. | Abschreibungen auf Sachanlagen | | (216.447,97) | (225.910,66) |
| 6. | Sonstige betriebliche Aufwendungen | | (945.794,99) | (691.858,25) |
| 7. | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | | 4.407,24 | 13.400,14 |
| 8. | Zinsen und ähnliche Aufwendungen<br>- davon an verbundene Unternehmen: EUR 5.683,01 (Vj.: EUR 4.759,49) | | (7.891,01) | (4.759,49) |
| 9. | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | | (30.054,70) | 11.965,31 |
| **10.** | **Ergebnis nach Steuern** | | 4.704,74 | 27.255,21 |
| 11. | Sonstige Steuern | | (4.135,00) | (5.970,67) |
| **12.** | **Jahresüberschuss** | | 569,74 | 21.284,54 |

# Medizinische Versorgungszentren am Städtischen Klinikum Braunschweig GmbH, Braunschweig

# L A G E B E R I C H T

## FÜR DAS GESCHÄFTSJAHR VOM 1. JANUAR BIS 31. DEZEMBER 2025

### Vorbemerkung

Die Medizinische Versorgungszentren am Städtischen Klinikum Braunschweig GmbH ist ein Tochterunternehmen der Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH und wird als solche in den Konzernabschluss der Muttergesellschaft einbezogen. Aufgrund der Größenkriterien des § 267 HGB handelt es sich bei der Medizinische Versorgungszentren am Städtischen Klinikum Braunschweig GmbH um eine mittelgroße Kapitalgesellschaft, für die ein separater Lagebericht aufzustellen ist.

### 1. Darstellung des Geschäftsverlaufs

### 1.1 Allgemeiner Geschäftsverlauf und Rahmenbedingungen

Als Tochterunternehmen der Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH erbringt die Medizinische Versorgungszentren am Städtischen Klinikum Braunschweig GmbH diverse ambulante Leistungen für das Mutterunternehmen. Hierzu zählen ambulante Leistungen in den Bereichen der Onkologie, der Kinderonkologie, der Pathologie, der Radioonkologie, der Psychotherapie, der ZEM, der Nuklearmedizin, der Neurochirurgie, der Anästhesie, der Gastroenterologie, der Pneumologie, der Kardiologie, der Transfusionsmedizin, der Allgemeinmedizin sowie der ambulanten spezialfachärztlichen Versorgung.

Die Nachfrage nach ambulanten Behandlungsmöglichkeiten entwickelt sich seit Jahren konstant positiv. Auf der einen Seite möchte der im Klinikum behandelte Patient sich vor oder nach seiner Operation in Krankenhausnähe (idealerweise vom selben Arzt) weiter behandeln lassen. Auf der anderen Seite verlagern sich stationäre Leistungen zunehmend in den ambulanten Bereich. Sofern der entsprechende Kassensitz vorliegt, werden die ambulanten Behandlungsleistungen im MVZ durchgeführt und abgerechnet. Der Patient und die Abrechenbarkeit verbleiben somit im Konzern des Klinikums.

Der Gesetzgeber überarbeitet aktuell die Krankenhausfinanzierung und möchte dabei den teuren Krankenhausaufenthalt verkürzen oder vermeiden und damit Kosten einsparen. Die Patientenversorgung im ambulanten Bereich gewinnt durch weitere Verlagerungen an Bedeutung.

Zudem bieten niedergelassene Ärzte vermehrt dem MVZ ihren Kassensitz zum Kauf an. Grund hierfür ist, dass es immer weniger Nachwuchsärzte gibt, die sich mit einer eigenen Praxis selbstständig machen möchten. Damit die Notaufnahmen nicht mit ambulanten Patienten belastet werden, bietet der Kauf eines Kassensitzes eine medizinische, strategische und fachärztliche Komponente. Vor diesem Hintergrund wurde im Dezember 2025 eine hausärztliche Portalpraxis in der Notaufnahme der Muttergesellschaft eröffnet, um einerseits medizinische Bedürfnisse der Patienten schneller klären und außerdem die Notaufnahme von Patienten, die keiner klinischen Versorgung bedürfen, entlasten zu können.

Durch den Kauf weiterer anteiliger Kassensitze in 2025 hat die Zahl der Mitarbeiter/Innen weiter zugenommen. Diese liegt in 2025 bei rund 95 aktiven Vollkräften (Anzahl Mitarbeiter/Innen 131), hinzu kommen rd. 10 passive Vollkräfte (14 Mitarbeiter/Innen).

## 1.2 Leistungsindikation

Für den Jahresabschluss ergeben sich folgende wesentliche Größen und finanzielle Leistungsindikatoren:
Die Bilanzsumme beträgt zum 31. Dezember 2025 15.606 T€ (Vorjahr: 16.064 T€), das Anlagevermögen ist in Höhe von 9.106 T€ (Vorjahr: 9.324 T€) ausgewiesen. Die bilanzielle Eigenkapitalquote beträgt 56,1 % (Vorjahr: 52,5 %). Das Anlagevermögen ist nicht vollständig durch Eigenkapital finanziert.

Die Gesellschaft weist einen Jahresüberschuss von 330 T€ (Vorjahr: 849 T€) aus.
Der Umsatz beträgt 14.441 T€ (Vorjahr: 13.939 T€). Daraus ergibt sich eine Umsatzrentabilität von 2,3 % (Vorjahr: 6,1 %). Die Personalaufwandsquote beträgt 56,1 % (Vorjahr: 62,9 %). Die Materialaufwandquote beträgt 13,1 % (Vorjahr: 14,2 %).

## 1.3 Ertragslage

Der Abschluss der Medizinische Versorgungszentren am Städtischen Klinikum Braunschweig GmbH weist einen Jahresüberschuss von 330.350,75 € aus. Damit liegt das Ergebnis um rund 518.800 € unter dem Vorjahr und überschreitet den Ansatz der Wirtschaftsplanung für 2025 um rund 22.200 €.

Die Analyse der Ertragslage zeigt im Vorjahresvergleich einen Umsatzanstieg um 3,6 %. Die Materialaufwendungen konnten um 4,7 % reduziert werden, während der Personalaufwand um 7,7 % und die sonstigen betrieblichen Aufwendungen um 32,3 % gestiegen sind. Insgesamt spiegelt die Ertragslage durch geeignete Steuerungsmaßnahmen die Wirtschaftsplanung wider.

Somit zeigt die Gewinn- und Verlustrechnung in 2025 keine unerwarteten Entwicklungen. Hingewiesen werden kann noch darauf, dass durch die ambulante Spezialversorgung (ASV) eine verbesserte Produktivität bei den behandelten Patienten erzielt wurde.

## 1.4 Finanzlage

Die Finanzlage der Gesellschaft hat sich in 2025 verschlechtert, ist in Summe aber noch positiv. Die Gesellschaft verfügt über liquide Mittel im Umfang von ca. 2 T€. Hier ergibt sich ein Rückgang um ca. 908 T€ im Vorjahresvergleich.

Die seitens der Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH eingeräumte Kreditlinie von 2 Mio. € wurde zum Bilanzstichtag nicht in Anspruch genommen.

Seitens der Gesellschaft wurde in 2025 eine Kreditlinie von bis zu 5 Mio. € (je nach Verfügbarkeit bei der Gesellschaft) für die Muttergesellschaft Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH eingerichtet. Diese wurde in 2025 nicht in Anspruch genommen.

Die Finanzlage der Gesellschaft ist stabil und unauffällig.

## 1.5 Vermögenslage

Die Bilanzsumme der Medizinische Versorgungszentren am Städtischen Klinikum Braunschweig GmbH ist im Berichtsjahr 2025 um ca. 457.800 € auf 15.606.141,15 € gesunken.

Die Veränderungen resultieren auf der Aktivseite im Wesentlichen aus dem Rückgang des Geschäfts- und Firmenwertes (- 148.000 €), dem Rückgang der liquiden Mittel (- 908.300 €), sowie der sonstigen Vermögensgegenstände (- 555.300 €), während die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen um 1.226.100 € gestiegen sind.

Auf der Passivseite sind die Verbindlichkeiten gegenüber dem Vorjahr um 910.700 € gesunken. Dieser Rückgang resultiert maßgeblich aus einer Reduzierung der Verbindlichkeiten gegenüber dem Pensionsfonds (- 665.800 €). Dies erklärt sich über die Rückzahlung des in 2023 aufgenommen Darlehens beim Pensionsfonds der Stadt Braunschweig über 6,5 Mio. €. Zudem sind die Verbindlichkeiten gegenüber dem Gesellschafter um 275.000 € gesunken. Gleichzeitig hat das Eigenkapital um den Jahresüberschuss von ca. 330.400 € zugenommen. Daneben sind die Rückstellungen um ca. 122.600 € gestiegen. Die Erhöhung resultiert im Wesentlichen aus der Erhöhung der Rückstellungen für Erlösbeteiligungen des 3. und 4. Quartals 2025 (+ 170 T€) und demgegenüber steht eine Reduzierung der Rückstellung von nicht genommenem Urlaub (- 51 T€).

Die Eigenkapitalquote beträgt 56,1 % gegenüber 52,5 % im Vorjahr.

### 1.6 Investitionen

Im Berichtsjahr wurde eine Praxis für Transfusionsmedizin i. H. v. 300.000 € gekauft.

## 2. Chancen- und Risikomanagement

Neben dem allgemeinen Geschäftsrisiko und den sich weiterhin aus Auswirkungen des Ukraine-Krieges sowie dem Nahostkonflikt ergebenden Risken kann es zu steigenden Arzneimittelpreisen kommen. Durch gestiegene Energie- und Transportkosten (Gas und Öl) verteuert sich die Produktion und Logistik lebenswichtiger Medikamente weltweit.
Blockaden und Angriffe auf Handelsrouten beeinträchtigen schon jetzt den globalen Nachschub an medizinischen Gütern. Weitere Risiken, die von wesentlicher Bedeutung sein könnten, sind nicht zu erkennen.

Das MVZ verzeichnete in 2025 einen steigenden Patientenstrom, der auch aus dem Zukauf weiterer Praxen resultiert. Dabei werden die im Rahmen der ambulanten Spezialversorgung erbrachten Leistungen extrabudgetär vergütet. Dadurch konnte die allgemeine Kostensteigerung überwiegend kompensiert werden.

Ausfallrisiken bei den Forderungen bestehen nicht.

## 3. Prognosebericht

Insgesamt geht die Wirtschaftsplanung für 2026 von einem positiven Gesamtergebnis von 165.991 € aus. Es wird vorsichtig, den Steuerungsmaßnahmen in der Muttergesellschaft entsprechend, von einer Konsolidierung ausgegangen. Aufgrund der wirtschaftlichen Rahmenbedingungen geht der Planansatz 2026 von einem Umsatz i.H.v. ca. 14,1 Mio. € aus und bewegt sich somit leicht unter dem Niveau von 2025.

Aufgrund der aktuellen Geschäftsentwicklung wird davon ausgegangen, dass das für 2026 im Wirtschaftsplan ausgewiesene Ergebnis erreicht wird.

Es ist davon auszugehen, dass durch die geplante Krankenhausfinanzierung des Gesetzgebers die ambulante Patientenversorgung weiterhin an Bedeutung gewinnt. Das MVZ wird weiterhin verstärkt in die Medizinstrategie des Klinikums eingebunden, um den Patienten sinnvolle Ergänzungen des Behandlungsangebotes anbieten zu können.

Braunschweig, 31. März 2026

Dr. Christian Taube
Geschäftsführer

**Medizinische Versorgungszentren am Städtischen Klinikum Braunschweig GmbH, Braunschweig**
**Bilanz zum 31. Dezember 2025**

AKTIVSEITE

| | 31.12.2025 EUR | EUR | Vorjahr EUR |
|---|---|---|---|
| **A. ANLAGEVERMÖGEN** | | | |
| **I. Immaterielle Vermögensgegenstände** | | | |
| 1. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | 4.954,00 | | 1.999,00 |
| 2. Geschäfts- oder Firmenwert | 8.797.790,00 | | 8.945.790,00 |
| | | 8.802.744,00 | 8.947.789,00 |
| **II. Sachanlagen** | | | |
| 1. Technische Anlagen und Maschinen | 95.700,00 | | 123.710,00 |
| 2. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 206.863,00 | | 252.421,00 |
| | | 302.563,00 | 376.131,00 |
| **III. Finanzanlagen** | | | |
| Beteiligungen | | 500,00 | 500,00 |
| | | 9.105.807,00 | 9.324.420,00 |
| **B. UMLAUFVERMÖGEN** | | | |
| **I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** | | | |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 3.141.943,90 | | 1.915.838,42 |
| 2. Forderungen gegen Gesellschafter | 1.349,07 | | 0,00 |
| 3. Sonstige Vermögensgegenstände | 3.350.348,67 | | 3.905.689,61 |
| | | 6.493.641,64 | 5.821.528,03 |
| **II. Guthaben bei Kreditinstituten** | | 1.515,70 | 909.768,52 |
| | | 6.495.157,34 | 6.731.296,55 |
| **C. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN** | | 5.176,81 | 8.210,32 |
| | | 15.606.141,15 | 16.063.926,87 |

PASSIVSEITE

| | 31.12.2025 EUR | EUR | Vorjahr EUR |
|---|---|---|---|
| **A. EIGENKAPITAL** | | | |
| **I. Gezeichnetes Kapital** | | 300.000,00 | 300.000,00 |
| **II. Gewinnrücklagen** | | 2.238.366,10 | 2.238.366,10 |
| **III. Gewinnvortrag** | | 5.888.564,24 | 5.039.458,31 |
| **IV. Jahresüberschuss** | | 330.350,75 | 849.105,93 |
| | | 8.757.281,09 | 8.426.930,34 |
| **B. RÜCKSTELLUNGEN** | | | |
| Sonstige Rückstellungen | | 933.861,60 | 811.297,53 |
| **C. VERBINDLICHKEITEN** | | | |
| 1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 30.602,86 | | 47.153,26 |
| 2. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschafter | 479.803,91 | | 754.753,47 |
| 3. Sonstige Verbindlichkeiten<br>- davon aus Steuern: EUR 119.370,05 (Vj.: EUR 99.604,30)<br>- davon im Rahmen der sozialen Sicherheit: EUR 35.097,29 (Vj.: EUR 8.321,28) | 5.404.591,69 | | 6.023.792,27 |
| | | 5.914.998,46 | 6.825.699,00 |
| | | 15.606.141,15 | 16.063.926,87 |

**Medizinische Versorgungszentren am Städtischen Klinikum Braunschweig GmbH, Braunschweig**
**Gewinn- und Verlustrechnung**
**für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2025**

| | | 2025 EUR | 2025 EUR | Vorjahr EUR |
|---|---|---|---|---|
| 1. | Umsatzerlöse | | 14.441.310,33 | 13.938.526,57 |
| 2. | Sonstige betriebliche Erträge | | 78.391,54 | 68.201,18 |
| 3. | Materialaufwand | | | |
| | a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | (809.972,87) | | (866.352,12) |
| | b) Aufwendungen für bezogene Leistungen | (1.081.257,70) | | (1.117.781,40) |
| | | | (1.891.230,57) | (1.984.133,52) |
| 4. | Personalaufwand | | | |
| | a) Löhne und Gehälter | (8.096.443,80) | | (7.645.828,28) |
| | b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung | (1.246.743,59) | | (1.126.310,97) |
| | - davon für Altersversorgung: EUR 58.132,15 (Vj.: EUR 53.047,91) | | | |
| | | | (9.343.187,39) | (8.772.139,25) |
| 5. | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | | (551.357,20) | (557.419,44) |
| 6. | Sonstige betriebliche Aufwendungen | | (2.177.053,63) | (1.645.161,80) |
| 7. | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | | 67.899,44 | 129.530,95 |
| 8. | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | | (293.588,76) | (328.298,76) |
| 9. | Sonstige Steuern | | (833,01) | 0,00 |
| **10.** | **Ergebnis nach Steuern = Jahresüberschuss** | | 330.350,75 | 849.105,93 |

**Klinikum Braunschweig Textilservice GmbH, Braunschweig**
**Bilanz zum 31. Dezember 2025**

AKTIVA

| | 31.12.2025 EUR | EUR | Vorjahr EUR |
|---|---|---|---|
| **A. ANLAGEVERMÖGEN** | | | |
| **Sachanlagen** | | 3,00 | 3,00 |
| **B. UMLAUFVERMÖGEN** | | | |
| **I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** | | | |
| 1. Forderungen gegen verbundene Unternehmen | 445.575,28 | | 230.714,83 |
| - davon gegen Gesellschafter: EUR 445.575,28 (Vj.: EUR 230.714,83) | | | |
| 2. Sonstige Vermögensgegenstände | 13.032,06 | | 25.936,51 |
| | | 458.607,34 | 256.651,34 |
| **II. Guthaben bei Kreditinstituten** | | 108.647,47 | 243.986,50 |
| | | 567.257,81 | 500.640,84 |

PASSIVA

| | 31.12.2025 EUR | EUR | Vorjahr EUR |
|---|---|---|---|
| **A. EIGENKAPITAL** | | | |
| **I. Gezeichnetes Kapital** | | 26.000,00 | 26.000,00 |
| **II. Gewinn-/Verlustvortrag** | | 44.882,36 | (8.324,50) |
| **III. Jahresüberschuss** | | 761,71 | 53.206,86 |
| | | 71.644,07 | 70.882,36 |
| **B. RÜCKSTELLUNGEN** | | | |
| Sonstige Rückstellungen | | 61.028,43 | 77.612,28 |
| **C. VERBINDLICHKEITEN** | | | |
| 1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 310.103,56 | | 226.332,82 |
| 2. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen | 12.339,11 | | 3,27 |
| - davon gegenüber Gesellschafter: EUR 12.339,11 (Vj.: EUR 3,27) | | | |
| 3. Sonstige Verbindlichkeiten | 112.142,64 | | 125.810,11 |
| - davon aus Steuern: EUR 11.599,35 (Vj.: EUR 8.962,31) | | | |
| - davon im Rahmen der sozialen Sicherheit: EUR 2.054,84 (Vj.: EUR 4.565,12) | | | |
| | | 434.585,31 | 352.146,20 |
| | | 567.257,81 | 500.640,84 |

**Klinikum Braunschweig Textilservice GmbH, Braunschweig**
**Gewinn- und Verlustrechnung**
**für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2025**

| | | 2025 EUR | 2025 EUR | Vorjahr EUR |
|---|---|---|---|---|
| 1. | Umsatzerlöse | | 3.873.778,19 | 3.963.493,30 |
| 2. | Materialaufwand | | | |
| | a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | (479.491,77) | | (571.661,04) |
| | b) Aufwendungen für bezogene Leistungen | (912.298,14) | | (924.554,26) |
| | | | (1.391.789,91) | (1.496.215,30) |
| 3. | Personalaufwand | | | |
| | a) Löhne und Gehälter | (1.759.165,34) | | (1.732.512,71) |
| | b) Soziale Abgaben | (379.365,18) | | (351.202,56) |
| | | | (2.138.530,52) | (2.083.715,27) |
| 4. | Sonstige betriebliche Aufwendungen | | (345.656,74) | (331.160,74) |
| 5. | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | | 760,09 | 769,74 |
| 6. | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | | 2.200,60 | 35,13 |
| **7.** | **Ergebnis nach Steuern = Jahresüberschuss** | | 761,71 | 53.206,86 |

**Stadt Braunschweig**
Der Oberbürgermeister

**26-29117**
**Beschlussvorlage**
**öffentlich**

*Betreff:*
**Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH**
**Jahresabschluss 2025 - Entlastung des Aufsichtsrates**

| *Organisationseinheit:* | *Datum:* |
|---|---|
| Dezernat VII<br>20 Fachbereich Finanzen | 04.06.2026 |

| *Beratungsfolge:* | *Sitzungstermin* | *Status* |
|---|---|---|
| Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (Entscheidung) | 11.06.2026 | Ö |

**Beschluss:**

Die Vertreter der Stadt in der Gesellschafterversammlung der Städtisches Klinikum Braunschweig gGmbH werden angewiesen, dem Aufsichtsrat für das Geschäftsjahr 2025 Entlastung zu erteilen.

**Sachverhalt:**
Zur grundsätzlichen Begründung des Beschlussvorschlages wird auf die Beschlussvorlage zum Jahresabschluss 2025 des Städtischen Klinikums Braunschweig (skbs) verwiesen (siehe hierzu DS 26-29100).

Der Aufsichtsrat des skbs hat in seiner Sitzung am 6. Mai 2026 der Gesellschafterversammlung empfohlen, die Entscheidung über die Entlastung der Geschäftsführung für das Geschäftsjahr 2025 auf den Gremienlauf im dritten Quartal 2026 zu vertagen. Die Aufarbeitung der Bewirtschaftung des Baubudgets durch die Geschäftsführung dauert an (sog. Budgetanalyse). Die Erkenntnisse aus dieser Budgetanalyse sollen bei der Entscheidung über die Entlastung berücksichtigt werden. Auf die entsprechende Vorgehensweise für den Jahresabschluss zum Geschäftsjahr 2024 wird verwiesen (siehe hierzu DS 25-26075-02).

Die Entlastung des Aufsichtsrates obliegt gemäß § 15 Nr. 13 des Gesellschaftsvertrages des skbs der Gesellschafterversammlung. Um eine Stimmbindung der städtischen Vertreter in der Gesellschafterversammlung des skbs herbeizuführen, ist ein Anweisungsbeschluss erforderlich. Gemäß § 6 Nr. 1 lit. a der Hauptsatzung der Stadt Braunschweig in der aktuellen Fassung entscheidet hierüber der Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (FPDA).

Hübner

**Anlage/n:**
keine

**Stadt Braunschweig**
Der Oberbürgermeister

**26-29091**
**Beschlussvorlage**
**öffentlich**

*Betreff:*
**Metropolregion Hannover Braunschweig Göttingen Wolfsburg GmbH**
**Neue Finanzierungsvereinbarung**

| *Organisationseinheit:* | *Datum:* |
|---|---|
| Dezernat VII<br>20 Fachbereich Finanzen | 03.06.2026 |

| *Beratungsfolge:* | *Sitzungstermin* | *Status* |
|---|---|---|
| Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (Vorberatung) | 11.06.2026 | Ö |
| Verwaltungsausschuss (Vorberatung) | 17.06.2026 | N |
| Rat der Stadt Braunschweig (Entscheidung) | 30.06.2026 | Ö |

**Beschluss:**

1. Der Vertreter der Stadt in der Gesellschafterversammlung der Metropolregion Hannover Braunschweig Göttingen Wolfsburg GmbH wird angewiesen, in der Gesellschafterversammlung der Metropolregion Hannover Braunschweig Göttingen Wolfsburg GmbH der Finanzierungsvereinbarung gemäß anliegendem Entwurf zuzustimmen.

2. Dem beigefügten Entwurf der neuen Finanzierungsvereinbarung mit Stand 29. April 2026, insbesondere hinsichtlich der wesentlichen Punkte

   der Vereinbarung einer Laufzeit ab dem 1. Januar 2027 in fünfjährigen Zyklen mit Kündigunsfristen von jeweils einem Jahr vor Ablauf eines Zyklus, somit erstmals zum 31. Dezember 2031 sowie

   der Zahlung eines jährlichen Gesamt-Gesellschafterbeitrags von insgesamt 210.000 €, bestehend aus einem Gesellschafterbeitrag von 160.000 € und einem Sonderbeitrag als namensgebende Stadt von 50.000 €

   wird zugestimmt.

3. Die Verwaltung wird ermächtigt, die Finanzierungsvereinbarung mit Stand des Entwurfs vom 29. April 2026 zu unterzeichnen.

**Sachverhalt:**
Die Metropolregion Hannover Braunschweig Göttingen Wolfsburg GmbH, an der die Stadt Braunschweig mit 5,2 % beteiligt ist, hatte im Jahr 2021 eine Neuausrichtung beschlossen.

Es wird auf die seinerzeitige Vorlage vom 25. Juni 2021 (DS 21-16280) verwiesen, der der Rat in seiner Sitzung am 13. Juli 2021 zugestimmt hatte.

Die bisherige Finanzierungsvereinbarung gilt bis Ende des Jahres 2026. Nach Beratung des Gesellschafterausschusses der Gesellschaft am 23. April 2026 und im Aufsichtsrat am 20. Mai 2026 ist nunmehr eine abschließende Beschlussfassung zur neuen Finanzierungsvereinbarung in der Gesellschafterversammlung erforderlich.

Die Finanzierungsvereinbarung soll nahtlos an die bisherige anschließen und gilt ab dem 1. Januar 2027 mindestens wieder für 5 Jahre, mithin bis zum 31. Dezember 2031. Eine Zuschusserhöhung für die Stadt ist nicht vorgesehen, es wird wie bisher ein Zuschuss der Stadt Braunschweig in Höhe von 210.000,00 € festgelegt.

Mittel in dieser Höhe sind in der Mittelfristplanung des Haushaltes der Stadt berücksichtigt.

Wesentliche inhaltliche Änderungen ergeben sich in lediglich § 2 Abs. 2 der Finanzierungsvereinbarung. Diese Regelung wurde zur steuerrechtlichen Klarstellung eingeführt.

Die Finanzierungsvereinbarung mit Stand des Entwurfs vom 29. April 2026 ist als Anlage beigefügt.

Geiger

**Anlage/n:**
1 - Finanzierungsvereinbarung ab 2027 (öffentlich)

# Finanzierungsvereinbarung

zwischen den Gesellschaftern der

Metropolregion Hannover Braunschweig Göttingen Wolfsburg GmbH

Stand: 29.04.2026

**Finanzierungsvereinbarung**

zwischen

dem Land Niedersachsen
vertreten durch die Ministerin für Europaangelegenheiten und Regionale Landesentwicklung in der Niedersächsischen Staatskanzlei - regionale Transformation, Innovation
- nachfolgend „**Land Niedersachen**“ genannt -

der Landeshauptstadt Hannover
vertreten durch den Oberbürgermeister
- nachfolgend „**LHH**“ genannt -

der Stadt Braunschweig
vertreten durch den Oberbürgermeister
- nachfolgend „**Stadt Braunschweig**“ genannt –

der Stadt Göttingen
vertreten durch den Oberbürgermeister
- nachfolgend „**Stadt Göttingen**“ genannt -

der Stadt Wolfsburg
vertreten durch den Oberbürgermeister
- nachfolgend „**Stadt Wolfsburg**“ genannt -

dem Verein Kommunen in der Metropolregion Hannover Braunschweig Göttingen Wolfsburg e.V.
vertreten durch den Vorstandsvorsitzenden
- nachfolgend „**Verein Kommunen**“ genannt -

dem Verein Wirtschaft in der Metropolregion Hannover Braunschweig Göttingen Wolfsburg e.V.
vertreten durch Vorstandsvorsitzenden
- nachfolgend „**Verein Wirtschaft**“ genannt -

dem Verein Hochschulen und wissenschaftliche Einrichtungen in der Metropolregion Hannover Braunschweig Göttingen Wolfsburg e.V.
vertreten durch Vorstandsvorsitzenden
- nachfolgend „**Verein Wissenschaft“** genannt -

- nachfolgend gemeinsam oder mehrere von ihnen „**Kooperationspartner**“ genannt-

**Inhalt**

Präambel ..... 4
§ 1 Beteiligung an der Metropolregion GmbH ..... 4
§ 2 Leistung von Beiträgen ..... 4
§ 3 Inkrafttreten, Geltung ..... 5
§ 4 Kündigung ..... 5
§ 5 Neuverhandlung der Finanzierungsbeiträge ..... 6
§ 6 Schlussbestimmungen ..... 6

## Präambel

Die Kooperationspartner sind Gesellschafter der Metropolregion Hannover Braunschweig Göttingen Wolfsburg GmbH (im Folgenden: „Metropolregion GmbH“). Die Kooperationspartner haben sich zum Ziel gesetzt, die wirtschaftliche Entwicklung der Metropolregion Hannover Braunschweig Göttingen Wolfsburg zu fördern und die Wettbewerbsfähigkeit der Region als Metropolregion von europäischer Bedeutung zu unterstützen.

Auf dieser Grundlage vereinbaren die Kooperationspartner, der Metropolregion GmbH zur Erfüllung ihrer Aufgaben nach Maßgabe der nachfolgenden Regelungen Kapital zur Verfügung zu stellen.

## § 1 Beteiligung an der Metropolregion GmbH

Die Kooperationspartner sind Gesellschafter der Metropolregion GmbH.

## § 2 Leistung von Beiträgen

(1) Folgende Kooperationspartner leisten bis auf Weiteres jeweils folgende Jahresbeiträge an die Metropolregion GmbH:

| | | |
|---|---|---|
| LHH | Gesellschafterbeitrag | 140.000 € |
| | Sonderbeitrag namensgebende Stadt | 70.000 € |
| Stadt Braunschweig | Gesellschafterbeitrag | 160.000 € |
| | Sonderbeitrag namensgebende Stadt | 50.000 € |
| Stadt Göttingen | Gesellschafterbeitrag | 50.000 € |
| | Sonderbeitrag namensgebende Stadt | 50.000 € |
| Stadt Wolfsburg | Gesellschafterbeitrag | 50.000 € |
| | Sonderbeitrag namensgebende Stadt | 50.000 € |
| Land Niedersachsen | Gesellschafterbeitrag | 101.000 € |
| Verein Kommunen | Gesellschafterbeitrag | 80.000 € |
| Verein Wirtschaft | Gesellschafterbeitrag | 30.000 € |
| Verein Wissenschaft | Gesellschafterbeitrag | 36.600 € |

(2) Die genannten Gesellschafter leisten für die Dauer der Finanzierungsvereinbarung pro Geschäftsjahr einen Beitrag in Höhe der oben genannten Beträge. Die Einlage dient der allgemeinen Finanzierung der Gesellschaft; eine gesellschafterübergreifende Begünstigung oder ein Ausgleich zugunsten anderer Gesellschafter ist nicht beabsichtigt. Die Parteien sind sich darüber einig, dass durch diese Einlage keine freigebige Zuwendung im steuerlichen Sinne begründet wird.

(3) Das Land Niedersachen stellt im Rahmen der Richtline zur Förderung der Metropolregion Hannover Braunschweig Göttingen Wolfsburg jährliche Mittel in Höhe von bis zu € 210.000 zur Förderung von Projekten der Metropolregion GmbH zur Verfügung. Die Mittelbereitstellung erfolgt nach Vorlage förderfähiger Vorhaben.

(4) Die Jahresbeiträge werden jeweils zum 01.01. für das dann laufende Geschäftsjahr fällig und sind auf das den Kooperationspartnern bekannte Konto der Metropolregion GmbH zu überweisen.

(5) Das Ausscheiden eines Gesellschafters aus der Metropolregion GmbH vor Jahresende begründet keinen Anspruch auf teilweise Rückerstattung des Jahresbeitrags.

(6) Handelsrechtlich werden die Einlagen als Ertragszuschüsse erfasst; steuerrechtlich sind die Gesellschafterbeiträge dem steuerlichen Einlagekonto zuzuordnen.

(7) Weitere Städte oder Organisation in der Metropolregion können mit einmaligen oder regelmäßigen Zahlungen die GmbH und ihre Projekte fördern.

## § 3 Inkrafttreten, Geltung

Diese Finanzierungsvereinbarung tritt zum 01.01.2027 in Kraft und ersetzt die vorherige Vereinbarung. Voraussetzung für das Inkrafttreten ist die Signatur aller im Rubrum genannten Kooperationspartner.

## § 4 Kündigung

(1) Die Kündigung kann schriftlich gegenüber der Metropolregion GmbH mit einer Frist von einem Jahr zum Ende eines Kalenderjahres eines jeweils fünfjährigen Zyklus, frühestens zum 31.12.2031, ausgesprochen werden. Durch die Kündigung eines Kooperationspartners wird der Bestand dieses Vertrags im Übrigen nicht berührt.

(2) Eine außerordentliche Kündigung aus wichtigem Grund ist jederzeit möglich.

(3) Eine Kündigung nach (1) oder (2) wird nur wirksam, wenn der kündigende Kooperationspartner zum Wirksamwerden seiner Kündigung auch seine Gesellschafterstellung in der Metropolregion GmbH aufgibt. Dies kann nach Wahl der Metropolregion GmbH durch Zustimmung zur Einziehung seines Geschäftsanteils, durch Veräußerung an die Metropolregion GmbH oder an einen anderen Gesellschafter erfolgen.

## § 5 Neuverhandlung der Finanzierungsbeiträge

(1) Zwei Jahre vor Ablauf eines Fünfjahreszyklus, also Anfang 2030, wird über die Höhe der Zahlungen der Gesellschafter neu verhandelt, sodass spätestens ein Jahr vor Ablauf eines Fünfjahreszyklus, also Ende 2030, die Finanzierungsvereinbarung ggfs. angepasst werden kann.

(2) Jeder Gesellschafter kann seinen Finanzierungsbeitrag bis Ende Juni eines Kalenderjahres für das Folgejahr aus wichtigem Grund (bspw. Namensänderung der GmbH) in Art und Umfang anpassen.

## § 6 Schlussbestimmungen

(1) Änderungen oder Ergänzungen zu diesem Vertrag bedürfen der Schriftform.

(2) Sollte eine Bestimmung dieses Vertrages unwirksam sein oder werden, so bleibt die Wirksamkeit der übrigen Bestimmungen davon unberührt. Dasselbe gilt, soweit dieser Vertrag eine Lücke aufweist. Die Gesellschafter verpflichten sich, anstelle der unwirksamen Bestimmungen oder zur Ausfüllung einer Lücke eine angemessene Regelung zu treffen, die im Rahmen des rechtlich Zulässigen dem Sinn und Zweck dieses Vertrages am nächsten kommt.

(Ort, Datum)

**Landeshauptstadt Hannover**
vertreten durch den Oberbürgermeister

(Ort, Datum)

**Stadt Braunschweig**
vertreten durch den Oberbürgermeister

(Ort, Datum)

**Stadt Göttingen**
vertreten durch den Oberbürgermeister

(Ort, Datum)

**Stadt Wolfsburg**
vertreten durch den Oberbürgermeister

(Ort, Datum)

**Verein Kommunen**
vertreten durch den Vorsitzenden

(Ort, Datum)

**Verein Wirtschaft**
vertreten durch den Vorsitzenden

(Ort, Datum)

**Verein Wissenschaft**
vertreten durch den Vorsitzenden

(Ort, Datum)

**Land Niedersachsen**
vertreten durch die Ministerin für Europa und Regionale Landesentwicklung in der Niedersächsischen Staatskanzlei

**Stadt Braunschweig**
Der Oberbürgermeister

**26-28823**
**Beschlussvorlage**
**öffentlich**

*Betreff:*
**Deutscher Kinderschutzbund - institutionelle Förderung**

| *Organisationseinheit:* | *Datum:* |
|---|---|
| Dezernat V<br>51 Fachbereich Kinder, Jugend und Familie | 12.05.2026 |

| *Beratungsfolge:* | *Sitzungstermin* | *Status* |
|---|---|---|
| Jugendhilfeausschuss (Vorberatung) | 21.05.2026 | Ö |
| Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (Vorberatung) | 11.06.2026 | Ö |
| Verwaltungsausschuss (Vorberatung) | 17.06.2026 | N |
| Rat der Stadt Braunschweig (Entscheidung) | 30.06.2026 | Ö |

**Beschluss:**
Der Sperrvermerk zu FWE 092 Neu „Deutscher Kinderschutzbund“ wird aufgehoben und der beantragten Erhöhung der Zuwendungsmittel für das Haushaltsjahr 2026 zugestimmt. Die Zuwendung i.H.v. 103.500 € wird für das Jahr 2026 gewährt.

**Sachverhalt:**
In Bezug auf die „FWE 092 NEU“ vom 21.11.2024 hat die Verwaltung den vom Deutschen Kinderschutzbund Ortsverband Braunschweig e.V. (DKSB) eingereichten Antrag eingehend geprüft.

Der „Bereich Kinderschutz“ des DKSB bietet Beratungen bei Gewalt gegen Kinder und Jugendliche sowie familienunterstützende Maßnahmen in schwierigen Lebenssituationen an. Diese Angebote werden ergänzt durch das Kinder- und Jugendtelefon sowie das Elterntelefon zur anonymen und kostenfreien Beratung und mehr.

Für diesen „Bereich Kinderschutz“ wurde eine Erhöhung bzw. Anpassung der Fördersumme der institutionellen Förderung geprüft.

Die beantragte Erhöhung liegt in der aktuellen Abhängigkeit des DKSB von Spenden, Sponsorings und anderen externen Projektzuschüssen begründet. Es gelingt trotz intensiver Bemühungen des Einwerbens von Sponsorenmitteln, Projektzuschüssen und Eigeneinnahmen wie Mitgliedsbeiträgen nicht mehr verlässlich, die benötigten Eigenmittel zu stellen. Ohne gesicherte Finanzierung ist eine langfristige Planung nicht möglich.

Zudem wurde bezüglich der Personalkosten auf den TVÖD umgestellt um dem Fachkräftemangel entgegenzuwirken.

Auf Nachfrage wurden der Verwaltung übergreifende Kostenaufstellungen sowie Stellenpläne zur Verfügung gestellt, um eine etwaige Doppelfinanzierung über andere von der Stadt Braunschweig geförderte Bereiche des DKSB auszuschließen und zu gewährleisten, dass eine klare Trennung vorliegt. Dies betrifft ebenfalls die Personalkosten der Geschäftsführung des DKSB, welche sich zu 50% aus Verwaltungstätigkeit und 50% aus Tätigkeiten für den Bereich Kinderschutz zusammensetzt.
Diese Trennung ist vom DKSB weiter strikt zu beachten und wird mit Hilfe der entsprechenden Verwendungsnachweise geprüft.

Die Prüfung hat zu dem Ergebnis geführt, dass der Erhöhung der Zuwendungsmittel von

89.500,00 € zugestimmt werden kann. Alle vom DKSB an die Verwaltung übermittelten Ausgaben wurden geprüft und sind angemessen.

Der Rat hat im Rahmen der Beschlussfassung über die Haushaltssatzung 2025/2026 Haushaltsmittel für die Gewährung von Zuwendungen in Höhe von 14.000,00 € für den Deutschen Kinderschutzbund Ortsverband Braunschweig in 2026 bereitgestellt. Die Zuwendungen wurden wie vom Rat beschlossen dynamisiert.

Im Zuge des „FWE 092 Neu“ wurden zusätzliche Mittel in Höhe von 89.500,00 € für die institutionelle Förderung des DKSB eingestellt und mit einem Sperrvermerk versehen.

Die Verwaltung empfiehlt, den Sperrvermerk aufzuheben.

Die gesamte institutionelle Förderung beträgt nach Auflösung des Sperrvermerks lt. HH-Plan 2026 **103.500,00 €**.

**DKSB e.V. - Bereich Kinderschutz (Planwerte)**

Zuwendungsart:

Institutionelle Förderung

Finanzierungsart:

Festbetragsfinanzierung

| | |
|---|---|
| Gesamtausgaben: | 695.500 € |
| Gesamteinnahmen: | 695.500 € |
| Davon institutionelle Förderung: | 103.500 € |
| Förderquote: | 14,88% |

| | |
|---|---|
| Betreffendes PSP: | 1.36.3630.06.05 |
| Sachkonto: | 431810 |

Dr. Rentzsch

**Anlage/n:**
1 - Übersicht DKSB Zuwendungen FB 51.01 für das Jahr 2026 (öffentlich)

**Anlage**

Übersicht DKSB Zuwendungen FB 51.01

| Zuwendungsempfänger | Städt. Zuschuss 2025 | Zuwendungsantrag 2026 | Verwaltungsvorschlag lt. HH-Plan 2026 (alt) | Verwaltungsvorschlag 2026 (neu) |
|---|---|---|---|---|
| | in € | in € | in € | in € |
| Deutscher Kinderschutzbund, Ortsverband Braunschweig e. V. (DKSB) | 12.900,00 | 103.500,00 | 14.000,00 | 103.500,00 |

**Stadt Braunschweig**
Der Oberbürgermeister

**26-29088**
**Beschlussvorlage**
**öffentlich**

*Betreff:*
**Ermächtigung zur Aufnahme von Konzernkrediten im Jahr 2026 und zur Übertragung nicht aufgenommener Mittel ins Jahr 2027**

| *Organisationseinheit:* | *Datum:* |
|---|---|
| Dezernat VII<br>20 Fachbereich Finanzen | 27.05.2026 |

| *Beratungsfolge:* | *Sitzungstermin* | *Status* |
|---|---|---|
| Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (Vorberatung) | 11.06.2026 | Ö |
| Verwaltungsausschuss (Vorberatung) | 17.06.2026 | N |
| Rat der Stadt Braunschweig (Entscheidung) | 30.06.2026 | Ö |

**Beschluss:**

Die Verwaltung wird ermächtigt, im Jahr 2026 und 2027 Konzernkredite zur Finanzierung von Investitionsmaßnahmen der Braunschweiger Verkehrs-GmbH in Höhe von bis zu 60,06 Mio. EUR gem. § 121 a NKomVG aufzunehmen und weiterzuleiten.

**Sachverhalt:**

Mit Ratsbeschluss vom 9. Dezember 2025 (DS 25-26859) wurde die Verwaltung ermächtigt, Konzernkredite zur Finanzierung von Investitionsmaßnahmen der Braunschweiger Verkehrs-GmbH (BSVG) in Höhe von bis zu 33,46 Mio. EUR gem. § 121a NKomVG aufzunehmen und weiterzuleiten. Davon war für 2026 ein Betrag in Höhe von 10,5 Mio. EUR zur Finanzierung von zwölf Stadtbahnen vorgesehen. Beträge für die Folgejahre waren bisher nicht beantragt.

Inzwischen steht das Ausschreibungsverfahren für die Ersatzbeschaffung der Stadtbahnen vor dem Abschluss und die BSVG hat mitgeteilt, dass die Stadtbahnen (inkl. eines Ersatzteil-Pakets) mit einem Volumen in Höhe von bis zu 71,6 Mio. EUR beschafft werden sollen. Die Auftragsvergabe soll dieses Jahr erfolgen. Dafür werden Fördermittel in Höhe von rund 34,5 Mio. EUR erwartet, sodass ein Fremdfinanzierungsbedarf in Höhe von rund 37,1 Mio. EUR besteht. Zur Deckung dieses Fremdfinanzierungsbedarfs ist die Aufnahme eines Kredits im zweiten Halbjahr 2026 beabsichtigt. Die Auszahlung ist in mehreren Tranchen vorgesehen, die sich voraussichtlich auf folgende Jahre verteilen:

- 2026: 10,5 Mio. EUR
- 2027: 12,0 Mio. EUR
- 2029: 1,0 Mio. EUR
- 2030: 13,6 Mio. EUR

Das Darlehen soll eine Laufzeit von 34 Jahren haben. Die erste Tilgungsleistung ist nach der Vollauszahlung für das Jahr 2030 vorgesehen und wird der Abschreibungsrate der Stadtbahnen entsprechen.

Zusätzlich zu der bereits beschlossenen Ermächtigung zu Kreditaufnahmen in Höhe von 33,46 Mio. EUR ist daher ein Betrag in Höhe von 26,6 Mio. EUR erforderlich, um den vollständigen Bedarf abzudecken.

Die BSVG hat dargelegt, dass es im Zeitraum von 2026 bis 2030 zu einem entsprechenden Mittelabfluss zur Finanzierung von zwölf Stadtbahnen kommen wird und damit die Kreditaufnahme im Laufe dieses Jahres erforderlich sein wird.

Die Wirtschaftsplanung berücksichtigt die pünktliche Zahlung der Zins- und Tilgungsleistungen. Es gibt keine Hinweise darauf, dass die BSVG ihre Verpflichtungen der Stadt gegenüber nicht nachkommen könnte.

Hinsichtlich der Prüfung der weiteren rechtlichen Voraussetzungen des § 121a Abs. 1 NKomVG haben sich seit dem Ratsbeschluss vom 9. Dezember 2025 (DS 25-26859) keine Änderungen ergeben.

Die Kreditwürdigkeit der BSVG wird weiterhin als gegeben angesehen.

Die Prüfung der wirtschaftlichen Lage hat ergeben, dass die BSVG ihre Verpflichtungen aus dem nach § 121 a Sätze 2 und 3 NKomVG zu schließendem Vertrag erfüllen wird. Das entsprechende Vertragsmuster ist als Anlage 1 beigefügt. Die Kredite werden zu jeweils individuell festgelegten, EU-beihilferechtskonformen Konditionen an die Gesellschaft weitergeleitet.

Im Anschluss an den Ratsbeschluss ist ein Anzeigeverfahren bei der Kommunalaufsicht zu durchlaufen.

Derzeit ist noch nicht absehbar, ob die von der BSVG geplanten investiven Mittelbedarfe, die im Laufe des Jahres 2026 über Kreditaufnahmen gedeckt werden sollen, vollständig bis Ende 2026 entstehen werden. Dies hängt unter anderem vom Fortschritt der Maßnahmen sowie der Rechnungslegung durch die Auftragnehmer ab. Aus diesem Grunde sollen nicht abgerufene Mittel aus den Kreditermächtigungen 2026 im Jahr 2027 in Anspruch genommen werden können.

Der Beschluss bezieht sich daher auf die Jahre 2026 und 2027.

Hübner

**Anlage/n:**
1 - Muster interner Darlehensvertrag (öffentlich)

# Darlehensvertrag

zwischen

der Stadt Braunschweig
Platz der Deutschen Einheit 1
38100 Braunschweig
vertreten durch den Oberbürgermeister

- im Folgenden Darlehensgeberin genannt -

und

der [Name Gesellschaft}
[Adresse]
vertreten durch die Geschäftsführung

- im Folgenden Darlehensnehmerin genannt -

## Präambel

Die Darlehensgeberin hat im Rahmen der Konzernfinanzierung gemäß § 121 a Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz bei [Name Bank] einen Kredit (Darl.-Nr. XXX) in Höhe von [Betrag] Euro für die Darlehensnehmerin aufgenommen. Mit diesem Vertrag werden die Bedingungen für die Weitergabe des Betrages an die Darlehensnehmerin festgelegt.

Das Darlehen dient der Finanzierung von verschiedenen Investitionsmaßnahmen der Darlehensnehmerin.

## § 1 Darlehensbetrag

Die Darlehensgeberin gewährt der Darlehensnehmerin ein Darlehen in Höhe von

[Betrag] Euro

(in Worten: XXX 00/100 Euro).

## § 2 Auszahlung

Der Darlehensbetrag wird zu 100 % seines Nennbetrages mit Valuta [Datum] auf das Konto der Darlehensnehmerin mit der IBAN XXX ausgezahlt.

## § 3 Verzinsung

(1) Der Darlehensbetrag ist vom Auszahlungstag mit XXX % p. a. zu verzinsen (Zinsmethode 30/360). Der Zinssatz gilt bis zum [Datum] - Ende der vereinbarten Darlehenslaufzeit.

(2) Die Zinszahlung erfolgt halbjährlich nachträglich am [Tag und Monat] und [Tag und Monat] eines jeden Jahres, erstmals am [Datum].

**§ 4 Tilgung / Ratenzahlung**

(1) Das Darlehen ist in gleichbleibenden Raten in Höhe von jeweils [Betrag] Euro und einer Schlussrate in Höhe von [Betrag] (jeweils zuzüglich der Zinsen) am [Tag und Monat] und [Tag und Monat] eines jeden Jahres nachträglich zu tilgen, erstmals am [Datum].

(2) Die sich aus dem als Anlage beigefügten Zins- und Tilgungsplan ergebenden Raten werden von der Darlehensnehmerin unaufgefordert zum jeweiligen Fälligkeitstag unter Angabe des Kassenzeichens XXX auf das Konto der Darlehensgeberin mit der IBAN XXX überwiesen. Sollte der Fälligkeitstag kein Bankarbeitstag sein, ist die Überweisung am unmittelbar folgenden Bankarbeitstag fällig.

(3) Die Darlehensnehmerin verpflichtet sich zur vorzeitigen Rückzahlung des Kredits einschließlich der Zinsen zu dem Zeitpunkt, in dem die für die Konzernfinanzierung erforderliche unmittelbare oder mittelbare kommunale Mehrheit der Anteile entfällt. Sofern dieser Fall eintritt, wird die Darlehensgeberin die Darlehensnehmerin schriftlich über den konkreten Rückzahlungsbetrag und den Fälligkeitstag unterrichten.

**§ 5 Vermittlungsgebühr (sofern eine solche anfällt)**

Die Darlehensnehmerin wird der Darlehensgeberin auf schriftliche Anforderung die von der [Name Bank] erhobene Vermittlungsgebühr in Höhe von [Betrag] Euro erstatten.

**§ 5 (bzw. 6) Kündigung**

Der Vertrag kann während der Laufzeit nicht gekündigt werden. Es besteht ein Sonderkündigungsrecht, sofern gesetzliche Änderungen dies zwingend erfordern.

**§ 6 (bzw. 7) Wirksamkeit des Vertrages**

Dieser Vertrag wird mit beiderseitiger Unterschrift wirksam.

**§ 7 (bzw. 8) Schriftformklausel / Salvatorische Klausel**

(1) Nebenabreden, Änderungen und Ergänzungen zu dieser Vereinbarung bedürfen der Schriftform. Dies gilt auch für diese Schriftformklausel.

(2) Sollten Bestimmungen dieses Vertrages ganz oder teilweise nicht rechtwirksam oder undurchführbar sein, wird hierdurch die Gültigkeit der übrigen Bestimmungen dieses Vertrages nicht berührt. An die Stelle der unwirksamen oder nichtigen Bestimmungen werden die Vertragspartner solche setzen, die dem gewollten Sinn und Zweck dieses Vertrages unter Wahrung des Grundsatzes der Vertragstreue entsprechen.

[Ort], [Datum]

Stadt Braunschweig
Der Oberbürgermeister
I. A. oder I. V.

[Name Gesellschaft]

**Stadt Braunschweig**
Der Oberbürgermeister

**26-28800**
**Beschlussvorlage**
**öffentlich**

*Betreff:*
**Haushaltsvollzug 2024 hier: Zustimmung zu über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen bzw. Verpflichtungsermächtigungen gemäß §§ 117 und 119 Abs. 5 NKomVG**

| *Organisationseinheit:* | *Datum:* |
|---|---|
| Dezernat VII<br>20 Fachbereich Finanzen | 08.06.2026 |

| *Beratungsfolge:* | *Sitzungstermin* | *Status* |
|---|---|---|
| Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (Vorberatung) | 11.06.2026 | Ö |
| Verwaltungsausschuss (Vorberatung) | 17.06.2026 | N |
| Rat der Stadt Braunschweig (Entscheidung) | 30.06.2026 | Ö |

**Beschluss:**
Den in der Vorlage aufgeführten über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen bzw. Verpflichtungsermächtigungen gemäß § 117 und 119 Abs. 5 NKomVG wird unter Inanspruchnahme der aufgezeigten Deckungsmittel zugestimmt.

**Sachverhalt:**
Im Rahmen der Arbeiten zur Aufstellung des Jahresabschlusses wurde festgestellt, dass verschiedene Haushaltsansätze aus den nachfolgend beispielhaft genannten Gründen nicht auskömmlich sind bzw. die Ausgaben nicht im Rahmen der bestehenden Budget- bzw. Deckungsregeln gedeckt werden können.

1. Die Notwendigkeit der Bildung von Rückstellung stand erst zum Ende des Haushaltsjahres fest.

2. Im Rahmen der nach Bilanzstichtag vorgenommenen Prüfung von Geschäftsvorgängen durch die Anlagenbuchhaltung wurde festgestellt, dass ursprünglich als investiv eingestufte Geschäftsvorgänge haushaltsrechtlich als konsumtiv zu bewerten sind. Investive Haushaltsansätze können allerdings nicht zur Deckung von Aufwendungen verwendet werden (§ 19 Abs. 3 KomHKVO), so dass der Projektausgleich im Ergebnishaushalt trotz rechnerisch zur Verfügung stehender Haushaltsmittel nur durch überplanmäßige Bereitstellungen erfolgen kann.

3. Durch unerwartete Projektverläufe bzw. Kostensteigerungen stand erst nach dem Bilanzstichtag fest, dass die Gesamtkosten der Einzelmaßnahme oberhalb der Grenze für die Einzelveranschlagung liegen.

4. Die Mittel im Ergebnishaushalt unterliegen bei der Übertragung der Beschränkung der einmaligen Übertragbarkeit (gem. § 18 Abs. 2 Satz 3 KomHKVO). Bei Auftragserteilung in 2023 standen im Aufwandsbereich Haushaltsreste aus 2022 zur Verfügung. Die Geschäftsvorgänge wurden aber erst in 2024 aufwandswirksam und die Haushaltsreste konnten nicht nach 2024 übertragen werden.

**1. Teilhaushalt Fachbereich Finanzen**

| | |
|---|---|
| Zeile 19 | Sonstige ordentliche Aufwendungen |
| Projekt | 4S.200002.01.505 MP: Gewerbepark Waller See - Bauwerk |
| Sachkonto | 445223 IM Erst. an Gemeinden/ Gemeindeverbände |

Auf dem o. g. PSP-Element werden überplanmäßige Aufwendungen in Höhe von **239.490,30 €** beantragt.

| | |
|---|---|
| Haushaltsansatz 2024 | 0,00 € |
| Haushaltsrest 2023 | 400.000,00 € |
| **überplanmäßig beantragte Aufwendungen:** | **239.490,30 €** |
| neu zur Verfügung stehende Haushaltsmittel | 639.490,30 € |

Zwischen der Stadt Braunschweig und der Gemeinde Schwülper wurde im September 2024 ein Folgevertrag zu der öffentlich- rechtlichen Vereinbarung zum gemeinsamen Projekt "Gewerbepark Waller See-Braunschweig" geschlossen (DS-23-22606).

Die Vereinbarung sieht eine Kostenbeteiligung der Stadt Braunschweig u.a. für die erforderliche Straßensanierung und -erweiterung im Bereich der Zufahrt zum Gewerbegebietvor

Deckung:

| **Art der Deckung** | **Projekt / Kostenart** | **Bezeichnung** | **Betrag in €** | **Nachveranschlagung in 2027 ff. erforderlich** |
|---|---|---|---|---|
| Minderaufwendungen | 3E.210034 / 427114 | Kulturdenkmal Villa Haeckel / Vorplanungskosten Sanierung | 239.490,30 | Nein, freie Mittel |

**2. Teilhaushalt Fachbereich Finanzen**

| | |
|---|---|
| Zeile 15 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen |
| Projekt | 4E.210316 Helene-Engelbrecht-Schule/Neubau-nicht w |
| Sachkonto | 421110 Grundstücke und baul. Anlagen / Instandhaltungen |

Auf dem o. g. PSP-Element werden außerplanmäßige Aufwendungen in Höhe von **179.889,33 €** beantragt.

| | |
|---|---|
| Haushaltsansatz 2024 (Auszahlungen) | 32.000.000,00 € |
| Haushaltsansatz 2024 (Aufwand) | 0,00 € |
| Haushaltsrest 2023 (Auszahlungen) | 10.438.023,30 € |
| Haushaltsrest 2023 (Aufwand) | 0,00 € |
| **außerplanmäßig beantragte Aufwendungen:** | **179.889,33 €** |
| neu zur Verfügung stehende Haushaltsmittel | 42.617.912,63 € |

Bei der Baumaßnahme handelt es sich haushaltsmäßig um ein Mischprojekt mit werterhöhenden (Investition) und nicht werterhöhenden Kostenanteilen (Aufwand). Im Haushaltsplan 2024 waren keine Aufwandsmittel veranschlagt; jedoch mussten Aufwandspositionen beglichen werden. Daher muss der beantragte Betrag außerplanmäßig bereitgestellt werden, um das Projekt im Aufwandsbereich ausgleichen zu können.

Deckung:

| Art der Deckung | Projekt / Kostenart | Bezeichnung | Betrag in € | Nachveranschlagung in 2027 ff. erforderlich |
|---|---|---|---|---|
| Minderaufwendungen | 4E.210423/ 421110 | Leichtbauhallen f Geflüchtete/Neub.-wert / Grundst.+baul.Anlagen - Instandhaltungen | 179.889,33 | Nein, freie Mittel |

**3. Teilhaushalt Fachbereich Finanzen**

| | |
|---|---|
| Zeile 15 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen |
| Projekt | 4E.210326 IGS Sally-P./Brandschad.i.z.m Neub.SpH |
| Sachkonto | 421110 Grundstücke und baul. Anlagen / Instandhaltungen |

Auf dem o. g. PSP-Element werden überplanmäßige Aufwendungen in Höhe von **269.423,41 €** beantragt.

| | |
|---|---|
| Haushaltsansatz 2024 (Aufwand und Auszahlungen) | 0,00 € |
| Haushaltsrest 2023 (Auszahlungen) | 2.744.327,12 € |
| Haushaltsrest 2023 (Aufwand) | 61.997,59 € |
| **überplanmäßig beantragte Aufwendungen:** | **269.423,41 €** |
| neu zur Verfügung stehende Haushaltsmittel | 3.075.748,12 € |

Kurz vor der Fertigstellung der neuen Sporthalle für die Sally-Perel-Gesamtschule wurde der Neubau durch Brandstiftung erheblich beschädigt. Zur Deckung der Kosten waren keine Aufwandsmittel vorhanden. Daher muss der beantragte Betrag überplanmäßig bereitgestellt werden, um das Projekt im Aufwandsbereich ausgleichen zu können.

Deckung:

| Art der Deckung | Projekt / Kostenart | Bezeichnung | Betrag in € | Nachveranschlagung in 2027 ff. erforderlich |
|---|---|---|---|---|
| Minderaufwendungen | 4E.210423/ 421110 | Leichtbauhallen f Geflüchtete/Neub.-wert / Grundst.+baul.Anlagen - Instandhaltungen | 269.423,41 | Nein, freie Mittel |

**4. Teilhaushalt Fachbereich Finanzen**

| | |
|---|---|
| Zeile 15 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen |
| Projekt | 4E.210344 Rathaus-Altbau/Einr. Barrierefreiheit |
| Sachkonto | 421110 Grundstücke und baul. Anlagen / Instandhaltungen |

Auf dem o. g. PSP-Element werden überplanmäßige Aufwendungen in Höhe von **123.919,73 €** beantragt.

| | |
|---|---|
| Haushaltsansatz 2024 (Auszahlungen und Aufwand) | 0,00 € |
| Haushaltsrest 2023 (Aufwand) | 49.500,00 € |
| **überplanmäßig beantragte Aufwendungen:** | **123.919,73 €** |
| neu zur Verfügung stehende Haushaltsmittel | 173.419,73 € |

Die Schlussrate für diese Baumaßnahme war im Haushaltsplan 2022 veranschlagt (620.000 €). Da es sich um Aufwandsmittel handelte, konnten die Ende 2023 noch zur Verfügung stehenden Haushaltsmittel nicht noch einmal auf das Jahr 2024 übertragen werden. Es mussten jedoch noch Schlussrechnungen und Rechnungen für Restarbeiten beglichen werden. Der beantragte Betrag ist daher überplanmäßig bereitzustellen, um das Projekt ausgleichen zu können.

Deckung:

| **Art der Deckung** | **Projekt / Kostenart** | **Bezeichnung** | **Betrag in €** | **Nachveranschlagung in 2027 ff. erforderlich** |
|---|---|---|---|---|
| Minderaufwendungen | 4E.210423/ 421110 | Leichtbauhallen f Geflüchtete/Neub.-wert / Grundst.+baul.Anlagen - Instandhaltungen | 123.919,73 | Nein, freie Mittel |

**5. Teilhaushalt Fachbereich Finanzen**

| | |
|---|---|
| Zeile 15 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen |
| Projekt | 4E.210444 GS Mascheroder Holz/ San. Unterdecken |
| Sachkonto | 421110 Grundstücke und baul. Anlagen / Instandhaltungen |

Auf dem o. g. PSP-Element werden überplanmäßige Aufwendungen in Höhe von **353.360,81 €** beantragt.

| | |
|---|---|
| Haushaltsansatz 2024 (Auszahlungen und Aufwand) | 0,00 € |
| Haushaltsrest 2023 (Aufwand) | 110.000,00 € |
| **überplanmäßig beantragte Aufwendungen:** | **353.360,81 €** |
| neu zur Verfügung stehende Haushaltsmittel | 463.360,81 € |

Die Sanierung von Unterdecken wird generell aus dem Sammelprojekt 4S.210084 Unterdecken /Ertüchtigung-Akustikmaßnahmen finanziert. Aufgrund der Kostenhöhe der Maßnahme (500.000 €) sind die Kosten auf einem Einzelprojekt (4E.210444) darzustellen. Daher wurden die 2024 gebuchten Kosten auf das neue Einzelprojekt umgebucht. Der beantragte Betrag ist daher überplanmäßig bereitzustellen, um das Projekt ausgleichen zu können.

Deckung:

| Art der Deckung | Projekt / Kostenart | Bezeichnung | Betrag in € | Nachveranschlagung in 2027 ff. erforderlich |
|---|---|---|---|---|
| Minderaufwendungen | 4E.210423/ 421110 | Leichtbauhallen f Geflüchtete/Neub.-wert / Grundst.+baul.Anlagen - Instandhaltungen | 326.767,53 | Nein, freie Mittel |
| Minderaufwendungen | 4E.210412/ 421110 | Sporthalle Watenbüttel / Anbau n.w. / Grundst.+baul.Anlagen - Instandhaltungen | 26.593,28 | Nein, freie Mittel |

**6. Teilhaushalt Fachbereich Finanzen**

Zeile 15 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
Projekt 4E.210445 GS Lehndorf / Akustikmaßnahmen
Sachkonto 421110 Grundstücke und baul. Anlagen / Instandhaltungen

Auf dem o. g. PSP-Element werden außerplanmäßige Aufwendungen in Höhe von **255.261,63 €** beantragt.

| | |
|---|---|
| Haushaltsansatz 2024 (Auszahlungen und Aufwand) | 0,00 € |
| **außerplanmäßig beantragte Aufwendungen:** | **255.261,63 €** |
| neu zur Verfügung stehende Haushaltsmittel | 255.261,63 € |

Der APH hatte in seiner Sitzung am 03.05.2023 den Akustikmaßnahmen in der Grundschule Lehndorf zugestimmt und die Gesamtkosten mit 400.000 € festgestellt - vgl. Vorlage 23-21106 -. Die Sanierung von Unterdecken sowie Akustikmaßnahmen in Schulen werden generell aus dem Sammelprojekt 4S.210084 Unterdecken / Ertüchtigung-Akustikmaßahmen finanziert. Aufgrund der Kostenhöhe der Maßnahme sind die Kosten auf einem Einzelprojekt (4E.210445) darzustellen. Daher wurden die 2024 gebuchten Kosten auf das neue Einzelprojekt umgebucht. Die beantragten Beträge müssen nunmehr außerplanmäßig bereitgestellt werden, um das Projekt ausgleichen zu können.

Deckung:

| Art der Deckung | Projekt / Kostenart | Bezeichnung | Betrag in € | Nachveranschlagung in 2027 ff. erforderlich |
|---|---|---|---|---|
| Minderaufwendungen | 4E.210412/ 421110 | Sporthalle Watenbüttel / Anbau n.w. / Grundst.+baul.Anlagen - Instandhaltungen | 193.406,72 | Nein, freie Mittel |
| Minderaufwendungen | 4E.210420/ 421110 | MP Flüchtlingsunterkunfte II/Neubau / Grundst.+baul.Anlagen - Instandhaltungen | 22.000,00 | Nein, freie Mittel |
| Minderaufwendungen | 4E.210320/ 421110 | GS Mascher. H. / Brandschutzmaßn.-n.wert / Grundst.+baul.Anlagen - Instandhaltungen | 39.854,91 | Nein, freie Mittel |

**7. Teilhaushalt Fachbereich Finanzen**

| | |
|---|---|
| Zeile 15 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen |
| Zeile 25 | Baumaßnahmen |
| Projekt | 4S.210083 MP-Erw. Flüchtlinge / Unterbringung |
| Sachkonto | 421110 Grundstücke und baul. Anlagen / Instandhaltungen |
| Sachkonto | 787230 Grünbaumaßnahmen - Projekte |

Auf dem o. g. PSP-Element werden außerplanmäßige Aufwendungen in Höhe von **2.407,16 €** sowie überplanmäßige Auszahlungen in Höhe von **221.927,46 €** beantragt.

| | |
|---|---|
| Haushaltsansatz 2024 (Auszahlungen und Aufwand) | 0,00 € |
| Haushaltsrest 2023 (Auszahlungen) | 6.074,35 € |
| **außerplanmäßig beantragte Aufwendungen:** | **2.407,16 €** |
| **überplanmäßig beantragte Auszahlungen:** | **221.927,46 €** |
| neu zur Verfügung stehende Haushaltsmittel | 230.408,97 € |

Die am Jahresende 2023 noch zur Verfügung stehenden Haushaltsmittel konnten nicht noch einmal auf das Jahr 2024 übertragen werden. Es mussten jedoch noch Schlussrechnungen und Rechnungen insbesondere für die Ersatzpflanzungen an der Unterkunft für Geflüchtete in der Gartenstadt beglichen werden. Der beantragte Betrag ist daher außer- bzw. überplanmäßig bereitzustellen, um das Projekt ausgleichen zu können.

Deckung:

| **Art der Deckung** | **Projekt / Kostenart** | **Bezeichnung** | **Betrag in €** | **Nachveranschlagung in 2027 ff. erforderlich** |
|---|---|---|---|---|
| Minderaufwendungen | 4E.210320/ 421110 | GS Mascher. H. / Brandschutzmaßn.-n.wert / Grundst.+baul.Anlagen - Instandhaltungen | 2.407,16 | Nein, freie Mittel |
| Minderauszahlungen | 4E.210423/ 787110 | Leichtbauhallen f Geflüchtete/Neub.-wert / Hochbaumaßnahmen - Projekte | 221.927,46 | Nein, freie Mittel |

**8. Teilhaushalt Fachbereich Kinder, Jugend und Familie**

| | |
|---|---|
| Zeile 18 | Transferaufwendungen |
| Produkt | 1.32.3140 Leistungen der Eingliederungshilfe nach dem SGB IX |
| Sachkonto | 433910 |

Auf dem o. g. PSP-Element werden außerplanmäßige Aufwendungen in Höhe von **5.305.146 €** beantragt.

| | |
|---|---|
| Haushaltsansatz 2024 (Aufwand) | 12.209.780,00 € |
| **überplanmäßig beantragte Aufwendungen:** | **5.305.146,00 €** |
| neu zur Verfügung stehende Haushaltsmittel | 17.514.926,00 € |

**Begründung:**

Im Haushaltsjahr 2024 kam es im Bereich der Eingliederungshilfe (SGB IX) zu einem unvorhersehbaren Mehraufwand, da sowohl die Zahl der Leistungsempfänger/innen um 212 (1.374 auf 1.586) Personen im Vergleich zum Vorjahr, als auch die Durchschnittskosten pro Person (+16,8 %) deutlich gestiegen sind. Dies führte zu einem Gesamtaufwand von 18,3 Mio.€ und somit 6 Mio. € mehr als geplant (0,7 Mio.€ konnten durch Mehrerträge gedeckt werden). Haupttreiber dieser Entwicklung waren Mehraufwendungen bei den heilpädagogischen Leistungen, der Schulassistenz sowie eine kostenintensive 24-Stunden-Betreuung in einem speziellen Einzelfall. Hierbei handelt es sich um gesetzliche Pflichtleistungen zur sozialen Teilhabe.

Deckung:

| **Art der Deckung** | **Projekt / Kostenart** | **Bezeichnung** | **Betrag in €** | **Nachveranschlagung in 2027 ff. erforderlich** |
|---|---|---|---|---|
| Mehrerträge | 1.31.3110.10/ 348110 | Zahlungen Abrechnung nach dem SGB XII (FB 50) | 3.305.146 | Nein, freie Mittel |
| Minderaufwendungen | 1.31.3121.10 / 446110 | Leistungen für Unterkunft und Heizung SGB II (FB 50) | 2.000.000 | Nein, freie Mittel |

**9. Teilhaushalt Fachbereich Kinder, Jugend und Familie**

Zeile 18 Transferaufwendungen
Produkt 1.36.3650.01.05 Betreuung von Kindern unter 3 Jahren - Krippenbetreuung
Sachkonto 431810 Zuschuss an übrige Bereiche

Auf dem o. g. PSP-Element werden außerplanmäßige Aufwendungen in Höhe von **3.154.063 €** beantragt.

| | |
|---|---|
| Haushaltsansatz 2024 (Aufwand) | 15.161.000,00 € |
| Haushaltsrest 2023 (Aufwand) | 513.936,28 € |
| **überplanmäßig beantragte Aufwendungen:** | **3.154.063,00 €** |
| neu zur Verfügung stehende Haushaltsmittel | 18.828.999,69 € |

**Begründung:**

Im Bereich der Betreuung von Kindern unter 3 Jahren sind Mehraufwendungen entstanden. Ursache hierfür sind Abweichungen bei den Dynamisierungsraten, bei denen sich die Personalkostensteigerung mit tatsächlich 9,69 % (geplant waren 2 %) fast verfünffacht und die Sachkosten·mit 5;9 % (geplant waren 3 %) fast verdoppelt haben. Bei einem Gesamtumsatz von 61,3 Mio. € und einer Kostenverteilung von 80 % Personal- zu 20 % Sachkosten führte dies in Summe zu einem Mehraufwand von ca. 4 Mio. €, der ebenfalls teilweise durch Mehrerträge gedeckt werden konnte.

Deckung:

| Art der Deckung | Projekt / Kostenart | Bezeichnung | Betrag in € | Nachveranschlagung in 2027 ff. erforderlich |
|---|---|---|---|---|
| Mehrerträge | 1.31.3110.10/ 348110 | Zahlungen Abrechnung nach dem SGB XII (FB 50) | 54.063 | Nein, freie Mittel |
| Mehrerträge | 1.31.3121.10/ 319110 | Leistungen für Unterkunft und Heizung SGB II (FB 50) | 2.300.000 | Nein, freie Mittel |
| Mehrerträge | 1.31.3154.10/ 332110 | Bereich Wohnungslose (FB 50) | 400.000 | Nein, freie Mittel |
| Mehrerträge | 1.31.3155.20/ 332110 | Soz. Einr. f. Flüchtlinge und Asylbew. (FB 50) | 400.000 | Nein, freie Mittel |

**10.Teilhaushalt Fachbereich Kinder, Jugend und Familie**

| | |
|---|---|
| Zeile 18 | Transferaufwendungen |
| Produkt | 1.36.3630.09.03 Stationäre Betreuung umF |
| Sachkonto | 433250 Jugendhilfeleistungen i. E. |

Auf dem o. g. PSP-Element werden außerplanmäßige Aufwendungen in Höhe von **1.032.469 €** beantragt.

| | |
|---|---|
| Haushaltsansatz 2024 (Aufwand) | 2.522.000,00 € |
| **überplanmäßig beantragte Aufwendungen:** | **1.032.469,00 €** |
| neu zur Verfügung stehende Haushaltsmittel | 3.554.469,00 € |

**Begründung:**

Im Jahr 2024 erreichten die Fallzahlen ihren bisherigen Höhepunkt (2023: 299 Fälle, 2024: 599 Fälle). Dieser Anstieg war bei der Haushaltsplanung nicht vorhersehbar, sodass die Verdoppelung der Fallzahl im Bereich der Betreuung von unbegleiteten minderjährigen Flüchtlingen (umF) dazu führte, dass sich die Bereiche Stationäre Betreuung umF und Inobhutnahme umF im Aufwand ebenfalls fast verdoppelt haben (von geplanten knapp 4 Mio. € auf 7,8 Mio. € im IST). Die Ausgaben werden vom Land Niedersachsen in der Regel refinanziert, allerdings erfolgt die Erstattung nicht zwingend im selben Haushaltsjahr. Für das Jahr 2024 werden weiterhin Einnahmen vom Land Niedersachsen erwartet, die innerhalb von 4 Jahren nach Beendigung der Jugendhilfe mit dem Land Niedersachsen abgerechnet werden.

Deckung:

| Art der Deckung | Projekt / Kostenart | Bezeichnung | Betrag in € | Nachveranschlagung in 2027 ff. erforderlich |
|---|---|---|---|---|
| Minderaufwendungen | 4S.510022/ diverse | MP: FB 51 U3/Einr. Krippenplätze | 608.780,34 | Nein, freie Mittel |
| Minderaufwendungen | 4S.510020/ diverse | FB 51: MP - Offene Ganztagsschulen | 5.191,23 | Nein, freie Mittel |
| Minderaufwendungen | 4S.510017/ diverse | FB 51:MP Global-Zuschüsse fr.Träg | 29.638,65 | Nein, freie Mittel |
| Minderaufwendungen | 4S.510006/ 445519 | Instandhaltung JFE | 4.227,61 | Nein, freie Mittel |
| Minderaufwendungen | 4S.510004/ 445519 | Instandhaltung Kitas eig. Verwaltung | 17.202,20 | Nein, freie Mittel |
| Minderaufwendungen | 4S.510003/ 445519 | Instandhaltung Kinder und Jugend | 11.837 | Nein, freie Mittel |
| Minderaufwendungen | 4S.510001/ 445519 | Instandhaltungen Verwaltung 51.0 | 14.801 | Nein, freie Mittel |
| Mehrerträge | 1.31.3110.10 / 348110 | Zahlungen Abrechnung nach dem SGB XII (FB 50) | 340.791 | Nein, freie Mittel |

**11. Teilhaushalt Fachbereich Tiefbau und Verkehr**

| | |
|---|---|
| Zeile 19 | Sonstige ordentliche Aufwendungen |
| Projekt | 1.54.5400.02 Bereitstellung von Straßen/Wegen/Plätzen |
| Sachkonto | 445710 Erstattung an priv. Unternehmen |

Auf dem o. g. PSP-Element werden überplanmäßige Aufwendungen in Höhe von **350.700,00 €** beantragt.

| | |
|---|---|
| Haushaltsansatz 2024 (incl. Budgetumsetzungen) | 19.576.552,00 € |
| **überplanmäßig beantragte Aufwendungen:** | **350.700,00 €** |
| neu zur Verfügung stehende Haushaltsmittel | 19.927.252,00 € |

Infolge der ab 2022 drastisch gestiegenen Energiepreise sowie der zeitverzögerten Preisanstiege für gewerbliche Erzeugnisse und Personal, sind die Entgelte für die privatisierten Bereiche Beleuchtung und Verkehrsmanagement stark angestiegen und haben zu einer Überziehung der vorhandenen Ansätze geführt.

Die Deckungsmittel aus der Brücke Helmstedter Str./Sanierung sind verfügbar, da die Maßnahme verschoben wurde, so dass die eingeplanten Planungsmittel nicht benötigt werden.

Deckung:

| **Art der Deckung** | **Projekt / Kostenart** | **Bezeichnung** | **Betrag in €** | **Nachveranschlagung in 2027 ff. erforderlich** |
|---|---|---|---|---|
| Minderaufwendungen | 4E.660033 / 421210 | Brücke Helmstedter Str. / Sanierung | 50.000,00 | ja |
| Minderaufwendungen | 4S.660012 / 421210 | Programm Radwege / Neubau | 93.400,00 | Nein, freie Mittel |
| Minderaufwendungen | 5S.660051 / 422900 | Ersatzinvestitionen Öffentliche Beleuchtung Leistungsentgelt | 100.300,00 | Nein, freie Mittel |
| Minderaufwendungen | 4S.660029 / 421210 | Radwege / Neubau Furt- und Rotmarkierungen | 107.000,00 | Nein, freie Mittel |

Geiger

**Anlage/n:**
keine

**Stadt Braunschweig**
Der Oberbürgermeister

**26-29090**
**Beschlussvorlage**
**öffentlich**

*Betreff:*
**Haushaltsvollzug 2026 hier: Zustimmung zu über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen bzw. Verpflichtungsermächtigungen gemäß §§ 117 und 119 Abs. 5 NKomVG**

| *Organisationseinheit:* | *Datum:* |
|---|---|
| Dezernat VII<br>20 Fachbereich Finanzen | 09.06.2026 |

| *Beratungsfolge:* | *Sitzungstermin* | *Status* |
|---|---|---|
| Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (Vorberatung) | 11.06.2026 | Ö |
| Verwaltungsausschuss (Vorberatung) | 17.06.2026 | N |
| Rat der Stadt Braunschweig (Entscheidung) | 30.06.2026 | Ö |

**Beschluss:**

Den in der Vorlage aufgeführten über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen bzw. Verpflichtungsermächtigungen gemäß § 117 und 119 Abs. 5 NKomVG wird unter Inanspruchnahme der aufgezeigten Deckungsmittel zugestimmt.

**Sachverhalt:**

**1. Teilhaushalt Fachbereich Finanzen**

| | |
|---|---|
| Zeile 15 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen |
| Projekt | 4E.21 Neu Schützenhaus Heidberg / Dachsanierung |
| Sachkonto | 421110 Grundstücke und baul. Anlagen/Instandhaltungen |

Auf dem o. g. Projekt werden außerplanmäßige Aufwendungen in Höhe von **838.000,00 €** beantragt.

| | |
|---|---|
| Haushaltsansatz 2026 | 0,00 € |
| **außerplanmäßig beantragte Aufwendungen:** | **838.000,00 €** |
| neu zur Verfügung stehende Haushaltsmittel | 838.000,00 € |

Der Ausschuss für Planung und Hochbau soll in seiner Sitzung am 10.06.2026 dem Vorhaben der Dachsanierung "Schützenhaus Heidberg" (4E.21 Neu) zustimmen und die Gesamtkosten auf 838.000,00 € feststellen - vgl. Vorlage 26-29015 –.

Das Schützenhaus Heidberg wurde im Jahr 1980 als Systembau mit Stahlbetonbodenplatte, tragender Stahlrahmenkonstruktion, Z-förmig gekanteten Sparren im Abstand von ca. 2,00 m und Eindeckung aus für diese Spannweite geeigneten Stehfalzblechen errichtet.

Auf Grund von gehäuften Wassereinbrüchen ins Gebäude ist festgestellt worden, dass das Dach dringend saniert werden muss. Eine provisorische Dacheindeckung war nur teilweise erfolgreich, sodass aktuell dauerhaft Trocknungsgeräte im Gebäude laufen müssen.

In mehreren Begehungen des Objektes wurde festgestellt, dass die Undichtigkeiten des Daches auf eine Kombination mehrerer Ursachen zurückzuführen sind:

1. Die innenliegenden Fall- und Grundleitungen für die Dachentwässerung sind zu gering dimensioniert. Anfallendes Regenwasser kann nicht im erforderlichen Umfang abgeführt werden.
2. Die innenliegende Rinne weist eine zu geringe Höhe auf, sodass bei Starkregen die Stehfalzbleche unterlaufen werden.
3. Bei Sturm oder Orkan kann Wasser auf Grund der geringen Dachneigung den Attikabereich hinterlaufen.
4. Die vorgesehene elementierte Bauweise des Daches führt dazu, dass der zwischen den Stehfalzblechen und der innenliegenden Rinne vorhandene Spalt nicht geschlossen werden kann und dauerhaft bei anstauendem Wasser unterlaufen wird.

Für die Dachsanierung sind Haushaltsmittel unter dem Sammelprojekt "Global-Instandhaltung Sportfunktionsgebäude (4S.210109)" eingeplant worden, die nicht für die geplante Sanierung auskömmlich sind. Es wird mit Gesamtkosten von 838.000,00 € gerechnet, sodass ein Einzelprojekt einzurichten ist.

Um weiteren Substanzverlust am Gebäude zu vermeiden, ist mit der Dachsanierung noch in diesem Jahr zu starten. Hieraus ergibt sich die sachliche und zeitliche Unabweisbarkeit.

Deckung:

| **Art der Deckung** | **Projekt / Kostenart** | **Bezeichnung** | **Betrag in €** | **Nachveranschlagung in 2027 ff. erforderlich** |
|---|---|---|---|---|
| Minderaufwendungen | 4S.210109.00.505/ 421110 | Global-Instandhaltung Sportfunktionsgeb. / Grundstücke und baul. Anlagen/ Instandhaltungen | 514.700,00 | Nein, freie Mittel |
| Minderaufwendungen | 4E.210468.01.505/ 421110 | Vienna house/Umbau-San. 2. BA - Haus 1 Kita / Grundstücke und baul. Anlagen/ Instandhaltungen | 323.300,00 | Nein, freie Mittel |

**2. Teilhaushalt Fachbereich Finanzen**

| | |
|---|---|
| Zeile 15 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen |
| Projekt | 4E.210437 Altstadtrathaus / San Sicherhbeleucht |
| Sachkonto | 421110 Grundstücke und baul. Anlagen/Instandhaltungen |

Auf dem o. g. Projekt werden außerplanmäßige Aufwendungen in Höhe von **382.400,00 €** beantragt.

| | |
|---|---|
| Haushaltsansatz 2026 | 0,00 € |
| **außerplanmäßig beantragte Aufwendungen:** | **382.400,00 €** |
| neu zur Verfügung stehende Haushaltsmittel | 382.400,00 € |

Der Ausschuss für Planung und Hochbau soll in seiner Sitzung am 10.06.2026 den Mehrkosten für die Sanierung der Sicherheitsbeleuchtung im Altstadtrathaus (4E.210437) zustimmen und die Gesamtkosten auf 545.700 € feststellen – vgl. Vorlage 26-28648 -.

Mit der Vorlage DS 22-18242 hat der Ausschuss für Planung und Hochbau dem Vorhaben bereits im Jahre 2022 mit einem Kostenvolumen von 395.700 € zugestimmt. Aufgrund unvorhersehbarer technischer und denkmalpflegerischer Anforderungen sowie externer Planungsänderungen im Hochbau (Anpassung der Flucht- und Rettungswege) musste die damalige Kostenberechnung einer aktuellen Revision unterzogen werden. Es wird mit Mehrkosten von 150.000 € gerechnet, so dass sich die Gesamtkosten auf 545.700 € erhöhen. Ein Teil der Haushaltsansätze wurde bereits in Vorjahren ergebniswirksam verwendet. Ein anderer Teil der Haushaltsansätze aus Vorjahren ist haushaltsrechtlich nicht mehr übertragbar, sodass jetzt noch ein Finanzierungsbedarf von rund 382.400 € besteht. Um die Maßnahmen schnellstmöglich fortführen und abschließen zu können, wird die Bereitstellung außerplanmäßiger Haushaltsmittel bereits in 2026 erforderlich.

Unter anderem hat sich die Notwendigkeit der Versetzung der Unterteilungen im Treppenhaus zur Einhaltung der Rettungswegbreiten infolge neuer Brandschutztüren, der vollständigen Ausleuchtung des geänderten zweiten Rettungsweges sowie der denkmalgerechten Sonderkonstruktionen ergeben.

Gegen den Betrieb der Brandbekämpfungs- und Sicherheitseinrichtungen im Altstadtrathaus bestehen eine Reihe von sicherheitstechnischen Bedenken. Viele der Mängel sind als wesentliche Mängel einzustufen. Von daher ist dringender Handlungsbedarf in Bezug auf die Erneuerung der Anlage gegeben.

Die bestehende alte Sicherheitsbeleuchtung ist daher umgehend auf den aktuellen Stand der Technik zu bringen. Hieraus ergibt sich die sachliche und zeitliche Unabweisbarkeit.

Bei den Deckungsmitteln handelt es sich um freie Haushaltsmittel, die für die Maßnahme bestimmt gewesen sind bzw. die mittelfristig nicht mehr erforderlich sind.

Deckung:

| **Art der Deckung** | **Projekt / Kostenart** | **Bezeichnung** | **Betrag in €** | **Nachveranschlagung in 2027 ff. erforderlich** |
|---|---|---|---|---|
| Minderaufwendungen | 4S.210051.00.505/ 421110 | FB 20: Brandschutzmaßnahmen / Grundstücke und baul. Anlagen/ Instandhaltungen | 232.400,00 | Nein, freie Mittel |
| Minderaufwendungen | 4S.210088.00.505/ 421110 | Sicherheitsbel. /Installation-Sanierung / Grundstücke und baul. Anlagen/ Instandhaltungen | 150.000,00 | Nein, freie Mittel |

**3. Teilhaushalt Fachbereich Finanzen**

| | |
|---|---|
| Zeile 18 | Transferaufwendungen |
| Produkt | 1.57.5712.01 Wirtschaftsförderungs-Gesellschaften |
| Sachkonto | 431510 Zuschuss an verb. Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen |

Auf dem o. g. Produkt werden überplanmäßige Aufwendungen in Höhe von **735.000,00 €** beantragt.

| | |
|---|---|
| Haushaltsansatz 2026 | 8.197.300,00 € |
| **überplanmäßig beantragte Aufwendungen:** | **735.000,00 €** |
| neu zur Verfügung stehende Haushaltsmittel | 8.932.300,00 € |

Die Braunschweig Stadtmarketing GmbH richtet den "Tag der Niedersachsen" im Juni 2026 in Braunschweig aus. Dies hatte der Rat der Stadt Braunschweig in seiner Sitzung am 19. September 2023 entschieden.

Aufgrund erheblich gestiegener Anforderungen beim Zufahrtsschutz, Sicherheits- und Sanitätsdienst, die zu Kostenerhöhungen führen und nur teilkompensierend durch erhöhte Sponsoreneinnahmen und Entnahmen aus der vorhandenen Rücklage der Gesellschaft gedeckt werden können, ist ein Mehrbedarf in o. g. Höhe notwendig.

Eine erhöhte Mittelzuführung der Stadt ist erforderlich, um einen bilanztechnischen Verzehr des Eigenkapitals zu verhindern und der Gesellschaft auch die notwendige Liquidität zeitnah zu gewährleisten. Die sachliche und zeitliche Unabweisbarkeit ist somit gegeben.

Der Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung der Stadt Braunschweig wird voraussichtlich am 11. Juni 2026 korrespondierend mit dem Mehrbedarf und diesem Antrag einen entsprechenden Nachtragswirtschaftsplan 2026 der Braunschweig Stadtmarketing GmbH beschließen, um die kaufmännische Transparenz zu gewährleisten.

Deckung:

| **Art der Deckung** | **Projekt / Kostenart** | **Bezeichnung** | **Betrag in €** | **Nachveranschlagung in 2027 ff. erforderlich** |
|---|---|---|---|---|
| Mehrerträge | 1.12.1270.13/ 332110 | Rettungsdienst – Krankentransport / Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte | 500.000,00 | Nein, freie Mittel |
| Mehrerträge | 1.61.6110.01/ 302210 | Steuern, allg. Zuweisungen/Umlagen / Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer | 235.000,00 | Nein, freie Mittel |

Geiger

**Anlage/n:**
keine

**Stadt Braunschweig**
Der Oberbürgermeister

**26-29090-01**
**Beschlussvorlage**
**öffentlich**

*Betreff:*
**Haushaltsvollzug 2026 hier: Zustimmung zu über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen bzw. Verpflichtungsermächtigungen gemäß §§ 117 und 119 Abs. 5 NKomVG**

| *Organisationseinheit:* | *Datum:* |
|---|---|
| Dezernat VII<br>20 Fachbereich Finanzen | 10.06.2026 |

| *Beratungsfolge:* | *Sitzungstermin* | *Status* |
|---|---|---|
| Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (Vorberatung) | 11.06.2026 | Ö |
| Verwaltungsausschuss (Vorberatung) | 17.06.2026 | N |
| Rat der Stadt Braunschweig (Entscheidung) | 30.06.2026 | Ö |

**Beschluss:**
Den in der Vorlage aufgeführten über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen bzw. Verpflichtungsermächtigungen gemäß § 117 und 119 Abs. 5 NKomVG wird unter Inanspruchnahme der aufgezeigten Deckungsmittel zugestimmt.

**Sachverhalt:**
**4. Teilhaushalt Fachbereich Stadtgrün**

| | |
|---|---|
| Zeile 26 | Baumaßnahmen |
| Produkt | 5E.6700XX Wasserspielpl. Muldeweg |
| Sachkonto | 787230 Grünbaumaßnahmen - Projekte |

Auf dem o. g. Produkt werden außerplanmäßige Auszahlungen in Höhe von **996.000,00 €** beantragt.

| | |
|---|---|
| Haushaltsansatz 2026 | 0,00 € |
| **außerplanmäßig beantragte Auszahlungen:** | **996.000,00 €** |
| neu zur Verfügung stehende Haushaltsmittel | 996.000,00 € |

Die außerplanmäßige Bereitstellung von 996.000 € für die Sanierung des Wasserspielplatzes Muldeweg ist zeitlich und sachlich unabweisbar, weil erhebliche bauliche und technische Mängel bestehen. Da die wassertechnischen Anlagen nicht mehr den technischen Anforderungen entsprechen, musste die Nutzung bereits eingeschränkt werden. Die Betonmauerscheiben weisen erhebliche Schäden auf, die Kantsteine sind abgängig, sodass eine Gefährdung für die nutzenden Kinder auf Dauer nicht mehr auszuschließen ist.

Bei einem weiteren Abwarten der zwingend erforderlichen General-Sanierung sind durch den über den Winter zu befürchtenden weiteren Substanzverlust weitere Schäden zu erwarten, die zu erheblichen Mehrkosten führen würden. Schon jetzt droht eine Vollsperrung der Flächen, was aufgrund der hohen Kinderdichte in der Weststadt dazu führen würde, dass keine ausreichende Versorgung mit Spielflächen gegeben ist. Darüber hinaus ist der Wasserspielplatz ein beliebter Treffpunkt und Aufenthaltsort für Kinder und Familien auch aus anderen Teilen des Stadtgebiets, erfüllt eine wichtige soziale Funktion und unterstützt nicht zuletzt den Klimaschutz.

Neben den bereits für die Planung dieses Projekts zur Verfügung gestellten Planungsmitteln in Höhe von 90.000 € aus dem Jahr 2025 soll die Finanzierung vollständig aus dem Teilhaushalt des Fachbereichs Stadtgrün, Projekt 5S.670078 durch Minderaufwendungen gesichert werden.

Deckung:

| **Art der Deckung** | **Projekt / Kostenart** | **Bezeichnung** | **Betrag in €** | **Nachveranschlagung in 2027 ff. erforderlich** |
|---|---|---|---|---|
| Minderauszahlungen | 5S.670078/ 787230 | Öff.Freiräume/bewegungsfr.Umgest./ Grünbaumaßnahmen - Projekte | 906.000,00 | Nein, freie Mittel |
| Minderaufwendungen | 3E.670143/ 427114 | Wasserspielpl. Muldeweg/Vorpl. Sanierung / IM Planungskosten | 90.000,00 | Nein, freie Mittel |

Geiger

**Anlage/n:**
keine

**Stadt Braunschweig**
Der Oberbürgermeister

**26-29081**
**Beschlussvorlage**
**öffentlich**

*Betreff:*
**Annahme oder Vermittlung von Zuwendungen über 100 € bis 2000 €**

| *Organisationseinheit:* | *Datum:* |
|---|---|
| Dezernat VII<br>20 Fachbereich Finanzen | 28.05.2026 |

| *Beratungsfolge:* | *Sitzungstermin* | *Status* |
|---|---|---|
| Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (Vorberatung) | 11.06.2026 | Ö |
| Verwaltungsausschuss (Entscheidung) | 17.06.2026 | N |

**Beschluss:**
Der Annahme bzw. Vermittlung der in den Anlagen aufgeführten Zuwendungen wird zugestimmt.

**Sachverhalt:**
Gemäß § 111 Abs. 8 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz in Verbindung mit § 26 Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung entscheidet seit dem 20. Mai 2009 der Rat über die Annahme oder Vermittlung von Zuwendungen über 100 €. Mit Beschluss vom 16. Februar 2010 hat der Rat für Zuwendungen von über 100 € bis höchstens 2.000 € von der in der Verordnung geregelten Delegationsmöglichkeit an den Verwaltungsausschuss Gebrauch gemacht. Bezüglich der Zuwendungen über 2.000 € wird auf die ebenfalls in der heutigen Sitzung vorgelegte Ratsvorlage verwiesen.

In diesem Zusammenhang wird darauf hingewiesen, dass bei der Festlegung der Wertgrenzen eine Sonderregelung zu sogenannten Kettenzuwendungen zu beachten ist. Nach den Regelungen der o. g. Verordnung werden als Kettenzuwendungen mehrere Einzelzuwendungen eines Gebers innerhalb eines Haushaltsjahres bezeichnet, deren Werte erst in der Summierung die für die Zuständigkeiten maßgeblichen Wertgrenzen überschreiten. Ein entsprechender Hinweis ist der Spalte Zuwendungszweck/Erläuterungen zu entnehmen.

Die Zuwendungen werden erst nach der entsprechenden Entscheidung angenommen bzw. vermittelt. Ausnahmen bilden Zuwendungen, für die eine nachträgliche Zustimmung erforderlich ist, weil sie zweckgebunden vor der Gremienentscheidung verwendet werden sollen oder von dem zuständigen Fachbereich versehentlich nicht fristgerecht gemeldet wurden. Zuwendungsbestätigungen werden erst nach dem erforderlichen Gremienbeschluss zur Annahme oder Vermittlung ausgestellt.

Nähere Informationen zu den einzelnen Zuwendungen sind den Anlagen zu entnehmen.

Hübner

**Anlage/n:**
1 - VA 06-2026 - Annahme von Zuwendungen (2026) (öffentlich)
2 - VA 06-2026 - Vermittlung von Zuwendungen (2026) (öffentlich)
3 - VA 06-2026 - Annahme von Zuwendungen - nachträglich (2026) (öffentlich)

Fachbereich 20
20.51

**Anlage 1**
**(VA)**

***Annahme von Zuwendungen an die Stadt Braunschweig (2026)***

## Fachbereich 37

| lfd. Nr. | Zuwendungsgeber | Zuwendung Art / Wert | Zuwendungszweck / Erläuterungen |
|---|---|---|---|
| 1 | Rosmarie Allee | 100,00 € | Spende an die Ortsfeuerwehr Lehndorf<br>**Kettenzuwendung** |
| 2 | Verschiedene Spender, Spendendose der Ortsfeuerwehr Watenbüttel | 36,50 € | Spendendosensammlung "Rock in den Mai" für die Jugendfeuerwehr Watenbüttel<br>**Kettenzuwendung** |

## Fachbereich 41

| lfd. Nr. | Zuwendungsgeber | Zuwendung Art / Wert | Zuwendungszweck / Erläuterungen |
|---|---|---|---|
| 1 | Stiftung zur Förderung der Musikkultur in der Region Braunschweig | 2.000,00 € | 8. Regionales Musikfest (Austragungsort Braunschweig) |

## Fachbereich 51

| lfd. Nr. | Zuwendungsgeber | Zuwendung Art / Wert | Zuwendungszweck / Erläuterungen |
|---|---|---|---|
| 1 | Braunschweiger Zeitungsverlag GmbH & Co. KG | Sachspende 350,00 € | Projekt Taki im Wert von 350,00 € für die Kita Neue Knochenhauerstraße (beinhaltet Tageszeitungen für die Kinder im Wert von 200,00 € und Eintritt für das Phaeno für 15 Kinder im Wert von 150,00 €) |
| 2 | Eltern der Kita Madamenweg | Sachspende 320,67 € | 2 Bollerwagen im Wert von 320,67 € von den Eltern der Kita Madamenweg für die Kita Madamenweg |
| 3 | Erich Mundstock Stiftung | 2.000,00 € | Spende für den Jugendzeltplatz in Lenste für die Anschaffung von SUP-Boards |
| 4 | Merten Fibich, Ghettolove.Shop | 500,00 € | Spende für JZ Mühle für das Projekt "Beats aus´m Kiez" |
| 5 | Nicole Schostak | 500,00 € | Spende für den Zeltplatz Lenste für neue Tornetze und Torzubehör |

## Fachbereich 67

| lfd. Nr. | Zuwendungsgeber | Zuwendung Art / Wert | Zuwendungszweck / Erläuterungen |
|---|---|---|---|
| 1 | Katharina Bäumler | 500,00 € | Stadtbaum 2017-290 An der Paulikirche |
| 2 | Carsten Brüggemann | 700,00 € | Stadtbaum 1982-490 Allerstr. |
| 3 | Peter Hiller | 250,00 € | Stadtbaum 3488-10-2 Ritterbrunnen |
| 4 | Martin Kahmann | 250,00 € | Stadtbaum 2723-330 Museumstr. |
| 5 | Sabine Kluth | 250,00 € | Stadtbaum 2017-365 An der Paulikirche |
| 6 | Sabine Kluth | 250,00 € | Stadtbaum 2017-190 An der Paulikirche |
| 7 | Tassilo Krug von Nidda | 1.000,00 € | Stadtbaum 1982-150 Allerstr. 6 |

Fachbereich 20
20.51

**Anlage 2**
**(VA)**

***Vermittlung von Zuwendungen an Dritte (2026)***

## Referat 0500

| lfd. Nr. | Zuwendungsgeber | Zuwendung Art / Wert | Zuwendungsempfänger | Zuwendungszweck/Erläuterungen |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Karin Allgeier | 400,00 € | Braunschweiger Fonds für Kinder und Jugendliche | Defizitausgleich Mittagessen, Einzelfallhilfe, Projektförderung |
| 2 | Braunschweiger Fonds für Kinder und Jugendliche | 295,00 € | Braunschweiger Kinder und Jugendliche, Schulen und Kindertagesstätten | Defizitausgleich Mittagessen, Einzelfallhilfe, Projektförderung |
| 3 | Ivana und Christoph Le Claire | 100,00 € | Braunschweiger Fonds für Kinder und Jugendliche | Defizitausgleich Mittagessen, Einzelfallhilfe, Projektförderung<br>**Kettenzuwendung** |

Fachbereich 20
20.51

**Anlage 3**
**(VA)**

***Annahme von Zuwendungen an die Stadt Braunschweig - nachträgliche Zustimmung (2026)***

## Fachbereich 37

| lfd. Nr. | Zuwendungsgeber | Zuwendung Art / Wert | Zuwendungszweck / Erläuterungen |
|---|---|---|---|
| 1 | Verschiedene Spender, Spendendose der Ortsfeuerwehr Watenbüttel | 300,00 € | Spendendosensammlung "Nachbarschaftsfest Kanzlerfeld" für die Kinderfeuerwehr Watenbüttel |
| 2 | Verschiedene Spender, Spendendose der Ortsfeuerwehr Watenbüttel | 750,00 € | Spendendosensammlung "Nachbarschaftsfest Kanzlerfeld" für die Jugendfeuerwehr Watenbüttel |

## Fachbereich 41

| lfd. Nr. | Zuwendungsgeber | Zuwendung Art / Wert | Zuwendungszweck / Erläuterungen |
|---|---|---|---|
| 1 | Konzert- und Förderverein e.V. | Sachspende 134,47 € | Reparatur einer Bassflöte der Städtischen Musikschule |
| 2 | Konzert- und Förderverein e.V. | Sachspende 99,90 € | Eine Altus-Altflötentasche für die Städtische Musikschule<br>**Kettenzuwendung** |
| 3 | Konzert- und Förderverein e.V. | Sachspende 300,00 € | Honorar für die Technik-AG der Gaußschule für die Betreuung der Veranstaltungen der Musikschultage 2025 |
| 4 | Konzert- und Förderverein e.V. | Sachspende 11,90 € | Ein Piccolowischerstab aus Holz für die Städtische Musikschule<br>**Kettenzuwendung** |
| 5 | Konzert- und Förderverein e.V. | Sachspende 39,90 € | Ein Altflötenständer für die Städtische Musikschule<br>**Kettenzuwendung** |

## Referat 0412

| lfd. Nr. | Zuwendungsgeber | Zuwendung Art / Wert | Zuwendungszweck / Erläuterungen |
|---|---|---|---|
| 1 | Ladies' Circle 8 Braunschweig | 225,00 € | Veranstaltung "Human Library" in der Stadtbibliothek |

**Anlage 3**
**(VA)**

## Fachbereich 51

| lfd. Nr. | Zuwendungsgeber | Zuwendung Art / Wert | Zuwendungszweck / Erläuterungen |
|---|---|---|---|
| 1 | Perry Rhodan-Fanzentrale e.V. | 1.000,00 € | Spende für JZ Mühle |

**Stadt Braunschweig**
Der Oberbürgermeister

**26-29082**
**Beschlussvorlage**
**öffentlich**

*Betreff:*
**Annahme oder Vermittlung von Zuwendungen über 2.000 €**

| *Organisationseinheit:* | *Datum:* |
|---|---|
| Dezernat VII<br>20 Fachbereich Finanzen | 28.05.2026 |

| *Beratungsfolge:* | *Sitzungstermin* | *Status* |
|---|---|---|
| Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (Vorberatung) | 11.06.2026 | Ö |
| Verwaltungsausschuss (Vorberatung) | 17.06.2026 | N |
| Rat der Stadt Braunschweig (Entscheidung) | 30.06.2026 | Ö |

**Beschluss:**
Der Annahme bzw. Vermittlung der in den Anlagen aufgeführten Zuwendungen wird zugestimmt.

**Sachverhalt:**
Gemäß § 111 Abs. 8 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz in Verbindung mit § 26 Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung entscheidet seit dem 20. Mai 2009 der Rat über die Annahme oder Vermittlung von Zuwendungen über 100 €. Mit Beschluss vom 16. Februar 2010 hat der Rat für Zuwendungen von über 100 € bis höchstens 2.000 € von der in der Verordnung geregelten Delegationsmöglichkeit an den Verwaltungsausschuss Gebrauch gemacht, so dass hiermit lediglich ein Beschlussvorschlag bezüglich der Zuwendungen über 2.000 € vorgelegt wird.

In diesem Zusammenhang wird darauf hingewiesen, dass bei der Festlegung der Wertgrenzen eine Sonderregelung zu sogenannten Kettenzuwendungen zu beachten ist. Nach den Regelungen der o. g. Verordnung werden als Kettenzuwendungen mehrere Einzelzuwendungen eines Gebers innerhalb eines Haushaltsjahres bezeichnet, deren Werte erst in der Summierung die für die Zuständigkeiten maßgeblichen Wertgrenzen überschreiten. Ein entsprechender Hinweis ist der Spalte Zuwendungszweck/Erläuterungen zu entnehmen.

Eine weitere Besonderheit sind Zuwendungen von Ratsmitgliedern, sonstigen Mitgliedern von Ausschüssen, Stadtbezirksräten oder von der Oberbürgermeisterin oder dem Oberbürgermeister. Nach § 58 Abs. 1 Nr. 20 NKomVG ist ausschließlich der Rat zuständig für die Beschlussfassung über Verträge mit dem vorgenannten Personenkreis. Bei Zuwendungen handelt es sich formell um Schenkungsverträge. Demnach müssen alle Spenden und Zuwendungen des vorgenannten Personenkreises dem Rat zur Beschlussfassung vorgelegt werden.

Die Zuwendungen werden erst nach der entsprechenden Entscheidung angenommen bzw. vermittelt. Ausnahmen bilden die Zuwendungen, für die eine nachträgliche Zustimmung erforderlich ist, weil sie zweckgebunden vor der Gremienentscheidung verwendet werden sollen oder von dem zuständigen Fachbereich versehentlich nicht fristgerecht gemeldet wurden. Zuwendungsbestätigungen werden erst nach dem erforderlichen Gremienbeschluss

zur Annahme oder Vermittlung ausgestellt.

Nähere Informationen zu den einzelnen Zuwendungen sind den Anlagen zu entnehmen.

Hübner

**Anlage/n:**
1 - Rat 06-2026 - Annahme von Zuwendungen (2026) (öffentlich)
2 - Rat 06-2026 - Annahme von Zuwendungen - nachträglich (2026) (öffentlich)

Fachbereich 20
20.51

**Anlage 1**
**(Rat)**

***Annahme von Zuwendungen an die Stadt Braunschweig (2026)***

## Fachbereich 37

| lfd. Nr. | Zuwendungsgeber | Zuwendung Art / Wert | Zuwendungszweck / Erläuterungen |
|---|---|---|---|
| 1 | Öffentliche Sachversicherung Braunschweig | 7.500,00 € | Zuwendung für 50 Pressluftatmer (je 150 Euro). |

## Fachbereich 41

| lfd. Nr. | Zuwendungsgeber | Zuwendung Art / Wert | Zuwendungszweck / Erläuterungen |
|---|---|---|---|
| 1 | Bürgerstiftung Braunschweig | 3.000,00 € | Projekt "Wir machen die Musik!" in Grundschulen 2025/2026 der Städtischen Musikschule |

## Referat 0412

| lfd. Nr. | Zuwendungsgeber | Zuwendung Art / Wert | Zuwendungszweck / Erläuterungen |
|---|---|---|---|
| 1 | Bürgerstiftung Braunschweig | Sachspende 3.000,00 € | Projekt "Ferien am Bücherpool" - 2026 |

## Fachbereich 51

| lfd. Nr. | Zuwendungsgeber | Zuwendung Art / Wert | Zuwendungszweck / Erläuterungen |
|---|---|---|---|
| 1 | Schwabe-Stiftung Kuchelberg | 2.500,00 € | Spende für die Anschaffung von SUP Boards für den Jugendzeltplatz Lenste |
| 2 | Corvin und Ilona Biernbrodt Stiftung | 2.980,00 € | Spende für die Anschaffung von zwei Waldsofas/Himmelsliegen für den Jugendzeltplatz Lenste |

## Fachbereich 67

| lfd. Nr. | Zuwendungsgeber | Zuwendung Art / Wert | Zuwendungszweck / Erläuterungen |
|---|---|---|---|
| 1 | Richard Borek Stiftung | 40.000,00 € | Fördervereinbarung über die Finanzierung des Projektes „Oswald-Berkhan-Schule, Brücke zur Erschließung des neuen Schulhofes“ |

Fachbereich 20
20.51

**Anlage 2**
**(Rat)**

***Annahme von Zuwendungen an die Stadt Braunschweig - nachträgliche Zustimmung (2026)***

## Fachbereich 41

| lfd. Nr. | Zuwendungsgeber | Zuwendung Art / Wert | Zuwendungszweck / Erläuterungen |
|---|---|---|---|
| 1 | Baugenossenschaft >Wiederaufbau< eG | 4.165,00 € | Sponsoring Konzerte und Projekte sowie Angebote 2026 (netto 3.500,00 €) für die Städtische Musikschule |

## Referat 0412

| lfd. Nr. | Zuwendungsgeber | Zuwendung Art / Wert | Zuwendungszweck / Erläuterungen |
|---|---|---|---|
| 1 | Braunschweigische Sparkassenstiftung | 1.500,00 € | Jugendbuchwoche in der Stadtbibliothek<br>**Kettenzuwendung** |

## Fachbereich 65

| lfd. Nr. | Zuwendungsgeber | Zuwendung Art / Wert | Zuwendungszweck / Erläuterungen |
|---|---|---|---|
| 1 | Richard Borek Stiftung | 6.603,21 € | Denkmalpflegerische Sanierungsarbeiten Remise Salve Hospes |
| 2 | Richard Borek Stiftung | 3.734,04 € | Denkmalpflegerische Sanierungsarbeiten Brunnen Kohlmarkt |
| 3 | Richard Borek Stiftung | 8.236,90 € | Denkmalpflegerische Sanierungsarbeiten Zaunanlage Inselwall |
| 4 | Richard Borek Stiftung | 25.786,66 € | Denkmalpflegerische Sanierungsarbeiten Gewandhaus |

*Absender:*
**Fraktion Bündnis 90 - DIE GRÜNEN im Rat der Stadt**

**26-29102**
**Anfrage**
**(öffentlich)**

*Betreff:*
**Beratungsprozess und Transparenz bei der Verwendung der SVIK-Mittel für die Stadt Braunschweig**

| *Empfänger:* | *Datum:* |
|---|---|
| Stadt Braunschweig<br>Der Oberbürgermeister | 28.05.2026 |

| *Beratungsfolge:* | *Sitzungstermin* | *Status* |
|---|---|---|
| Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (zur Beantwortung) | 11.06.2026 | Ö |

**Sachverhalt:**

Mit der Freigabe des Gesetzes zur Förderung der kommunalen Infrastruktur in Niedersachsen zur Verbandsbeteiligung fließen exakt 127.998.961,00 Euro aus den SVIK-Mitteln (Sondervermögen Infrastruktur und Klimaschutz) an die Stadt Braunschweig. Diese Summe hat in ihrer Tragweite für die Stadtgestaltung und die Substanzsicherung der kommunalen Infrastruktur die Dimension eines städtischen Haushalts.

Ein solches Investitionsvolumen erfordert im Sinne der demokratischen Kultur ein transparentes Verfahren, eine breite öffentliche Diskussion sowie eine tiefgehende fachliche Debatte. Bei der Vergabe der KIP-Mittel im vergangenen Jahr wurden die Projekte maßgeblich im Büro des Oberbürgermeisters vorformuliert. Eine frühzeitige, vertiefte Einbindung der zuständigen Fachausschüsse fand im Vorfeld der finalen Ratsvorlage nicht statt.

Um dieses Verfahren bei den SVIK-Millionen zu vermeiden und die gesetzlichen Beratungs- und Kontrollrechte des Rates sowie der Fachausschüsse von Anfang an zu wahren, bitten wir um die Beantwortung folgender Fragen:

1. Welchen konkreten zeitlichen und organisatorischen Fahrplan plant die Verwaltung für den Beratungsprozess zur Verwendung der rund 128 Millionen Euro aus den SVIK-Mitteln?

2. Wie ist die Einbindung der zuständigen Fachausschüsse in die inhaltliche Erarbeitung und Prioritätensetzung vor Vorlage einer finalen Beschlussvorlage vorgesehen?

3. Nach welchen strategischen Kriterien plant die Verwaltung, die Priorisierung der Mittel auf den Abbau des langfristigen Sanierungsstaus an Schulen sowie Kinder- und Jugendeinrichtungen gegenüber kurzfristigen Einzelmaßnahmen abzuwägen?

**Anlage/n:**
keine

**Stadt Braunschweig**
Der Oberbürgermeister

**26-29102-01**
**Stellungnahme**
**öffentlich**

*Betreff:*
**Beratungsprozess und Transparenz bei der Verwendung der SVIK-Mittel für die Stadt Braunschweig**

| *Organisationseinheit:* | *Datum:* |
|---|---|
| Dezernat VII<br>20 Fachbereich Finanzen | 11.06.2026 |

| *Beratungsfolge:* | *Sitzungstermin* | *Status* |
|---|---|---|
| Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (zur Kenntnis) | 11.06.2026 | Ö |

**Sachverhalt:**

Im Rahmen des KfW-Kommunalpanels 2025 hat die Befragung des Deutschen Instituts für Urbanistik (Difu) ergeben, dass für das Haushaltsjahr 2024 einen Investitionsrückstand in Kommunen von rd. 215,7 Mrd. Euro besteht. Der wahrgenommene Investitionsrückstand ist dabei um rd. 29,6 Milliarden Euro im Vergleich zum Vorjahr angestiegen. Mit dem Sondervermögen Infrastruktur und Klimaneutralität stellt der Bund den Bundesländern insgesamt 100 Milliarden Euro für Investitionen in die Infrastruktur zur Verfügung, um u. a. die Defizite im Bereich der öffentlichen Infrastruktur zu beheben. Das Land Niedersachsen erhält hiervon einen Anteil in Höhe von rund 9,4 Milliarden Euro, von denen es 50 % (rund 4,7 Milliarden Euro) pauschal an die niedersächsischen Kommunen weiterleitet. Insofern wird deutlich, dass der kommunale Investitionsstau die durch das Sondervermögen für die Kommunen bereitgestellten Fördermittel deutlich übersteigt.

Die Administrierung der kommunalen Mittel soll in Niedersachsen auf Basis des Niedersächsischen Kommunalinfrastrukturfördergesetzes (NKomInfraFöG) erfolgen. Es handelt sich derzeit um einen Kabinettsentwurf, den die Landesregierung am 26.05.2026 zur Verbandsbeteiligung freigegeben hat. Nach erfolgter Anhörung u. a. der kommunalen Spitzenverbände wird der Gesetzentwurf in den Niedersächsischen Landtag eingebracht und durch diesen beschlossen. Für die Stadt Braunschweig würde sich nach dem Gesetzesentwurf ein voraussichtliches Budget in Höhe von 127.998.961 € ergeben. Etwaige Änderungen im laufenden Gesetzgebungsverfahren können sich auf die Verteilung und Verwendung der Fördermittel auswirken.

Nach dem aktuellen Gesetzesentwurf des NKomInfraFöG können Maßnahmen, die nicht vor dem 1. Januar 2025 begonnen wurden und bis zum 31. Dezember 2042 abgeschlossen sein werden, gefördert werden. Die Mittel aus dem zur Verfügung stehenden Budget müssen bis zum 31. Dezember 2036 durch das Niedersächsische Ministerium für Inneres und Sport (MI) bewilligt worden sein. Bei einem linearen Abruf der Fördermittel ab dem Jahr 2027 bis Ende 2036 würde dies rd. 12,8 Millionen € pro Jahr bedeuten.

Der aktuelle Doppelhaushalt 2025/2026 sieht, einschließlich des mittelfristigen Finanzplanungszeitraums, Investitionsauszahlungen von insgesamt rd. 1,5 Mrd. €, inklusive der Konzernfinanzierung, vor. Das durchschnittliche jährliche Investitionsvolumen beträgt rd. 301 Mio. € pro Jahr.

Dies voraus geschickt beantwortet die Verwaltung die Anfrage der Fraktion Bündnis 90 - DIE GRÜNEN im Rat der Stadt (29-29102) vom 28.05.2026 wie folgt:

Zu Frage 1:
Sobald die von der Landesregierung vorgesehenen Förderbereiche und -voraussetzungen durch den Niedersächsischen Landtag bestätigt worden sind, wird die Verwaltung dem Rat der Stadt Braunschweig einen Vorschlag zur Verwendung der Mittel unterbreiten. Der Vorschlag wird die aktuelle Haushaltssituation berücksichtigen und im Haushaltsentwurf 2027/2028 abgebildet. Der Haushaltsentwurf soll Anfang Dezember 2026 veröffentlicht werden.

Zu Frage 2:
Im Rahmen der Haushaltsplanaufstellung 2027/2028 erfolgt eine Vorberatung des Haushalts in den Fachausschüssen. Die Fraktionen, Gruppen und Einzelmitglieder des Rates haben die Möglichkeit Anträge zum Haushalt zu stellen, sodass Prioritätensetzungen ermöglicht werden. Der Beschluss über den Doppelhaushalt 2027/2028 ist für Mitte März 2027 vorgesehen.

Zu Frage 3:
Die Verwaltung priorisiert unter Berücksichtigung der Leistungsfähigkeit des kommunalen Haushalts laufend die erforderlichen Investitionsmaßnahmen in die kommunale Infrastruktur. Hierbei wirkt der Rat im Rahmen seiner Etathoheit über den kommunalen Haushalt mit. Das städtische Investitionsprogramm hat in den vergangenen Haushaltsjahren trotz angespannter Finanzlage stets den Schwerpunkt im Bereich der Schulen sowie Kinder- und Jugendeinrichtungen gesetzt.

Geiger

**Anlage/n:**
keine

TOP 40.2

*Absender:*
**Stefan Wirtz**
**AfD-Fraktion im Rat der Stadt**

**26-29055**
**Anfrage**
**(öffentlich)**

*Betreff:*
**Stellenbesetzungsverfahren im Konzern Stadt BS und bei Tochterunternehmen - welche Regeln gelten?**

| *Empfänger:* | *Datum:* |
|---|---|
| Stadt Braunschweig<br>Der Oberbürgermeister | 21.05.2026 |

| *Beratungsfolge:* | *Sitzungstermin* | *Status* |
|---|---|---|
| Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (zur Beantwortung) | 11.06.2026 | Ö |

**Sachverhalt:**
Über das seit langem in den Schlagzeilen stehende "Haus der Kulturen", welches zuletzt in Abgrenzung zu vergangenen Ereignissen in "Haus der Vielfalt" umbenannt wurde, ist nun von einem fehlerhaften Besetzungsverfahren bei der Leitungsposition zu hören.

In diesem Zusammenhang wurde von Sprechern der Stadt ein "Compliance-Fehler" erwähnt, aufgrund dessen die Stadt eine Kündigung des bereits bestehenden Arbeitsverhältnisses vornahm. Umfassende Compliance-Regelungen sind in größeren Unternehmen und Organisationen durchaus eine zeitgemäße Entwicklung und elementare Verbesserung, einige Bestandteile wurden längst durch gesetzliche Bestimmungen vorgegeben.

Allerdings lässt sich weder im städtischen Leitfaden zu Stellenbesetzungen, noch im Personalmanagementkonzept von 2023 oder anderen erkennbaren Regulatorien, eine umfassende Beschränkung im Sinne von "Compliance" finden; zwar gibt es Anti-Korruptionshinweise und gesteigerte Bestimmungen bei der Besetzung von Führungskräften, aber keine Maßgaben z.B. hinsichtlich von familiären Zusammenhängen. Ob solche Anforderungen in den jeweils zu Stellenbesetzungen vorzulegenden Fragenkatalogen abgedeckt sind und sein können, bleibt sehr fraglich, inwieweit solche Regeln überhaupt auf die Töchterbetriebe der Stadt ausgedehnt werden, ebenfalls. Deutlich in den Vordergrund gerückt wird jedoch ausdrücklich das Prinzip der Bestenauslese.

Im aktuellen Fall betont die Verwaltung aber ohnehin, dass Aufsichtsratsvorsitzende oder insgesamt Vertreter der Stadt am Auswahlverfahren gar nicht beteiligt waren -- daher ist unklar, nach welchen Kriterien die VHS hier insgesamt vorgegangen war bzw. hätte vorgehen müssen.

Welche "Compliance"-Regeln bestehen beim Konzern Stadt Braunschweig (bitte relevante Rechtsquellen wie Dienstanweisungen, Leitfäden usw. angeben)?

Wie werden Personalentscheider in Fragen dieser "Compliance" geschult bzw. informiert?

Warum werden in Tochterbetrieben wie z.B. der VHS bei der Vergabe von Leitungsposten solche eventuell vorhandenen Vorgaben nicht beachtet, hilfsweise die Stadtverwaltung beteiligt?

**Anlage/n:**
keine

**Stadt Braunschweig**
Der Oberbürgermeister

**26-29055-01**
**Stellungnahme**
**öffentlich**

*Betreff:*
**Stellenbesetzungsverfahren im Konzern Stadt BS und bei Tochterunternehmen - welche Regeln gelten?**

| *Organisationseinheit:* | *Datum:* |
|---|---|
| Dezernat VII<br>20 Fachbereich Finanzen | 11.06.2026 |

| *Beratungsfolge:* | *Sitzungstermin* | *Status* |
|---|---|---|
| Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (zur Kenntnis) | 11.06.2026 | Ö |

**Sachverhalt:**
Nach Art. 33 Abs. 2 Grundgesetz haben die Stadt und ihre Eigengesellschaften ihre Personalauswahlverfahren nach dem Grundsatz der Bestenauslese zu führen, also nach Eignung, Befähigung und fachlicher Leistung zu entscheiden. Daneben sind auch die Rechte aller Bewerberinnen und Bewerber auf ein ordnungsgemäßes und faires Verfahren zu achten. Diese verfassungsrechtlichen Anforderungen gelten unmittelbar und ohne weitere Festlegungen auch für die städtischen Gesellschaften (vgl. DS 26-29074-01).

Dies vorausgeschickt wird die Anfrage der AfD-Fraktion wie folgt beantwortet:

Zu Frage 1:

Im Konzern Stadt Braunschweig bestehen eine Vielzahl individueller "Compliance"-Regelungen, die sich die rechtlich selbständigen Gesellschaften in eigener Verantwortung gegeben haben. Die Art und der Umfang variieren in Abhängigkeit von Größe und Branche.

Hierzu zählen u.a. folgende Regelungen (wenn auch ggf. mit unterschiedlicher Bezeichnung):

- „Ethikguides“ (Regelungen zu Annahme von Geschenken und weiteren Vorteilsnahmen, zu Antikorruption, Interessenkollisionen und Integrität, Umgang der Mitarbeitenden untereinander und mit den Kundinnen und Kunden etc.,)
- Datenschutz, Verschwiegenheitspflichten
- Vergabe/Einkauf/Beschaffung
- Hinweisgeberschutzgesetz
- Führungsleitlinien
- Risikomanagementsysteme
- Nachhaltigkeit u. ä.

In der Kernverwaltung bestehen ebenfalls viele solcher Regelungen, die z.B. in der Allgemeinen Dienstanweisung, mehreren Besonderen Dienstanweisungen (Korruptionsprävention, Datenschutz, Vergabe etc.) sowie in weiteren Leitlinien (z.B. Führungsleitlinien) festgelegt sind. Für Stellenbesetzungsverfahren ist insbesondere der in der Anfrage genannte Leitfaden zu Stellenbesetzungen einschlägig.

Zu Frage 2 und 3:

Personalentscheidungen sowie die Konzeption und Durchführung von

Schulungsmaßnahmen bei Mitarbeitenden der städtischen Gesellschaften werden von den jeweiligen Geschäftsführungen in eigener Zuständigkeit getroffen und verantwortet. Die Verwaltung geht davon aus, dass die maßgeblichen Regelungen in den Gesellschaften umgesetzt werden.

Geiger

**Anlage/n:**
keine