



Eigenbetrieb

TECHNISCHE DIENSTE NORDEN

Jahresabschluss 2021

INHALT:	Seite
BILANZ TDN	3
ERGEBNISRECHNUNG TDN GESAMT	4
ERGEBNISRECHNUNG PRODUKTHAUSHALT SEN	5
ERGEBNISRECHNUNG PRODUKTHAUSHALT BHN	8
ANLAGESPIEGEL TDN	11
FORDERUNGS- UND SCHULDENÜBERSICHT TDN	12
LAGEBERICHT	13
1. Unternehmensgrundlagen und Organisation	14
2. Softwareumstellung von „MACH“ aus „INFOMA“	15
3. Wirtschaftsbericht	15
3.1. Wirtschaftliche Rahmenbedingungen	15
3.1.1. Spezifische Rahmenbedingungen der SEN	15
3.1.2. Spezifische Rahmenbedingungen des BHN	16
3.2. Geschäftsverlauf	16
3.2.1. Bilanz der „Technischen Dienste Norden“	16
3.2.1.1. Bilanzkennzahlen Vermögenslage	16
3.2.1.2. Bilanzkennzahlen Finanzlage	16
3.2.1.3. Bilanzentwicklung in grafischer Darstellung	17
3.2.2. Geschäftsverlauf Betriebsteil SEN	18
3.2.2.1. Ergebnisrechnung SEN	18
3.2.2.2. Investitionen SEN	18
3.2.2.3. Sonstige Entwicklungen SEN	19
3.2.3. Geschäftsverlauf Betriebsteil BHN	21
3.2.3.1. Ergebnisrechnung BHN	21
3.2.3.2. Investitionen BHN	21
3.2.3.3. Sonstige Entwicklungen BHN	22

INHALT:	Seite
4. Prognose-, Chancen- und Risikobericht	23
4.1. Prognose: Haushaltspläne 2021-2026	23
4.1.1. Haushaltspläne der SEN	23
4.1.2. Haushaltspläne des BHN	23
4.2. Chancen	23
4.2.1. Betriebsteilübergreifende Chancen	23
4.2.2. Spezifische Chancen der SEN	24
4.2.3. Spezifische Chancen des BHN	24
4.3. Risiken	25
4.3.1. Betriebsteilübergreifende Risiken	25
4.3.2. Spezifische Risiken der SEN	25
4.3.3. Spezifische Risiken des BHN	26
4.3.4. Fiskalische Risiken (Tax Compliance Management)	26
5. Ausblick auf die zukünftige Entwicklung	27
ANHANG	28
1. Rechtsgrundlagen	29
1.1. Anhang	29
1.2. Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung	29
2. Angaben zur Bilanz	29
2.1. Aktiva	29
2.2. Passiva	30
3. Angaben zur Ergebnisrechnung	31
3.1. Betriebsteil SEN	31
3.2. Betriebsteil BHN	32
4. Angaben zur Finanzrechnung	33
5. Ergänzende Angaben	33

BILANZ TECHNISCHE DIENSTE NORDEN ZUM 31.12.2021

AKTIVA		PASSIVA	
		31.12.2021	31.12.2020
1. IMMATERIELLES VERMÖGEN			
1.2. Lizenzen	0025000 DV-Software	193.734,52	199.635,62
1.6. Sonstiges immaterielle Vermögen	0080000 Sonstiges immat. Vermögen	50.575,38	52.261,23
2. SACHVERMÖGEN			
2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			
	0291000 Grund und Boden BHN	27.211,51	27.211,51
	0292000 Gebäude BHN	532.769,52	393.313,02
2.3. Infrastrukturvermögen			
	0341000 Grundstücke Klärwerk/Pumpstat.	443.032,00	443.032,00
	0342200 Baulicher Teil Klärwerk	9.450.360,87	3.494.020,56
	0342400 Baulicher Teil Pumpstationen	862.974,77	892.339,19
	0350000 Straßen, Wege, Plätze	21.560,62	0,00
	0391000 Schmutzwasserkanäle	11.103.868,49	11.476.806,28
	0392000 Regenwasserkanäle	7.716.930,76	7.915.141,67
2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge			
	0610000 Fahrzeuge, Anhänger und Zubehör SEN	807.618,37	84.321,75
	0611000 Fahrzeuge, Anhänger und Zubehör BHN	66.670,98	
	0620000 Maschinen/Technik BHN	43.674,40	45.033,25
	0622000 Maschinen/Technik SEN Klärwerk	2.781.389,12	1.002.915,82
	0623000 Technische Anlagen Klärwerk	45.957,69	
	0624000 Maschinen/Technik SEN Pumpstat.	439.828,02	501.271,46
2.7. Betriebs -und Geschäftsausstattung			
	0720000 Betriebs- u. Geschäftsausstattung SEN	100.216,16	114.869,54
	0721000 Betriebs- u. Geschäftsausstattung BHN	22.915,98	
	0750000 Sammelposten	0,00	6.520,52
2.8. Betriebsstoffe und Vorräte			
	0830000 Betriebsstoffe (SEN)	16.619,58	9.633,88
	0890000 Sonstige Vorräte (BHN)	17.242,29	26.703,21
2.9. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau			
	0960000 Bauten im Bau	115.138,50	5.397.708,50
3. FINANZVERMÖGEN			
3.6. Öffentlich- rechtliche Forderungen			
	1511000 Forderungen aus Lief. u. Leist. (SEN)	45.800,51	67.799,19
3.7. Forderungen aus Transferleistungen			
	1591000 Sonst. Ford. (hier: Steuerguthaben)	0,00	1.416,13
3.8. Privatrechtliche Forderungen			
	1611000 Privatrechtliche Forderungen (BHN)	314.945,37	254.638,09
	1611180 Privatrechl. Ford. WiBe	5.714,69	0,00
	1611190 Privatrechl. Ford. TDN	73.055,68	
	1611990 Debitorsche Kreditoren	2.111,79	1.475,08
	1641000 Sonstige Forderungen	185,50	0,00
	1691000 Übrige privatrechl. Forderungen	20.537,60	0,00
4. LIQUIDE MITTEL			
	1716000 SK Aurich-Norden Kt. 145181160	-27.708,18	417.756,92
	1719000 SK Aurich-Norden Kt. 9225	-269.488,76	-980,43
	1719100 OLB Norden	608.060,59	1.199.799,36
5. AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG			
	1801000 Aktive Rechnungsabgrenzung	7.371,73	15.704,95
SUMME AKTIVA		35.640.876,05	34.040.348,30
1. NETTOPOSITION			
1.1. Basis-Reinvermögen			
1.1.1. Reinvermögen			
	2001000 Reinvermögen	100.000,00	350.000,00
1.2. Rücklagen			
1.2.4. Zweckgebundene Rücklagen			
	2040000 Rücklage SEN	3.014.115,52	3.014.115,52
	Rücklage BHN	300.000,00	0,00
1.3. Jahresergebnis			
1.3.1. Ergebnisvortrag aus Vorjahren			
	2061000 Ergebnisvortrag	137.725,51	93.693,14
1.3.2. Jahresergebnisse			
	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag SEN	348.011,20	304.332,80
	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag BHN	90.634,68	94.881,09
1.4. Sonderposten			
1.4.1. Investitionszuweisungen und -zuschüsse			
	2111000 Investitionszuw. vom Bund/Land	1.978.129,77	2.120.654,25
	2111200 Städt. Anteil RWK	286.175,97	290.175,53
	2111700 Investitionszuw. von Privaten	4.428.327,69	4.539.833,78
1.4.2. Beiträge und ähnliche Entgelte			
	2120000 Sonderposten aus Beiträgen	1.607.225,80	1.784.202,04
1.4.3. Gebührenaussgleich			
	2130000 Sonderposten f. Gebührenaussgleich	304.332,79	277.630,30
2. SCHULDEN			
2.1. Geldschulden			
2.1.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		22.112.309,48	20.536.835,75
2.3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			
	2511000 Verbindlichkeiten. aus Lief. u. Leist.	672.770,14	312.313,40
	2511990 Debitorsche Kreditoren	2.111,79	1.475,08
2.4. Transferverbindlichkeiten			
2.4.6. Steuerverbindlichkeiten			
	2671000 Steuerverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.5. Sonstige Verbindlichkeiten			
2.5.1. Durchlaufende Posten			
2.5.1.1. Verrechnete Mehrwertsteuer		2.932,23	
2.5.1.2. Abzuführende Lohn-/Kirchensteuer		95.381,25	0,00
2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten		-18.582,36	
2.5.4. Andere sonst. Verbindlichkeiten			
	2791000 Sonstige Verbindlichkeiten	2.500,02	
3. RÜCKSTELLUNGEN			
3.2. Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä. Maßnahmen			
	2821000 Rückst. für unbeanspr. Urlaub	89.312,18	59.792,47
	2822000 Rückst. für geleistete Überstunden	45.462,39	32.076,20
	2824000 Rückst. für leistungsor. Bezahlung	0,00	186.336,95
3.3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung			
	2831090 Rückst. unterlass. Instandh. Kanäle		0,00
3.8. Andere Rückstellungen			
	2891000 Andere Rückstellungen (BHN)	42.000,00	42.000,00
SUMME PASSIVA		35.640.876,05	34.040.348,30

ERGEBNISRECHNUNG TDN GESAMT ZUM 31.12.2021

ORDENTLICHE ERTRÄGE	Ergebnis 2021	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2021	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2020	Abweichung €	Abweichung %
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
2. Zuwendungen u. allemeine. Umlagen	26.168,61	0,00	26.168,61	-	3.254,32	22.914,29	704,12%
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	718.541,31	727.700,00	-9.158,69	-1,26%	858.998,18	-140.456,87	-16,35%
4. Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
5. Öffentlich-rechtliche Entgelte	4.982.420,29	5.018.300,00	-35.879,71	-0,71%	4.563.932,16	418.488,13	9,17%
6. Privatrechtliche Entgelte	3.311.000,73	3.379.900,00	-68.899,27	-2,04%	3.263.739,78	47.260,95	1,45%
7. Kostenerstattund und -umlagen	20.267,01	36.000,00	-15.732,99	-43,70%	31.980,54	-11.713,53	-36,63%
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
9. Aktivierte Eigenleistungen	101.690,64	20.000,00	81.690,64	-	0,00	101.690,64	-
10. Bestandsveränderungen	-2.475,22	0,00	-2.475,22	-	10.474,70	-12.949,92	-123,63%
11. Sonstige ordentliche Erträge	86.316,81	66.000,00	20.316,81	30,78%	132.965,44	-46.648,63	-35,08%
12. =Summe ordentliche Erträge	9.243.930,18	9.247.900,00	-3.969,82	-0,04%	8.865.345,12	378.585,06	4,27%
ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN							
13. Aufwendungen für aktives Personal	3.295.312,34	3.379.300,00	-83.987,66	-2,49%	3.269.419,55	25.892,79	0,79%
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.850.121,85	2.965.900,00	-115.778,15	-3,90%	2.699.819,39	150.302,46	5,57%
16. Abschreibungen	1.477.969,72	1.598.000,00	-120.030,28	-7,51%	1.322.884,72	155.085,00	11,72%
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	649.913,12	669.800,00	-19.886,88	-2,97%	661.173,79	-11.260,67	-1,70%
18. Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
19. Sonstige ordentl. Aufwendungen	449.013,52	467.500,00	-18.486,48	-3,95%	464.348,01	-15.334,49	-3,30%
20. = Summe ord. Aufwendungen	8.722.330,55	9.080.500,00	-358.169,45	-3,94%	8.417.645,46	304.685,09	3,62%
21. = ordentl. Ergebnis	521.599,63	167.400,00	354.199,63	211,59%	447.699,66	73.899,97	16,51%
AUSSERORDENTLICHE POSITIONEN							
22. Außerordentliche Erträge	16.500,00	0,00	16.500,00	-	14.878,00	1.622,00	10,90%
23. Außerordentliche Aufwendungen	99.453,75	100.000,00	-546,25	-0,55%	63.363,77	36.089,98	56,96%
24. = Außerordentliches Ergebnis	-82.953,75	-100.000,00	17.046,25	-17,05%	-48.485,77	-34.467,98	71,09%
25. = Jahresergebnis	438.645,88	67.400,00	371.245,88	550,81%	399.213,89	39.431,99	9,88%
INTERNE LEISTUNGSBEZIEHUNG							
26. Ertrag aus interner Leistungsbeziehung	113.533,59	110.000,00	3.533,59	3,21%	119.165,95	-5.632,36	-4,73%
27. Aufwand aus interner Leistungsbeziehung	113.533,59	110.000,00	3.533,59	3,21%	119.165,95	-5.632,36	-4,73%
28. Saldo aus int. Leistungsbeziehung	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
29. = Jahreserg. incl. int. Leistungsbez.	438.645,88	67.400,00	371.245,88	550,81%	399.213,89	39.431,99	9,88%

ERGEBNISRECHNUNG PRODUKTHAUSHALT SEN ZUM 31.12.2021

ORDENTLICHE ERTRÄGE	Ergebnis	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
	2021	Plan 2021	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2020	Abweichung €	Abweichung %
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
2. Zuwendungen u. allg. Umlagen	26.168,61	0,00	26.168,61	-	3.254,32	22.914,29	704,12%
3144000 Zuschüsse Krankenkasse	26.168,61	0,00	26.168,61	-	3.254,32	22.914,29	704,12%
3. Auflösungsertr. aus Sonderpost.	718.541,31	727.700,00	-9.158,69	-1,26%	858.998,18	-140.456,87	-16,35%
3161000 Auflösung sonstige Zuschüsse	258.030,13	275.200,00	-17.169,87	-6,24%	261.027,53	-2.997,40	-1,15%
3371000 Auflösung Kanalbaubeiträge	182.880,87	174.900,00	7.980,87	4,56%	178.999,06	3.881,81	2,17%
3381000 Auflösung SP für Gebührenausgleich	277.630,31	277.600,00	30,31	0,01%	418.971,59	-141.341,28	-33,74%
4. Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
5. Öffentlich-rechtliche Entgelte	4.982.420,29	5.018.300,00	-35.879,71	-0,71%	4.563.932,16	418.488,13	9,17%
3321100 Schmutzwassergebühren Bürger	3.816.375,21	3.844.400,00	-28.024,79	-0,73%	3.484.537,61	331.837,60	9,52%
3321200 Regenwassergebühren Bürger	759.657,58	736.100,00	23.557,58	3,20%	699.675,71	59.981,87	8,57%
3321300 Regenwassergebühren Stadt	406.387,50	437.800,00	-31.412,50	-7,18%	379.718,84	26.668,66	7,02%
6. Privatrechtliche Entgelte (SEN: Hansefit)	1.480,00	0,00	1.480,00	-	0,00	1.480,00	-
7. Kostenerstatt. und -umlagen	20.267,01	31.000,00	-10.732,99	-34,62%	30.167,04	-9.900,03	-32,82%
3482000 Sonstige Erträge	20.267,01	31.000,00	-10.732,99	-34,62%	30.167,04	-9.900,03	-32,82%
8. Zinsen u. ähnl. Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
3617000 Zinserträge	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
9. Aktivierte Eigenleistungen	76.049,42	10.000,00	66.049,42	660,49%	0,00	76.049,42	-
3711000 Aktivierte Eigenleistung	76.049,42	10.000,00	66.049,42	660,49%	0,00	76.049,42	-
10. Bestandsveränderungen	6.985,70	0,00	6.985,70	-	-4.015,31	11.001,01	-273,98%
3721000 Bestandsveränderungen	6.985,70	0,00	6.985,70	-	-4.015,31	11.001,01	-273,98%
11. Sonstige ordentliche Erträge	79.740,29	61.000,00	18.740,29	30,72%	86.289,38	-6.549,09	-7,59%
3582000 Erträge aus Rückstellungsauflös.	0,00	0,00	0,00	-	19.582,34	-19.582,34	-100,00%
3591000 Andere sonstige ord. Erträge	79.740,29	61.000,00	18.740,29	30,72%	66.707,04	13.033,25	19,54%
12. =Summe ordentliche Erträge	5.911.652,63	5.848.000,00	63.652,63	1,09%	5.538.625,77	373.026,86	6,74%

ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN	Ergebnis 2021	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2021	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2020	Abweichung €	Abweichung %
13. Aufwendungen für aktives Personal	940.408,07	1.064.200,00	-123.791,93	-11,63%	960.922,58	-20.514,51	-2,13%
4012000 Gehälter	701.772,82	841.700,00	-139.927,18	-16,62%	753.763,83	-51.991,01	-6,90%
4022000 VBL	51.591,52	54.700,00	-3.108,48	-5,68%	48.860,19	2.731,33	5,59%
4032000 Sozialversicherungen	152.977,76	167.800,00	-14.822,24	-8,83%	144.297,74	8.680,02	6,02%
4041000 Beihilfen	10.103,39	0,00	10.103,39	-	0,00	10.103,39	-
4070000 Zuführung zu Rückstellungen	23.962,58	0,00	23.962,58	-	14.000,82	9.961,76	71,15%
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstl.	2.086.093,81	2.099.500,00	-13.406,19	-0,64%	1.888.451,58	197.642,23	10,47%
4211000 Unterhaltung Grundst./Gebäude	2.954,85	6.500,00	-3.545,15	-54,54%	1.450,03	1.504,82	103,78%
4212200 Unterhaltung Kläranlage	197.825,09	250.000,00	-52.174,91	-20,87%	256.408,47	-58.583,38	-22,85%
4212311 Unterhaltung SWK	261.003,66	285.000,00	-23.996,34	-8,42%	163.686,39	97.317,27	59,45%
4212321 Unterhaltung RWK	262.759,23	285.000,00	-22.240,77	-7,80%	148.461,82	114.297,41	76,99%
4212400 Unterhaltung Pumpstationen	59.592,80	100.000,00	-40.407,20	-40,41%	91.845,91	-32.253,11	-35,12%
4221000 Unterhaltung bewegl. Vermögen	369,01	500,00	-130,99	-26,20%	84,80	284,21	-
4222000 Erwerb geringwertiger W'güter	12.076,07	10.000,00	2.076,07	20,76%	4.351,97	7.724,10	177,49%
4231000 Mieten und Pachten	38.526,08	13.000,00	25.526,08	196,35%	26.877,12	11.648,96	43,34%
4232000 KFZ-Leasing-Gebühren	13.354,32	15.000,00	-1.645,68	-10,97%	13.185,96	168,36	1,28%
4241001 Entsorgung Klärschlamm, Spülgut	315.718,51	330.000,00	-14.281,49	-4,33%	302.831,29	12.887,22	4,26%
4241002 Reinigung	5.735,38	4.500,00	1.235,38	27,45%	4.143,41	1.591,97	38,42%
4241003 Strom, Wasser, Gas	366.096,91	253.000,00	113.096,91	44,70%	355.983,86	10.113,05	2,84%
4241004 Gebühren	243.138,33	280.000,00	-36.861,67	-13,16%	243.581,08	-442,75	-0,18%
4251000 Haltung von Fahrzeugen	26.820,92	45.000,00	-18.179,08	-40,40%	42.434,61	-15.613,69	-36,79%
4261000 Besond. Aufw. für Beschäftigte	38.145,46	22.000,00	16.145,46	73,39%	33.746,30	4.399,16	13,04%
4261001 Hansefit	1.480,00	0,00	1.480,00	-	0,00	1.480,00	-
4281300 Betriebsstoffe	240.497,19	200.000,00	40.497,19	20,25%	199.378,56	41.118,63	20,62%
16. Abschreibungen	1.388.258,60	1.500.800,00	-112.541,40	-7,50%	1.261.403,66	126.854,94	10,06%
4711020 Abschr. sonst. immat. Vermögen	7.586,95	7.700,00	-113,05	-1,47%	9.063,26	-1.476,31	-16,29%
4711400 Abschr. Infrastrukturvermögen	1.024.749,20	1.043.800,00	-19.050,80	-1,83%	977.363,08	47.386,12	4,85%
4711500 Abschr. Masch. (KW,PS)	312.796,41	409.700,00	-96.903,59	-23,65%	252.232,99	60.563,42	24,01%
4711600 Abschr. KFZ	22.264,05	19.600,00	2.664,05	13,59%	1.072,17	21.191,88	1976,54%
4711700 Abschr. Betriebsausst.	20.861,99	17.400,00	3.461,99	19,90%	17.971,49	2.890,50	16,08%
4711800 Auflösung Sammelpost.	0,00	2.600,00	-2.600,00	-100,00%	3.700,67	-3.700,67	-100,00%

ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN	Ergebnis 2021	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2021	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2020	Abweichung €	Abweichung %
17. Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	646.388,09	662.600,00	-16.211,91	-2,45%	657.378,10	-10.990,01	-1,67%
4517000 Zinsaufwendungen	646.311,90	662.500,00	-16.188,10	-2,44%	657.316,67	-11.004,77	-1,67%
4599000 Aufwand des Geldverkehrs	76,19	100,00	-23,81	-23,81%	61,43	14,76	24,03%
18. Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
19. Sonstige ordentl. Aufwendungen	306.771,78	323.500,00	-16.728,22	-5,17%	317.594,50	-10.822,72	-3,41%
4431000 Geschäftsaufwand	25.794,78	31.000,00	-5.205,22	-16,79%	33.227,49	-7.432,71	-22,37%
4441001 Versicherungen, Steuern	34.790,78	50.000,00	-15.209,22	-30,42%	25.247,31	9.543,47	37,80%
4452000 Dienstl. der Verwaltung	246.186,22	242.500,00	3.686,22	1,52%	259.119,70	-12.933,48	-4,99%
20. = Summe ord. Aufwendungen	5.367.920,35	5.650.600,00	-282.679,65	-5,00%	5.085.750,42	282.169,93	5,55%
21. = ordentl. Ergebnis	543.732,28	197.400,00	346.332,28	175,45%	452.875,35	90.856,93	20,06%
AUSSERORDENTLICHE POSITIONEN	Ergebnis 2021	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2021	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2020	Abweichung €	Abweichung %
22. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	#DIV/0!
50290000 Periodenfremde Erträge	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	#DIV/0!
53120000 Veräußerung Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
23. Außerordentl. Aufwendungen	99.453,75	100.000,00	-546,25	-0,55%	51.497,10	47.956,65	93,12%
51290000 Periodenfremder Aufwand	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
51310000 Anlagenabgänge (Verlust)	99.453,75	100.000,00	-546,25	-0,55%	51.497,10	47.956,65	93,12%
24. = Außerordentliches Ergebnis	-99.453,75	-100.000,00	546,25	-0,55%	-51.497,10	-47.956,65	93,12%
25. = Jahresergebnis	444.278,53	97.400,00	346.878,53	356,14%	401.378,25	42.900,28	10,69%
INTERNE LEISTUNGSBEZIEHUNG	Ergebnis 2021	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2021	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2020	Abweichung €	Abweichung %
26. Ertrag aus int. Leistungsbeziehung	8.633,13	15.000,00	-6.366,87	-42,45%	11.060,25	-2.427,12	-21,94%
27. Aufwand aus int. Leistungsbeziehung	104.900,46	95.000,00	9.900,46	10,42%	108.105,70	-3.205,24	-2,96%
28. Saldo aus int. Leistungsbeziehung	-96.267,33	-80.000,00	-16.267,33	20,33%	-97.045,45	778,12	4,00%
29. = Jahreserg. incl. int. Leistungsbez.	348.011,20	17.400,00	330.611,20	1900,06%	304.332,80	43.678,40	14,35%

ERGEBNISRECHNUNG PRODUKTHAUSHALT BHN ZUM 31.12.2021

ORDENTLICHE ERTRÄGE	Ergebnis	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
	2021	Plan 2021	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2020	Abweichung €	Abweichung %
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
2. Zuwendungen u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
3144000 Zuschuss Krankenkasse	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
31440000 Zuweisungen für MA in ATZ	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
3. Auflösungsertr. aus Sonderpost.	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
4. Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
5. Öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
6. Privatrechtliche Entgelte	3.309.520,73	3.379.900,00	-73.379,27	-2,08%	3.263.739,78	42.780,95	1,40%
3421100 Erträge Stadt Norden	2.870.121,10	3.053.400,00	-183.278,90	-6,00%	2.787.639,70	82.481,40	2,96%
3421110 Erträge Stadt Material/Fremdleist.	320.246,52	230.000,00	90.246,52	39,24%	386.583,34	-66.336,82	-17,16%
3421200 Erträge Externe 19%	102.785,75	70.000,00	32.785,75	46,84%	43.478,67	59.307,08	136,41%
3421210 Erträge Externe Mat./FL 19%	13.367,36	8.000,00	5.367,36	67,09%	2.790,25	10.577,11	379,07%
3421300 Erträge Externe 0%	0,00	15.000,00	-15.000,00	-100,00%	703,79	-703,79	-100,00%
3421310 Erträge Externe Mat./FL 0%	0,00	3.500,00	-3.500,00	-100,00%	296,75	-296,75	-100,00%
3421600 Erträge Externe 16%	0,00	0,00	0,00	-	38.130,85	-38.130,85	-
3421610 Erträge Externe Mat./FL 16%	0,00	0,00	0,00	-	4.116,43	-4.116,43	-
3461005 Hansefit	3.000,00	0,00	3.000,00	-	0,00	3.000,00	-
7. Kostenerstatt. und -umlagen	0,00	5.000,00	-5.000,00	-100,00%	1.813,50	-1.813,50	-100,00%
3482000 Sonstige Erträge	0,00	5.000,00	-5.000,00	-100,00%	1.813,50	-1.813,50	-100,00%
8. Zinsen u. ähnl. Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
3617000 Zinserträge	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
9. Aktivierte Eigenleistungen	25.641,22	10.000,00	15.641,22	-	0,00	25.641,22	-
3711000 Aktivierte Eigenleistung	25.641,22	10.000,00	15.641,22	-	0,00	25.641,22	-
10. Bestandsveränderungen	-9.460,92	0,00	-9.460,92	-	14.490,01	-23.950,93	-165,29%
3721000 Bestandsveränderungen	-9.460,92	0,00	-9.460,92	-	14.490,01	-23.950,93	-165,29%
11. Sonstige ordentliche Erträge	6.576,52	5.000,00	1.576,52	-	46.676,06	-40.099,54	-85,91%
3582000 Erträge aus Rückstellungsauflös.	6.576,52	0,00	6.576,52	-	46.676,05	-40.099,53	-85,91%
3591000 Andere sonstige ord. Erträge	0,00	5.000,00	-5.000,00	-	0,01	-0,01	-100,00%
12. =Summe ordentliche Erträge	3.332.277,55	3.399.900,00	-67.622,45	-1,99%	3.326.719,35	5.558,20	0,17%

ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN	Ergebnis 2021	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2021	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2020	Abweichung €	Abweichung %
13. Aufwendungen für aktives Personal	2.354.904,27	2.315.100,00	39.804,27	1,72%	2.308.496,97	46.407,30	2,01%
4012000 Gehälter	1.785.115,51	1.831.400,00	-46.284,49	-2,53%	1.778.897,88	6.217,63	0,35%
4022000 VBL	128.089,77	119.000,00	9.089,77	7,64%	114.433,42	13.656,35	11,93%
4032000 Sozialversicherungen	404.704,40	364.700,00	40.004,40	10,97%	372.580,22	32.124,18	8,62%
4041000 Beihilfen	11.474,76	0,00	11.474,76	-	0,00	11.474,76	-
4070000 Zuführung zu Rückstellungen	25.519,83	0,00	25.519,83	-	42.585,45	-17.065,62	-40,07%
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstl.	764.028,04	866.400,00	-102.371,96	-11,82%	811.367,81	-47.339,77	-5,83%
4211000 Unterhaltung Grundst./Gebäude	9.923,28	16.400,00	-6.476,72	-39,49%	56.303,03	-46.379,75	-82,38%
4221000 Unterhaltung bewegl. Vermögen	17.798,44	21.000,00	-3.201,56	-15,25%	21.941,95	-4.143,51	-18,88%
4222000 Erwerb geringwertiger W'güter	21.818,64	50.000,00	-28.181,36	-56,36%	18.805,73	3.012,91	16,02%
4231000 Miete	1.485,65	6.100,00	-4.614,35	-75,65%	5.575,60	-4.089,95	-73,35%
4232000 Leasing-Gebühren	209.174,08	183.500,00	25.674,08	13,99%	194.018,08	15.156,00	7,81%
4241001 Abfallbeseitigungsgebühren	128,11	2.500,00	-2.371,89	-94,88%	73,80	54,31	73,59%
4241002 Reinigung	2.809,81	1.000,00	1.809,81	180,98%	3.469,17	-659,36	-19,01%
4241003 Strom, Wasser, Gas	2.417,14	3.000,00	-582,86	-19,43%	1.871,88	545,26	29,13%
4241004 Gebühren	2.372,25	5.100,00	-2.727,75	-53,49%	4.434,63	-2.062,38	-46,51%
4251000 Haltung von Fahrzeugen	199.504,86	162.800,00	36.704,86	22,55%	169.750,21	29.754,65	17,53%
4261000 Besond. Aufw. für Beschäftigte	31.203,86	30.000,00	1.203,86	4,01%	43.438,02	-12.234,16	-28,16%
4261001 Hansefit	3.000,00	0,00	3.000,00	-	0,00	3.000,00	-
4281000 Warenverbrauch	137.061,58	250.000,00	-112.938,42	-45,18%	169.523,06	-32.461,48	-19,15%
4291000 Fremdleistungen	125.330,34	135.000,00	-9.669,66	-7,16%	122.162,65	3.167,69	2,59%
16. Abschreibungen	89.711,12	97.200,00	-7.488,88	-7,70%	61.481,06	28.230,06	45,92%
4711020 Abschr. sonst. immat. Vermögen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
4711300 Abschr. Gebäude	20.382,20	22.000,00	-1.617,80	-7,35%	20.301,52	80,68	0,40%
4711500 Abschr. Masch. (KW,PS)	8.574,71	11.300,00	-2.725,29	-24,12%	8.082,25	492,46	6,09%
4711600 Abschr. KFZ	40.989,65	55.800,00	-14.810,35	-26,54%	21.222,54	19.767,11	93,14%
4711700 Abschr. Betriebsausstattung	19.763,84	4.200,00	15.563,84	370,57%	4.578,76	15.185,08	331,64%
4711800 Auflösung Sammelposten	0,00	3.900,00	-3.900,00	-100,00%	7.295,99	-7.295,99	-100,00%
4721200 Abschr. Forderungen	0,72	0,00	0,72	-	0,00	0,72	-
17. Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	3.525,03	7.200,00	-3.674,97	-51,04%	3.795,69	-270,66	-7,13%
4517000 Zinsaufwendungen	3.430,00	7.100,00	-3.670,00	-51,69%	3.710,00	-280,00	-7,55%
4599000 Aufwand des Geldverkehrs	95,03	100,00	-4,97	-4,97%	85,69	9,34	10,90%
18. Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-

ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN	Ergebnis 2021	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2021	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2020	Abweichung €	Abweichung %
19. Sonstige ordentl. Aufwendungen	142.241,74	144.000,00	-1.758,26	-1,22%	146.753,51	-4.511,77	-3,07%
44310000 Geschäftsaufwand	2.766,96	3.000,00	-233,04	-7,77%	2.800,10	-33,14	-1,18%
44410000 Versicherungen	2.194,70	2.000,00	194,70	9,73%	342,86	1.851,84	540,12%
44520000 Dienstl. der Verwaltung	137.280,08	139.000,00	-1.719,92	-1,24%	143.610,55	-6.330,47	-4,41%
20. = Summe ord. Aufwendungen	3.354.410,20	3.429.900,00	-75.489,80	-2,20%	3.331.895,04	22.515,16	0,68%

21. = ordentl. Ergebnis	-22.132,65	-30.000,00	7.867,35	-26,22%	-5.175,69	-16.956,96	327,63%
--------------------------------	-------------------	-------------------	-----------------	----------------	------------------	-------------------	----------------

AUSSERORDENTLICHE POSITIONEN	Ergebnis 2021	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2021	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2020	Abweichung €	Abweichung %
22. Außerordentliche Erträge	16.500,00	0,00	16.500,00	-	14.878,00	1.622,00	10,90%
50290000 Periodenfremde Erträge	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
53120000 Veräußerung Anlagevermögen	16.500,00	0,00	16.500,00	-	14.878,00	1.622,00	10,90%
23. Außerordentl. Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	-	11.866,67	-11.866,67	-100,00%
51290000 Periodenfremder Aufwand	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
51310000 Anlagenabgänge (Verlust)	0,00	0,00	0,00	-	11.866,67	-11.866,67	-100,00%
24. = Außerordentliches Ergebnis	16.500,00	0,00	16.500,00	-	3.011,33	13.488,67	-

25. = Jahresergebnis	-5.632,65	-30.000,00	24.367,35	-81,22%	-2.164,36	-3.468,29	160,25%
-----------------------------	------------------	-------------------	------------------	----------------	------------------	------------------	----------------

INTERNE LEISTUNGSBEZIEHUNG	Ergebnis 2021	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2021	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2020	Abweichung €	Abweichung %
26. Ertrag aus int. Leistungsbeziehung	104.900,46	95.000,00	9.900,46	10,42%	108.105,70	-3.205,24	-2,96%
27. Aufwand aus int. Leistungsbeziehung	8.633,13	15.000,00	-6.366,87	-42,45%	11.060,25	-2.427,12	-21,94%
28. Saldo aus int. Leistungsbeziehung	96.267,33	80.000,00	16.267,33	20,33%	97.045,45	-778,12	-0,80%

29. = Jahreserg. incl. int. Leistungsbez.	90.634,68	50.000,00	40.634,68	81,27%	94.881,09	-4.246,41	-4,48%
--	------------------	------------------	------------------	---------------	------------------	------------------	---------------

ANLAGENÜBERSICHT TECHNISCHE DIENSTE NORDEN ZUM 31.12.2021

Positionen		Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen				Restbuchwerte	
Anlagen-Sachgruppe	Titel	Anschaffungs - kosten 31.12.20	Zugang in Periode	Abgang in Periode	Anschaffungs - kosten 31.12.21	Kumulierte AfA 31.12.20	Zugang AfA in Periode	Abgang AfA in Periode	Kumulierte AfA 31.12.21	Buchwert 31.12.20	Buchwert 31.12.20
Immat. Vermögen	SUMME	576.509,33	0,00	0,00	576.509,33	-324.612,48	-7.586,95	0,00	-332.199,43	251.896,85	244.309,90
0025	Software	505.854,73	0,00	0,00	505.854,73	-306.219,11	-5.901,10	0,00	-312.120,21	199.635,62	193.734,52
0080	Sonstiges immaterielles Vermögen	70.654,60	0,00	0,00	70.654,60	-18.393,37	-1.685,85	0,00	-20.079,22	52.261,23	50.575,38
Bebaute Grundstücke	SUMME	571.086,12	159.838,70	0,00	730.924,82	-150.561,59	-20.382,20	0,00	-170.943,79	420.524,53	559.981,03
0291	Grundstücke BHN	27.211,51	0,00	0,00	27.211,51	0,00	0,00	0,00	0,00	27.211,51	27.211,51
0292	Gebäude BHN	543.874,61	159.838,70	0,00	703.713,31	-150.561,59	-20.382,20	0,00	-170.943,79	393.313,02	532.769,52
Infrastrukturvermögen	SUMME	62.659.923,59	6.451.186,90	-122.274,44	68.988.836,05	-38.438.583,89	-1.024.749,20	73.224,55	-39.390.108,54	24.221.339,70	29.598.727,51
0341	Grundstücke SEN	443.032,00	0,00	0,00	443.032,00	0,00	0,00	0,00	0,00	443.032,00	443.032,00
0342	Klärwerk	9.009.617,24	6.222.096,27	-122.274,44	15.109.439,07	-4.623.257,49	-246.070,49	73.224,55	-4.796.103,43	4.386.359,75	10.313.335,64
0350	Wege, Plätze	0,00	21.632,73	0,00	21.632,73	0,00	-72,11	0,00	-72,11	0,00	21.560,62
0391	Schmutzwasserkanäle	29.579.467,37	118.934,07	0,00	29.698.401,44	-18.102.661,09	-491.871,86	0,00	-18.594.532,95	11.476.806,28	11.103.868,49
0392	Regenwasserkanäle	23.627.806,98	88.523,83	0,00	23.716.330,81	-15.712.665,31	-286.734,74	0,00	-15.999.400,05	7.915.141,67	7.716.930,76
Technik, Maschinen, KFZ	SUMME	6.756.342,61	3.008.497,60	-376.845,23	9.387.994,98	-5.144.672,95	-384.624,82	326.441,37	-5.202.856,40	1.611.669,66	4.185.138,58
0610	Fahrzeuge, Anhänger + Zubehör	707.730,21	875.093,92	0,00	1.582.824,13	-645.281,08	-63.253,70	0,00	-708.534,78	62.449,13	874.289,35
0620	Maschinen/techn. Anlagen BHN	93.667,24	7.251,86	0,00	100.919,10	-48.669,99	-8.574,71	0,00	-57.244,70	44.997,25	43.674,40
0622	Maschinen/techn. Anlagen SEN	4.367.738,05	2.098.037,60	-376.845,23	6.088.930,42	-3.410.450,46	-223.532,21	326.441,37	-3.307.541,30	957.287,59	2.781.389,12
0623	Technische Anlagen Klärwerk	42.154,45	6.779,90	0,00	48.934,35	-264,46	-2.712,20	0,00	-2.976,66	41.889,99	45.957,69
0624	Maschinen/techn. Anlagen Pumpwerke	1.545.052,66	21.334,32	0,00	1.566.386,98	-1.040.006,96	-86.552,00	0,00	-1.126.558,96	505.045,70	439.828,02
Betriebs- und Geschäftsausst.	SUMME	630.312,88	20.495,29	0,00	650.808,17	-487.050,20	-40.625,83	0,00	-527.676,03	143.262,68	123.132,14
072000	BGA	500.981,96	20.495,29	0,00	521.477,25	-364.239,80	-34.105,31	0,00	-398.345,11	136.742,16	123.132,14
075000	Sammelp.	129.330,92	0,00	0,00	129.330,92	-122.810,40	-6.520,52	0,00	-129.330,92	6.520,52	0,00
0960	Bauten im Bau	5.397.708,50	-5.282.570,00	0,00	115.138,50	0,00	0,00	0,00	0,00	5.397.708,50	115.138,50
GESAMTSUMMEN:		76.591.883,03	4.357.448,49	-499.119,67	80.450.211,85	-44.545.481,11	-1.477.969,00	399.665,92	-45.623.784,19	32.046.401,92	34.826.427,66

FORDERUNGS- /SCHULDENÜBERSICHT TDN ZUM 31.12.2021

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushalts-jahres	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres	Mehr (+) bzw. weniger (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
1	2	3	4	5	6	7
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	45.800,51	45.800,51	0,00	0,00	67.799,19	-21.998,68
2. Forderungen aus Transferleistungen	0,00	1.416,13	0,00	0,00	1.416,13	-1.416,13
3. Sonstige privatrechtliche Forderungen	416.550,63	416.550,63	0,00	0,00	256.113,17	160.437,46
4. Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe aller Forderungen	462.351,14	463.767,27	0,00	0,00	325.328,49	137.022,65

Art der Schulden	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushalts-jahres	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres	Mehr (+) bzw. weniger (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
1	2	3	4	5	6	7
1. Geldschulden						
1.1. Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Verbindl. aus Krediten für Investitionen	22.112.309,48	0,00	0,00	22.112.309,48	20.536.835,75	1.575.473,73
1.3. Liquiditätskredite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4. sonstige Geldschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindl. aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Verbindl. aus Lieferungen und Leistungen	674.881,93	674.881,93	0,00	0,00	313.788,48	361.093,45
4. Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Sonstige Verbindlichkeiten	82.231,14	82.231,14	0,00	0,00	0,00	82.231,14
Summe aller Schulden	22.869.422,55	757.113,07	0,00	22.112.309,48	20.850.624,23	2.018.798,32



Eigenbetrieb

TECHNISCHE DIENSTE NORDEN

- **SEN** - Stadtentwässerung Norden
- **BHN** - Bauhof Norden

L a g e b e r i c h t

zum Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr

2021

<u>INHALT:</u>		<u>Seite</u>
1.	<u>Unternehmensgrundlagen und Organisation</u>	14
2.	<u>Softwareumstellung von „Mach“ auf „Infoma“</u>	15
3.	<u>Wirtschaftsbericht</u>	15
3.1.	Wirtschaftliche Rahmenbedingungen	15
3.1.1.	Spezifische Rahmenbedingungen der SEN	15
3.1.2.	Spezifische Rahmenbedingungen des BHN	16
3.2.	Geschäftsverlauf	16
3.2.1.	Bilanz der „Technischen Dienste Norden“	16
3.2.1.1.	Bilanzkennzahlen Vermögenslage	16
3.2.1.2.	Bilanzkennzahlen Finanzlage	16
3.2.1.3.	Bilanzentwicklung in grafischer Darstellung	17
3.2.2.	Geschäftsverlauf Betriebsteil SEN	18
3.2.2.1.	Ergebnisrechnung SEN	18
3.2.2.2.	Investitionen SEN	18
3.2.2.3.	Sonstige Entwicklungen SEN	19
3.2.3.	Geschäftsverlauf Betriebsteil BHN	21
3.2.3.1.	Ergebnisrechnung BHN	21
3.2.3.2.	Investitionen BHN	21
3.2.3.3.	Sonstige Entwicklungen BHN	22
4.	<u>Prognose-, Chancen- und Risikobericht</u>	23
4.1.	Prognose: Haushaltsplan 2022 - 2026	23
4.1.1.	Haushaltsplan der SEN	23
4.1.2.	Haushaltsplan des BHN	23
4.2.	Chancen	23
4.2.1.	Betriebsteilübergreifende Chancen	23
4.2.2.	Spezifische Chancen der SEN	24
4.2.3.	Spezifische Chancen des BHN	24
4.3.	Risiken	25
4.3.1.	Betriebsteilübergreifende Risiken	25
4.3.2.	Spezifische Risiken der SEN	25
4.3.3.	Spezifische Risiken des BHN	26
4.3.4.	Fiskalische Risiken (Tax Compliance Management)	26
5.	<u>Ausblick auf die zukünftige Entwicklung</u>	27

1. Unternehmensgrundlagen und Organisation

Die Gründung des Eigenbetriebes „Stadtentwässerung Norden“ erfolgte durch Beschluss des Rates der Stadt Norden mit Wirkung zum 01.01.2007. Das Anlagevermögen der vorherigen Kommunalen Einrichtung „Abwasserbeseitigung“ wurde zum Buchwert (Stand 31.12.2006) gekauft. Der Eigenbetrieb benötigte für den Erwerb der Betriebsanlagen einen Kredit in Höhe von 17,83 Mio. Euro.

Mit Wirkung zum 01.01.2013 wurde der Eigenbetrieb durch Ratsbeschluss um den Bauhof Norden (nachfolgend BHN) erweitert. Der Eigenbetrieb hat das Anlagevermögen von der Stadt Norden zum Buchwert (Stand 31.12.2012) gekauft und trägt nunmehr die Bezeichnung „Technische Dienste Norden“ (TDN).

Gemäß § 5 EigBetrVO haben Eigenbetriebe ein Wahlrecht zwischen Wirtschaftsführung und Rechnungswesen nach dem Handelsrecht (HGB) oder nach dem nieders. Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG, früher: NGO). Der Eigenbetrieb hat seit 2010 auf das NKomVG umgestellt und das „Neue Kommunale Rechnungswesen“ (NKR) gem. §§ 27 ff EigBetrVO eingeführt. Dies hat zwei wesentliche Vorteile:

- Die Aufstellung einer konsolidierten Bilanz der Stadt Norden wird erleichtert, da das Rechnungswesen von Stadt und TDN nach einheitlichen Vorschriften und Kontenrahmen erstellt wird.
- Die Stadt Norden und die TDN nutzen die gleiche Software, wodurch die TDN seitdem über eine leistungsfähige Anlagenbuchhaltung verfügt, die modularer Bestandteil des Softwarepaketes ist und die große Anzahl der Vermögensgegenstände der SEN bewältigen kann.

Rechtsgrundlage für die Betriebsorganisation ist die „Verordnung über Eigenbetriebe und andere prüfungspflichtige Einrichtungen“ (EigBetrVO). Auf Basis von § 5 EigBetrVO wurde für die TDN eine Betriebssatzung erstellt und ein Betriebsausschuss eingerichtet, der ausschließlich Belange des Eigenbetriebes behandelt. Die Satzung wurde nach der Erweiterung angepasst und vom Rat beschlossen.

Unternehmenszweck ist nach § 2 Betriebssatzung die Abwasserbeseitigung nach Maßgabe der gesetzlichen Vorschriften und der Abwasserbeseitigungssatzung der Stadt Norden sowie der Betrieb des Baubetriebshofes und die Durchführung aller damit verbundenen Aufgaben.

Die Aufgabenbereiche der TDN sind im nachfolgenden Organigramm aufgeführt. Neben der gemeinsamen Nutzung von KFZ bzw. Maschinen liegt der Vorteil der Zusammenlegung von Stadtentwässerung und Bauhof in der gemeinsamen Verwaltung für beide Betriebsteile.

Abb.01: Organigramm TDN



Durch das eigenständige Rechnungswesen können auch Kostenrechnung und Controlling flexibel auf den Informationsbedarf von Betriebsleitung, Verwaltungsvorstand und politischen Gremien angepasst und der wirtschaftliche Erfolg auch *einzelner* Arbeitsbereiche innerhalb der Betriebsteile und Betriebsbereiche und einzelner KFZ/Geräte messbar gemacht werden.

Die Unternehmensziele müssen aufgrund der Verschiedenheit beider Betriebsteile unterschiedlich formuliert werden:

Ziel der SEN ist die zuverlässige und umweltfreundliche Abwasserentsorgung im Einzugsgebiet der Stadt Norden mit einem niedrigen, kostendeckenden Gebührenniveau. Von besonderer Bedeutung ist hierfür die Erhaltung der Funktionsfähigkeit von Kanalnetz, Klärwerk und Pumpstationen. Hierfür wurden jeweils langfristige Strategien entwickelt und von den zuständigen Gremien beschlossen.

Ziel des BHN ist die zuverlässige und hochwertige Leistungserbringung für die Stadt Norden als Hauptauftraggeber sowie für die Wirtschaftsbetriebe der Stadt Norden bei Erzielung eines leichten Überschusses (vgl. 2.1.2.). Hierbei bestehen besonders für die Grünflächenpflege die besonderen Anforderungen einer Urlaubsregion.

Aufgrund der hohen Personalintensität sind die Strategien zur Zielerreichung besonders auf die Mitarbeiter ausgerichtet, deren Anzahl und deren Qualifikationen den Auftragsanforderungen flexibel angepasst werden müssen.

2. Softwareumstellung von „Mach“ auf „Infoma“

Mit Wirkung zum 01.01.2021 wurde die Software für das Rechnungswesen bei der Stadt und den TDN umgestellt, da bei der Software „Mach“ aufgrund der geringen Verbreitung zu befürchten war, dass der notwendige Support für das komplexe System durch den Hersteller nicht mehr in ausreichendem Maße zur Verfügung steht. Die Software „Infoma“ ist weit verbreitet und der Support dadurch gewährleistet. Außerdem sollte die digitale Erfassung aller Geschäftsvorfälle ermöglicht werden, was mit der vorherigen Software nicht möglich war.

Ein solcher Software – Wechsel bedeutet einen enormen Umstellungsaufwand, aber auch die Chance, die rund 30.000 Positionen der TDN für Anlagevermögen und deren Zuschüsse hinsichtlich Bestand und richtiger bilanzieller Zuordnung zu überprüfen. Diese Chance wurde bei den TDN genutzt.

Hierzu wurde der Datenbestand aus „Mach“ zunächst in Excel – Tabellen überspielt, was ein vielfältiges Sortieren und Filtern zum Aufspüren möglicher Fehlerfassungen oder sog. „Karteileichen“ ermöglicht hat. Die so korrigierten Tabellen wurden anschließend mittels Schnittstelle in „Infoma“ eingepflegt.

Für die Rechnungen, die noch für 2020 erfasst wurden, aber erst in 2021 ein- bzw. ausgezahlt wurden, war eine doppelte Erfassung in beiden Softwares erforderlich, da sich die Zahlung dieser zum Bilanzstichtag auftretenden Forderungen bzw. Verbindlichkeiten auf die Finanzrechnung 2021 auswirkt.

Schwierigkeiten bereitete die Konfiguration der für die Finanzrechnung relevanten Sachkonten. So werden z.B. die Personalkosten über eine externe Software ermittelt und mittels Datentransfer über eine Schnittstelle erfasst. Hierzu sind mehrere Buchungsschritte über Zwischenkonten erforderlich, die aufgrund falscher Kontenkonfiguration zu mehrmaligem Erfassen von Personalkosten in der Finanzrechnung geführt haben.

Die Kontenkonfiguration wurde bereits im Laufe des Jahres 2021 korrigiert. Aufgrund des hohen Zeitaufwands für eine Korrektur der Finanzrechnung und aufgrund der Tatsache, dass die Kassenprüfung die Richtigkeit aller Zahlungsein- und -ausgänge bei der Erfassung der Bankbelege bescheinigt hat und der Saldo der Bankkonten mit denen ihnen zugeordneten Sachkonten übereinstimmt, wurde mit dem RPA des Landkreises Aurich jedoch vereinbart, auf eine Korrektur der Finanzrechnung für 2021 zu verzichten. Dies wurde im Prüfungsbericht festgehalten.

3. Wirtschaftsbericht

3.1. Wirtschaftliche Rahmenbedingungen

Der Eigenbetrieb „Technische Dienste Norden“ ist ein Tochterunternehmen der Stadt Norden und in die hierarchische Struktur der Stadtverwaltung (Geschäftsbereich 3 „Planen, Bauen, Umwelt“) eingegliedert. Die beiden Betriebsteile „Stadtentwässerung“ und „Bauhof“ haben einen ähnlichen Status wie der eines Fachdienstes. Die Entscheidungsbefugnisse sind in einer Betriebssatzung geregelt.

3.1.1. Spezifische Rahmenbedingungen der SEN

Die Abwasserbeseitigung ist eine hoheitliche Aufgabe der Stadt Norden. Sie führt diese Aufgabe nicht selbst durch, sondern bedient sich hierfür der Leistungen des Eigenbetriebes. Für die Entwässerung besteht ein Monopol aufgrund des durch Satzung geregelten Anschluss- und Benutzerzwangs der privaten Haushalte.

Die Abrechnung der Leistung erfolgt über getrennte Schmutz- und Niederschlagswassergebühren, die von der Stadt Norden erhoben werden und mit denen sie die Leistungen der SEN vergütet. Der Gebührenbedarf bzw. die Gebührenhöhe wird jedes Jahr auf Basis einer Kostenrechnung neu ermittelt.

Das Gebührenaufkommen soll dabei die Kosten der Leistungserbringung decken, jedoch nicht überschreiten. Dies führt dazu, dass Über- und Unterdeckungen der Kostenrechnung eines Wirtschaftsjahres in den Gebührenkalkulationen der Folgejahre verrechnet werden müssen. § 5 des Nds. Kommunalabgabengesetzes (NKAG) sieht hierfür maximal drei Jahre nach Ergebnisfeststellung vor. Im Gegensatz zum „BHN“ besteht eine bilanzielle Ergebnisfortschreibung somit nicht.

Leistungsempfänger der Schmutzwasserbeseitigung sind zu ca. 98% private und zu 2% öffentliche Haushalte (Behörden). Bei der Niederschlagswasserbeseitigung sind es zu ca. 65% private und zu 35% öffentliche Haushalte.

Zum Betriebsteil Stadtentwässerung gehören insgesamt 17 Stellen und ein Anlagevermögen in Höhe von mittlerweile über 34 Mio € (Klärwerk, Kanäle, Pumpstationen). Hauptaufgabe des eigenen Personals ist die Wartung des bestehenden Anlagevermögens und die Steuerung/Planung im Falle von Sanierungen und Neubauten.

3.1.2. Spezifische Rahmenbedingungen des BHN

Der Bauhof Norden steht in Konkurrenz zur Privatwirtschaft. Seine Auftraggeber können auch private Mitbewerber zur Auftrags Erfüllung heranziehen, wenn diese ein wirtschaftlicheres Angebot haben. Dies und weiteres ist in der „Rahmenregelung Baubetriebshof“ vom 01.01.2007 (erste Änderung zum 23.11.2009) geregelt.

Die Leistungsabrechnung erfolgt über eine Rechnungsstellung für den Zeitaufwand zum Stundensatz der eingesetzten Mitarbeiter und Geräte/Maschinen. Kosten und Erträge werden so kalkuliert, dass jährlich ein Überschuss von 50.000 € erwirtschaftet werden kann, der im jährlichen Gewinnverwendungsbeschluss des Rates der Stadt Norden als Eigenkapital erfasst wird. Dies ist notwendig, da der BHN ohne Liquidität oder Einlage der Stadt ausgestattet wurde und er Tilgungsleistungen für den Kredit zum Kauf der Anlagen von der Stadt Norden erwirtschaften muss.

Leistungsempfänger sind derzeit zu ca. 95% die Stadt Norden und zu ca. 5% private Haushalte (hauptsächlich die Wirtschaftsbetriebe der Stadt Norden). Für den privaten Umsatzanteil ist der BHN ein steuerpflichtiger „Betrieb gewerblicher Art“.

Zum Betriebsteil Bauhof gehören rund 50 Stellen (incl. Saisonkräfte) und Anlagevermögen in Höhe von rund 700.000 €. Hauptaufgaben des eigenen Personals sind handwerkliche Dienstleistungen für die Auftraggeber des Bauhofes.

3.2. Geschäftsverlauf

3.2.1. Bilanz der „Technischen Dienste Norden“

Die Bilanz der TDN enthält die Werte beider Betriebsteile. Das „Neue Kommunale Rechnungswesen“ sieht eine separate Bilanz für Produkthaushalte nicht vor.

AKTIVA 2021	Ergebnis	Vorjahr	Diff. €	Diff. %
Immat. Vermögen	244.309,90	251.896,85	-7.586,95	-3,01%
Sachvermögen	34.615.979,63	31.830.842,16	2.785.137,47	8,75%
Finanzvermögen	462.351,14	325.328,49	137.022,65	42,12%
Liquide Mittel	310.863,65	1.616.575,85	-1.305.712,20	-80,77%
Akt. RAG	7.371,73	15.704,95	-8.333,22	-53,06%
BILANZSUMME	35.640.876,05	34.040.348,30	1.600.527,75	4,70%

Der Anstieg der Bilanzsumme resultiert auf der Aktivseite vor allem aus den durch die Klärwerkssanierung bedingten Investitionen. Der in 2020 noch hohe Bestand an liquiden Mitteln ist aufgrund der in 2021 getätigten Investitionen gesunken.

PASSIVA 2021	Ergebnis	Vorjahr	Diff. €	Diff. %
Nettoposition	12.594.678,93	12.869.518,45	-274.839,52	-2,14%
Schulden	22.869.422,55	20.850.624,23	2.018.798,32	9,68%
Rückstellungen	176.774,57	320.205,62	-143.431,05	-44,79%
BILANZSUMME	35.640.876,05	34.040.348,30	1.600.527,75	4,70%

Die planmäßig erfolgte neue Kreditaufnahme hat zu einer Erhöhung der Schulden geführt und ist somit die Hauptursache für den Anstieg der Bilanzsumme auf der Passivseite. Die Nettoposition ist aufgrund der Auflösung von Zuschüssen, die deutlich höher war als die Summe neuer Zuschüsse, gesunken. Die Rückstellungen sind aufgrund der Auszahlung der in den Vorjahren angesammelten Beträge für die leistungsorientierte Bezahlung (LOB) gesunken.

3.2.1.1. Bilanzkennzahlen Vermögenslage

Die Kennzahlen der Vermögenslage sind erwartungsgemäß wieder durch die hohen Investitionen und durch die Kreditfinanzierung geprägt.

Kennzahl	Formel	2021	2020
Anlagenquote	$AV * 100 / GK$	97,8	94,2
Eigenkapitalquote	$EK * 100 / GK$	35,3	37,8
Fremdkapitalquote	$FK * 100 / GK$	64,7	62,2
Verschuldungsgrad	$FK * 100 / EK$	183,0	164,5

Die Anlagenquote ist gestiegen, da der Zuwachs des Anlagevermögens durch die Klärwerkssanierung deutlich höher war als der Rückgang durch die Abschreibungen. Die Kapitalquoten haben sich durch die Kreditaufnahmen zu Gunsten des Fremdkapitals und zu Lasten des Eigenkapitals entwickelt.

3.2.1.2. Bilanzkennzahlen Finanzlage

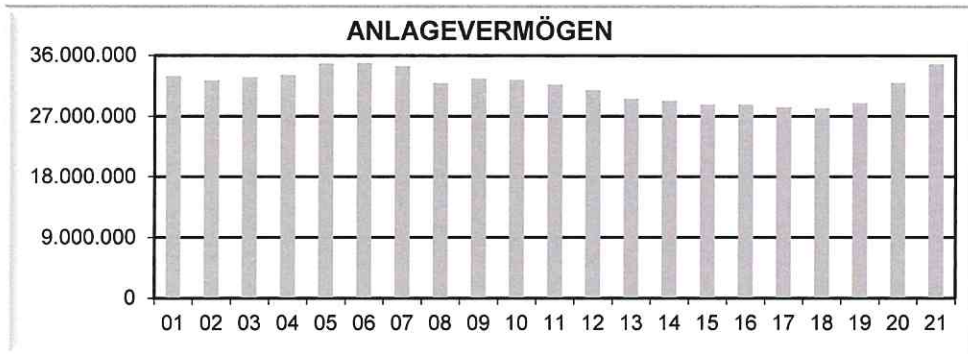
KENNZAHL	Formel	2021	2020
Liquidität 1. Grades	$(\text{Flüss. Mittel} * 100) / \text{kurzfristiges Fremdkapital}$	41,1	515,2
Liquidität 2. Grades	$(\text{Flüss. Mittel} + \text{kurzfr. Ford.}) * 100 / \text{kurzfr. FK}$	102,1	618,9
Anlagendeckung 1	$(\text{Eigenkapital} * 100) / \text{Anlagevermögen}$	36,1	40,1
Anlagendeckung 2	$(\text{Eigenk.} + \text{langfr. Fremdkap.}) * 100 / \text{Anlagev.}$	99,6	104,1

Durch den Rückgang des im Vorjahr noch hohen Bestandes an liquiden Mitteln aufgrund der hohen Investitionen sind die Liquiditätskennzahlen 1. und 2. Grades deutlich gesunken.

Das hohe Anlagevermögen der TDN (insb. beim Betriebsteil „SEN“) und der daraus resultierende Kreditbedarf haben zur Folge, dass der Gesamtwert des Anlagevermögens zu etwas über einem Drittel durch Eigenkapital gedeckt ist (36,1%). Gegenüber dem Vorjahr ist die „Anlagendeckung 1“ durch ein geringeres Eigenkapital leicht gesunken. Die Kennzahl „Anlagendeckung 2“ beinhaltet zusätzlich langfristige Investitionskredite und zeigt dadurch, ob das Anlagevermögen ausreichend mit langfristigem Kapital gedeckt ist. Durch die lange Laufzeit der aufgenommenen Kredite ist dies der Fall. Gegenüber dem Vorjahr ist dieser Wert leicht gesunken.

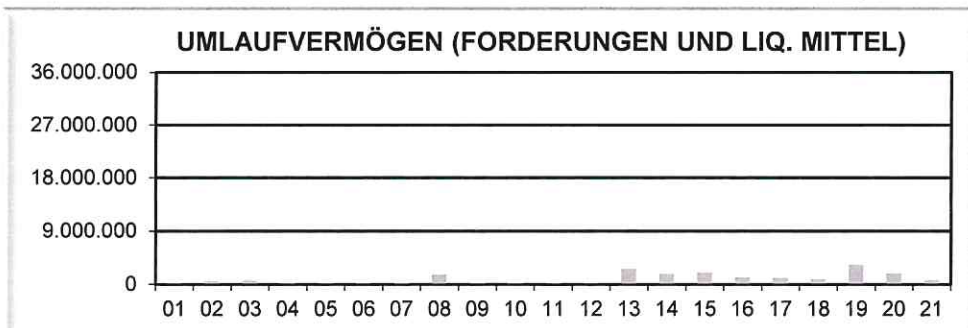
3.2.1.3. Bilanzentwicklung in grafischer Darstellung

Abb. 02: Anlagevermögen seit 1997



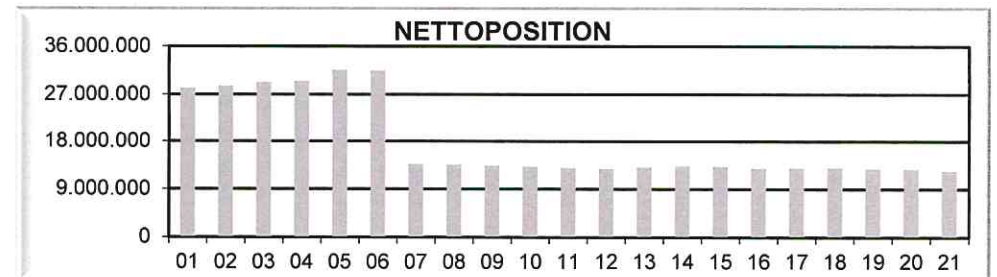
Durch die hohen Investitionen beim Klärwerk ist seit 21019 wieder ein steigendes Anlagevermögen und ein Anstieg der Bilanzsumme zu verzeichnen.

Abb. 03: Umlaufvermögen seit 1997



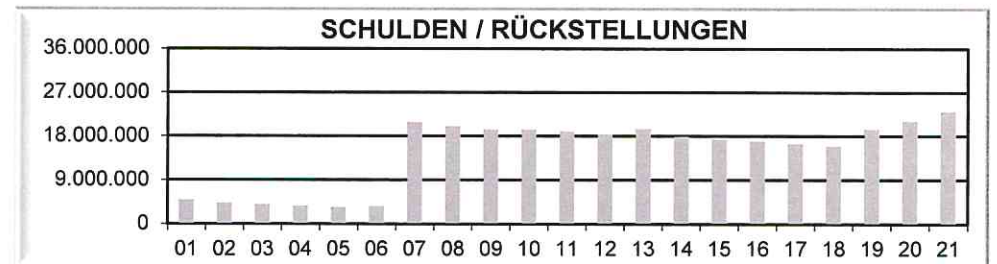
Das Umlaufvermögen hat durch die hohen Vermögenswerte einen niedrigen Anteil an der Bilanzsumme. Der Rückgang seit 2019 wird durch den Rückgang der liquiden Mittel aufgrund der hohen Investitionen bei der SEN verursacht.

Abb. 04: Eigenkapital seit 1997



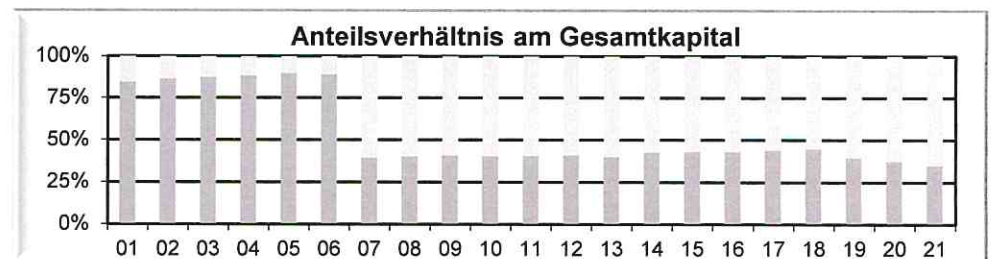
Der starke Rückgang in 2007 resultiert aus dem Verkauf des Anlagevermögens an den neu gegründeten Eigenbetrieb und der Kreditaufnahme über 17,8 Mio €.

Abb. 05: Fremdkapital seit 1997



Der starke Schuldenanstieg im Jahr 2007 wurde durch den o.a. Kredit über 17,8 Mio € verursacht. Der geringfügige Anstieg im Jahr 2013 resultiert aus dem Kauf der Anlagen des Bauhofes. Die Rechnung wurde erst 2014 gezahlt, was einmalig einem Anstieg der kurzfristigen Verbindlichkeiten verursacht hat. Bis zu den Kreditaufnahmen für die Klärwerkssanierung (ab 2019) konnte die Verschuldung kontinuierlich gesenkt werden.

Abb. 06: Verhältnis Eigen- und Fremdkapital am Gesamtkapital seit 1997



Durch die planmäßige Tilgung der Kredite der Stadtentwässerung ist auch der Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital von 2007 bis 2018 kontinuierlich gestiegen. Der Rückgang des Eigenkapitals seit 2019 resultiert aus dem Kreditbedarf für die Klärwerkssanierung.

3.2.2. Geschäftsverlauf Betriebsteil SEN

Im Gegensatz zur Bilanz sind für Ergebnis- und für Finanzrechnungen separate Auswertungen in beiden Betriebsteilen möglich. Aufgrund der großen Unterschiede in beiden Betriebsteilen wird auf eine Gesamt - Ergebnisrechnung im Lagebericht verzichtet. Es erfolgt für beide Betriebsteile jeweils ein Vergleich mit dem Planansatz und mit dem Ergebnis des Vorjahres.

3.2.2.1. Ergebnisrechnung SEN

PLANANSATZVERGLEICH	Ergebnis	HH-Ansatz	Diff. €	Diff. %
Ordentl. Erträge	5.911.652,63	5.848.000,00	63.652,63	1,09%
Ordentl. Aufwendungen	5.367.920,35	5.650.600,00	-282.679,65	-5,00%
Ordentl. Ergebnis	543.732,28	197.400,00	346.332,28	175,45%
Außerordentl. Ertrag	0,00	0,00	0,00	100,00%
Außerordentl. Aufwand	99.453,75	100.000,00	-546,25	-0,55%
Außerord. Ergebnis	-99.453,75	-100.000,00	546,25	-0,55%
Erträge int. Verrechnung	8.633,13	15.000,00	-6.366,87	-42,45%
Aufwand int. Verrechnung	104.900,46	95.000,00	9.900,46	10,42%
Ergebnis int. Verrechnung	-96.267,33	-80.000,00	-16.267,33	20,33%
Jahresergebnis	348.011,20	17.400,00	330.611,20	1900,06%

Der im Vergleich zum Planansatz höhere Überschuss ist hauptsächlich das Resultat hoher Einsparungen bei den Personalkosten (- 123.791,93 € aufgrund nicht besetzter Stellen) und bei den Abschreibungen (- 112.541,40 € aufgrund der um drei Monate verzögerten Inbetriebnahme der Neuinvestitionen beim Klärwerk).

Zudem sind zusätzliche Erträge vor allem aufgrund der um 66.049,42 € höher als geplant ausgefallenen Eigenleistungen für die Überwachung und Abrechnung der der Baumaßnahmen beim Klärwerk angefallen, so dass bei der SEN insgesamt ein Überschuss in Höhe von 348.011,20 € erzielt wurde.

Im Vergleich zum Vorjahr (sh. nachfolgende Tabelle) wurden aufgrund der Anhebung der Schmutzwassergebühr um 0,29 € pro m³ Wasserverbrauch und der Anhebung der Niederschlagswassergebühr um 0,02 € pro m² überbauter oder befestigter Fläche zusätzliche Gebühren in Höhe von 418.488,13 € erzielt.

VORJAHRESVERGLEICH	Ergebnis	Vorjahr	Diff. €	Diff. %
Ordentl. Erträge	5.911.652,63	5.538.625,77	373.026,86	6,74%
Ordentl. Aufwendungen	5.367.920,35	5.085.750,42	282.169,93	5,55%
Ordentl. Ergebnis	543.732,28	452.875,35	90.856,93	20,06%
Außerordentl. Ertrag	0,00	0,00	0,00	100,00%
Außerordentl. Aufwand	99.453,75	51.497,10	47.956,65	93,12%
Außerord. Ergebnis	-99.453,75	-51.497,10	-47.956,65	93,12%
Erträge int. Verrechnung	8.633,13	11.060,25	-2.427,12	-21,94%
Aufwand int. Verrechnung	104.900,46	108.105,70	-3.205,24	-2,96%
Ergebnis int. Verrechnung	-96.267,33	-97.045,45	778,12	-0,80%
Jahresergebnis	348.011,20	304.332,80	43.678,40	14,35%

Die gegenüber dem Vorjahr gestiegenen Aufwendungen wurden hauptsächlich durch deutlich höhere Kosten für Kanalunterhaltung (+ 211.61468 €) und für Abschreibungen (+ 126.854,94 € für die neuen Anlagen des Klärwerks) verursacht.

3.2.2.2. Investitionen SEN

Aufgrund der aufwendigen Korrektur von Finanzkonten-Konfigurationen bei der Umstellung auf Infoma wird für 2021 in Absprache mit dem Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Aurich auf die an dieser Stelle übliche Darstellung der Finanzrechnung verzichtet. Zukünftig soll für Eigenbetriebe ohnehin eine Kapitalflussrechnung (Cash Flow) Bestandteil der Prüfung werden, die zu ähnlichen Aussagen führt.

Die Kassenprüfung durch das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Aurich hat keine Beanstandungen bei der Stadtentwässerung ergeben und die Erfassung aller Zahlungsein- und -ausgänge bescheinigt (sh. unter 2.).

Zentraler Bestandteil der Finanzrechnung ist der Überblick über die Investitionen und deren Finanzierung. Die nachfolgende Tabelle zeigt die für das Berichtsjahr geplanten Investitionen und deren tatsächliche Umsetzung. Die mit deutlichem Abstand größte Position ist die aus dem Vorjahr übertragene Klärwerkssanierung mit 2.949.518,85 €. Der verbleibende Restbetrag wurde ebenso nach 2022 übertragen wie auch der Erwerb eines Teleskopladens, der zum Verladen der Klärschlämme und der zum Klärwerk gelieferten Materialien benötigt wird.

Die Positionen 1.1., 2.1. und 3.1. sind unbestimmte Positionen für solchen Investitionsbedarf, der sich erst im laufenden Haushaltsjahr ergibt und zum Zeitpunkt der Erstellung des Haushaltsplanes noch nicht abzusehen war. Beispiele hierfür sind defekte Maschinen beim Klärwerk oder abgängige Kanäle, die erst durch die laufende TV-Untersuchung festgestellt werden. Dieses Verfahren hat sich seit Jahren bewährt und erhöht die Handlungsflexibilität, da es ein schnelles Reagieren ohne die zeitaufwendige Erstellung eines Nachtragshaushaltes ermöglicht.

Betriebsteil "SEN"	Planansatz	Ausgabe
Investitionen Betriebsbereich "Klärwerk"	830.000,00	116.623,45
1.1. Allg. Klärwerkssanierung	200.000,00	116.623,45
1.2. Planung Einlaufgeb./mechanische Stufe	480.000,00	0,00
1.3. Telescoplader	150.000,00	0,00
Investitionen Betriebsbereich "Kanalisation"	1.405.000,00	758.683,64
2.1. Allg. Kanalsanierung (Hausanschl., Notfälle)	200.000,00	177.707,90
2.2. Druckleitung zum Klärwerk	350.000,00	297,25
2.3. Planung Sammelkanal Glückauf	50.000,00	0,00
2.4. In der Gnurre (RWK 77.000, SWK 63.000)	140.000,00	0,00
2.5. Planung Erweiterung Leegemoor	60.000,00	0,00
2.6. Hydr. Konzept RWK Nordd. Str./Tunnelstr.	20.000,00	0,00
2.7. Splanung Speicherkästen RRB Martensdorf	15.000,00	0,00
2.8. Spülwagen	570.000,00	580.678,49
Investitionen Betriebsbereich "Pumpwerke"	110.000,00	21.334,32
3.1. Allg. Pumpwerksanierung (u.a. Notfälle)	50.000,00	0,00
3.2. Neue Pumpen PS Eiswiese/Hattermannsw.	60.000,00	21.334,32
Übertrag aus Vorjahr: Klärwerkssanierung	3.512.900,00	3.014.050,73
Investitionen SEN 2021 gesamt:	5.857.900,00	3.910.692,14

Die im Betriebsbereich „Kanäle“ nicht umgesetzten Maßnahmen sind vor allem Resultat der Personalknappheit und wurden größtenteils für 2022 neu veranschlagt.

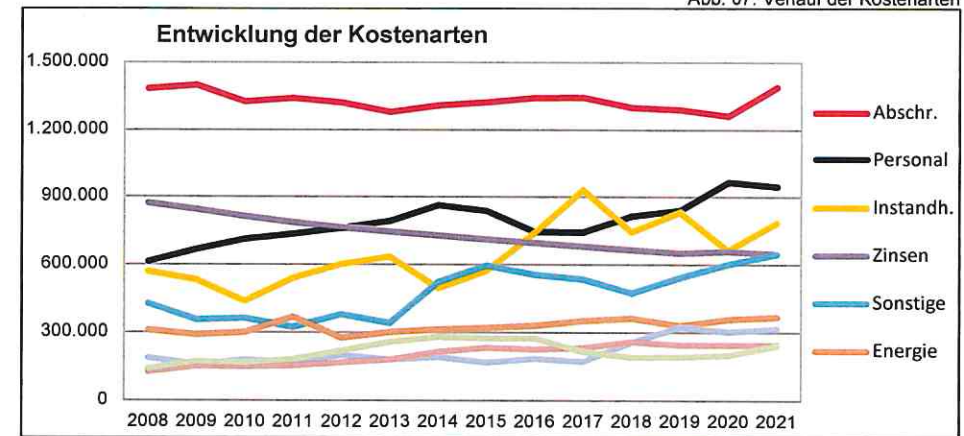
Zur Finanzierung der Investition wurde ein Kredit über 2,2 Mio € mit einer Laufzeit von 25 Jahren und einem erfreulich niedrigen Zinssatz von 0,57 % aufgenommen.

3.2.2.3. Sonstige Entwicklungen SEN

1. Wesentliche Änderungen im Bestand der zur SEN gehörenden Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte gab es im Berichtsjahr nicht.
2. Die größte Veränderung beim Anlagevermögen der SEN war die Klärwerkssanierung. Die neuen Anlagen wurden im Oktober 2021 in Betrieb genommen.
3. Die folgende Grafik der Entwicklung einzelner Kostenarten zeigt die Abschreibungen als deutlich größten Kostenanteil. Der Anstieg im Berichtsjahr ist auf die Inbetriebnahme der im Zuge der Klärwerkssanierung neu erstellten Anlagen im Oktober 2021 zurückzuführen. Da sich diese Abschreibungen ab 2022 für ein volles Jahr auswirken, wird diese Kurve nochmals deutlich ansteigen.

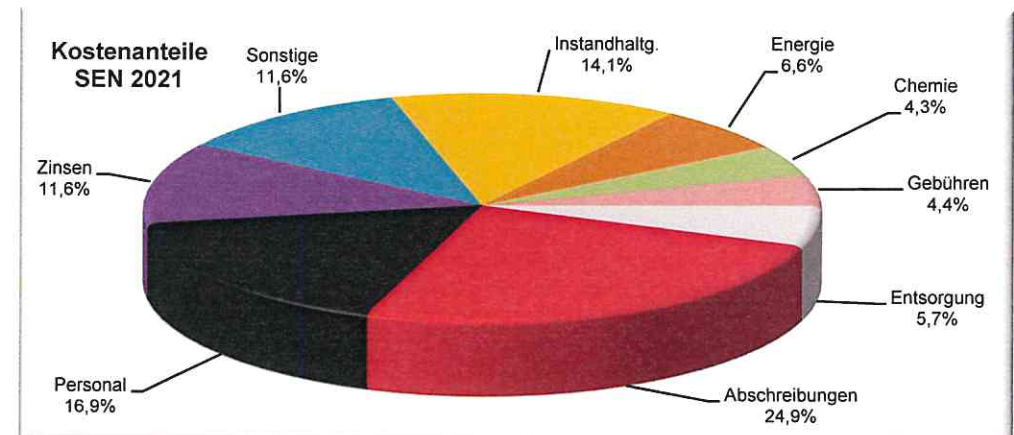
Gleiches gilt für die Entwicklung der Zinsen: die Zinsbelastung für den in 2021 aufgenommenen Kredit über 2,2 Mio € wird sich erst ab 2022 für ein volles Jahr auswirken.

Abb. 07: Verlauf der Kostenarten



Die nachfolgende Darstellung der Kostenanteile an den Gesamtkosten der SEN zeigt – anders als beim BHN, bei dem die Personalkosten den mit Abstand größten Kostenanteil innehaben (sh. 3.2.3.3) - den hohen Anteil der direkt durch den hohen Bestand des Anlagevermögens verursachten Kosten (Abschreibungen, Zinsen, Instandhaltungen).

Abb. 08: Kostenanteile SEN



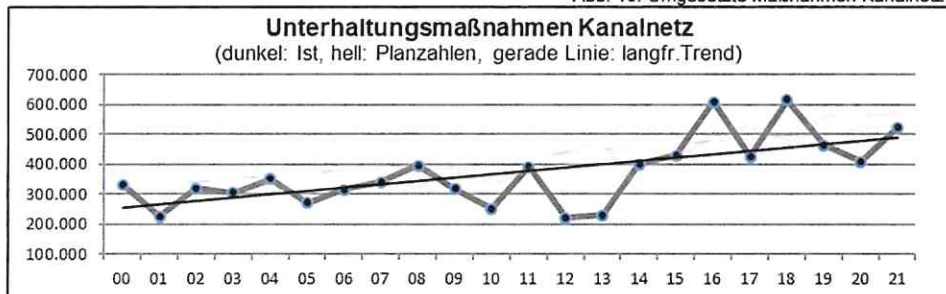
Die größte Steigerung besteht bei den Instandhaltungskosten aufgrund einer deutlichen Steigerung bei der Kanalunterhaltung. Die größte Kostensenkung besteht bei den Personalkosten, da einige Stellen unbesetzt waren.

Abb. 09: Kostenanteile seit 2008

Jahr	Abschr.	Personal	Zinsen	Sonst.	Instandh.	Energie	Chemie	Gebüh.	Entsorg.
2008	29,93%	13,20%	18,86%	9,27%	12,31%	6,68%	3,01%	2,73%	4,02%
2009	30,69%	14,56%	18,48%	7,79%	11,67%	6,32%	3,75%	3,27%	3,47%
2010	29,90%	15,97%	18,32%	8,16%	9,89%	6,72%	3,71%	3,33%	4,00%
2011	29,26%	15,93%	17,13%	7,04%	11,75%	7,98%	3,95%	3,29%	3,66%
2012	28,24%	16,18%	16,32%	8,10%	12,83%	5,90%	4,66%	3,52%	4,24%
2013	27,20%	16,76%	15,85%	7,26%	13,49%	6,38%	5,48%	3,77%	3,81%
2014	26,67%	17,49%	14,82%	10,65%	10,08%	6,34%	5,74%	4,35%	3,87%
2015	26,32%	16,58%	14,16%	11,87%	11,36%	6,34%	5,47%	4,59%	3,32%
2016	26,40%	14,58%	13,69%	10,93%	14,54%	6,44%	5,40%	4,41%	3,62%
2017	25,89%	14,23%	13,10%	10,31%	17,92%	6,71%	4,12%	4,44%	3,28%
2018	25,68%	16,03%	13,15%	9,38%	14,69%	7,13%	3,77%	5,11%	5,08%
2019	24,62%	15,97%	12,43%	10,37%	15,86%	6,26%	3,65%	4,67%	6,16%
2020	24,05%	18,32%	12,53%	11,48%	12,62%	6,79%	3,80%	4,64%	5,77%
2021	24,91%	16,88%	11,60%	11,62%	14,08%	6,57%	4,32%	4,36%	5,67%

Die obige Tabelle zeigt die Instandhaltung als die Kostenart mit den größten Schwankungen. Sie ist vornehmlich abhängig vom entstehenden Bedarf im jeweiligen Berichtsjahr. Im Bereich der Kanalunterhaltung sollte durch ein strategisches Konzept („Programm zur nachhaltigen Sanierung der Kanalisation“) eine Stetigkeit der Kostenentwicklung erreicht werden. Die planmäßige Umsetzung wurde jedoch aufgrund nicht besetzter Ingenieur- und Technikerstellen nicht immer erreicht. Die nachfolgende Grafik über die umgesetzten Maßnahmen am Kanalnetz verdeutlicht die starken Schwankungen, die insbesondere auf den seit Beginn des letzten Jahrzehnts eingetretenen Fachkräftemangel verursacht wurden:

Abb. 10: Umgesetzte Maßnahmen Kanalnetz



Die Einbrüche in 2012 und 2013 erfolgten durch den Zeitaufwand für die Eingliederung und die Umorganisation des Bauhofes und der Rückgang in 2017 durch die Einarbeitung zweier neuer Mitarbeiter und des Fehlens zweier Ingenieure.

Diese fehlten auch 2019 noch, wobei – wie auch im Berichtsjahr - zusätzlich noch die Klärwerkssanierung Zeit beansprucht hat.

4. Gebührenentwicklung:

Abb. 11: Entwicklung Schmutzwassergebühren

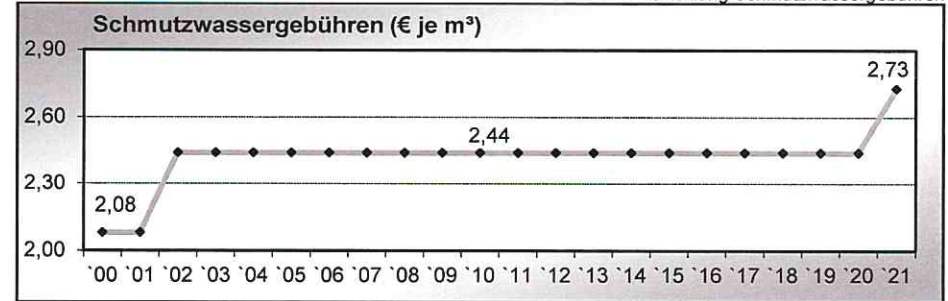
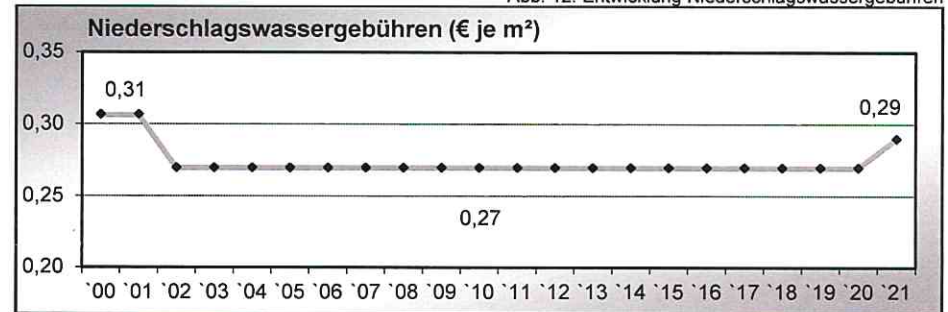


Abb. 12: Entwicklung Niederschlagswassergebühren



Die Gebühren wurden, wie im Jahresabschluss 2020 bereits angekündigt, nach 19 Jahren Gebührenkonstanz mit Wirkung zum 01.01.2021 um 0,29 € bei der Schmutz- und um 0,02 € bei der Niederschlagswassergebühr angehoben.

Neben der allgemeinen Kostenentwicklung war die Hauptursache für die deutliche Anhebung bei der Schmutzwassergebühr die Inbetriebnahme der neuen Klärwerksanlagen und die daraus resultierenden Kosten für Abschreibungen, Instandhaltungen, Wartungen und Zinsen.

Gebührenstabilisierend wirken sich weiterhin die auch im Berichtsjahr erzielten Gebührenüberschüsse aus. Diese werden dem Gebührenzahler als Ertrag bis spätestens 3 Jahre nach ihrer Feststellung wieder ausgeschüttet (Details zur Ergebnisverrechnung siehe Anhang Seite 4).

Die langfristige Gebührenentwicklung lässt sich langfristig nur schwer prognostizieren, da sie von mehreren unterschiedlichen Faktoren abhängt:

- die Ergebnisverrechnungen der nächsten Jahre
- die allgemeine Kosten- und Preisentwicklung
- die Entwicklung der Wasserverbräuche und bebauten Flächen
- die Stellenbesetzung und nicht zuletzt
- die Auswirkungen künftiger Großinvestitionen

5. Kosten für Forschung und Entwicklung entstanden in über die allgemeine Laborarbeit und Strategieplanung hinausgehenden Bereichen nicht.
6. Maßnahmen mit besonderer Bedeutung für den Umweltschutz sind nicht zu nennen, da der gesamte Geschäftsbetrieb der Verbesserung der Abwasserwerte und damit dem Umweltschutz dient. Mit der Inbetriebnahme des Blockheizkraftwerkes und der Verstromung von Faulgasen konnte die CO² - Bilanz in Norden erheblich verbessert werden.
7. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Wirtschaftsjahres bestehen in der Havarie des Vorklärbeckens und dem insgesamt anhaltenden Investitionsbedarf beim Klärwerk.
8. Als Haushaltsausgabereise (Investitionsplan) wurde nach 2022 die Erneuerung der Schlammfäulung in Höhe von 1,42 Mio € sowie der Erwerb eines Teleskopladars 150.000 € übertragen.

3.2.3. Geschäftsverlauf Betriebsteil BHN

Der BHN wurde von 1997 bis 2009 als „Kommunale Einrichtung“ und von 2010 bis 2012 als Teilhaushalt des städtischen Gesamthaushaltes geführt. Seit dem Jahr 2013 gehört der BHN zum Eigenbetrieb. Aufträge von der Stadt Norden sind seitdem keine „interne Leistungsverrechnung“ mehr, sondern „echte“ Erträge, für die auch Geld fließt.

Bei gegenseitigen Leistungen zwischen BHN und SEN ist es genau umgekehrt: diese Erträge und Kosten werden nunmehr als „interne Leistungsverrechnung“ erfasst. Diese wird jedoch bezahlt, da beide Betriebsteile über eigene Geschäftskonten verfügen, um die liquide Lage jederzeit ablesen zu können.

3.2.3.1. Ergebnisrechnung BHN

PLANANSATZVERGLEICH	Ergebnis	HH-Ansatz	Diff. €	Diff. %
Ordentl. Erträge	3.332.277,55	3.399.900,00	-67.622,45	-1,99%
Ordentl. Aufwendungen	3.354.410,20	3.429.900,00	-75.489,80	-2,20%
Ordentl. Ergebnis	-22.132,65	-30.000,00	7.867,35	-26,22%
Außerordentl. Ertrag	16.500,00	0,00	16.500,00	-
Außerordentl. Aufwand	0,00	0,00	0,00	-
Außerord. Ergebnis	16.500,00	0,00	16.500,00	-
Erträge int. Verrechnung	104.900,46	95.000,00	9.900,46	10,42%
Aufwand int. Verrechnung	8.633,13	15.000,00	-6.366,87	-42,45%
Ergebnis int. Verrechnung	96.267,33	80.000,00	16.267,33	20,33%
Jahresergebnis	90.634,68	50.000,00	40.634,68	81,27%

Die ordentlichen Erträge blieben um 1,99 % und die ordentlichen Aufwendungen um 2,20% unter dem Planansatz. Bei einem Geschäftsvolumen des BHN von mittlerweile über 3,3 Millionen Euro sind die Abweichungen gegenüber der Kalkulation insgesamt gering. Insgesamt wurde ein Überschuss in Höhe von 90.634,68 € erzielt.

VORJAHRESVERGLEICH	Ergebnis	Vorjahr	Diff. €	Diff. %
Ordentl. Erträge	3.332.277,55	3.326.719,35	5.558,20	0,17%
Ordentl. Aufwendungen	3.354.410,20	3.331.895,04	22.515,16	0,68%
Ordentl. Ergebnis	-22.132,65	-5.175,69	-16.956,96	327,63%
Außerordentl. Ertrag	16.500,00	14.878,00	1.622,00	10,90%
Außerordentl. Aufwand	0,00	11.866,67	-11.866,67	-100,00%
Außerordentl. Ergebnis	16.500,00	3.011,33	13.488,67	447,93%
Erträge int. Verrechnung	104.900,46	108.105,70	-3.205,24	-2,96%
Aufwand int. Verrechnung	8.633,13	11.060,25	-2.427,12	-21,94%
Erg. Int. Verrechnung	96.267,33	97.045,45	-778,12	-0,80%
Jahresergebnis	90.634,68	94.881,09	-4.246,41	-4,48%

Im Vergleich zum Vorjahr bestehen insgesamt nur geringfügige Abweichungen.

3.2.3.2. Investitionen BHN

Aufgrund der aufwendigen Korrektur falscher Finanzkonten-Konfigurationen bei der Umstellung auf Infoma wird für 2021 in Absprache mit dem Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Aurich auf die an dieser Stelle übliche Darstellung der Finanz-

rechnung verzichtet und stattdessen ein Überblick über die Investitionen und deren Finanzierung gegeben (sh. unter 3.2.2.2.). Die Kassenprüfung durch das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Aurich hat keine Beanstandungen beim Bauhof ergeben und die Erfassung aller Zahlungsein- und -ausgänge bescheinigt.

Betriebsteil "BHN"	Planansatz	Ausgabe
Investitionen Betriebsbereich "Bau"	264.200,00	252.235,14
5.1. Minibagger (Übernahme Leasingvertrag)	10.200,00	10.348,67
5.2. Pflasterung Fahrzeughalle (Material + Eigenl.)	22.000,00	16.661,47
5.3. Austausch Kleingeräte (über 1.000 €)	20.000,00	0,00
5.4. Kehrmachine	210.000,00	225.225,00
5.5. Tür Kalthalle	1.000,00	0,00
5.6. Tür Schilderdienst	1.000,00	0,00
Investitionen Betriebsbereich "Grün"	174.500,00	66.093,62
6.1. Anbau-Kehrbürste für Trecker/Radlader	8.400,00	8.925,00
6.2. Winterdienststreuer	24.000,00	22.506,86
6.3. Kleingeräte Akkutechnik (über 1.000 €)	11.900,00	6.435,28
6.4. Sonstige Kleingeräte (über 1.000 €)	17.900,00	0,00
6.5. LKW (Ersatz für Iveco)	83.300,00	28.226,48
6.6. Transporter (Verkleinerung der Kolonnenstärke)	29.000,00	0,00
Übertrag aus Vorjahr: Fahrzeughalle	113.500,00	128.427,59
Investitionen BHN 2021 gesamt:	552.200,00	446.756,35

Die aufgeführten auszutauschenden Kleingeräte konnten für unter 1.000 € erworben werden und sind dadurch als geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) im Erfolgsplan erfasst. Der Erwerb des Transporters (Pos. 6.6) wurde zurückgestellt, da zunächst der Erwerb zahlreicher Fahrzeuge nach Ablauf der Leasingverträge Priorität hatte. Dadurch konnte der Betrieb trotz langer Lieferzeiten für Nutzfahrzeuge aufrechterhalten werden.

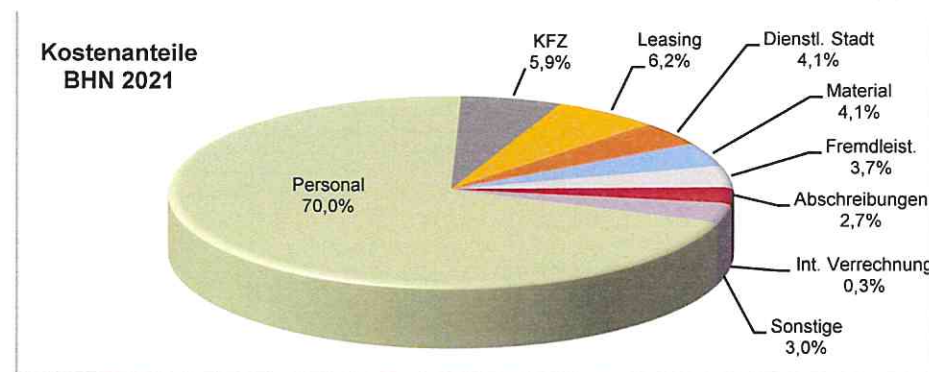
Ein Kredit war für die Investitionen des BHN nicht erforderlich.

3.2.3.3. Sonstige Entwicklungen BHN

1. Wesentliche Änderungen im Bestand der zum BHN gehörenden Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte, die über die von der Stadt Norden übernommenen Werte hinausgehen, gab es nicht.
2. Größte Veränderungen beim Anlagevermögen war der Erwerb einer neuen Kehrmachine sowie die Fertigstellung und Inbetriebnahme der neuen Fahrzeughalle für den Betriebsbereich „Bau“.

3. Die deutlich größte aller Kostenarten sind mit 70,0% die Personalkosten. Da Großteile der übrigen Kosten auftragsunabhängige Fixkosten sind, können Auftragsschwankungen fast nur durch Eingriffe bei den Personalkosten kompensiert werden. Bei geringerer Auftragslage zum Beispiel müssten die Saisonkräfte über einen verkürzten Zeitraum oder in geringerer Zahl eingestellt werden, um die geringeren Erträge durch Kosteneinsparungen auffangen zu können.

Abb. 13: Kostenanteile BHN



Die nach den Personalkosten größten Kostenarten sind Leasing (6,2%), KFZ-Kosten (5,9%), Materialkosten, die der Bauhof für seine Auftraggeber erwirbt und weiterberechnet und die Kosten für Dienstleistungen der Stadt Norden (jeweils 4,1%).

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Kostenanteile des BHN:

Abb. 14: Kostenanteile BHN seit 2013

JAHR	Perso-nal	KFZ	Leasing	Dienstl. Stadt	Material	Fremd-leist.	Abschr.	ILU	Sonst.
2013	67,98%	7,44%	5,45%	3,04%	4,35%	3,89%	2,80%	3,01%	2,06%
2014	68,32%	7,18%	5,77%	4,26%	4,02%	3,12%	3,13%	2,44%	1,77%
2015	67,83%	7,11%	5,35%	4,02%	6,12%	3,73%	3,08%	2,74%	2,03%
2016	69,87%	6,37%	5,67%	3,54%	5,32%	3,85%	2,52%	0,63%	2,22%
2017	68,56%	6,20%	5,54%	4,31%	4,65%	4,15%	3,22%	0,51%	2,85%
2018	69,30%	4,99%	5,48%	4,13%	5,80%	3,57%	3,04%	0,47%	3,22%
2019	68,28%	4,19%	6,01%	4,02%	7,48%	3,98%	2,18%	0,45%	3,41%
2020	68,81%	5,06%	5,78%	4,28%	5,05%	3,64%	1,83%	0,33%	5,21%
2021	70,02%	5,93%	6,22%	4,08%	4,08%	3,73%	2,67%	0,26%	3,02%

Die größte Veränderung ist der Rückgang der sonstigen Kosten (im Vorjahr wurde eine höhere Rückstellung für die Sanierung der Kalthalle erfasst) sowie der für Material. Letzteres beruht auf einer Vereinbarung, dass die beauftragenden Fachdienste größere Rechnungen selbst bezahlen, da ansonsten die für den Bauhof vorgesehenen Mittel im städtischen Haushalt geschmälert werden und weniger Mittel für die Stundensätze für Personal und Maschinen verbleiben. Diese Vereinbarung ist seitens der Stadtverwaltung somit eingehalten worden.

4. Im Berichtsjahr blieben die Stundensätze des BHN unverändert.
5. Kosten für Forschung und Entwicklung entstanden nicht.
6. Maßnahmen mit besonderer Bedeutung für den Umweltschutz bestehen im weiteren Ausbau des Bestandes an akkubetriebenen Geräten im Betriebsbereich „Grün“ (s.o.), die lärm- und schadstoffreduziert sind und bisher insbesondere bei Aufträgen für Flächen der Kurbetriebe bereits erfolgreich eingesetzt wurden.
7. Sachverhalte von besonderer Bedeutung nach Schluss des Wirtschaftsjahres bestehen weiterhin in den schwierigen Rahmenbedingungen für den BHN (Kauf des Anlagevermögens mit Kreditfinanzierung und 0% Eigenkapitalausstattung statt unentgeltlicher Übertragung).
8. Haushaltsausgabereste und Verpflichtungsermächtigungen lagen nicht vor.

4. Prognose-, Chancen- und Risikobericht

4.1. Prognose: Haushaltsplan 2022 - 2025

Aufgeführt sind die Ansätze der Haushaltspläne der Jahre 2022 bis 2025. Aufgrund der späten Erstellung dieses Jahresabschlusses sind diese Planwerte bereits beschlossen.

4.1.1. Haushaltsplan der SEN

Planansätze	2022	2023	2024	2025
Ordentliche Erträge	6.049.800	6.468.000	6.455.100	6.975.600
Ordentliche Aufwendungen	5.864.800	6.280.800	6.263.800	6.715.000
Ordentliches Ergebnis	185.000	187.200	191.300	260.600
Außerordentlicher Ertrag	0	0	0	0
Außerordentlicher Aufwand	90.000	85.000	85.000	150.000
Außerordentliches Ergebnis	-90.000	-85.000	-85.000	-150.000
Erträge int. Verrechnung mit BHN	15.000	16.100	16.700	17.400
Aufwand int. Verrechnung mit BHN	110.000	118.300	123.000	128.000
Ergeb. int. Verrechnung mit BHN	-95.000	-102.200	-106.300	-110.600
Jahresergebnis	0	0	0	0

Bei den Erträgen wurde ab 2023 ein Anstieg der Schmutzwassergebühr um 0,57 € und der Niederschlagswassergebühr um 0,03 € berücksichtigt. Ursache hierfür waren neben der allgemeinen Preissteigerung die zusätzlichen Kosten für Abschreibungen, Wartung und Zinsen für die neuen Klärwerksanlagen.

Ab 2025 wurde die Schmutzwassergebühr nochmals um 0,30 € erhöht (die Niederschlagswassergebühr blieb unverändert). Hierdurch sollen die zusätzlich entstandenen Kosten für gemietete Anlagen (für die Vorklärung nach der Havarie des Vorklärbeckens sowie für eine mobile Schlammentwässerung) sowie für außerordentliche Abschreibungen für stillgelegte Altanlagen) gedeckt werden.

Aus den genannten Gründen zeigt die Tabelle einen deutlichen Anstieg der ordentlichen Erträge und Aufwendungen von 2022 auf 2023 und von 2024 auf 2025.

4.1.2. Haushaltsplan des BHN

Planansätze	2022	2023	2024	2025
Ordentliche Erträge	3.545.300	3.737.600	3.918.900	3.931.800
Ordentliche Aufwendungen	3.590.300	3.804.800	4.063.000	4.226.900
Ordentliches Ergebnis	-45.000	-67.200	-131.300	-295.100
Außerordentlicher Ertrag	0	15.000	25.000	25.000
Außerordentlicher Aufwand	0	0	0	0
Außerordentliches Ergebnis	0	15.000	25.000	25.000
Erträge int. Verrechnung mit SEN	110.000	118.300	123.000	128.000
Aufwand int. Verrechnung mit SEN	15.000	16.100	16.700	17.400
Ergeb. int. Verrechnung mit SEN	95.000	102.200	106.300	110.600
Jahresergebnis	50.000	50.000	0	-159.500

Beim BHN werden nach 2021 voraussichtlich auch in den Folgejahren Überschüsse erzielt, die zu der Entscheidung geführt haben, die Personalstundensätze des BHN in den Jahren 2024 bis 2026 konstant zu halten. Mit den dadurch voraussichtlich entstehenden Defiziten werden die Überschüsse der Vorjahre verrechnet.

4.2. Chancen

Chancen sind Sachverhalte, die positive Auswirkungen auf die Vermögens-, Finanz- oder Ertragslage haben bzw. geeignet sind, die angestrebten finanziellen, operativen oder strategischen Ziele wie geplant umzusetzen.

4.2.1. Betriebsteilübergreifende Chancen

Betriebsteilübergreifend wird die Chance zur Erreichung finanzieller Ziele durch die Kostenrechnung mit Auswertungen (Controlling) deutlich gesteigert. Die Kostenrechnung wurde dafür so konzipiert, dass Ergebnisse für einzelne

Aufgabenbereiche wie auch für einzelne Fahrzeuge bzw. Geräte und Maschinen zu ermitteln sind. Diese trägt zur Früherkennung möglicher Fehlentwicklungen bei und liefert die Entscheidungsgrundlagen für rechtzeitige, gegensteuernde Maßnahmen. Außerdem macht sie den Erfolg dieser Maßnahmen messbar.

4.2.2. Spezifische Chancen der SEN

Dem unter Punkt 1. geschilderten Betriebszweck entsprechend besteht die Hauptaufgabe beim Betriebsteil „SEN“ in der Erhaltung der Funktionsfähigkeit der Betriebsanlagen. Eine besondere Chance, dieses Ziel zu erreichen, besteht somit in der Früherkennung möglicher Schäden und dem dadurch erreichbaren rechtzeitigen Eingreifen zur Verhinderung teurer Folgeschäden. Hierzu sind mehrere Maßnahmen erforderlich, die bei der SEN größtenteils bereits umgesetzt wurden:

- a) Datenerfassung für Anlagevermögen, Bevölkerungsentwicklung, Straßenbau
Wenn Alter, Anschaffungskosten und voraussichtliche Lebensdauer des Anlagevermögens bekannt sind, können Strategien zur Steuerung des künftigen Bedarfs an Sanierungs- bzw. Erneuerungsmaßnahmen entwickelt werden. Älteres Anlagevermögen hat oftmals Priorität, da dort die Wahrscheinlichkeit von Schäden größer ist. Die Bedeutung dieses Sachverhaltes zeigt die Havarie des Vorklärbeckens beim Klärwerk, über dessen sanierungsbedürftigen Zustand der Klärwerksleiter frühzeitig gewarnt hatte. Vor allem die kompliziert gewordenen Ausschreibungsverfahren, die bereits die inzwischen umgesetzte Klärwerkssanierung erheblich verzögert hatten, verhindern derzeit ein zeitnahes Handeln.

Die Erfassung und Sichtung des umfangreichen Datenbestandes (16.000 Positionen) hat offengelegt, dass mehr als die Hälfte des Kanalnetzes Ende der 50er und in den 60er Jahren erbaut wurde und bald das Ende der damals prognostizierten Nutzungsdauer erreicht wird. Ohne gegensteuernde Maßnahmen würde dies einen massiven Anstieg des Instandhaltungsaufwandes und einen sehr hohen Gebührenanstieg verursachen.

Ebenso werden Daten über die Bevölkerungsentwicklung in den einzelnen Stadtteilen benötigt. Gravierende Veränderungen, die z.B. durch neue Baugebiete auftreten können, müssen frühzeitig berücksichtigt werden, da dies durch die zu erwartenden größeren Abwassermengen Auswirkungen auf die Hydraulik des vorhandenen Kanalnetzes haben können und ev. zusätzliche Kapazität geschaffen werden muss.

Auch Daten über den Erneuerungsbedarf bei den Straßen müssen frühzeitig berücksichtigt werden, um rechtzeitig untersuchen zu können, ob im Zuge

dieser Maßnahmen auch die unter der Straße liegenden Kanäle erneuert werden sollen. Hierbei können Synergien zwischen den Trägern der Straßen- und Kanalbauten genutzt werden.

b) Strategien entwickeln

Dementsprechend wurde das Kanalsanierungsprogramm entwickelt. Es sieht vor, die Kanalunterhaltung auf möglichst viele Jahre zu verteilen, um den Aufwand pro Jahr und damit die Gebühren gering zu halten. Seitdem werden umfangreiche TV-Untersuchungen der Kanäle vorgenommen, um Schäden rechtzeitig zu erkennen. Ein unentdeckter Schaden, der zu einem Kanaleinbruch führt, verursacht im Mittel das 6-fache an Kosten einer vorbeugenden Maßnahme. Den Kosten für die TV-Untersuchungen stehen somit erheblich höhere Einsparungen durch die Verhinderung solcher Schäden gegenüber. Ähnliche Konzepte mit einer auf mehrere Jahre ausgelegten Strategie bestehen auch für das Klärwerk und die Pumpstationen.

c) Qualifiziertes Personal vorhalten

Um dieses Ziel erreichen zu können, braucht es eigenes, qualifiziertes Personal. Die Vergabe an externe Ingenieurbüros ist zum einen deutlich teurer (höhere Löhne, Mehrwertsteuer, Gewinnmarge), zum anderen bleibt auch bei Vergaben an private ein beträchtlicher Zeitaufwand für das eigene Personal. Eine KGST-Studie besagt, dass 30% der Summe der an private Unternehmen abgegebenen Planungsaufträge durch eigenes Personal bewältigt werden muss, um die Planung zu begleiten, Daten zu ermitteln und vor allem, um die Qualität sichern zu können.

Die Punkte a) und b) werden bereits umgesetzt. Auch die erforderlichen zusätzlichen Stellen für Maßnahme c) wurden von den Gremien bereits genehmigt, allerdings gestaltet sich die Besetzung dieser Stellen aufgrund des aktuellen Fachkräftemangels sehr schwierig.

4.2.3. Spezifische Chancen des BHN

Als im Wettbewerb stehender Dienstleistungsbetrieb liegt der Fokus des BHN auf Kundenzufriedenheit, um das Vertrauen in die angebotenen Leistungen zu erhalten. Dies ist jedoch eine Selbstverständlichkeit und soll daher nicht vertieft werden.

Eine besondere Chance besteht für den BHN durch einige Alleinstellungsmerkmale. Als vergleichsweise großer Gärtnereibetrieb besitzt der BHN einige Großgeräte (Mäher, Häcksler), die im Einzugsgebiet der Stadt Norden kein anderer Anbieter vorhält. Der BHN ist dadurch in der Lage, auch umfangreichere Aufgaben im Verbund zu erfüllen (z.B. Baumschnitt mit gleichzeitigem Häckseln/Entsorgung).

Weiterhin ist für einige Aufgaben spezielles Fachwissen erforderlich. Die Unterhaltung/Sanierung/Kontrolle von Spielplätzen beispielsweise erfordert aufgrund der Sicherheitsbestimmungen ein entsprechendes Knowhow, das sich die zuständigen Mitarbeiter des BHN in speziellen Fortbildungsmaßnahmen aneignen. Durch diese Qualifikation erschließt sich der BHN ebenfalls zusätzliche Aufträge.

Für den Betriebsbereich „Bau“ besteht derzeit eine Chance auf eine langfristige Sicherung des Auftragsvolumens bzw. dessen Ausbau, weil das Straßennetz der Stadt Norden einen steigenden Unterhaltungsbedarf hat. Insbesondere für Schadstellen mit Gefährdungspotential bedarf es einer schnellen und flexiblen Erledigung des Auftrages. Der Bauhof ist hierauf spezialisiert und hat die entsprechend ausgebildeten und ausgerüsteten Mitarbeiter sowie das dafür benötigte Material stets auf Lager. Zunehmend erhält der Betriebsbereich „Tiefbau“ auch Aufträge für größere Flächen, die neu gepflastert werden müssen. Auch die Aufgabe „Gullyreinigung“ hat der BHN seit 2020 wieder übernommen.

Bei einem Ausbau des Auftragsvolumens werden die Fixkosten des BHN auf eine größere Anzahl an produktiven Stunden verteilt. Tendenziell senkt dies somit die Stundensätze, wodurch die Chance besteht, die Wettbewerbsfähigkeit des BHN auch vor diesem Hintergrund weiter zu stärken.

4.3. Risiken

Risiken sind das Gegenteil von Chancen und bezeichnen somit Sachverhalte, die *negative* Auswirkungen auf die Vermögens-, Finanz- oder Ertragslage haben bzw. geeignet sind, die Umsetzung der angestrebten finanziellen, operativen oder strategischen Ziele zu verzögern oder zu verhindern. Das Risikomanagement erfolgt bei der Betriebsleitung und der kaufmännischen Leitung. Die Rangfolge der genannten Risiken erfolgt nach ihrer Bedeutung für die Zielerreichung. Die Strategien zur Vermeidung eines Eintrittsfalls sind ebenfalls mit aufgeführt.

4.3.1. Betriebsteilübergreifende Risiken

Betriebsteilübergreifende Risiken bestehen im Ausfall von Personal, weshalb in beiden Betriebsteilen der TDN ein besonderes Augenmerk auf den Arbeitsschutz liegt.

Die Arbeitsplätze der TDN haben das höchste Gefährdungspotential bei der Stadt Norden (Arbeiten an Abgründen von Becken und Schächten und mit Gas- und Explosionsgefährdung bei der SEN, Arbeiten im Straßenbereich und solche mit Schnittwerkzeugen wie Kettensägen und Freischneidern usw. beim BHN), weshalb die rechtlichen Vorschriften z.B. im Hinblick auf Gefährdungsbeurteilungen, Betriebsanweisungen, Unterweisungen der Mitarbeiter, Wartung von Maschinen und Geräte usw. auch deutlich mehr Maßnahmen erfordern als vergleichsweise für reine Büroarbeitsplätze.

Der Erfolg dieser Maßnahmen zeigt sich neben kaum auftretenden Berufsunfällen z.B. auch daran, dass die letzten Kontrollen von Vertretern der Sozialversicherungen weitgehend ohne Beanstandungen blieben.

Im Fachkräftemangel bestehen weitere Risiken für beide Betriebsteile. Bei der SEN besteht Bedarf für Ingenieurleistungen. Geeignete Ingenieure oder auch Techniker konnten jedoch - trotz mehrerer überregionaler Stellenanzeigen - nicht gefunden werden. Die Vergütung im öffentlichen Dienst ist tariflich geregelt und deutlich niedriger als in der Privatwirtschaft. Da der Fachkräftemangel ein gesellschaftliches Problem ist, kann die Strategie zur Beseitigung lediglich in erneuten Versuchen bestehen, die offenen Stellen zu besetzen.

Auch beim BHN ist es derzeit bereits schwierig, die offenen Stellen für Saisonkräfte zu besetzen. In der Vergangenheit hat es ausgereicht, die eingehenden Initiativbewerbungen zu sichten. Dies ist derzeit jedoch nicht erfolgreich, so dass zukünftig auch für Saisonkräfte frühzeitig Stellenanzeigen geschaltet werden sollen.

4.3.2. Spezifische Risiken der SEN

Die größten spezifischen Risiken der SEN bestehen in Funktionsstörungen im Kanalnetz, bei den Pumpstationen und beim Klärwerk und der damit einhergehenden möglichen Umweltgefährdung, die trotz aller Sorgfalt und aller Unterhaltungs-, Sanierungs- und Erneuerungskonzepte auftreten könnte. Durch die im Investitionsplan enthaltenen unbestimmten Positionen wird ein schnelles Reagieren ermöglicht (vgl. 3.2.2.2.), soweit kein aufwendiges Vergabeverfahren notwendig ist.

Dass dies ein nicht zu unterschätzendes Risiko darstellt, hat zuletzt die Havarie des Vorklärbeckens gezeigt. Für solche aufwändigen Erneuerungen bestehen hohe bürokratische Hürden wie z.B. komplizierte Ausschreibungsverfahren, die eine zügige Sanierung von abgängigen Anlagen verzögern und zu hohen Folgekosten führen können.

Die SEN hat für mögliche Funktionsstörungen ein umfangreiches Notfallequipment, um die Erhaltung der Funktionalität auch im ernstesten Störfall aufrecht erhalten zu können. Der Umgang mit diesem Notfallequipment (mobile Pumpen und Rohrleitungen, Notstromaggregate usw.) soll mit den Mitarbeitern in simulierten Störfällen geübt werden. Die Einsatzbereitschaft des Notfallequipments wird im laufenden Betrieb getestet.

Monetäre Risiken aufgrund einer schwankenden Ertragslage sind bei der SEN durch das Monopol und der sicheren Gebührenerträge vergleichsweise gering. Sie entstehen allenfalls durch schwankenden Frischwasserverbrauch, der insbesondere in einer Urlaubsregion auch von der Witterung abhängt.

Manche Kommunen schwächen dieses Risiko durch eine verbrauchsunabhängige Grundgebühr ab. Bei der SEN wird aus nachfolgenden Gründen auf eine Grundgebühr bisher verzichtet:

- Eine Grundgebühr widerspricht dem Gerechtigkeitsprinzip, da z.B. eine alleinstehende Rentnerin eine genauso hohe Grundgebühr bezahlen müsste wie ein Mehrpersonenhaushalt mit entsprechend höherem Wasserverbrauch.
- Eine Grundgebühr würde den Anreiz zum Sparen von Frischwasser deutlich reduzieren, weil Einsparungen nur noch für den variablen Gebührenanteil möglich wären und durch einen geringeren Wasserverbrauch bewirkte Ersparnis deutlich kleiner würde (Umwelt-Aspekt).
- Eine schwankende Ertragslage kann durch eine geschickte Verteilung der Ergebnisverrechnung kompensiert werden. Der Gesetzgeber erlaubt hierfür einen Zeitraum von drei Jahren nach Feststellung. Diesen gilt es zu nutzen.

Das Liquiditätsrisiko ist bei der SEN durch die hohen Investitionen gestiegen, weil die zuvor vorhandenen Giroguthaben aufgebraucht sind und zusätzliche Kredite zur Finanzierung benötigt werden. Ein Haushalt ist jedoch nur genehmigungsfähig, wenn die Tilgungen für die aufgenommenen Kredite aus der laufenden Verwaltungstätigkeit heraus bezahlt werden können. Aufgrund des auch zukünftig anhaltend hohen Investitionsbedarfs der SEN (u.a. für die weitere Klärwerksanierung und die Entwässerung des Doornkaatgeländes) kann derzeit nicht ausgeschlossen werden, dass diesem Bedarf aufgrund dieses Umstandes Grenzen gesetzt sind und eine Priorisierung der geplanten Investitionen erfolgen muss.

4.3.3. Spezifische Risiken des BHN

Personalausfall und Fachkräftemangel wurden als bestehende Risiken bereits genannt. Als personalintensiven Betriebsteil trifft dies den BHN auch deswegen besonders, weil ein Ausfall von Personal auch weniger produktive Stunden und damit einen Ertragsausfall bedeutet, der sofort das Betriebsergebnis belastet.

Weitere Risiken bestehen in der schwankenden Auftragslage. Ein Auftragsrückgang könnte auch durch eine angespannte Haushaltslage und einem Zwang zur Kosteneinsparung bei der Stadt Norden eintreten, falls von etwaigen Kürzungen auch die für den BHN vorgesehenen Mittel betroffen sind. Als Konsequenz wäre ein Stellenabbau unumgänglich, da fast 70% der Kosten des BHN Personalkosten sind und bei den übrigen Kostenarten kaum Einsparpotential besteht. Ein Auftragsrück-

gang würde auch eine tendenzielle Erhöhung der Stundensätze bedeuten, da sich die Fixkosten dann auf weniger Produktivstunden verteilen.

Ein Risiko besteht auch im langwierigen Prozess der Personalbeschaffung. Wenn die Auftragslage kurzfristig ansteigt (z.B. weil zusätzliche Mittel zur Verfügung stehen) und zusätzliches Personal benötigt wird, dauert die Personalbeschaffung durch die einzuhaltenden rechtlichen Vorgaben oftmals mehrere Wochen von der Antragsstellung bis zur Genehmigung durch das zuständige Gremium. Ein flexibles Reagieren wird dadurch erschwert. Dem BHN könnten dadurch Aufträge entgehen und die unter 3.2.2. beschriebenen Chancen nicht genutzt werden.

Als Gegenstrategie wurde inzwischen die Maßnahme umgesetzt, Saisonkräfte im Stellenplan nicht mehr mit 8, sondern mit 9 Einsatzmonaten zu berücksichtigen. Auch wurden die von der KGST empfohlenen zwei zusätzlichen Stellen beim BHN inzwischen im Stellenplan der Vorjahre berücksichtigt. Besetzt wurden sie mit einem ehemaligen Azubi und vier Saisonkräften, die einen unbefristeten Arbeitsplatz erhalten und jeweils 3 zusätzliche Monate beschäftigt sind.

Liquiditätsrisiken, die unter 2.2.2.3. Punkt 7 beschrieben wurden, werden weiterhin bestehen bleiben.

4.3.4. Fiskalische Risiken (Tax Compliance Management)

Insbesondere die Neuregelung des § 2b Umsatzsteuergesetz hat zu einer Ausweitung der steuerrelevanten Sachverhalte und höheren Komplexität des Steuerrechts geführt. Somit erhöht sich auch das Risiko von Verstößen (Fehlerrisiko). Im Falle der Verletzung steuerlicher Pflichten drohen der Verwaltungsspitze und sonstigen verantwortlichen Personen hohe Bußgelder (§ 130 OWiG) und Haftungsrisiken (§ 69 AO).

Ein sog. „Tax Compliance Management System“ (Tax CMS) kann ein Instrument der Risikominimierung sein. In einer Verwaltungsanweisung des Bundesfinanzministeriums vom 23.05.2016 heißt es: „Hat der Steuerpflichtige ein innerbetriebliches Kontrollsystem eingerichtet, dass der Erfüllung der steuerlichen Pflichten dient, kann dies ggf. ein Indiz darstellen, das gegen das Vorliegen eines Vorsatzes oder der Leichtfertigkeit sprechen kann, jedoch befreit dies nicht von einer Prüfung des jeweiligen Einzelfalls“.

Für die TDN besteht eine Steuerpflicht bisher für den Teil des Umsatzes des Bauhofes mit externen Auftraggebern (hauptsächlich die Wirtschaftsbetriebe der Stadt Norden, s.o.). Hier ist der Bauhof ein „Betrieb gewerblicher Art“ und steuerpflichtig.

Zur Vermeidung von Steuerrisiken wurden folgende Maßnahmen getroffen:

- Im Verbund mit der Stadt Norden wurde ein externes Unternehmen zur Prüfung aller relevanten Sachverhalte und Geschäftsbeziehungen beauftragt. Auch die Geschäftsvorfälle des Eigenbetriebes wurden dabei berücksichtigt. Als Ergebnis liegt eine Handlungsempfehlung vor, die bei Bedarf angepasst wird.
- Zur einfachen Ermittlung der Umsatzsteuer werden für Umsätze mit externen Auftraggebern eigene Ertragskonten verwendet. Diese werden bereits bei Erfassung eines Auftrages festgelegt. Zum einen ist hierdurch die Höhe des Umsatzes mit externen Auftraggebern jederzeit ablesbar. Zum anderen werden Buchungsfehler minimiert, da das zu erfassende Ertragskonto als maschineller Anhang zur Ausgangsrechnung bereits aufgeführt ist.
- Bei Rechnungen ausländischer Firmen ist eine besondere Erfassung der anteiligen Mehrwertsteuer erforderlich, da diese durch den inländischen Rechnungsempfänger zu zahlen ist. Damit keine solche Erfassung verloren geht, wurde seitens der Stadtverwaltung ein Report in der Finanzbuchhaltungs-Software generiert, auf dem alle Umsätze mit ausländischen Bankverbindungen ablesbar sind. Dadurch wurde eine Kontrollmöglichkeit geschaffen, die regelmäßig genutzt wird.
- Zur Ermittlung der Körperschafts- und Gewerbesteuerschuld und dem dazugehörigen Datentransfer zur Steuerbehörde wird von der Stadt Norden und den Technischen Diensten Norden spezifisches Know-How eingekauft und ein externes Unternehmen beauftragt, das hierfür spezialisiert ist und auch die Stadt Norden steuerfachlich betreut.

5. Ausblick auf die zukünftige Entwicklung

Das Jahr 2021 war das neunte Jahr nach der Zusammenlegung von SEN und BHN. Die Leitung des Eigenbetriebes wurde inzwischen durch den neuen Leiter des Geschäftsbereiches 3 Herrn Christian Pohl übernommen. Aufgrund der derzeit noch nicht besetzten Stelle hat er aktuell auch die Leitung der Stadtentwässerung übernommen.

Aufgrund der völlig unterschiedlichen Rahmenbedingungen und Aufgaben wird auch der Blick auf die Zukunft getrennt aufgeführt.

a) SEN

Auch nach Abschluss der ersten Stufe der Klärwerkssanierung prägt vor allem der weiterhin hohe Sanierungsbedarf beim Klärwerk das Geschehen bei der Stadtentwässerung. Neben dem havarierten Vorklärbecken erfordert auch das

Einlaufgebäude künftig hohe Investitionen. Auch für die Entwässerung des Doornkaatgeländes sind umfangreiche Maßnahmen erforderlich.

Die Finanzierung dieser Maßnahmen wird insgesamt die Aufnahme weiterer Kredite erfordern. Da sich die Höhe der daraus resultierenden Tilgungen mittlerweile jedoch den im Haushalt genehmigungsfähigen Grenzen nähern, wird die Finanz- bzw. Liquiditätsplanung im Vergleich zu früheren Dekaden künftig einen besonderen Stellenwert haben.

Ein weiterer Schwerpunkt beim Betriebsteil „SEN“ wird immer die Kanalsanierung bleiben. Durch die laufende TV-Untersuchung des Kanalnetzes kann der Bedarf an jährlichen Unterhaltungs- und Erneuerungsmaßnahmen möglicherweise variieren. Derzeit kann weiterhin die Aussage getroffen werden, dass sich das Kanalnetz der Stadt Norden - gemessen am Alter - in einem relativ guten Zustand befindet.

b) BHN

Beim BHN sind im Betriebsbereich „Bau“ zwei neue Stellen für die Straßenunterhaltung geschaffen worden, für die bei der Stadt Norden derzeit ein hoher Bedarf besteht. Für diese Anpassung der Personalstruktur des BHN an die dynamische Aufgabenentwicklung ist eine enge Abstimmung zwischen der Stadt Norden als Auftraggeber, dem BHN als ausführende Instanz und den politischen Gremien, welche über diese Vorhaben zu entscheiden haben, erforderlich. Die Umsetzung dieses Vorhabens hat gut funktioniert und zeigt die gute Zusammenarbeit aller beteiligten Stellen.

c) Fazit:

Mit der Erstellung des Jahresabschlusses für 2021 konnte der langwierige Umstellungsprozess auf die neue Software abgeschlossen werden. Dadurch wurde eine komplett digitalisierte Erfassung und Bearbeitung aller Geschäftsvorfälle ermöglicht. Die Erstellung der Jahresabschlüsse für 2022 bis 2024 soll möglichst zeitnah erfolgen, sodass sich die derzeit noch fehlenden Routinen mit der leistungsfähigen, aber auch sehr komplexen Software weiter festigen werden.

Norden, 09. April 2025

Der Betriebsleiter

Christian Pohl

Der kaufmännische Leiter

Ulfert Mennenga



Eigenbetrieb

TECHNISCHE DIENSTE NORDEN

- **SEN** - Stadtentwässerung Norden
- **BHN** - Bauhof Norden

A n h a n g

zum Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr

2 0 2 1



I N H A L T

Seite

1. Rechtsgrundlagen	29
1.1. Anhang	29
1.2. Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung	29
2. Angaben zur Bilanz	29
2.1. Aktiva	29
2.2. Passiva	30
3. Angaben zur Ergebnisrechnung	31
3.1. Betriebsteil SEN	31
3.2. Betriebsteil BHN	32
4. Angaben zur Finanzrechnung	33
5. Ergänzende Angaben	33

1. Rechtsgrundlagen

1.1. Anhang

Der Anhang entspricht den Vorgaben aus § 56 KomHKVO. Darin sind diejenigen Angaben aufgenommen, die zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Bilanz zum Verständnis sachverständiger Dritter notwendig oder vorgeschrieben sind. Dabei werden die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen erläutert.

1.2. Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung

Die Gliederungen entsprechen den Grundsätzen gem. § 50 KomHKV. Die Bilanz entspricht der Gliederung gemäß § 55 KomHKVO, die Ergebnisrechnung den Mustern gemäß § 142 Abs. 3 NGO. Sie wurden zu Gunsten einer besseren Überschaubarkeit manuell erstellt. Zur Finanzrechnung sh. unter 4.

Für die beiden Betriebsteile SEN und BHN wurden jeweils Teilergebnishaushalte in der Erfolgsrechnung gemäß §§ 52 und 53 KomHKVO berücksichtigt. Die Ergebnispositionen sind den Haushaltsansätzen gem. §54 KomHKVO gegenübergestellt.

Auf die Aufstellung einer Finanzrechnung wird in Absprache mit dem Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Aurich für das Jahr 2021 verzichtet. Nach der Umstellung auf eine neue Software für das Rechnungswesen wurden erst nachträglich Kontenkonfigurationen angepasst, so dass insb. Personalkosten anfangs doppelt in der Finanzrechnung erfasst wurden. Eine Korrektur würde einen unverhältnismäßig hohen Aufwand bedeuten, der die Erstellung des Jahresabschlusses weiter verzögert hätte. Die Kassenprüfung hat die Richtigkeit aller Zahlungsein- und -ausgänge bei der Erfassung der Bankbelege bescheinigt. Der Saldo der Bankkonten stimmt mit den ihnen zugeordneten Sachkonten überein.

2. Angaben zur Bilanz

Mit der Erfassung der Eröffnungsbilanz in der neuen Software wurden die Buchungen der Ergebnisverwendung für das Jahr 2020 miterfasst. Ebenso wurde das Reinvermögen gem. § 1 Abs. 3 der Betriebssatzung wieder auf 100.000 € herabgesetzt, nachdem in den Vorjahren ein Teil der Bauhof-Überschüsse dort verbucht wurden. Die Erfassung dieser Überschüsse erfolgt nunmehr auf einem separaten Rücklagen-Konto, wie es auch für die SEN eingerichtet war.

Die Kontrolle der über eine Schnittstelle übertragenen Werte des Anlagevermögens hat einen kleineren Korrekturbedarf ergeben, weshalb sich die Position „2.6 Maschinen, techn. Anlagen und Fahrzeuge verringert und die Position „2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung“ in gleichem Maße erhöht hat. Ansonsten entsprechen die Eröffnungsbilanzwerte zum 01.01.2021 den Schlussbilanzwerten zum 31.12.2020. Die Bilanzsumme ist identisch.

Die Bewertung des Vermögens erfolgt grundsätzlich zu Anschaffungs- und Herstellungskosten. Zinsen i.S.v. § 56 Abs. 2 Pkt. 4 KomHKVO sind nicht in den Herstellungskosten enthalten.

Die Bilanzsumme ist zum Stichtag 31.12.2021 gegenüber dem Vorjahr um 1.600.527,75 € gestiegen. Auf der Aktivseite resultiert dies vor allem aus einem um 2.777.550,52 € höherem Anlagevermögen, was insbesondere durch die Investitionen beim Klärwerk verursacht wurde. Das Finanzvermögen ist um 1.177.022,77 € gesunken, weil die im Vorjahr noch hohen Giroguthaben für die getätigten Investitionen verwendet wurden.

Die größte Veränderung beim Anlagevermögen ist Position „Bauten im Bau“. Die dort in den Vorjahren angesammelten Beträge wurden nach Inbetriebnahme auf die vorgesehenen Vermögenskonten umgebucht. Der verbleibende Saldo von 115.138,50 € (Vorjahr: 5.397.708,50 €) ist für mehrere kleinere Projekte.

Auf der Passivseite resultiert die Steigerung der Bilanzsumme demzufolge vor allem aus um 1.575.473,73 € höheren Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten. Dies ist das Ergebnis aus der Kreditaufnahme über 2,2 Mio € abzüglich der in 2021 geleisteten Tilgungen.

Die Nettoposition (Eigenkapital) ist zum Vorjahr um 274.839,52 € gesunken. Grund hierfür war die Auflösung von Zu- und Überschüssen der Stadtentwässerung, die um insgesamt 408.303,88 € höher war als der Eingang neuer Posten. Auch die Rückstellungen sind gegenüber dem Vorjahr um 143.431,05 € gesunken. Grund hierfür ist die nach jahrelangem Ansammeln nunmehr erfolgte Auszahlung der Rückstellungen für leistungsorientierte Bezahlung (LOB).

2.1. Aktiva

Die Entwicklung des Anlagevermögens wird gem. § 57 Abs. 2 KomHKVO in der anliegenden Anlagenübersicht gesondert dargestellt.

Größte Zugänge des Anlagevermögens sind bei der Stadtentwässerung die erwähnte Sanierungsmaßnahme der Schlammfäulung beim Klärwerk (2.949.518,85 € als Zugang bei „Bauten im Bau“) und beim Bauhof der Erwerb einer neuen Kehrmaschine (225.225,00 €) sowie der Bau einer Fahrzeughalle für den Betriebsbereich „Bau“ (128.427,59 €).

Die Positionen „Betriebsstoffe“ (SEN) bzw. „Sonstige Vorräte“ (BHN) basieren auf den zum Bilanzstichtag erfolgten Inventuren in beiden Betriebsteilen auf Basis der Anschaffungskosten. Bestandsveränderungen sind somit erfolgswirksam erfasst. Zu- und Abgänge von Gegenständen des Anlagevermögens werden durch permanente Inventur erfasst.

Die wesentlichen Forderungen zum Bilanzstichtag 31.12.2021 sind im Betriebsteil SEN die Restforderungen aus der spitzen Gebührenabrechnung für 2021 (öffentlich - rechtliche Forderungen) und beim BHN die bestehen Forderungen für einzelne, zum Bilanzstichtag noch nicht eingegangenen Zahlungen für Leistungen des BHN (privatrechtliche Forderungen). Gegenseitige Forderungen bzw. Verbindlichkeiten zwischen den beiden Betriebsteilen „Stadtentwässerung“ und „Bauhof“ sind in den aufgeführten Bilanzwerten nicht enthalten.

Forderungen und Verbindlichkeiten mit der Stadt Norden und den Wirtschaftsbetrieben stimmen mit den dort erfassten Verbindlichkeiten und Forderungen gegenüber den TDN überein. Schriftliche Saldenbestätigungen liegen vor.

Debitorische Kreditoren bestehen aus Haben-Salden bei den Forderungen (kreditorische Debitoren dementsprechend aus Soll-Salden bei den Verbindlichkeiten der TDN, diese fielen zum Bilanzstichtag aber nicht an). Ohne diese Positionen wäre die Bilanzsumme in Höhe der hierfür gebuchten Beträge zu niedrig.

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten bestehen für Inzahlungnahmen für Altfahrzeuge, die als Leasing-Sonderzahlung angerechnet wurden. Sie werden parallel zur Leasing-Laufzeit erfolgswirksam aufgelöst.

2.2. Passiva

Die Umbuchung der Ergebnisse aus 2021 erfolgt erst nach Ratsbeschluss über die Ergebnisverwendung. Die Ergebnisse aus 2020 wurden gemäß Ratsbeschluss wie folgt umgebucht und haben in 2021 entsprechende Veränderungen bei den Passivposten verursacht:

Der Überschuss der SEN aus 2020 in Höhe von 304.332,80 € wurde komplett dem „Sonderposten für Gebührenaussgleich“ zugeführt, da diese Summe identisch ist mit dem Ergebnis der Kostenrechnung/Gebührenabrechnung. Dieser Überschuss wurde gem. § 5 Abs. 2 Satz 3 NKAG in den Gebührenkalkulationen der drei Folgejahre verrechnet. Vom Überschuss des BHN aus 2020 in Höhe von 94.881,09 € wurden 50.000 € der allg. Rücklage des BHN und 44.881,09 € dem Ergebnisvortrag zugeführt.

Andere Sonderposten bestehen aus öffentlichen und privaten Bauzuschüssen und Kanalbeiträgen. Sie werden entsprechend der Nutzungsdauer des bezuschussten Anlagevermögens in der Ergebnisrechnung erfolgswirksam aufgelöst.

Die Schulden aus Krediten für Investitionen haben durch den erwähnten Kredit um 2.200.000 € zugenommen. Abzüglich der planmäßigen Tilgungen in Höhe von 624.526,27 € beträgt dieser Schuldenstand nunmehr 22.112.309,48 €.

Schuldenübersicht Technische Dienste Norden 2021							
Gld./Lfd. Nr.	Bank Darlehns-Nr.	Sachkonto	Jahr d. Tilgung Zinssatz	Bestand Anfang 2021	Zugänge	Tilgung	Bestand Ende 2021
A1d 35	Helaba 4010627	2317310 SEN	2046 4,216%	14.530.882,47	0,00	322.444,09	14.208.438,38
A1d 21	DZ Hyp 3022137804	2317320 SEN	2027 4,610%	300.953,28	0,00	44.082,18	256.871,10
A1c 98	Bayern LB 761005414	2317330 SEN	2044 0,590%	2.880.000,00	0,00	120.000,00	2.760.000,00
	Bayern LB 861005414	2317340 SEN	2045 0,310%	2.200.000,00	0,00	88.000,00	2.112.000,00
	Nord LB 6100001846	2317360 SEN	2046 0,570%	0,00	2.200.000,00	0,00	2.200.000,00
A1d 38	DZ Hyp AG	2317350 BHN	2033 0,560%	625.000,00		50.000,00	575.000,00
Gesamt:				20.536.835,75	2.200.000,00	624.526,27	22.112.309,48

Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen wurden für Arbeitnehmeransprüche aus Resturlaub und Überstunden, die zum Bilanzstichtag zu verzeichnen waren, gebildet. Die LOB wurde im Februar 2021 an die Arbeitnehmer ausgezahlt. Da diese Auszahlung nunmehr jährlich erfolgt, wird auf die Erfassung einer Rückstellung hierfür verzichtet.

Andere Rückstellungen bestehen für Sanierungsmaßnahmen beim Bauhof (Dacherneuerung Kalthalle und Beleuchtung des Betriebsgeländes). Aufgrund der Verzögerung dieser Maßnahme wurde diese Rückstellung in 2022 aufgelöst.

3. Angaben zur Ergebnisrechnung

3.1. Betriebsteil SEN

Zuwendungen und allg. Umlagen wurden für Zuschüsse der Krankenkasse für eine in Erziehungszeit befindliche Mitarbeiterin der SEN gewährt.

Auflösungserträge aus Sonderposten wurden für Investitionszuschüsse (öffentliche Zuschüsse, private Zuschüsse (Investoren-Modell) sowie Kanalbaubeiträge) erzielt, die analog zu den Gegenständen des Anlagevermögens aufgelöst wurden, denen die Zuschüsse nunmehr zugeordnet sind (s.o.).

Auflösungserträge aus Sonderposten für Gebührenaussgleich beinhalten die in der Gebührenkalkulation verrechneten Überschüsse der Kostenrechnung aus Vorjahren in Höhe von 277.630,31 €, die dem Gebührenzahler gutgeschrieben wurden. Die Vorschriften für das „Neue kommunale Rechnungswesen“ (NKR) bewerten diese Position als Eigenkapital, obwohl es sich um eine Verbindlichkeit gegenüber dem Gebührenzahler handelt, die folgerichtig erstattet wird.

Verrechnung Kostenrechnungs - Ergebnisse der Stadtentwässerung

SCHMUTZWASSER (€)	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Ergebnis '16	256.829,95	155.500,00				
Ergebnis '17	281.243,30	200.000,00	81.243,30			
Ergebnis '18	238.801,08		238.801,08			
Ergebnis '19	237.676,80			237.676,80		
Ergebnis '20	169.678,92				169.678,92	
Zu verrechnende Summe:	355.500,00	320.044,38	237.676,80	0,00	0,00	0,00

REGENWASSER (€)	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Ergebnis '16	77.880,03	54.000,00				
Ergebnis '17	62.793,98	20.000,00	42.793,98			
Ergebnis '18	56.133,23		56.133,23			
Ergebnis '19	39.953,51			39.953,51		
Ergebnis '20	134.653,88				44.653,88	45.000,00
Zu verrechnende Summe:	74.000,00	98.927,21	39.953,51	0,00	0,00	0,00

GESAMT (€)	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Ergebnis '16	334.709,98	209.500,00				
Ergebnis '17	344.037,28	220.000,00	124.037,28			
Ergebnis '18	294.934,31		294.934,31			
Ergebnis '19	277.630,31			277.630,31		
Ergebnis '20	304.332,80				214.332,80	45.000,00
Zu verrechnende Summe:	429.500,00	418.971,59	277.630,31	214.332,80	45.000,00	45.000,00

Die vorherige Abbildung zeigt die Ergebnisse und deren geplante Verrechnung in den jeweils nachfolgenden Jahren. Nach gesetzlicher Vorgabe des § 5 Abs. 2 Satz 3 NKAG müssen Überschüsse spätestens 3 Jahre nach deren Ermittlung (zuvor: nach deren Entstehung) in den Gebührenkalkulationen verrechnet werden.

Durch die Aufteilung der Verrechnungsbeträge können Kostenschwankungen (z.B. durch allgemeine Preissteigerung) kompensiert werden, was in der Vergangenheit auch erfolgreich zu Gunsten einer bereits lang andauernden Gebührenstabilität genutzt werden konnte.

Öffentlich-rechtliche Entgelte beinhalten die Schmutz- und Regenwassergebühren der Bürger und die anteiligen Regenwassergebühren der Stadt.

Kostenerstattungen und Umlagen wurden für eingehende Verwaltungsgebühren (hauptsächlich für Entwässerungsgenehmigungen) und Dienstleistungen für die Stadt Norden (Spülen von Gullys usw.) erzielt.

Bestandsveränderungen beinhalten den Unterschiedsbetrag des Wertes der zum Bilanzstichtag vorrätigen Betriebsstoffe im Vergleich zum Vorjahr.

Sonstige ordentliche Erträge wurden insbesondere für die Annahme von außerhalb eigener Kanäle anfallenden Klärschlamm (in der Regel durch die Entsorgung von Klärgruben, für die der Landkreis Aurich zuständig ist) erzielt. Außerdem wurden Erträge für die Entsorgung von Fremdfetten erzielt. Da das Klärwerk für die Menge des während der Urlaubssaison anfallenden Abwassers konzipiert ist, können so die außerhalb der Saison bestehenden Überkapazitäten sinnvoll genutzt werden.

Insgesamt blieben die ordentlichen Erträge um 63.652,63 € bzw. 1,09 % über dem Planansatz. Hauptursache für diese Abweichung ist eine deutlich höher als geplante Eigenleistung eines Ingenieurs der SEN für die Überwachung und Abrechnung der Maßnahmen der Klärwerkssanierung.

Die Position „Aufwendungen für aktives Personal“ enthält nur Kosten für bei der SEN eingesetzte Mitarbeiter. Aufgrund nicht oder später als geplant besetzter Stellen blieben die Personalkosten um 11,63 % unter dem Planansatz.

In der Position „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“ sind viele variable Kostenarten (Unterhaltung der Betriebsanlagen, Energie, Klärschlammabwasser, Betriebsstoffe wie Chemikalien, Schmierstoffe usw.) zusammengefasst. Insgesamt blieb die Position geringfügig um 13.406,19 € (-0,64%) unter dem Planansatz. Die größte Abweichung besteht für Energiekosten (Mehraufwand von

113.096,91 €). Neben höher als erwartet ausgefallenen Preissteigerungen wurde dies auch dadurch verursacht, dass die Blockheizkraftwerke erst mit drei Monaten Verzögerung in Betrieb genommen werden konnten und somit mehr Fremdstrom bezogen werden musste als geplant. Dieser Mehraufwand konnte jedoch durch Einsparungen bei den anderen zu dieser Position gehörenden Kostenarten kompensiert werden.

Die Abschreibungen sind nach Art des Anlagevermögens, für das Abschreibungen anfielen, in mehrere Konten unterteilt. Sie liegen deutlich um 112.541,40 € bzw. 7,50 % unter dem Planansatz, weil die neuen Klärwerksanlagen erst im Oktober statt im Juli in Betrieb genommen wurden und somit nur die Hälfte der Abschreibungen hierfür anfiel.

Die Position „Zinsen und ähnliche Aufwendungen“ besteht aus Kreditzinsen und geringfügigen Kontoführungsgebühren. Der Planansatz wurde um 16.211,91 € bzw. 2,45 % leicht unterschritten.

Als „Sonstige ordentliche Aufwendungen“ sind Zahlungen an die Stadt Norden für Dienstleistungen der Verwaltung (246.186,22 €), Versicherungen (34.790,78 €) und sonstiger Geschäftsaufwand (25.794,78 €) erfasst. Der Planansatz wurde um 16.728,22 € bzw. 5,17 % unterschritten.

Die Summe aller ordentlichen Aufwendungen hat den Planansatz um 282.679,65 € bzw. 5,00 % unterschritten.

Außerordentliche Positionen entstanden in Höhe von 99.453,75 € für Anlagenabgänge (Abschreibungen von Restbuchwerten für verschrotteten Anlagen). Diese Position blieb um 546,25 € bzw. 0,55% unter dem Planansatz.

Mit den Positionen „Ertrag“- bzw. „Aufwand aus interner Leistungsbeziehung“ sind wechselseitige Aufträge und Leistungen der Betriebszweige BHN und SEN erfasst. Ein Aufwand des einen ist jeweils Ertrag des anderen Betriebsteils. Der BHN hat Leistungen für die SEN im Wert von 104.900,46 € aufgebracht (darunter Kosten für die Pflege der Gelände von Klärwerk und Pumpstationen und für die kaufm. Leitung), die SEN für den BHN im Wert von 8.633,13 € (anteilige Energiekosten und Leihkosten für KFZ, Maschinen und Geräte).

Aufgrund leicht höherer Erträge bei gleichzeitigen Kosteneinsparungen verblieb für 2021 ein Überschuss in Höhe von 348.011,20 €.

3.2. Betriebsteil BHN

Die privatrechtlichen Entgelte sind die eigentlichen Umsätze des BHN. Die verschiedenen Konten werden von der Finanzbuchhaltungs-Software zur Verrechnung des Steueraufwandes benötigt, da die Umsätze mit externen Auftraggebern (hauptsächlich die Wirtschaftsbetriebe der Stadt Norden) einen „Betriebsteil gewerblicher Art“ darstellen und umsatzsteuerpflichtig sind. Insgesamt wurde der Planansatz für Umsatzerlöse um 73.379,27 € bzw. 2,08 % unterschritten.

Aktivierete Eigenleistungen entfielen für den Bau der neuen Fahrzeughalle (Herstellung Bodenplatte sowie Bauüberwachung und Abrechnung durch den Leiter des Betriebsbereiches „Bau“).

Bestandsveränderungen beinhalten den Unterschiedsbetrag des Wertes der zum Bilanzstichtag vorrätigen Waren im Vergleich zum Vorjahr.

Sonstige ordentliche Erträge entfielen für Auflösungen insbesondere aus Personalkosten-Rückstellungen für im Vorjahr erfasste und bewertete Überstunden und Resturlaube.

Die Summe aller ordentlichen Erträge hat den Planansatz des BHN um insgesamt 67.622,45 € bzw. 1,99 % unterschritten.

Aufwendungen für aktives Personal bestehen nur aus Kosten für eingesetzte Mitarbeiter des BHN. Der Planansatz wurde leicht um 39.804,27 € bzw. 1,72 % überschritten.

In der Position „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“ sind viele variable Kostenarten (Unterhaltung der Betriebsanlagen und des Fuhrparks, Leasinggebühren, Einkauf von Waren und Fremdleistungen z.B. für die Gestellung von Hubsteigern) zusammengefasst. Der Planansatz wurde um 102.371,96 € (11,82%) unterschritten. Hauptursache hierfür waren geringere Kosten für Materialeinsatz (112.938,42 €). Die Höhe dieser Kosten ist schwer kalkulierbar, da sie von Art und Umfang der im laufenden Jahr anfallenden Aufträge abhängt.

Die Abschreibungen sind nach Art des Anlagevermögens, für das die Abschreibungen anfielen, in mehrere Konten unterteilt. Der Planansatz wurde um 7.488,88 € bzw. 7,70 % unterschritten.

Zur Finanzierung der Investitionen des BHN wurde ein Kredit eingeplant, der jedoch nicht aufgenommen zu werden brauchte. Folglich blieben auch die Zinsen um 3.674,97 € bzw. 51,04% unter dem Planansatz.

Als „sonstige ordentliche Aufwendungen“ sind Zahlungen für Dienstleistungen der Verwaltung der Stadt Norden (137.280,08 €) sowie Versicherungen (2.194,70 €) und sonstiger Geschäftsaufwand (2.766,96 €) erfasst. Diese Aufwendungen liegen insgesamt um 1.758,26 € bzw. 1,22 % unter dem Planansatz.

Die Summe der ordentlichen Aufwendungen hat den Planansatz insgesamt um 75.489,80 € bzw. 2,20 % unterschritten.

Außerordentliche Erträge entstanden im Berichtsjahr für den Verkauf der alten Kehrmaschine (15.000 €) sowie eines alten LKW-Anhängers (1.500 €). Beide Objekte waren bereits vollständig abgeschrieben.

Interne Verrechnungen entstanden für gegenseitig abgerechnete Leistungen des BHN mit dem Betriebsteil SEN (s.o.). Der Saldo aus Erträgen und Kosten fiel um 16.267,33 € bzw. 20,33 % höher aus als geplant.

Da die Aufwendungen den Planansatz insgesamt höher unterschritten haben als die Erträge, wurde beim BHN ein Überschuss in Höhe von 90.634,68 € erzielt.

4. Angaben zur Finanzrechnung

Siehe unter 1.2.

5. Ergänzende Angaben

Im Berichtsjahr war noch Herr Dipl.-Ing. Harald Redenius Betriebsleiter der TDN. Zum Bilanzstichtag waren im Betriebsteil „SEN“ insgesamt 16 Personen (darunter 3 weiblich (darunter 1 Azubi) und 13 männlich) und im Betriebsteil „BHN“ 48 Personen (davon 5 weiblich und 31 männlich, darunter 1 Azubi) beschäftigt.

Norden, 15.04.2025

Der Betriebsleiter
Im Auftrage

Ulfert Mennenga