

MITTEILUNGSVORLAGE

			Vorlage-Nr.: M 23/0550
703 - Fachbereich Gebrauchtwarenhaus			Datum: 04.12.2023
Bearb.:	Ohde, Jens	Tel.:-175	öffentlich
Az.:			

Beratungsfolge	Sitzungstermin	Zuständigkeit
Umweltausschuss	06.12.2023	Anhörung

Betriebswirtschaftliches Ergebnis 2022 der Abfallwirtschaft für das Gebrauchtwarenhaus Hempels

Beantwortung Anfrage der FDP-Fraktion vom 15.11.2023

Sachverhalt:

Der Umweltausschuss nimmt das betriebswirtschaftliche Teil-Ergebnis der kostenrechnenden Einrichtung Abfallwirtschaft (hier: Teileinrichtung Hempels Gebrauchtwarenhaus) für das Jahr 2022 zur Kenntnis.

Des Weiteren werden die Personalkosten des Gebrauchtwarenhauses Hempels dargestellt.

Nachfolgende Tabellen zeigen die kalkulierten monetären Werte 2022 neben den Tatsächlichen Ergebnissen für 2022 sowie das Ergebnis 2021. Die Kalkulationsdaten entstammen aus der Plankostenrechnung der Gebührenkalkulation 2022.

Anders als in der Vergangenheit wurden die Erlöse Hempels für PPK, E-Schrott und Schrott in die betriebswirtschaftliche Bewertung einbezogen, weil sie Teil des Geschäftsbetriebes und der Wertschöpfungskette von Hempels sind. Aus dem gleichen Grund wurden 2022 die Erlöse von Hempels nicht durch Abzug von Alttextilerträgen korrigiert. Auch diese Erträge sind Ergebnis der Tätigkeit von Hempels und stehen voll dem Erfolg des Kaufhauses zu.

Sachbearbeitung	Fachbereichs- leitung	Amtsleitung	mitzeichnendes Amt (bei Beschlüssen mit finanziel- len Auswirkungen: Amt 20)	Stadtrat/Stadträtin	Oberbürgermeisterin
-----------------	--------------------------	-------------	--	---------------------	---------------------

Jahresübersicht 2022

Korrigiertes betriebswirtschaftliches Ergebnis des Gebrauchtwarenhaus Hempels 2022

	Bezeichnung	bewErg 2021	Kalkulation 2022	bewErg 2022
	1	2	3	4
1	Personalaufwendungen Hempels	928.601	975.031	1.164.720
2	Unterhaltung Anlagen	41.387	49.400	18.887
3	Unterhaltung sonstiges Vermögen	2.342		2.335
4	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	224	200	912
5	Leasing & Miete v. Fzg.	3.129	3.100	0
6	Bewirtschaftung	62.822	67.800	83.461
7	Haltung Fahrzeuge	9.848	23.800	6.307
8	Bes. Aufwendungen f. Beschäftigte	6.780	10.000	6.990
9	Aus- und Fortbildung, Umschulung	6.504	10.000	9.229
10	Bes. Betriebsaufwendungen	20.446	16.500	16.834
11	Aufwendungen Dienstleistungen	34.598	35.900	52.131
12	Geschäftsaufwand	30.979	37.900	10.147
13	Versicherung	2.390	2.400	2.472
14	kalk. Kosten	60.947	94.300	84.607
15	ILV	116.405	100.000	33.625
16	Gesamtkosten	1.327.402	1.426.331	1.492.656
17	Mieten & Pachten	23.400	25.000	25.950
18	Erträge Alttextilien	4.049	5.000	12.819
19	Erträge Vermarktung PPK, E-Schrott, Schrott	9.181	0	9.293
20	Erlöse Verkauf Hempels	639.795	986.134	1.000.885
21	Gesamterlöse	676.425	1.016.134	1.048.948
22	betriebswirtschaftliches Ergebnis	-650.977	-410.197	-443.708

Korrektur der Kosten

23	Containerkosten für nicht verkaufte Mengen	7.608	0	9.358
24	Ersparnis Umschlagkosten für verkaufte Mengen (Soll-Ansatz)	-1.687	0	-2.562
25	Ersparnis Transportkosten für verkaufte Mengen (Soll-Ansatz)	-3.003	0	-4.562
26	Ersparnis von Entsorgungskosten durch verkaufte Artikel	-13.216	0	-37.675
26	Zwischensumme Kostenkorrektur	-10.297	0	-35.441
29	Korrigiertes betriebswirtschaftliches Ergebnis	-640.680		-408.268

	Gesamtergebnis (Zuschussbedarf)	-640.680	-410.197	-408.268
--	--	-----------------	-----------------	-----------------

In der Gesamtbetrachtung liegt der Zuschussbedarf für das Jahr 2022 rd. 2.000 Euro unter dem kalkulierten Wert.

Höhere Ausgaben für Personal konnten durch Einsparungen an verschiedenen anderen Stellen ausgeglichen werden. Die Angaben zu den Personalkosten und zum Verwaltungskostenzuschlag werden von der Finanzsteuerung als IST-Ergebnis bekannt gegeben, d.h. von der Finanzsteuerung ermittelt und festgesetzt. Eine detaillierte Übersicht der Personalkosten ist weiter unten zu entnehmen. Die Personalkostensteigerung gegenüber 2021 sind vor allem auf die Steigerungen der Tariflöhne, auf Höhergruppierungen durch Stellenneubewertungen sowie durch Anstieg der Mitarbeiterzahl im Verkauf zurückzuführen.

Das Jahr 2021 war für das Kaufhaus durch lange Schließzeiten durch die Corona Pandemie geprägt. Daher sind 2021 die Umsätze mit rd. 640 TEURO gegenüber 2022 bescheiden und einige Kostenpositionen geringer als in einem normalen Geschäftsjahr. Auch die Kalkulation für das Jahr 2022 erfolgte aufgrund der Pandemie mit großen Unsicherheiten hinsichtlich der Einschätzung über die Kostenentwicklung. So sind die Bewirtschaftungskosten unter Position 6 und die Aufwendungen für Dienstleistungen unter Position 11 im Jahr 2022 höher ausgefallen, als kalkuliert. Die höheren Bewirtschaftungskosten liegen ausschließlich an erhöhten Kosten für den Bezug von Strom und Wärme. Die höheren Aufwendungen für Dienstleistungen sind auf eine erhöhte Zahl von Inklusionsbeschäftigten sowie auf Kosten für Elektrogeräteprüfungen zurückzuführen. Diese Prüfungen werden üblicherweise durch einen dazu ausgebildeten Mitarbeiter durch Hempels selbst durchgeführt. Dieser MA war aber länger krankheitsbedingt ausgefallen und die Prüfungsverpflichtung an einen externen Dienstleister ergeben.

Die kalkulatorischen Kosten sind gestiegen aufgrund der Neuanschaffung eines LKW. Die interne Leistungsverrechnung ist deutlich reduziert, weil die Abholungen und Auslieferungen mit eigenen Personal durchgeführt werden konnten.

Durch das wieder erhöhte Waren-Angebot und den Anstrengungen der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter ist es Hempels gelungen, die kalkulierten Umsätze zu übertreffen, was sich bei Einhaltung des Kostenbudget positiv - also vermindernd - auf den Zuschussbedarf auswirkte und dieser mit rd. 444 TEURO deutlich geringer ausfiel als 2021.

Die von Hempels wieder in den Kreislauf gebrachten Möbel und Haushaltsartikel haben zur Vermeidung von Entsorgungskosten im Bereich der Haushalts- und Sperrgutabfälle geführt. Anderenfalls hätten diese Artikel durch die Müllabfuhr abgeholt und kostenpflichtig entsorgt werden müssen. Diese Einsparungen im Bereich der Entsorgungskosten (inkl. Logistik) haben einen Gegenwert von ca. 35 TEURO und senken den Zuschussbedarf damit weiter auf rund 408 TEURO.

Personalkosten 2022 im Detail

Nachfolgend werden die Hempels-Personalkosten (Ist-Werte) von 2019, 2020 und 2022 differenziert nach Arbeitsbereichen dargestellt, um die Zusammenstellung der Personalkosten bei Hempels zu verdeutlichen. Die Daten für 2021 konnten in der Kürze der Zeit nicht ermittelt werden. (Personalabteilung/Finanzsteuerung/Buchhaltung/EDV/etc.). Die Personalkosten berücksichtigen die in der Tarifrunde 2020 vereinbarten Tarifsteigerungen für den TVöD.

Die differenzierte Betrachtung der Personalkostenbereiche unterstützt einen besseren Blick auf die Wertschöpfung bei Hempels. Die Umsätze, die durch den Verkauf der weiterverwendbaren Artikel generiert werden, übersteigen zum Beispiel die Kosten des Personals „VK-WA“, die diese Umsätze im operativen Tagesgeschäft ermöglichen.

Die Kosten der Inklusion bedeuten, dass im erforderlichen Zuschuss ein Anteil für Menschen mit Behinderungen enthalten ist, die bei der Teilhabe am Arbeitsleben gefördert und unterstützt werden. Das ist ein sozialpolitisch und vor allem menschlich wertvolles Ziel.

Aus der konstanten Mitarbeiteranzahl lässt sich gut ablesen, dass die Fluktuation bei Hempels gering ist. Dies lässt auf eine gute Bindung zum Betrieb schließen, was wiederum auf die Mitarbeiterzufriedenheit zurückzuführen ist. Diese Zufriedenheit rührt sicherlich auch aus der Zusammenarbeit mit dem Bereich Inklusion, der eine Bereicherung für die Stadt Norderstedt, aber auch für Hempels ist.

Die zunehmende Akzeptanz, die Hempels erfährt, ist als Wertschätzung der Bürger*innen zu betrachten und somit auch als die richtige Entscheidung der Politik in Norderstedt.

Als **FB-Overhead** kann die „Fachbereichsleitung/Betriebsleitung“ und „Büroassistent“ Betrachtet werden, die für die strategische Ausrichtung, die operative Weiterentwicklung und die generelle Administration des Hempels Gebrauchtwarenhauses zuständig sind.

PK-Anteile	2019	2020	2022
FB-Overhead	128.577	129.696	138.928
<i>Verwaltungskosten</i>			
<i>(15%)</i>	19.287	19.454	20839
FB-Overhead Σ	147.863	149.151	159767
Anzahl Mitarbeitende	2	2	2

Der Bereich **Inklusion** enthält die „Arbeitsanleitung der Inklusionsbeschäftigten“, die neben den Arbeitsanleitungen auch für die Weiterentwicklung und Förderung der Inklusion innerhalb des Betriebsamtes sorgt. Die Stelle wurde neu bewertet und im Anschluss neu besetzt.

PK-Anteile	2019	2020	2022
Inklusion	45.972	47.282	60.332
<i>Verwaltungskosten</i>			
<i>(15%)</i>	6.896	7.092	9.050
Inklusion Σ	52.868	54.375	69.382
Anzahl Mitarbeitende	1	1	1

Dem Bereich **Service** werden die Mitarbeitenden des Hempels-Abholteams zugeordnet, die mit dem Hempels-LKW Waren von Bürger*innen in Norderstedt abholen.

PK-Anteile	2019	2020	2022
Service	96.378	100.503	107.968
<i>Verwaltungskosten</i>			
<i>(15%)</i>	14.457	15.075	16.195
Service Σ	110.835	115.578	124.163
Anzahl Mitarbeitende	2	2	2

Im vierten Bereich **VK-WA** (Verkauf-Warenannahme) sind alle Mitarbeitenden enthalten, die für das operative Tagesgeschäft in der Warenannahme, Prüfung, Vorbereitung, Lager und Verkauf tätig sind. Aufgrund der besseren Übersicht ist auch die Marktleitung diesem Bereich zugeordnet. Wohlwissend, dass Teile des Aufgabenfeldes der Marktleitung auch dem Bereich Overhead zugeordnet werden können.

PK-Anteile	2019	2020	2022
VK-WA	634.136	648.186	734.811
<i>Verwaltungskosten</i>			
<i>(15%)</i>	95.120	97.228	110.222
VK-WA Σ	729.256	745.414	845.033
Anzahl Mitarbeitende	14	14	15