

Unterjähriges Berichtswesen

- Bericht zum 3. Quartal 2025 -



Der vorliegende Quartalsbericht fasst die Ergebnisse des Beteiligungsberichtswesens für den Zeitraum 01.01.2025 bis 30.09.2025 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 ab 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 Breitbandnetz Landkreis Aurich					
Umsatzerlöse	1.042.500,00	201.338,00	-841.162,00	-80,69	
Gesamtleistung	3.029.250,00	698.025,00	-2.331.225,00	-76,96	
Materialaufwand					
Personalaufwand	546.750,00	229.919,00	-316.831,00	-57,95	
EBITDA	152.250,00	-356.894,00	-509.144,00	-334,41	
EBIT	-3.555.750,00	-1.283.894,00	2.271.856,00	63,89	
Jahresergebnis	-3.555.750,00	-1.283.894,00	2.271.856,00	63,89	
Eigenbetrieb Kreisvolkshochschule Aurich-Norden					
Umsatzerlöse	13.964.250,00	12.072.462,81	-1.891.787,19	-13,55	
Zuwendung Landkreis & Land	1.337.250,00	1.105.432,36	-231.817,64	-17,34	
davon Landkreis	558.750,00	150.000,00			
Gesamtleistung	14.001.750,00	12.285.186,07	-1.716.563,93	-12,26	
Materialaufwand	6.382.500,00	5.699.413,13	-683.086,87	-10,70	
Personalaufwand	4.863.750,00	4.387.494,61	-476.255,39	-9,79	
EBITDA	377.250,00	263.210,51	-114.039,49	-30,23	
EBIT	99.750,00	16.107,86	-83.642,14	-83,85	
Jahresergebnis	0,00	-34.148,21	-34.148,21	0,00	

Kennzahlen	Plan EUR	Ist-Kum. EUR	Abweichung Plan/Ist-Kum.		
			abs.	%	Planerfüllung
Eigenbetrieb Rettungsdienst des Landkreises Aurich					
Umsatzerlöse	15.549.975,00	10.586.222,50	-4.963.752,50	-31,92	
Gesamtleistung	15.574.800,00	10.622.159,48	-4.952.640,52	-31,80	
Materialaufwand	13.706.925,00	13.640.729,64	-66.195,36	-0,48	
Personalaufwand	375.000,00	294.173,57	-80.826,43	-21,55	
EBITDA	260.250,00	-4.320.725,33	-4.580.975,33	-1.760,22	
EBIT	105.000,00	-4.441.523,53	-4.546.523,53	-4.330,02	
Jahresergebnis	0,00	-4.486.751,92	-4.486.751,92	0,00	
IEG - Inselentsorgungsgesellschaft mbH					
Umsatzerlöse	707.250,00	761.695,82	54.445,82	7,70	
Gesamtleistung	707.250,00	761.695,82	54.445,82	7,70	
Materialaufwand	295.200,00	289.603,82	-5.596,18	-1,90	
Personalaufwand	136.500,00	138.316,13	1.816,13	1,33	
EBITDA	53.100,00	69.600,55	16.500,55	31,07	
EBIT	52.725,00	69.245,81	16.520,81	31,33	
Jahresergebnis	37.350,00	48.125,84	10.775,84	28,85	
Kreisbahn Aurich GmbH					
Umsatzerlöse	10.988.250,00	10.277.483,33	-710.766,67	-6,47	
Gesamtleistung	11.048.250,00	10.322.483,33	-725.766,67	-6,57	
Materialaufwand	8.299.500,00	7.786.288,70	-513.211,30	-6,18	
Personalaufwand	1.216.500,00	1.193.737,97	-22.762,03	-1,87	
EBITDA	1.008.750,00	698.177,85	-310.572,15	-30,79	
EBIT	302.250,00	113.177,85	-189.072,15	-62,55	
Jahresergebnis	117.750,00	-1.955,19	-119.705,19	-101,66	
Kreisvolkshochschule Aurich-Norden gGmbH - Begegnung, Beratung und Begleitung					
Umsatzerlöse	10.999.500,00	9.590.315,31	-1.409.184,69	-12,81	
Gesamtleistung	14.712.000,00	13.889.404,97	-822.595,03	-5,59	
Materialaufwand	630.000,00	837.502,37	207.502,37	32,94	
Personalaufwand	12.529.500,00	11.085.557,31	-1.443.942,69	-11,52	
EBITDA	180.000,00	236.807,63	56.807,63	31,56	
EBIT	11.250,00	50.786,59	39.536,59	351,44	
Jahresergebnis	0,00	43.577,49	43.577,49	0,00	
Kreisvolkshochschule Aurich-Norden gGmbH - Berufliche Orientierung, Qualifizierung und Integration					
Umsatzerlöse	6.579.750,00	6.127.580,82	-452.169,18	-6,87	
Gesamtleistung	6.589.387,50	6.148.393,97	-440.993,53	-6,69	
Materialaufwand	393.750,00	360.818,53	-32.931,47	-8,36	
Personalaufwand	5.737.500,00	5.078.973,88	-658.526,12	-11,48	
EBITDA	15.000,00	15.644,56	644,56	4,30	
EBIT	0,00	2.582,43	2.582,43	0,00	
Jahresergebnis	0,00	2.363,79	2.363,79	0,00	

Kennzahlen	Plan EUR	Ist-Kum. EUR	Abweichung Plan/Ist-Kum.		
			abs.	%	Planerfüllung
MKW - Materialkreislauf- und Kompostwirtschaft GmbH & Co.KG					
Umsatzerlöse	20.730.000,00	20.665.026,67	-64.973,33	-0,31	
Gesamtleistung	20.730.000,00	20.793.637,99	63.637,99	0,31	
Materialaufwand	3.593.250,00	2.319.694,16	-1.273.555,84	-35,44	
Personalaufwand	6.594.000,00	6.333.091,63	-260.908,37	-3,96	
EBITDA	5.263.950,00	5.783.530,81	519.580,81	9,87	
EBIT	903.450,00	1.563.647,93	660.197,93	73,08	
Jahresergebnis	152.700,00	758.129,32	605.429,32	396,48	
Medizinisches Versorgungszentrum Aurich-Norden GmbH					
Umsatzerlöse	5.805.000,00	6.136.865,63	331.865,63	5,72	
Gesamtleistung	5.805.000,00	6.217.628,90	412.628,90	7,11	
Materialaufwand	576.750,00	610.906,30	34.156,30	5,92	
Personalaufwand	3.624.750,00	3.603.990,48	-20.759,52	-0,57	
EBITDA	-256.500,00	-42.325,87	214.174,13	83,50	
EBIT	-369.000,00	-147.338,41	221.661,59	60,07	
Jahresergebnis	-369.000,00	-501.631,31	-132.631,31	35,94	
Musikschule Landkreis Aurich gemeinnützige GmbH					
Umsatzerlöse	546.750,00	528.937,36	-17.812,64	-3,26	
Zuwendung Landkreis	688.500,00	688.500,00	0,00	0,00	
Gesamtleistung	1.373.250,00	1.408.202,97	34.952,97	2,55	
Materialaufwand					
Personalaufwand	1.117.500,00	1.037.264,28	-80.235,72	-7,18	
EBITDA	-24.225,00	146.365,82	170.590,82	704,19	
EBIT	-28.350,00	145.000,67	173.350,67	611,47	
Jahresergebnis	-28.350,00	145.000,67	173.350,67	611,47	
Ostfriesland Touristik - Landkreis Aurich GmbH					
Umsatzerlöse	623.724,75	718.300,00	94.575,25	15,16	
Gesamtleistung	623.724,75	761.033,00	137.308,25	22,01	
Materialaufwand	112,50				
Personalaufwand	437.362,50	467.881,00	30.518,50	6,98	
EBITDA	2.484,75	106.052,00	103.567,25	4.168,12	
EBIT	-3.936,75	98.580,00	102.516,75	2.604,10	
Jahresergebnis	7.238,25	98.406,00	91.167,75	1.259,53	
Rettungsdienst Landkreis Aurich gGmbH					
Umsatzerlöse	12.788.025,00	12.780.000,00	-8.025,00	-0,06	
Gesamtleistung	12.934.275,00	13.091.667,00	157.392,00	1,22	
Materialaufwand	2.572.500,00	2.216.895,24	-355.604,76	-13,82	
Personalaufwand	8.631.900,00	8.272.708,69	-359.191,31	-4,16	
EBITDA	865.875,00	1.833.856,53	967.981,53	111,79	
EBIT	0,00	1.102.257,17	1.102.257,17	0,00	
Jahresergebnis	0,00	1.102.257,17	1.102.257,17	0,00	

Kennzahlen	Plan EUR	Ist-Kum. EUR	Abweichung Plan/Ist-Kum.		
			abs.	%	Planerfüllung
Schulbegleitung AuNo gGmbH - Inklusive Schulbegleitung im LK Aurich					
Umsatzerlöse	8.062.500,00	8.091.117,91	28.617,91	0,36	
Gesamtleistung	8.062.500,00	8.091.117,91	28.617,91	0,36	
Materialaufwand					
Personalaufwand	7.743.750,00	7.739.246,81	-4.503,19	-0,06	
EBITDA	4.500,00	183.011,09	178.511,09	3.966,91	
EBIT	0,00	179.816,41	179.816,41	0,00	
Jahresergebnis	0,00	179.816,41	179.816,41	0,00	
Trägergesellschaft Kliniken Aurich-Emden-Norden mbH					
Umsatzerlöse	5.160.000,00	5.923.000,00	763.000,00	14,79	
Gesamtleistung	5.160.000,00	5.923.000,00	763.000,00	14,79	
Materialaufwand	308.250,00	274.000,00	-34.250,00	-11,11	
Personalaufwand	5.217.000,00	6.066.000,00	849.000,00	16,27	
EBITDA	-365.250,00	-417.000,00	-51.750,00	-14,17	
EBIT	-390.000,00	-427.000,00	-37.000,00	-9,49	
Jahresergebnis	-963.750,00	-814.000,00	149.750,00	15,54	
Wirtschaftsförderung Landkreis Aurich GmbH (WLA)					
Umsatzerlöse	1.950.750,00	1.521.644,02	-429.105,98	-22,00	
Gesamtleistung	1.988.250,00	1.526.069,06	-462.180,94	-23,25	
Materialaufwand					
Personalaufwand	270.000,00	248.669,75	-21.330,25	-7,90	
EBITDA	707.250,00	335.598,09	-371.651,91	-52,55	
EBIT	114.000,00	-233.515,47	-347.515,47	-304,84	
Jahresergebnis	79.500,00	-281.036,80	-360.536,80	-453,51	
Pflege- und Betreuungszentren gGmbH					
Gesamtleistung	11.159.250,00	11.025.952,00	-133.298,00	-1,19	
Personalaufwand	8.121.000,00	8.011.871,00	-109.129,00	-1,34	
Materialaufwand	1.860.000,00	1.782.871,00	-77.129,00	-4,15	
Jahresergebnis	-33.750,00	40.251,00	74.001,00	219,26	
Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH					
Summe Erlöse und betriebliche Erträge	101.647.000,00	105.029.000,00	3.382.000,00	3,33	
Gesamtleistung	101.647.000,00	105.029.000,00	3.382.000,00	3,33	
Materialaufwand	42.658.000,00	47.489.000,00	4.831.000,00	11,32	
Personalaufwand	63.736.000,00	61.911.000,00	-1.825.000,00	-2,86	
EBITDA	-3.635.000,00	-2.980.000,00	655.000,00	-18,02	
EBIT	-5.437.000,00	-4.932.000,00	505.000,00	-9,29	
Jahresergebnis	-6.270.000,00	-5.487.000,00	783.000,00	-12,49	

Im Einzelnen gaben die Beteiligungen folgende Erläuterungen zu den Abweichungen:

Im **Eigenbetrieb Breitbandnetz** bleiben auch mit Abschluss des dritten Quartals die Aktivschaltungen von Hausanschlüssen deutlich unterhalb der Planansätze. Bis zum dritten Quartal konnten nach wie vor 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 die Abschreibungen auch weiterhin den Planansatz deutlich.

Die Umsatzerlöse des **Eigenbetriebes Kreisvolkshochschule Aurich-Norden** unterschreiten den Planansatz zum dritten Quartal um 1.892 T€. Grund dafür ist im Wesentlichen die weniger in Anspruch genommenen Maßnahmenangebote seitens des Jobcenters, die sich jedoch im Laufe des Jahres der Veranschlagung nähern. Von den eingeplanten Zuschüssen sind bisher 1.105 T€ tatsächlich geflossen. Bei diesen Zuschüssen handelt es sich um einen Landeszuschuss in Höhe von 955 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 dritten Quartal durch unbesetzte Planstellen geringer aus. Unter Berücksichtigung der noch nicht gezahlten Zuschüsse des Landkreises und des Landes liegt das Ergebnis des Eigenbetriebes also im geplanten Bereich bzw. übersteigt das Planergebnis sogar.

In den Erlösen im **Eigenbetrieb Rettungsdienst** sind die Forderungen gegenüber den Kostenträgern in Höhe von 2.899 T€ noch nicht berücksichtigt. Darüber hinaus wird zum Jahresende der Überschuss der Rettungsdienst gGmbH ertragswirksam erfasst. Der Ausgleich des verbleibenden Fehlbetrages von derzeit etwa 486 T€ wird aktuell mit den Kostenträgern für das Budget 2025 verhandelt. Das endgültige Jahresergebnis ist daher von dem Budgetergebnis der Verhandlungen mit den Kostenträgern abhängig.

Bei der **Kreisbahn Aurich GmbH** befinden sich die Umsatzerlöse unterhalb des Planansatzes, da die neuen Verkehre (Städteachse Nord-Ost, Krummhörn) erst im Mai 2025 aufgenommen wurden. In den Ist-Zahlen der Umsatzerlöse sind bereits anteilige Umsätze bis zum Jahresende berücksichtigt. Die Ausgleichszahlungen für das Deutschlandticket fallen zum jetzigen Zeitpunkt voraussichtlich höher aus als ursprünglich geplant. Bei den Abgängen von Gebrauchtfahrzeugen wurden hingegen geringere Erlöse erzielt. Der Materialaufwand sowie der Personalaufwand liegen geringfügig unterhalb der Plansätze. Durch die Fahrzeugneubeschaffung in 2026 sowie die Verzögerung beim Einrichten der Ladeinfrastruktur fallen Zinsaufwendungen und Abschreibungen im Berichtszeitraum geringer aus. Darüber hinaus erhöhten sich die sonstigen betrieblichen Aufwendungen aufgrund hoher Kosten für Kaskoschäden in Verbindung mit deutlich höheren Werkstattsätzen. Die Höhe der Umlageerstattung sowie der Erstattungszeitpunkt sind noch ungewiss.

Die Unterschreitung des Planansatzes im Bereich der Umsatzerlöse bei der **KVHS Aurich-Norden gGmbH – Begegnung, Beratung und Begleitung** resultiert wie bereits im 2. Quartal aus den stark rückläufigen Zahlen geflüchteter Menschen. Die Belegung der Unterkünfte ist im Vergleich zum Vorjahr deutlich 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 in den beiden vorangegangenen Quartalen dadurch bedingt, dass aufgrund geringerer Auftragslage 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. Aufgrund hinzugewonnener Aufträge zum Ende des dritten Quartals geht die Geschäftsführung jedoch von einer positiven Entwicklung zum Jahresende aus.

Bei der **MKW – Materialkreislauf- und Kompostwirtschaft GmbH & Co. KG (MKW)** befindet sich der Materialaufwand weiterhin durch geringere Aufwendungen für Kraftstoff unter dem Planansatz. Der Personalaufwand liegt ebenfalls unter dem Planansatz, begründet durch nicht besetzte Planstellen sowie durch langzeiterkrankte Mitarbeitende.

Die Umsatzerlöse der **MVZ Aurich-Norden GmbH** liegen weiterhin über dem Planansatz. Der Materialaufwand liegt weiterhin über dem Planansatz, ist jedoch im Vergleich zum zweiten Quartal leicht gesunken. Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen liegen mit rund 233 TEUR über dem Planansatz, da mehrere Reparatur- und Wartungskosten bei Großgeräten und im Bereich der IT-Infrastruktur entstanden sind. Das Jahresergebnis liegt am Ende des dritten Quartals bei –501 T€. Ursächlich dafür ist ein außerordentlicher Aufwand in Höhe von 336 T€ aufgrund eines Wasserschadens am Cyberknife aus dem Jahr 2024.

Auch im dritten Quartal bewegen sich die Planzahlen bei der **Musikschule Landkreis Aurich gGmbH** im prognostizierten Rahmen. Einsparungen bei den Personalaufwendungen sind weiterhin auf die für 2025 eingeplanten Tarifsteigerungen zurückzuführen, die sich auf die Ist-Zahlen erst ab dem zweiten Halbjahr auswirken und voraussichtlich zum Jahresende das Planniveau erreichen.

Die Umsatzerlöse der **Ostfriesland Touristik – Landkreis Aurich GmbH (OTG)** übersteigen den Planansatz auch im dritten Quartal aufgrund eines zuvor nicht eingeplanten Auftrages. 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 Tarifierhöhung, die sich erst im Verlauf der zweiten Jahreshälfte auf die Ist-Zahlen auswirkt, fallen die Personalkosten im dritten Quartal ebenfalls geringer aus.

Die Planzahlen bei der **Schulbegleitung AuNo gGmbH** bewegen sich insgesamt oberhalb des prognostizierten Rahmens. Unter Berücksichtigung noch ausstehender Verwaltungskosten sowie der Bildung von Rückstellungen im Bereich Personal nähern sich die Ergebnisse zum Jahresende den Planzahlen.

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 dritten Quartal um etwa 37 T€. Dies wirkt sich positiv auf das Halbjahresergebnis aus.

Die **Wirtschaftsförderung Landkreis Aurich GmbH** musste auch im dritten 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.

Der Geschäftsverlauf bei der **PBZ gGmbH** im dritten Quartal ist positiv zu bewerten und übersteigt den Planansatz im Ergebnis deutlich. Dies ist insbesondere auf einen positiven Verlauf der Pflegesatzverhandlungen sowie eine gute bis sehr gute Auslastung in allen Bereichen zurückzuführen. Da die Tarifierhöhung erst zum 01.04.2025 in Kraft getreten ist, sind die Personalkosten zum Ende des dritten 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 den 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 Laufe des vierten Quartals realisiert werden, bereits anteilig berücksichtigt. Zusätzlich wurden Forderungen und Auflösungen von Rückstellungen im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten berücksichtigt.