

# **Wirtschaftsplan**

**Pflegeeinrichtungen**

**Vermögensverwaltung**

**des**

**Landkreises Aurich**

**2024**

## Vorbericht

### Pflegeeinrichtungen -Vermögensverwaltung- des Landkreises Aurich

Der Kreistag des Landkreises Aurich hat in seiner Sitzung am 15.06.2011 beschlossen, dass die beiden Pflegeeinrichtungen des Landkreises Aurich, nämlich das Johann-Christian-Reil-Haus in Norden und das Helenenstift in Hage zum 01.09.2011 ausgegliedert und zu einer gemeinnützigen Gesellschaft mit beschränkter Haftung (gemeinnützige GmbH) umgewandelt werden. Die Ausgliederung betraf nur den betrieblichen Teil und das bewegliche Vermögen der Pflegeeinrichtungen. Das Grund- und Gebäudevermögen mit den dazugehörigen Sonderposten und Stiftungsvermögen wird als Organisationsform "Vermögensverwaltung" geführt und der gGmbH zur Nutzung als Pflegeeinrichtungen vermietet.

Die Miete entspricht den von dem Vermieter aufzuwendenden Zins- und Tilgungsbeträgen und sonstigen Kosten mit Ausnahme der durch Erträge gedeckten Aufwendungen und Abschreibungen.

Die neu gegründete gemeinnützige GmbH mit dem Namen "Pflege- und Betreuungszentren GmbH Helenenstift und Johann-Christian-Reil-Haus" ist für den Landkreis Aurich, der die Pflegeeinrichtungen in Hage und Norden betreibt, als Hilfsperson im Sinne des § 57 Abs. 1 Satz 2 AO tätig.

Grundlage der Wirtschaftsführung der Pflegeeinrichtungen -Vermögensverwaltung- ist der Wirtschaftsplan. Er dient der Feststellung und Deckung des Finanzbedarfes.

Alle Erträge dienen als Deckungsmittel für alle Aufwendungen, soweit der Wirtschaftsplan nichts anderes bestimmt. Der Wirtschaftsplan ermächtigt die Verwaltung der Pflege- und Betreuungszentren GmbH, unter Beachtung der Grundsätze der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit, Ausgaben zu leisten und Verpflichtungen einzugehen. Gleichzeitig verpflichtet er die Verwaltung der Pflege- und Betreuungszentren GmbH dafür zu sorgen, dass alle Einnahmen nach ihrer Fälligkeit fristgemäß eingezogen werden.

#### **Allgemeine Vorbemerkungen**

Gemäß § 4 Abs. 2 der Pflegebuchführungsverordnung kann ein Träger, der mehrere Pflegeeinrichtungen betreibt, diese in einem Jahresabschluß zusammenfassen. Hierbei ist der § 7 der vorgenannten Verordnung hinsichtlich der Kostenstellenrechnung zu beachten. Aus diesem Grunde wird auch für das Wirtschaftsjahr 2023 wiederum ein gemeinsamer Wirtschaftsplan für die beiden Pflegeeinrichtungen -Vermögensverwaltung- aufgestellt.

Der Wirtschaftsplan besteht aus dem Erfolgsplan, dem Vermögensplan einschließlich des Investitionsprogramms und dem mehrjährigen Erfolgs- und Vermögensplan. Da von der Vermögensverwaltung kein eigenes Personal vorgehalten wird, ist eine Stellenübersicht nicht erforderlich.

Die Einhaltung des Wirtschaftsplanes ist von der Verwaltung der Pflege- und Betreuungszentren GmbH laufend zu überwachen. Entwicklungen, die den Vollzug des Wirtschaftsplanes gefährden können, hat die Verwaltung der Pflege- und Betreuungszentren GmbH mit Vorschlägen zur Abhilfe unverzüglich dem Landrat anzuzeigen.

Die Pflegeeinrichtungen -Vermögensverwaltung- des Landkreises Aurich führt ihre Bücher nach den Regeln der kaufmännischen doppelten Buchführung. Die Vorschriften des Bilanzrichtliniengesetzes, des HGB, der Pflegebuchführungsverordnung und der Verordnung über die Haushaltswirtschaft kaufmännisch geführter kommunaler Einrichtungen werden hierbei beachtet. Durch einen statistischen Nachweis wird die Transparenz der Kosten und Leistungen hergestellt.

Die Rechnungslegung erfolgt jährlich durch den Jahresabschluss. Der Jahresabschluss ist bis zum 30.06. des auf das Wirtschaftsjahr folgenden Jahres aufzustellen. Der Jahresabschluss wird unbeschadet der Prüfung durch das Rechnungsprüfungsamt unverzüglich durch eine neutrale Wirtschaftsprüfungsgesellschaft geprüft. Der geprüfte Jahresabschluss und der Prüfungsbericht sind dem Landrat und dem Ausschuss für Gesundheit und Pflege, als zuständigem Fachausschuss des Kreistages, vorzulegen.

## **Erläuterungen zum Wirtschaftsplan 2024 der Pflegeeinrichtungen des Landkreises Aurich -Vermögensverwaltung-**

### **Erfolgsplan**

Der Erfolgsplan 2024 wurde bei den Erträgen in Höhe von 1.367.000 € und der Erfolgsplan wurde bei den Aufwendungen in Höhe von 1.435.000 € veranschlagt.

Die Ermächtigung für Kassenkreditaufnahmen beträgt 800.000 €.

Der Kassenkredit vom Landkreis Aurich, bis zu einem Betrag in Höhe von 800.000,00 €, wird benötigt, um die im Wirtschaftsplan 2024 geplanten Bauvorhaben bzw. Investitionen bereits vor Auszahlung des benötigten und beantragten Kredites in Höhe von 635.000,00 € teilweise bereits anzugehen bzw. zu tätigen.

Nach Auszahlung des Kredites wird der bis dahin geleistete Kassenkredit an den Landkreis Aurich zurückgezahlt.

### **Vermögens- und Investitionsplan**

Der Vermögens- und Investitionsplan für das Wirtschaftsjahr 2024 ist ausgeglichen in der Mittelherkunft und der Mittelverwendung mit 3.114.000 € veranschlagt worden.

Kreditaufnahmen sind in Höhe von 635.000 € erforderlich.

### **Mehnjähriger Erfolgs- und Vermögensplan**

Im Entwurf des mehrjährigen Erfolgs- und Vermögensplanes für den Zeitraum 2024 bis 2028 ist die aus jetziger Sicht zu erwartende Entwicklung dargestellt worden.

### **Stellenübersicht**

Nicht erforderlich, da der Vermögensverwaltung keine Mitarbeiter zugeordnet sind.

**Pflegeeinrichtungen -Vermögensverwaltung- Landkreis Aurich**  
**Erfolgsplan 2024**

	2024	2023	2022	2022
	Plan	Plan	Plan	Ist
			€	€
1. Erträge aus Vermietung und Verpachtung	1.202.000	1.265.000	1.194.000	1.123.111
	1.202.000	1.265.000	1.194.000	1.123.111
<b>Zwischenergebnis</b>	<b>1.202.000</b>	<b>1.265.000</b>	<b>1.194.000</b>	<b>1.123.111</b>
2. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	135.000	135.000	135.000	135.320
3. Abschreibungen				
a) Abschreibungen auf Sachanlagen	907.000	853.000	807.000	843.271
4. Aufwendungen für Instandhaltung und Instandsetzung	110.000	200.000	200.000	110.116
5. Steuern, Abgaben, Versicherungen	27.000	44.000	40.000	40.243
6. Sonstige betriebl. Aufwendungen, Materialaufwand	45.000	57.000	40.000	46.566
	-954.000	-1.019.000	-952.000	-904.876
<b>Zwischenergebnis</b>	<b>248.000</b>	<b>246.000</b>	<b>242.000</b>	<b>218.235</b>
7. Zinsen und ähnliche Erträge einschl. Stiftungsvermögen	30.000	30.000	30.000	27.005
8a. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	326.000	282.000	239.000	245.622
9. Zuweisung an das Treuhandvermögen -Stiftung-	20.000	20.000	20.000	18.315
	-316.000	-272.000	-229.000	-236.932
<b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit:</b>	<b>-68.000</b>	<b>-26.000</b>	<b>13.000</b>	<b>-18.698</b>
<b>10. Jahresfehlbetrag (-)/ Jahresüberschuss</b>	<b>-68.000</b>	<b>-26.000</b>	<b>13.000</b>	<b>-18.698</b>

## Landkreis Aurich - Pflegeeinrichtungen - Vermögensverwaltung

Vermögens- und Investitionsplan	Planansatz 2024 €	Planansatz 2023 €	Planansatz 2022 €	Jahresergebnis 2022 €
<b>MITTELHERKUNFT</b>				
A. Eigenmittel	857.000	844.000	820.000	346.792
B./C. Kreditaufnahme (Wi-Plan 2024 )	635.000	0	0	0
B. C. Kreditaufnahme (Wi-Plan 2023 )	0	1.460.000	0	0
E. Kreditaufnahme (Wi-Plan 2023 ) wg. Ablauf der Vertragsbindung	0	401.500	0	0
E. Kreditaufnahme (Wi-Plan 2024 ) wg. Ablauf der Vertragsbindung	1.457.000	0	0	0
E. Kreditaufnahme (Wi-Plan 2024 ) wg. Ablauf der Vertragsbindung	165.000	0	0	0
B. C. Kreditaufnahme (Wi-Plan 2022)	0	0	960.000	960.000
<b>GESAMTSUMME:</b>	<b>3.114.000</b>	<b>2.705.500</b>	<b>1.780.000</b>	<b>1.306.792</b>
<b>MITTELVERWENDUNG</b>				
<b><u>Helenenstift in Hage</u></b>				
B. Renovierungsarbeiten ( Bewohnerzimmer ) 2. Abschnitt	40.000	0	0	0
B. Digitalisierungsmaßnahmen	195.000	0	0	0
B. Brandschutzkonzeptumsetzung feuerhemmende dicht- und selbstschließende Türen Abtrennungen in den Etagen	40.000	0	0	0
B. Architekten- u. Planungskosten Umbau / Neubau	0	0	100.000	0
B. kurzfristig notwendige Maßnahmen lt. DEKRA-Gutachten (vom Landkreis Aurich in Auftrag gegeben)	0	0	152.000	13.606
B. Renovierungsarbeiten ( Bewohnerzimmer )	0	40.000	0	0
B. Brandschutzmaßnahmen / Brandschutzkonzept ( Schottung der Versorgungsleitungen, Ertüchtigung der Wanddurch- führungen, Konzepterstellung )	0	185.000	0	4.060
C. Ausstattung Flure, Speisesaal Wohnheim, Tagespflege	0	0	80.000	84.189
C. Großküchenumstrukturierung	0	0	41.500	35.892
C. Neuorganisation Medikamentenlagerung	0	0	23.000	0
C. Ausstattung Mobiliar Wohnbereiche und Verwaltung	0	45.000	0	0
C. Servererneuerung ( Hardware )	0	45.000	0	0
C. Marketingmaßnahmen ( Homepageerneuerung usw. )	0	25.000	0	0
B.C. Pauschale für nichtvorhersehbare kleine Bau- und Instandhaltungsmaßnahmen	0	100.000	100.000	63.281
<b><u>Johann-Christian-Reil-Haus in Norden</u></b>				
B. Renovierungsarbeiten ( Bewohnerzimmer ) 2. Abschnitt	40.000	0	0	0
B. Digitalisierungsmaßnahmen	145.000	0	0	0
B. kurzfristig notwendige Maßnahmen lt. DEKRA-Gutachten (vom Landkreis Aurich in Auftrag gegeben)	0	0	100.000	11.761
B. Brandschutzmaßnahmen	0	0	83.000	50.776
B. Renovierungsarbeiten ( Bewohnerzimmer )	0	40.000	0	0
B. Erneuerung technischer Anlagen	0	40.000	0	0
B. Sanierung der WC-Anlagen Erdgeschoss	0	60.000	0	0
B. Brandschutzmaßnahmen / Brandschutzkonzept ( 1. Abschnitt ) ( Austausch Brandmelder, Nachrüstung Gebäudeüberwachung, Fluchtwegtreppe, Erneuerung und Schottung der Elektro- und Tele- kommunikationsleitungen, Brandschutzisolierungen, Schottung der Abwasser-/Trinkwasserleitungen und Lüftungsanlagen, Brandschutzklappen )	0	560.000	0	0
B. Brandschutzmaßnahmen / Brandschutzkonzept ( 2. Abschnitt ) ( Austausch Brandmelder, Nachrüstung Gebäudeüberwachung, Fluchtwegtreppe, Erneuerung und Schottung der Elektro- und Tele- kommunikationsleitungen, Brandschutzisolierungen, Schottung der Abwasser-/Trinkwasserleitungen und Lüftungsanlagen, Brandschutzklappen )	175.000	0	0	0
C. Großküchenumstrukturierung	0	0	150.000	162.757
C. Ausstattung Eingangsbereich (Tische, Stühle, Sessel, Bank)	0	0	7.500	9.061
C. Neuorganisation Medikamentenlagerung	0	0	23.000	0
C. Ausstattung Mobiliar Wohnbereiche und Büro's	0	155.000	0	0
C. Stationsküchen ( 5 Stück )	0	65.000	0	0
B.C. Pauschale für nichtvorhersehbare kleine Bau- und Instandhaltungsmaßnahmen	0	100.000	100.000	46.835
A. Kredittilgung	857.000	844.000	820.000	824.574
E. Kreditumschuldung wg. Ablauf der Vertragsbindung	0	401.500	0	0
E. Kreditumschuldung wg. Ablauf der Vertragsbindung	1.457.000	0	0	0
E. Kreditumschuldung wg. Ablauf der Vertragsbindung	165.000	0	0	0
<b>GESAMTSUMME:</b>	<b>3.114.000</b>	<b>2.705.500</b>	<b>1.780.000</b>	<b>1.306.792</b>

<b>Mehrjähriger Erfolgsplan</b>	<b>2024 T€</b>	<b>2025 T€</b>	<b>2026 T€</b>	<b>2027 T€</b>	<b>2028 T€</b>
<b><u>Erträge</u></b>					
Vermietung und Verpachtung	1.202	1.222	1.220	1.198	1.102
Auflösung von Sonderposten	135	135	135	135	135
Zinsen und sonstige Erträge	30	30	30	30	30
<b>Summe der Erträge</b>	<b>1.367</b>	<b>1.387</b>	<b>1.385</b>	<b>1.363</b>	<b>1.267</b>
<b><u>Aufwendungen</u></b>					
Abschreibungen	907	937	927	842	770
Instandhaltung, Instandsetzung	110	110	110	110	110
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	346	340	324	307	290
Sonstige betr. Aufwendungen	72	72	72	72	72
<b>Summe der Aufwendungen</b>	<b>1.435</b>	<b>1.459</b>	<b>1.433</b>	<b>1.331</b>	<b>1.242</b>
<b>Gesamt Erträge ./.. Aufwendungen</b>	<b>-68</b>	<b>-72</b>	<b>-48</b>	<b>32</b>	<b>25</b>

<b>Mehrjähriger Vermögensplan</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
	<b>T€</b>	<b>T€</b>	<b>T€</b>	<b>T€</b>	<b>T€</b>
<b>Mittelherkunft</b>					
Eigenmittel					
sonstige Einnahmen	857	883	898	894	817
Aufnahme Kredite	2.257	0	0	0	0
<b>Gesamtsumme:</b>	<b>3.114</b>	<b>883</b>	<b>898</b>	<b>894</b>	<b>817</b>
<b>Mittelverwendung</b>					
<b>Helene-Stift in Hage</b>					
Renovierungsarbeiten ( Bewohnerzimmer )	40	0	0	0	0
Digitalisierungsmaßnahmen	195	0	0	0	0
Brandschutzkonzeptumsetzung feuerhemmende dicht- und selbstschließende Türen Abtrennungen in den Etagen	40	0	0	0	0
<b>Johann-Christian-Reil-Haus in Norden</b>					
Renovierungsarbeiten ( Bewohnerzimmer )	40	0	0	0	0
Digitalisierungsmaßnahmen	145	0	0	0	0
Brandschutzmaßnahmen / Brandschutzkonzept ( 2. Abschnitt ) ( Austausch Brandmelder, Nachrüstung Gebäudeüberwachung, Fluchtwegtreppe, Erneuerung und Schottung der Elektro- und Tele- kommunikationsanlagen, Brandschutzisolierungen, Schottung der Abwasser-/Trinkwasserleitungen und Lüftungsanlagen, Brandschutzklappen )	175	0	0	0	0
Kredittilgung	857	883	898	894	817
Kreditumschuldung	1.622	0	0	0	0
<b>Gesamtsumme:</b>	<b>3.114</b>	<b>883</b>	<b>898</b>	<b>894</b>	<b>817</b>