

**Vorlagennummer:** DrS/2024/153  
**Vorlageart:** Bericht der Verwaltung  
**Öffentlichkeitsstatus:** öffentlich

## Beteiligungen / laufendes Berichtswesen zum 30.06.2024

**Datum:** 22.07.2024  
**Federführung:** Gremien, Kommunikation, Controlling

**Ziele:**

**Beratungsfolge**

Gremium	Geplante Sitzungstermine	Status
Hauptausschuss (Kenntnisnahme)	08.10.2024	Ö

**Zusammenfassung:**

Gem. Beschluss des HA/KT (vgl. DrS/2015/066) wird zu den nachfolgenden Beteiligungen über die Geschäftslage zum Stichtag 30.06.2024 berichtet. Ergänzend hat sich der Hauptausschuss in seiner Sitzung am 04.12.2018 dafür ausgesprochen, die RKiSH gGmbH in die Berichterstattung aufzunehmen.

Weiterhin erhalten Sie einen kurzen Bericht zum Sachstand hinsichtlich der Überarbeitung der Kennzahlen des Beteiligungscontrollings.

**Sachverhalt:**

1. BBZ Bad Segeberg AöR

Der Verwaltungsrat hat in seiner Sitzung am 08.11.2023 seine Zustimmung zum Wirtschaftsplan 2024 gegeben. Darin enthalten sind Beiträge des Kreises Segeberg zur Kostenerstattung:

Laufende Kosten	5.624.700,- €	DrS/2023/226-01
investive Mittel	897.450,- €	

Das prognostizierte Jahresergebnis (rd. +10 T€) liegt derzeit auf einem leicht erhöhten Niveau gegenüber der Wirtschaftsplanung (+7 T€).

2. BBZ Norderstedt AöR

Der Verwaltungsrat hat in seiner Sitzung am 07.11.2023 seine Zustimmung zum Wirtschaftsplan 2024 gegeben. Darin enthalten sind Beiträge des Kreises Segeberg zur Kostenerstattung:

Laufende Kosten	4.919.000,- €	DrS/2023/226-01
investive Mittel	744.400,- €	

Das prognostizierte Jahresergebnis liegt derzeit bei rund +21,95 T€. Somit liegt dieses Ergebnis rund +12 T€ über der Wirtschaftsplanung von +10 T€. Dies ist im Wesentlichen auf reduzierte Aufwendungen bei der Schülerversicherung (-10 T€) zurückzuführen.

### 3. WKS GmbH

In seiner Sitzung am 01.11.2023 hat der Aufsichtsrat den Wirtschaftsplan 2024 dem Gesellschafter zur Beschlussfassung empfohlen. Der Wirtschaftsplan sieht nach Beschlussfassung im KT vom 07.12.2023 einen auszugleichenden Jahresfehlbetrag von 1.231.100,- € vor (DrS/2023/225). Die Aufwendungen bewegen sich aktuell mit rund 1.277 T€ leicht unter dem Planansatz von 1.312 T€. Anders als im Planansatz (0 T€) sind sonstige neutrale Erträge in Höhe von rund +15 T€ prognostiziert. Die WKS geht für das gesamte Jahr 2024 somit von einer Ergebnisverbesserung von rd. +50 T€ aus.

### 4. VGN GmbH

Auf der Erlösseite wird für 2024 derzeit mit identischen Beträgen wie im Jahr 2023 gerechnet. Es deutet sich jedoch an, dass mit Blick auf die Endabrechnungen 2023 insbesondere die Kosten für die Betriebsführung überplanmäßig gestiegen sind und nachträglich das Ergebnis des laufenden Jahres drücken könnten, denn auch dort ist mit gestiegenen Personalaufwendungen (Blick auf die letzten Tarifabschlüsse im öffentlichen Dienst), Energiekosten (Bahnstrom) und Aufwendungen für bezogene Leistungen (bspw. für Wartung, Instandhaltung, Reparaturen) zu rechnen. Diese Entwicklungen sind allerdings noch nicht im Planansatz berücksichtigt, da die Überarbeitung der Planzahlen im Zuge der Erstellung eines Halbjahresberichtes der VGN noch nicht abgeschlossen sind. Für den Kreis Segeberg wurde aktuell eine Verlustausgleichszahlung für 2024 in Höhe von 780.000,- € veranschlagt.

### 5. RKiSH gGmbH

Die Finanzierung der Gesellschaft erfolgt ausschließlich über die Abrechnung der erbrachten Rettungsdienstleistungen mit den Krankenkassen. Lfd. Zuschüsse durch die beteiligten Kreise sind derzeit nicht notwendig. Die RKiSH plant grundsätzlich mit ausgeglichenen Jahresergebnissen. Der hier im Forecast zum Jahresende abgebildete Überschuss wird bei der Erstellung des Jahresabschlusses durch Zuführung in die Entgeltausgleichsrücklage wieder ausgeglichen.

Gemäß dem Forecast fallen die Umsatzerlöse und insbesondere die sonstigen betrieblichen Erträge deutlich geringer aus als geplant (insg. rund -6.483 T€ weniger).

Ebenfalls deutliche Abweichungen im Forecast sind im Bereich des Personalaufwands festzustellen. Dieser verringern sich um rund -12.868 T€ von

geplanten 93.506 T€ auf nunmehr 80.6378 T€ im Forecast. Diese Entwicklung ist auf den hohen Personalmangel zurückzuführen, mit welchem die RKiSH zu kämpfen hat. Dieser führt u.a. dazu, dass die Anpassung der Personalvorhaltung nicht wie geplant, sondern schrittweise im Laufe des Jahres erfolgt. Diese Auswirkungen sind dementsprechend in den Personalaufwänden sichtbar. Weitergehend resultiert die Abweichung im Rahmen der sonstigen betrieblichen Erträge (-1.050 T€) im Wesentlichen aus der Auflösung von Rückstellungen. Allerdings sind diese Beträge erfahrungsgemäß erst im letzten Quartal des Jahres aussagekräftig.

Insgesamt geht die RKiSH davon aus, dass der Jahresfehlbetrag im Forecast von geplant -7.500 T€ auf -3.245 T€ sinkt.

## 6. VHH BG GmbH

Die Gesellschafterversammlung der VHHBG hat am 12.12.2023 den Wirtschaftsplan für 2024 beschlossen. Da es sich bei der VHHBG um eine Gesellschaft ohne eigenes operatives Geschäft handelt, belaufen sich die gesamten prognostizierten Aufwendungen für das Wirtschaftsjahr 2024 auf rd. 4.000,- €.

Aus dem Bericht zur wirtschaftlichen Lage vom 23.07.2024 ist zu entnehmen, dass ein Überwachungssystem zum frühzeitigen Erkennen etwaiger, den Fortbestand der Gesellschaft gefährdender Risiken im Form einer qualitativen Analyse eingeführt wurde. Weitergehend konnte in diesem Rahmen festgestellt werden, dass die Gesellschafter durch ihre Einzahlungen gemäß Wirtschaftsplan 2024 die Gesellschaft am Jahresanfang mit den zur Aufgabenerfüllung notwendigen Mitteln ausgestattet und somit die Liquidität sichergestellt haben. Auf dieser Grundlage verhält sich der Geschäftsverlauf planmäßig und es wurden keine Risiken identifiziert, die eine wirtschaftliche Gefährdung der Gesellschaft erkennen lassen.

Auf eine Hochrechnung zum Jahresende 2024 wird daher an dieser Stelle verzichtet.

### Beteiligungscontrolling:

Der Hauptausschuss hat in seiner Sitzung am 15.02.2024 darum gebeten, Überarbeitungen an den Kennzahlen des Beteiligungscontrollings vorzunehmen. Mit der Überarbeitung der Kennzahlen sollte künftig eine bessere qualitative Bewertung der Ziele der Beteiligungen möglich sein. Derzeit erfolgt die Überarbeitung der Kennzahlen in Zusammenarbeit zwischen der Verwaltung und den entsprechenden Ansprechpartner\*innen.

Allerdings ist die Überarbeitung der Kennzahlen unterschiedlich weit fortgeschritten. Seitens der BBZen wurden bereits untereinander mögliche neue Kennzahlen abgestimmt und im Fachausschuss BKS vorgestellt (DrS/2024/100-01). Ebenfalls sind erste überarbeitete Kennzahlen seitens der WKS in der weiteren Abstimmung im Aufsichtsrat. Anders stellt sich die Situation bei der VJKA dar. Aufgrund der hohen Arbeitsdichte – insbesondere in der Zeit nach den Sommerferien – konnten Ideen noch nicht final umgesetzt werden. Seitens der VJKA wird allerdings mit einem ersten Ergebnis Mitte Oktober gerechnet.

Seitens des Beteiligungscontrollings wird eine Berichtserstattung unter

Verwendung der überarbeiteten Kennzahlen forciert. Die Ermittlung und Vorstellung der bisherigen Kennzahlen parallel zur Überarbeitung dieser Kennzahlen wird als nicht zielführend erachtet.

Es wird derzeit mit einer ersten gesammelten Berichterstattung im Rahmen des Beteiligungscontrollings unter Verwendung der überarbeiteten Kennzahlen zum Jahresende gerechnet.

**Anlage/n**

1 - A1\_Berichtstabellen\_30.06.2024 (öffentlich)

Quartalsbericht per 30.06.2024 und Hochrechnung zum Stichtag 31.12.2024

<i>Ergebnisrechnung</i>		IST 2022	IST 2023	Plan 2024	Ist 30.06.2024	Hochrechnung 2024 zum Stichtag 31.12.24	Veränderung Plan/ Hochrechnung
<b>A. Erträge</b>	Zuwendungen/Umlagen	5.348.633 €	5.732.227 €	6.396.700 €	2.877.093 €	6.396.700 €	0 €
	sonstige Erträge	100.711 €	117.770 €	99.000 €	10.140 €	99.000 €	0 €
	<b>Ordentliche Erträge</b>	5.449.344 €	5.849.997 €	6.495.700 €	2.887.233 €	6.495.700 €	0 €
							0 €
<b>B. Aufwendungen</b>	Personal	520.127 €	502.714 €	734.600 €	317.613 €	734.600 €	0 €
	Miete	2.904.471 €	2.904.471 €	3.051.732 €	1.525.866 €	3.051.732 €	0 €
	Nebenkosten Immobilien	544.388 €	544.388 €	924.700 €	315.392 €	924.700 €	0 €
	Aufwand Schülerbedarf	166.880 €	166.880 €	252.800 €	142.921 €	252.800 €	0 €
	Sonst. Sach- und Dienstl.	164.059 €	164.059 €	334.600 €	112.933 €	334.600 €	0 €
	Abschreibungen	646.232 €	648.498 €	670.000 €	598 €	670.000 €	0 €
	Transferaufwendungen	- €	- €	- €	327.934 €	- €	0 €
	Schülerversicherung	169.376 €	169.376 €	170.000 €	167.022 €	167.022 €	2.978 €
	sonst. ordentl. Aufwendungen	321.034 €	321.034 €	350.200 €	182.372 €	350.200 €	0 €
	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	5.436.567 €	5.421.420 €	6.488.632 €	2.436.784 €	6.485.654 €	2.978 €
	<b>Jahresergebnis</b>	12.777 €	428.577 €	7.068 €	450.449 €	10.046 €	2.978 €
<b>C. Invest.tätigkeit</b>	Einzahl. Invest.tätigkeit	1.225.144,15 €	1.243.957,91 €	1.072.099,99 €	174.649,99 €	1.072.099,99 €	0 €
	Auszahl. Invest.tätigkeit	943.236,24 €	1.069.307,92 €	1.072.099,99 €	294.792,33 €	1.072.099,99 €	0 €
	<b>Saldo Invest.tätigkeit</b>	281.907,91 €	174.649,99 €	- €	120.142,34 €	- €	0 €
	<b>Liquide Mittel</b>	346.631,42 €	589.574,64 €	596.642,64 €	712.933,32 €	599.620,64 €	

\*1. Verbindlichkeit an den Kreis lt. VWN 2023, Auszahlung 29.07.2024

\*2. Setzt sich zusammen aus Planwert zzgl. HAR 2023

## Hochrechnung per 30.06.2024 zum Stichtag 31.12.2024

Ergebnisrechnung	IST 2022	IST 2023	Plan 2024	IST 2024 zum Stichtag 30.06.2024	Hochrechnung 2024 zum Stichtag 31.12.2024	Veränderung Plan/Hochrechnung
<b>A. Erträge</b>						
Zuwendungen/Umlagen	5.431.207,17	5.687.179,76	5.889.100,00	2.508.927,23	5.889.100,00	0,00 1)
Sonstige Erträge	4.700,00	4.864,21	0,00	1.950,00	1.950,00	1.950,00 2)
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>5.435.907,17</b>	<b>5.692.043,97</b>	<b>5.889.100,00</b>	<b>2.510.877,23</b>	<b>5.891.050,00</b>	<b>1.950,00</b>
<b>B. Aufwendungen</b>						
Personal	537.037,45	596.263,29	790.700,00	331.074,74	790.700,00	0,00
Sach- und Dienstleistungen						
a) <i>Miete</i>	2.461.077,00	2.461.077,00	2.461.100,00	1.230.538,50	2.461.100,00	0,00
b) <i>Nebenkosten Immobilien</i>	501.460,30	562.068,40	647.000,00	313.522,65	647.000,00	0,00
c) <i>Aufwand Schülerbedarf *1)</i>	187.181,77	137.967,85	201.500,00	47.386,14	201.500,00	0,00
d) <i>Sonstiges</i>	686.900,64	749.727,91	696.900,00	242.415,68	696.900,00	0,00
Afa	684.052,48	709.470,98	740.300,00	425,00	740.300,00	0,00
Rückzahlung Zuwendungen Kreis	36.457,03	148.837,85	0,00	0,00	0,00	
sonst. ordentl. Aufwendungen						
a) <i>Schülerversicherung</i>	209.521,01	194.735,00	220.000,00	105.880,24	210.000,00	10.000,00 3)
b) <i>sonstiges</i>	120.615,99	120.616,68	121.600,00	25.525,74	121.600,00	0,00
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>5.424.303,67</b>	<b>5.680.764,96</b>	<b>5.879.100,00</b>	<b>2.296.768,69</b>	<b>5.869.100,00</b>	<b>10.000,00</b>
Finanzergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Jahresergebnis</b>	<b>11.603,50</b>	<b>11.279,01</b>	<b>10.000,00</b>	<b>214.108,54</b>	<b>21.950,00</b>	<b>11.950,00</b>
<b>C. Invest.tätigkeit</b>						
Einzahl. Invest.tätigkeit	815.576,80	899.142,21	744.400,00	1.950,00	732.566,30	-11.833,70 4)
Auszahl. Invest.tätigkeit	525.630,21	849.804,94	1.367.057,63	318.746,66	1.367.057,63	0,00
<b>Saldo Invest.tätigkeit</b>	<b>289.946,59</b>	<b>49.337,27</b>	<b>-622.657,63</b>	<b>-316.796,66</b>	<b>-634.491,33</b>	<b>11.833,70 5)</b>
<b>Liquide Mittel</b>	<b>962.214,83</b>	<b>1.114.851,45</b>	<b>-612.657,63</b>	<b>759.390,60</b>	<b>502.310,12</b>	

\*1)

Lehr- & Unterrichtsmaterial  
 Werkstättenbedarf  
 Lernmittel

Stand: 30.06.2024

**Legende:**

- Die Buchungssumme (IST 2024) beinhaltet die 1. DaZ Mittel-Zuweisungen des Landes S.H. in Höhe von insgesamt 2.781,46 € sowie Einnahmen aus Mieten in Höhe von 1.830,00 €. Die Mieteinnahmen verbleiben beim BBZ.
- Bei den sonstigen Erträgen handelt es sich um Erlöse aus Anlagenverkäufen. Diese verbleiben wie die Mieteinnahmen beim BBZ.
- Der Planwert für die Schülerversicherung 2024 orientiert sich an den IST-Aufwendungen des Jahres 2022 in Zusammenhang mit einer erwarteten leichten Preissteigerung. Diese ist wider Erwarten nicht eingetreten.
- Von den Haushaltsermächtigungen 2022 nach 2023 wurden nicht alle Mittel benötigt (Verwendungsnachweis 2023). Es ergab sich ein Saldo von 11.833,70 €. Dieser Restbetrag ist dem Kreis zurückzuerstatten und wird deshalb mit der Auszahlung der investiven Mittel für 2024 verrechnet. Dadurch ergibt sich eine entsprechende Differenz zwischen Plan und Hochrechnung zum 31.12.2024.
- Der Saldo aus Investitionstätigkeit zeigt die Haushaltsermächtigungen\* aus 2023 nach 2024 in Höhe von 622.657,63 € in Verbindung mit dem Restbetrag aus den Haushaltsermächtigungen 2022 nach 2023 aufgrund der Verrechnung.

**Haushaltsermächtigungen:**

\* Vom Wirtschaftsjahr 2023 nach 2024 wurden 622.657,63 € übertragen. Diese sind fast vollständig verausgabt.

## 8. FINANZEN

Im zweiten Quartal gibt es keine Hinweise auf eine erwartbare Planabweichung für 2024.

<b>Übersicht Finanzen WKS, 2.Quartal 2024</b>			
Stand 16.08.2023			
<b>in TEuro</b>	<b>IST 01-06 2024</b>	<b>Prognose ges. 2024</b>	<b>Vergleich WiPlan 2024</b>
Betr. Rohertrag Gesamt	-11	81	81
davon Projektzuschüsse	0	120	120
davon Mitgliedsbeiträge	-11	-39	-39
Aufwand Gesamt	517	1277	1312
davon Personalkosten	331	710	710
davon Werbe- / Reisekosten	29	315	350
Betriebsergebnis	-528	-1196	-1231
sonst. Neutrale Erträge	14	15	0
<b>Vorläufiges Ergebnis</b>	<b>-514</b>	<b>-1181</b>	<b>-1231</b>
Verlustausgleich Kreis	616	1231	1231
<b>Über- / Unterentnahme</b>	<b>102</b>	<b>50</b>	<b>0</b>

**Erfolgsplan der VGN mbH  
für die Zeit vom 01.01. bis 31.12.2024**

Stand: 30.06.2024

	Ist 2022	Ist 2023	Plan 2024	Ist 30.06.	Hochrechnung 2024 zum Stichtag 30.06.	Veränderung Plan / Hochrechnung
1. Umsatzerlöse	2.580.501 €	2.570.911 €	2.580.000 €	1.290.000 €	2.580.000 €	- €
2. Sonstige betriebliche Erträge	1.007.032 €	1.077.316 €	160.000 €	80.000 €	160.000 €	- €
<i>davon Auflösungen von Sonderposten für Investitionszuschüsse zum Anlagevermögen</i>	140.461 €	143.450 €	160.000 €	80.000 €	160.000 €	- €
3. Materialaufwand - Aufwendungen für bezogene Leistungen	4.944.000 €	4.895.000 €	5.170.000 €	2.585.000 €	5.170.000 €	- €
4. Abschreibungen auf immaterielle Vermögens- gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	180.565 €	186.460 €	200.000 €	100.000 €	200.000 €	- €
5. Sonstige betriebliche Aufwendungen	154.293 €	191.606 €	178.000 €	89.000 €	178.000 €	- €
6. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	- €	5.222 €	- €	- €	- €	- €
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €
<b>8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>- 1.691.325 €</b>	<b>- 1.619.617 €</b>	<b>- 2.808.000 €</b>	<b>- 1.404.000 €</b>	<b>- 2.808.000 €</b>	- €
9. Sonstige Steuern	1.933 €	1.933 €	2.000 €	1.000 €	2.000 €	- €
10. Erträge aus Verlustübernahme	1.693.258 €	1.621.550 €	2.810.000 €	1.405.000 €	2.810.000 €	- €
<b>11. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>	<b>0 €</b>	- €				

*Nachrichtlich:*

**Verlustausgleichszahlungen an Stadtwerke Norderstedt**

vom Kreis Segeberg

	562.000 €	625.000 €	780.000 €		780.000	- €
--	-----------	-----------	-----------	--	---------	-----

**Rettungsdienst-Kooperation in Schleswig-Holstein**  
**Plan- / Forecast-Vergleich GuV Konzernberichtswesen**  
**RKiSH gesamt**

Gesamtjahr basierend auf Ist per Monat Juni 2024

		Plan	Forecast	Abweichung	in %
410	Umsatzerlöse	133.888.697,40	128.456.323,11	-5.432.374,29	-4,1%
430	sonst. betriebl. Erträge	1.468.696,00	418.285,31	-1.050.410,69	-71,5%
<b>400</b>	<b>Gesamtleistung</b>	<b>135.357.393,40</b>	<b>128.874.608,42</b>	<b>-6.482.784,98</b>	<b>-4,8%</b>
511	Aufwand f. R.-H.-B.-Stoffe	5.526.106,02	5.203.007,75	-323.098,27	-5,8%
512	Aufwand für bezogene Leistungen	17.554.670,52	18.627.318,64	1.072.648,12	6,1%
<b>510</b>	<b>Rohhertrag</b>	<b>112.276.616,86</b>	<b>105.044.282,03</b>	<b>-7.232.334,83</b>	<b>-6,4%</b>
521	Personalaufwand	93.505.767,92	80.637.613,45	-12.868.154,47	-13,8%
522	Sachkosten (sonst. betriebl. Leistungen)	19.198.941,78	20.955.873,73	1.756.931,95	9,2%
<b>520</b>	<b>EBITDA</b>	<b>-428.092,84</b>	<b>3.450.794,85</b>	<b>3.878.887,69</b>	<b>-906,1%</b>
531	Abschreibungen	6.970.845,21	6.630.706,74	-340.138,47	-4,9%
<b>530</b>	<b>EBIT</b>	<b>-7.398.938,05</b>	<b>-3.179.911,89</b>	<b>4.219.026,16</b>	<b>-57,0%</b>
542	Zinserträge	1.700,00	1.908,46	208,46	12,3%
543	Zinsaufwand	102.761,95	67.410,92	-35.351,03	-34,4%
<b>540</b>	<b>EBT</b>	<b>-7.500.000,00</b>	<b>-3.245.414,35</b>	<b>4.254.585,65</b>	<b>-56,7%</b>
552	sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00	0,0%
<b>550</b>	<b>Jahresüberschuss</b>	<b>-7.500.000,00</b>	<b>-3.245.414,35</b>	<b>4.254.585,65</b>	<b>-56,7%</b>