Unterjähriges Berichtswesen
- Bericht zum 2. Quartal 2025 -

Der vorliegende Quartalsbericht fasst die Ergebnisse des Beteiligungsberichtswesens für den Zeitraum 01.01.2025 bis 30.06.2025 für die Beteiligungen des Landkreises Aurich zusammen.

Für diesen Bericht wurden die Kennzahlen Umsatzerlöse, Zuwendungen durch den Landkreis, Gesamtleistung, Materialaufwand, Personalaufwand, EBITDA (Ergebnis vor Zinsen, Steuern und Abschreibungen), EBIT (Ergebnis vor Zinsen und Steuern) und Jahresergebnis der Plan- und Ist-Zahlen näher betrachtet, ergänzt um die Abweichungen in absoluten Zahlen und in Prozent. Mit dem Ampel-Diagramm ist anhand der Farben auf einen Blick zu erkennen, ob alles im „grünen Bereich“ ist oder ob Handlungsbedarf besteht.

Dabei werden für die Beteiligungen negative Abweichungen zum Plan bis zu 5% mit einem grünen Ampelsymbol gekennzeichnet. Zwischen 5 und unter 10% werden die Abweichungen mit einem gelben und über 10% mit einem roten Ampelsymbol markiert.

Im Einzelnen stellen sich die Ergebnisse der Beteiligungen dar:

Legende:

Ertrag	**Aufwand**
positive Abweichung	negative Abweichung
negative Abweichung < 5%	positive Abweichung < 5%
negative Abweichung ≥ 5%	positive Abweichung ≥ 5%
negative Abweichung ≥ 10%	positive Abweichung ≥ 10%

Kennzahlen	Plan EUR	Ist-Kum. EUR	Abweichung Plan/Ist-Kum. abs.	%	Planerfüllung
Eigenbetrieb Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Aurich					
Umsatzerlöse	14.469.500,00	15.008.645,00	539.145,00	3,73	
Gesamtleistung	14.573.850,00	15.009.395,00	435.545,00	2,99	
Materialaufwand	14.041.950,00	14.192.094,00	150.144,00	1,07	
Personalaufwand	948.650,00	923.184,00	-25.466,00	-2,68	
EBITDA	-527.250,00	-152.933,00	374.317,00	70,99	
EBIT	-527.250,00	-152.933,00	374.317,00	70,99	
Jahresergebnis	-605.750,00	-203.508,00	402.242,00	66,40	
Eigenbetrieb Breitbandnetz Landkreis Aurich					
Umsatzerlöse	695.000,00	130.655,00	-564.345,00	-81,20	
Gesamtleistung	2.019.500,00	528.005,00	-1.491.495,00	-73,85	
Materialaufwand					
Personalaufwand	364.500,00	158.000,00	-206.500,00	-56,65	
EBITDA	101.500,00	370.005,00	268.505,00	264,54	
EBIT	-2.370.500,00	-371.595,00	1.998.905,00	84,32	
Jahresergebnis	-2.370.500,00	-371.595,00	1.998.905,00	84,32	

Kennzahlen	Plan EUR	Ist-Kum. EUR	Abweichung Plan/Ist-Kum. abs.	%	Planerfüllung
Eigenbetrieb Kreisvolkshochschule Aurich-Norden					
Umsatzerlöse	8.418.000,00	7.428.199,34	-989.800,66	-11,76	
Zuwendung Landkreis & Land	891.500,00	724.798,67	-166.701,33	-18,70	
davon Landkreis	372.500,00	150.000,00			
Gesamtleistung	9.334.500,00	8.189.415,76	-1.145.084,24	-12,27	
Materialaufwand	4.255.000,00	3.811.478,00	-443.522,00	-10,42	
Personalaufwand	3.242.500,00	2.914.162,48	-328.337,52	-10,13	
EBITDA	251.500,00	164.893,34	-86.606,66	-34,44	
EBIT	66.500,00	-413,76	-66.913,76	-100,62	
Jahresergebnis	0,00	-28.351,89	-28.351,89	0,00	
Eigenbetrieb Rettungsdienst des Landkreises Aurich					
Umsatzerlöse	10.366.650,00	6.720.540,10	-3.646.109,90	-35,17	
Gesamtleistung	10.383.200,00	6.739.502,90	-3.643.697,10	-35,09	
Materialaufwand	9.137.950,00	9.080.172,98	-57.777,02	-0,63	
Personalaufwand	250.000,00	175.381,65	-74.618,35	-29,85	
EBITDA	173.500,00	-2.839.536,12	-3.013.036,12	-1.736,62	
EBIT	70.000,00	-2.919.842,54	-2.989.842,54	-4.271,20	
Jahresergebnis	0,00	-2.950.775,79	-2.950.775,79	0,00	
IEG - Inselentsorgungsgesellschaft mbH					
Umsatzerlöse	471.500,00	464.044,28	-7.455,72	-1,58	
Gesamtleistung	471.500,00	464.044,28	-7.455,72	-1,58	
Materialaufwand	196.800,00	189.993,59	-6.806,41	-3,46	
Personalaufwand	91.000,00	86.217,82	-4.782,18	-5,26	
EBITDA	35.400,00	90.269,08	54.869,08	155,00	
EBIT	35.150,00	90.032,58	54.882,58	156,14	
Jahresergebnis	24.900,00	62.572,64	37.672,64	151,30	
Kreisbahn Aurich GmbH					
Umsatzerlöse	7.325.500,00	6.644.701,51	-680.798,49	-9,29	
Gesamtleistung	7.365.500,00	6.684.701,51	-680.798,49	-9,24	
Materialaufwand	5.533.000,00	5.170.859,13	-362.140,87	-6,55	
Personalaufwand	811.000,00	780.120,81	-30.879,19	-3,81	
EBITDA	672.500,00	331.702,36	-340.797,64	-50,68	
EBIT	201.500,00	-68.297,64	-269.797,64	-133,89	
Jahresergebnis	78.500,00	-151.002,56	-229.502,56	-292,36	
Kreisvolkshochschule Aurich-Norden gGmbH - Begegnung, Beratung und Begleitung					
Umsatzerlöse	7.333.000,00	6.021.135,27	-1.311.864,73	-17,89	
Gesamtleistung	9.808.000,00	9.186.256,85	-621.743,15	-6,34	
Materialaufwand	420.000,00	530.421,16	110.421,16	26,29	
Personalaufwand	8.353.000,00	7.333.018,17	-1.019.981,83	-12,21	
EBITDA	120.000,00	133.128,02	13.128,02	10,94	
EBIT	7.500,00	8.082,90	582,90	7,77	
Jahresergebnis	0,00	6.980,25	6.980,25	0,00	

Kennzahlen	Plan	Ist-Kum.	Abweichung Plan/Ist-Kum.		
	EUR	EUR	abs.	%	Planerfüllung
Kreisvolkshochschule Aurich-Norden gGmbH - Berufliche Orientierung, Qualifizierung und Integration					
Umsatzerlöse	4.386.500,00	3.881.764,30	-504.735,70	-11,51	
Gesamtleistung	4.392.925,00	3.899.349,59	-493.575,41	-11,24	
Materialaufwand	262.500,00	233.965,58	-28.534,42	-10,87	
Personalaufwand	3.825.000,00	3.369.814,55	-455.185,45	-11,90	
EBITDA	10.000,00	55.655,63	45.655,63	456,56	
EBIT	0,00	47.636,57	47.636,57	0,00	
Jahresergebnis	0,00	47.627,93	47.627,93	0,00	
MKW - Materialkreislauf- und Kompostwirtschaft GmbH & Co.KG					
Umsatzerlöse	13.820.000,00	13.832.964,23	12.964,23	0,09	
Gesamtleistung	13.820.000,00	13.846.947,56	26.947,56	0,20	
Materialaufwand	2.395.500,00	1.567.011,64	-828.488,36	-34,59	
Personalaufwand	4.396.000,00	4.194.214,24	-201.785,76	-4,59	
EBITDA	3.509.300,00	3.923.392,46	414.092,46	11,80	
EBIT	602.300,00	1.016.392,46	414.092,46	68,75	
Jahresergebnis	101.800,00	427.985,02	326.185,02	320,42	
Medizinisches Versorgungszentrum Aurich-Norden GmbH					
Umsatzerlöse	3.870.000,00	4.097.080,99	227.080,99	5,87	
Gesamtleistung	3.870.000,00	4.113.101,64	243.101,64	6,28	
Materialaufwand	384.500,00	420.764,60	36.264,60	9,43	
Personalaufwand	2.416.500,00	2.418.580,71	2.080,71	0,09	
EBITDA	-171.000,00	-67.532,22	103.467,78	60,51	
EBIT	-246.000,00	-146.196,41	99.803,59	40,57	
Jahresergebnis	-246.000,00	-146.196,41	99.803,59	40,57	
Musikschule Landkreis Aurich gemeinnützige GmbH					
Umsatzerlöse	364.500,00	366.437,96	1.937,96	0,53	
Zuwendung Landkreis	459.000,00	459.000,00	0,00	0,00	
Gesamtleistung	915.500,00	913.034,48	-2.465,52	-0,27	
Materialaufwand					
Personalaufwand	745.000,00	682.861,22	-62.138,78	-8,34	
EBITDA	-16.150,00	74.508,42	90.658,42	561,35	
EBIT	-18.900,00	73.593,67	92.493,67	489,38	
Jahresergebnis	-18.900,00	73.593,67	92.493,67	489,38	
Ostfriesland Touristik - Landkreis Aurich GmbH					
Umsatzerlöse	415.816,50	506.726,22	90.909,72	21,86	
Gesamtleistung	415.816,50	506.726,22	90.909,72	21,86	
Materialaufwand	75,00				
Personalaufwand	291.575,00	313.284,15	21.709,15	7,45	
EBITDA	1.656,50	60.395,68	58.739,18	3.545,98	
EBIT	-2.624,50	55.302,68	57.927,18	2.207,17	
Jahresergebnis	4.825,50	55.302,68	50.477,18	1.046,05	

Kennzahlen	Plan EUR	Ist-Kum. EUR	Abweichung Plan/Ist-Kum. abs.	%	Planerfüllung
Rettungsdienst Landkreis Aurich gGmbH					
Umsatzerlöse	8.525.350,00	8.520.000,00	-5.350,00	-0,06	
Gesamtleistung	8.622.850,00	8.716.292,87	93.442,87	1,08	
Materialaufwand	1.715.000,00	1.506.610,21	-208.389,79	-12,15	
Personalaufwand	5.754.600,00	5.405.975,74	-348.624,26	-6,06	
EBITDA	577.250,00	1.290.950,03	713.700,03	123,64	
EBIT	0,00	761.544,01	761.544,01	0,00	
Jahresergebnis	0,00	761.544,01	761.544,01	0,00	
Schulbegleitung AuNo gGmbH - Inklusive Schulbegleitung im LK Aurich					
Umsatzerlöse	5.375.000,00	5.421.711,17	46.711,17	0,87	
Gesamtleistung	5.375.000,00	5.421.711,17	46.711,17	0,87	
Materialaufwand					
Personalaufwand	5.162.500,00	5.093.503,83	-68.996,17	-1,34	
EBITDA	3.000,00	185.978,85	182.978,85	6.099,30	
EBIT	0,00	182.847,07	182.847,07	0,00	
Jahresergebnis	0,00	182.847,07	182.847,07	0,00	
Trägergesellschaft Kliniken Aurich-Emden-Norden mbH					
Umsatzerlöse	3.440.000,00	3.486.000,00	46.000,00	1,34	
Gesamtleistung	3.440.000,00	3.486.000,00	46.000,00	1,34	
Materialaufwand	205.500,00	121.000,00	-84.500,00	-41,12	
Personalaufwand	3.478.000,00	3.802.000,00	324.000,00	9,32	
EBITDA	-243.500,00	-437.000,00	-193.500,00	-79,47	
EBIT	-260.000,00	-444.000,00	-184.000,00	-70,77	
Jahresergebnis	-642.500,00	-621.000,00	21.500,00	3,35	
Wirtschaftsförderung Landkreis Aurich GmbH (WLA)					
Umsatzerlöse	1.300.500,00	1.035.323,90	-265.176,10	-20,39	
Gesamtleistung	1.325.500,00	1.038.311,58	-287.188,42	-21,67	
Materialaufwand					
Personalaufwand	180.000,00	151.565,94	-28.434,06	-15,80	
EBITDA	471.500,00	193.833,09	-277.666,91	-58,89	
EBIT	76.000,00	-185.575,95	-261.575,95	-344,18	
Jahresergebnis	53.000,00	-135.680,34	-188.680,34	-356,00	
Pflege- und Betreuungszentren gGmbH					
Gesamtleistung	7.439.500,00	7.371.596,00	-67.904,00	-0,91	
Personalaufwand	5.414.000,00	5.361.849,00	-52.151,00	-0,96	
Materialaufwand	1.240.000,00	1.231.692,00	-8.308,00	-0,67	
Jahresergebnis	-22.500,00	-39.892,00	-17.392,00	-77,30	
Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH					
Summe Erlöse und betriebliche Erträge	67.872.000,00	69.702.000,00	1.830.000,00	2,70	
Gesamtleistung	67.872.000,00	69.702.000,00	1.830.000,00	2,70	
Materialaufwand	29.078.000,00	32.486.000,00	3.408.000,00	11,72	
Personalaufwand	42.576.000,00	40.658.000,00	-1.918.000,00	-4,50	
EBITDA	-3.040.000,00	-2.540.000,00	500.000,00	-16,45	
EBIT	-4.242.000,00	-3.816.000,00	426.000,00	-10,04	
Jahresergebnis	-4.797.000,00	-4.310.000,00	487.000,00	-10,15	

Im Einzelnen gaben die Beteiligungen folgende Erläuterungen zu den Abweichungen:

Die Umsatzerlöse des **Eigenbetriebes Abfallwirtschaftsbetrieb (AWB)** liegen im zweiten Quartal 2025 aufgrund mengenbedingter höherer Selbstanlieferungsgebühren, durch die Mitbenutzung der Mechanisch-Biologischen Abfallbehandlungsanlage sowie gestiegener Papiererlöse leicht über dem Planansatz. Der Materialaufwand überschreitet geringfügig den Planansatz, durch vermehrte Containertransporte, die entsprechend über den Entsorgungsvertrag mit der MKW abgerechnet werden. Die Personalaufwendungen unterschreiten den Planansatz im Wesentlichen aufgrund der für 2025 eingeplanten Tariferhöhung, die sich auf die Ist-Zahlen jedoch erst im Laufe des Jahres bemerkbar machen wird und bei unveränderter Lage dem Planansatz weiter annähern. Nicht berücksichtigt ist die Auflösung der Gebührenrücklage in Höhe von anteilig 636.150,00 €, da die Auflösung von Rücklagen nach dem Jahresergebnis ausgewiesen wird. Unter Berücksichtigung dieser Auflösung beträgt das Ist-Jahresergebnis des AWB im zweiten Quartal 432.642,00 €.

Im **Eigenbetrieb Breitbandnetz** bleiben mit Abschluss des zweiten Quartals die Aktivschaltungen von Hausanschlüssen deutlich unterhalb der Planansätze. Es konnte auch bis zum zweiten Quartal nur eine relativ geringe Anzahl an Adressen von den Tiefbauern so vorbereitet (Dokumentation etc.) werden, dass Vodafone als Netzpächter seine Systemdienstleister beauftragen kann, die Glasfaseranschlüsse aktiv zu schalten. Dementsprechend unterschreiten auch die Abschreibungen den Planansatz deutlich.

Die Umsatzerlöse des **Eigenbetriebes Kreisvolkshochschule Aurich-Norden** unterschreiten den Planansatz zum zweiten Quartal um 990 T€. Grund dafür ist im Wesentlichen die im ersten Halbjahr weniger in Anspruch genommenen Maßnahmenangebote seitens des Jobcenters, die sich jedoch im Laufe des Jahres der Veranschlagung nähern. Von den eingeplanten Zuschüssen sind bisher 725 T€ tatsächlich geflossen. Bei diesen Zuschüssen handelt es sich um einen Landeszuschuss in Höhe von 575 T€ sowie 150 T€ Betriebskostenzuschuss durch den Landkreis Aurich. Aufgrund der geringeren Personalgestellung seitens der KVHS Aurich – Norden gGmbH – Berufliche Orientierung, Qualifizierung und Integration (BQI) reduzieren sich insbesondere die Aufwendungen für Material im Eigenbetrieb Kreisvolkshochschule Aurich-Norden. Die Personalaufwendungen fallen im zweiten Quartal durch unbesetzte Planstellen geringer aus.

In den Erlösen im **Eigenbetrieb Rettungsdienst** sind die Forderungen gegenüber den Kostenträgern in Höhe von 3,1 Mio.€ noch nicht berücksichtigt. Unter Berücksichtigung der noch nicht gezahlten Forderungen liegt das Ergebnis des Eigenbetriebes also im geplanten Bereich bzw. übersteigt das Planergebnis sogar.

Bei der **Kreisbahn Aurich GmbH** sind die Umsatzerlöse im Vergleich zum Planansatz überproportional gering, da die neuen Verkehre (Städteachse Nord-Ost, Krummhörn) erst seit Mai 2025 aufgenommen wurden. In den Ist-Zahlen der Umsatzerlöse sind bereits anteilige Umsätze bis zum Jahresende berücksichtigt. Insgesamt wurde der Planansatz bei den Umsatzerlösen sowie beim Materialaufwand aufgrund von Veränderungen als zu hoch eingeschätzt. Der Personalaufwand der Kreisbahn liegt im zweiten Quartal noch unter dem Planwert. Durch die anhaltend verzögernde Fahrzeugneubeschaffung fallen Zinsaufwendungen und Abschreibungen geringer aus. Darüber hinaus erhöhten sich die sonstigen betrieblichen Aufwendungen aufgrund hoher Kosten für Versicherungsschäden. Wie hoch die Umlageerstattungen hierfür ausfallen, ist noch unbekannt.

Die Unterschreitung des Planansatzes im Bereich der Umsatzerlöse bei der **KVHS Aurich-Norden gGmbH – Begegnung, Beratung und Begleitung** resultieren aus den stark rückläufigen Zahlen geflüchteter Menschen. Die Belegung der Stützpunkte ist im Vergleich zum Vorjahr um 30 % gesunken. Damit einher geht ein rückläufiger Personalaufwand. Mitarbeitende im Bereich der Flüchtlingsbetreuung mussten teilweise ihre Arbeitszeit reduzieren; zudem wurden teilweise Planstellen nicht nachbesetzt.

Der gegenüber dem Planansatz geringere Personalaufwand der **KVHS Aurich – Norden gGmbH – Berufliche Orientierung, Qualifizierung und Integration** ist wie auch im ersten Quartal dadurch bedingt, dass weniger Personal benötigt wurde als ursprünglich geplant. Stellen blieben entsprechend unbesetzt. Dies wirkt sich indirekt auch auf die Umsatzerlöse aus, da weniger Personal an den Eigenbetrieb gestellt wurde.

Bei der **MKW – Materialkreislauf- und Kompostwirtschaft GmbH & Co. KG (MKW)** befindet sich der Materialaufwand im Wesentlichen durch geringere Aufwendungen für Kraftstoff weiterhin unter dem Planansatz. Der Personalaufwand liegt ebenfalls unter dem Planansatz, begründet durch nicht besetzte Planstellen sowie durch langzeiterkrankte Mitarbeitende. Daneben liegt bei den sonstigen betrieblichen Aufwendungen ein Minderaufwand im ersten Halbjahr in Höhe von 128 T€ vor, welche durch Mehraufwendungen im zweiten Halbjahr voraussichtlich ausgeglichen wird. Die sich aus dem zweiten Quartal ergebenden Minderaufwendungen führen insgesamt zu einem höheren Betriebsergebnis, sodass höhere Ertragssteuern zu verrechnen sind (+59 T€).

Die Umsatzerlöse der **MVZ Aurich-Norden GmbH** haben sich insbesondere aufgrund eines Einmaleffekts in Höhe von 119 T€ gegenüber dem Planansatz verbessert. Aufgrund von im Vergleich zum Planansatz nur leicht gestiegenen Kosten hat sich das Halbjahresergebnis gegenüber dem Wirtschaftsplan daher etwas verbessert. Weitere Informationen zur zweiten Jahreshälfte werden durch den Geschäftsführer in der Beiratssitzung im September zur Verfügung gestellt.

Die Planzahlen des zweiten Quartals bei der **Musikschule Landkreis Aurich gGmbH** bewegen sich in Gänze im prognostizierten Rahmen. Einsparungen bei den Personalaufwendungen sind weiterhin auf die für 2025 eingeplanten Tarifsteigerungen, die sich auf die Ist-Zahlen erst ab dem zweiten Halbjahr auswirken werden, zurückzuführen.

Die Umsatzerlöse der **Ostfriesland Touristik – Landkreis Aurich GmbH (OTG)** übersteigen den Planansatz im zweiten Quartal aufgrund eines nicht eingeplanten Auftrages deutlich. Die leicht erhöhten Personalaufwendungen sind bedingt durch Überstunden, die durch die Bearbeitung des nicht eingeplanten Auftrages angefallen sind.

Die Materialaufwendungen der **Rettungsdienst gGmbH** sind aktuell noch unter dem Planansatz. Entsprechende Mehraufwendungen werden in der zweiten Jahreshälfte erwartet. Aufgrund der für das Jahr 2025 eingeplanten Tariferhöhung, die sich erst im Juli auf die Ist-Zahlen auswirkt, fallen die Personalkosten im zweiten Quartal geringer aus.

Bei der **Trägergesellschaft Kliniken Aurich-Emden-Norden mbH** werden Aufwendungen für Personal in der Regel in gleicher Höhe an die beiden Kliniken weitergereicht, sodass diese Aufwendungen mit den Umsatzerlösen bei der Trägergesellschaft korrelieren. Dies gilt jedoch nicht für Personal, das ausschließlich für das Projekt Zentralklinik tätig ist. Diese Personalaufwendungen werden als Eigenleistungen aktiviert. Aufgrund zum Berichtszeitpunkt noch laufender Teilprojekte wurden noch nicht alle Kosten aktiviert. Der Zinsaufwand unterschreitet den Planansatz zum Halbjahr um etwa 127 T€. Dies wirkt sich positiv auf das Halbjahresergebnis aus.

Die **Wirtschaftsförderung Landkreis Aurich GmbH** musste auch im zweiten Quartal 2025 Umsatzeinbußen aufgrund geringeren Windaufkommens hinnehmen. Die Gewinnausschüttung aus der Beteiligung Windpark Großheide-Arle Infrastruktur- u. Betriebs GmbH in Höhe von 125 T€ ist bereits erfolgt, eine weitere Ausschüttung von der Windenergie Zukunft Hinte GmbH steht noch aus. Entsprechend windbedingter Mindererlöse liegen die Ausschüttungen voraussichtlich unter dem Plan-Niveau.

Bei der **PBZ gGmbH** stehen die Pflegesatzverhandlungen zum 01.07.2025 im vollstationären Bereich und zum 01.09.2025 im Bereich der Tagespflege an. Entsprechend bewegt sich der Ist-Wert unter dem Durchschnitts-Planwert. Bei den sonstigen betrieblichen Erträgen ist die Versicherungsentschädigung für Eigenleistungen am Brandgeschädigten Bereich in Höhe von 13 T€ zu verzeichnen. Da die Tariferhöhung erst zum 01.04.2025 in Kraft getreten ist, sind die Personalkosten zum Ende des 2. Quartals 2025 weiterhin geringer als veranschlagt.

Bei der **Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH** übersteigen die Erlöse insbesondere aufgrund der Zytostatika-Herstellung die geplanten Ansätze. Dies ist auch im Wesentlichen die Ursache für den deutlich gestiegenen Materialaufwand. Durch Personalgestellung und dem Einsatz von Honorarkräften fallen die Aufwendungen für Personal geringer aus als geplant. In den Ist-Zahlen wurden hohe Ertrags- und Aufwandspositionen, die zeitlich erst im zweiten Halbjahr realisiert werden, bereits anteilig berücksichtigt.