



Eigenbetrieb

TECHNISCHE DIENSTE NORDEN

Jahresabschluss 2022

INHALT:	Seite
BILANZ TDN	3
ERGEBNISRECHNUNG TDN GESAMT	4
ERGEBNISRECHNUNG PRODUKTHAUSHALT SEN	5
ERGEBNISRECHNUNG PRODUKTHAUSHALT BHN	8
FINANZRECHNUNG TDN GESAMT	11
ANLAGESPIEGEL TDN	13
FORDERUNGS- UND SCHULDENÜBERSICHT TDN	14
LAGEBERICHT	15
1. Unternehmensgrundlagen und Organisation	16
2. Wirtschaftsbericht	17
2.1. Wirtschaftliche Rahmenbedingungen	17
2.1.1. Spezifische Rahmenbedingungen der SEN	17
2.1.2. Spezifische Rahmenbedingungen des BHN	17
2.2. Geschäftsverlauf	17
2.2.1. Bilanz der „Technischen Dienste Norden“	17
2.2.1.1. Bilanzkennzahlen Vermögenslage	18
2.2.1.2. Bilanzkennzahlen Finanzlage	18
2.2.1.3. Bilanzentwicklung in grafischer Darstellung	18
2.2.2. Finanzrechnung der „Technischen Dienste Norden“	19
2.2.3. Geschäftsverlauf Betriebsteil SEN	20
2.2.3.1. Ergebnisrechnung SEN	20
2.2.3.2. Investitionen SEN	21
2.2.3.3. Sonstige Entwicklungen SEN	21
2.2.4. Geschäftsverlauf Betriebsteil BHN	23
2.2.4.1. Ergebnisrechnung BHN	23
2.2.4.2. Investitionen BHN	24
2.2.4.3. Sonstige Entwicklungen BHN	24

INHALT:	Seite
3. Prognose-, Chancen- und Risikobericht	25
3.1. Prognose: Haushaltspläne 2023-2026	25
3.1.1. Haushaltspläne der SEN	25
3.1.2. Haushaltspläne des BHN	25
3.2. Chancen	25
3.2.1. Betriebsteilübergreifende Chancen	25
3.2.2. Spezifische Chancen der SEN	26
3.2.3. Spezifische Chancen des BHN	26
3.3. Risiken	27
3.3.1. Betriebsteilübergreifende Risiken	27
3.3.2. Spezifische Risiken der SEN	27
3.3.3. Spezifische Risiken des BHN	28
3.3.4. Fiskalische Risiken (Tax Compliance Management)	28
4. Ausblick auf die zukünftige Entwicklung	29
ANHANG	30
1. Rechtsgrundlagen	30
1.1. Anhang	30
1.2. Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung	30
2. Angaben zur Bilanz	31
2.1. Aktiva	31
2.2. Passiva	31
3. Angaben zur Ergebnisrechnung	32
3.1. Betriebsteil SEN	32
3.2. Betriebsteil BHN	33
4. Angaben zur Finanzrechnung	34
5. Ergänzende Angaben	34

BILANZ TECHNISCHE DIENSTE NORDEN ZUM 31.12.2022

A K T I V A

P A S S I V A

31.12.2022 31.12.2021

31.12.2022 31.12.2021

1. IMMATERIELLES VERMÖGEN			
1.2. Lizenzen			
	0025000 DV-Software	191.167,99	193.734,52
1.6. Sonstiges immaterielle Vermögen			
	0080000 Sonstiges immat. Vermögen	51.232,96	50.575,38
2. SACHVERMÖGEN			
2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			
	0291000 Grund und Boden BHN	27.211,51	27.211,51
	0292000 Gebäude BHN	511.187,05	532.769,52
2.3. Infrastrukturvermögen			
	0341000 Grundstücke Klärwerk/Pumpstat.	443.032,00	443.032,00
	0342200 Baulicher Teil Klärwerk	9.316.430,22	9.450.360,87
	0342400 Baulicher Teil Pumpstationen	847.589,70	862.974,77
	0350000 Straßen, Wege, Plätze	20.695,31	21.560,62
	0391000 Schmutzwasserkanäle	10.760.118,15	11.103.868,49
	0392000 Regenwasserkanäle	7.598.815,77	7.716.930,76
2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge			
	0610000 Fahrzeuge, Anhänger und Zubehör SEN	917.331,98	807.618,37
	0611000 Fahrzeuge, Anhänger und Zubehör BHN	280.273,17	66.670,98
	0620000 Maschinen/Technik BHN	42.434,51	43.674,40
	0622000 Maschinen/Technik SEN Klärwerk	2.620.134,15	2.781.389,12
	0623000 Technische Anlagen Klärwerk	79.078,99	45.957,69
	0624000 Maschinen/Technik SEN Pumpstat.	414.152,16	439.828,02
	0625000 Technische Anlagen Pumpstationen	46.129,12	0,00
2.7. Betriebs -und Geschäftsausstattung			
	0720000 Betriebs- u. Geschäftsausstattung SEN	623.905,99	100.216,16
	0721000 Betriebs- u. Geschäftsausstattung BHN	17.108,50	22.915,98
	0750000 Sammelposten	0,00	0,00
2.8. Betriebsstoffe und Vorräte			
	0830000 Betriebsstoffe (SEN)	30.154,24	16.619,58
	0890000 Sonstige Vorräte (BHN)	20.624,32	17.242,29
2.9. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau			
	0960000 Bauten im Bau	125.289,35	115.138,50
3. FINANZVERMÖGEN			
3.6. Öffentlich- rechtliche Forderungen			
	1511000 Forderungen aus Lief. u. Leist. (SEN)	-1.949,11	45.800,51
3.8. Privatrechtliche Forderungen			
	1611000 Privatrechtliche Forderungen (BHN)	493.939,15	414.438,84
	1611990 Debitorische Kreditoren	11.069,70	2.111,79
4. LIQUIDE MITTEL			
	1716000 SK Aurich-Norden Kt. 145181160	158.420,31	-27.708,18
	1719000 SK Aurich-Norden Kt. 9225	171.346,82	-269.488,76
	1719100 OLB Norden	515.971,23	608.060,59
5. AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG			
	1801000 Aktive Rechnungsabgrenzung	1.303,09	7.371,73
SUMME AKTIVA		36.334.198,33	35.640.876,05

1. NETTOPOSITION			
1.1. Basis-Reinvermögen			
1.1.1. Reinvermögen			
	2001000 Reinvermögen	100.000,00	100.000,00
1.2. Rücklagen			
1.2.4. Zweckgebundene Rücklagen			
	2040000 Rücklage SEN	3.014.115,52	3.014.115,52
1.2.4. Sonstige Rücklagen			
	2050000 Rücklage BHN	350.000,00	300.000,00
1.3. Jahresergebnis			
1.3.1. Ergebnisvortrag aus Vorjahren			
	2061000 Ergebnisvortrag	178.360,19	137.725,51
1.3.2. Jahresergebnisse			
	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag SEN	-45.424,61	348.011,20
	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag BHN	110.964,44	90.634,68
1.4. Sonderposten			
1.4.1. Investitionszuweisungen und -zuschüsse			
	2111000 Investitionszuw. vom Bund/Land	1.846.484,36	1.978.129,77
	2111100 Sonderposten aus Zuweisungen vom Land	350.349,20	0,00
	2111200 Städt. Anteil RWK	282.176,42	286.175,97
	2111700 Investitionszuw. von Privaten	4.318.866,85	4.428.327,69
1.4.2. Beiträge und ähnliche Entgelte			
	2120000 Sonderposten aus Beiträgen	1.463.906,11	1.607.225,80
1.4.3. Gebührenaussgleich			
	2130000 Sonderposten f. Gebührenaussgleich	238.011,19	304.332,79
2. SCHULDEN			
2.1. Geldschulden			
2.1.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen			
		23.536.828,93	22.112.309,48
2.3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			
	2511000 Verbindlichkeiten. aus Lief. u. Leist.	426.283,50	672.770,14
	2511990 Debitorische Kreditoren	11.069,70	2.111,79
2.4. Transferverbindlichkeiten			
2.4.6. Steuerverbindlichkeiten			
	2671000 Steuerverbindlichkeiten	4.639,84	0,00
2.5. Sonstige Verbindlichkeiten			
2.5.1. Durchlaufende Posten			
2.5.1.1. Verrechnete Mehrwertsteuer			
		3.401,17	2.932,23
2.5.1.2. Abzuführende Lohn-/Kirchensteuer			
		0,00	95.381,25
2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten			
		-77.192,69	-18.582,36
2.5.4. Andere sonst. Verbindlichkeiten			
	2791000 Sonstige Verbindlichkeiten	0,06	2.500,02
3. RÜCKSTELLUNGEN			
3.2. Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä. Maßnahmen			
	2821000 Rückst. für unbeanspr. Urlaub	105.504,53	89.312,18
	2822000 Rückst. für geleistete Überstunden	73.853,62	45.462,39
3.8. Andere Rückstellungen			
	2891000 Andere Rückstellungen (BHN)	42.000,00	42.000,00
SUMME PASSIVA		36.334.198,33	35.640.876,05

ERGEBNISRECHNUNG TDN GESAMT ZUM 31.12.2022

ORDENTLICHE ERTRÄGE	Ergebnis 2022	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2022	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2021	Abweichung €	Abweichung %
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
2. Zuwendungen u. allemeine. Umlagen	28.553,68	0,00	28.553,68	-	26.168,61	2.385,07	9,11%
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	825.712,47	846.700,00	-20.987,53	-2,48%	718.541,31	107.171,16	14,92%
4. Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
5. Öffentlich-rechtliche Entgelte	4.741.152,38	5.046.100,00	-304.947,62	-6,04%	4.982.420,29	-241.267,91	-4,84%
6. Privatrechtliche Entgelte	3.491.941,30	3.542.800,00	-50.858,70	-1,44%	3.311.000,73	180.940,57	5,46%
7. Kostenerstattund und -umlagen	20.808,01	44.500,00	-23.691,99	-53,24%	20.267,01	541,00	2,67%
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
9. Aktivierte Eigenleistungen	71.808,77	45.000,00	26.808,77	-	101.690,64	-29.881,87	-29,39%
10. Bestandsveränderungen	16.916,69	0,00	16.916,69	-	-2.475,22	19.391,91	-783,44%
11. Sonstige ordentliche Erträge	88.212,07	70.000,00	18.212,07	26,02%	86.316,81	1.895,26	2,20%
12. = Summe ordentliche Erträge	9.285.105,37	9.595.100,00	-309.994,63	-3,23%	9.243.930,18	41.175,19	0,45%
ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN							
13. Aufwendungen für aktives Personal	3.264.572,23	3.600.700,00	-336.127,77	-9,34%	3.295.312,34	-30.740,11	-0,93%
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.022.902,12	2.907.200,00	115.702,12	3,98%	2.850.121,85	172.780,27	6,06%
16. Abschreibungen	1.778.574,98	1.784.300,00	-5.725,02	-0,32%	1.477.969,72	300.605,26	20,34%
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	660.558,51	676.700,00	-16.141,49	-2,39%	649.913,12	10.645,39	1,64%
18. Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
19. Sonstige ordentl. Aufwendungen	498.556,32	486.200,00	12.356,32	2,54%	449.013,52	49.542,80	11,03%
20. = Summe ord. Aufwendungen	9.225.164,16	9.455.100,00	-229.935,84	-2,43%	8.722.330,55	502.833,61	5,76%
21. = ordentl. Ergebnis	59.941,21	140.000,00	-80.058,79	-57,18%	521.599,63	-461.658,42	-88,51%
AUSSERORDENTLICHE POSITIONEN							
22. Außerordentliche Erträge	5.657,98	0,00	5.657,98	-	16.500,00	-10.842,02	-65,71%
23. Außerordentliche Aufwendungen	59,36	90.000,00	-89.940,64	-99,93%	99.453,75	-99.394,39	-99,94%
24. = Außerordentliches Ergebnis	5.598,62	-90.000,00	95.598,62	-106,22%	-82.953,75	88.552,37	-106,75%
25. = Jahresergebnis	65.539,83	50.000,00	15.539,83	31,08%	438.645,88	-373.106,05	-85,06%
INTERNE LEISTUNGSBEZIEHUNG							
26. Ertrag aus interner Leistungsbeziehung	107.516,07	125.000,00	-17.483,93	-13,99%	113.533,59	-6.017,52	-5,30%
27. Aufwand aus interner Leistungsbeziehung	107.516,07	125.000,00	-17.483,93	-13,99%	113.533,59	-6.017,52	-5,30%
28. Saldo aus int. Leistungsbeziehung	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
29. = Jahreserg. incl. int. Leistungsbez.	65.539,83	50.000,00	15.539,83	31,08%	438.645,88	-373.106,05	-85,06%

ERGEBNISRECHNUNG PRODUKTHAUSHALT SEN ZUM 31.12.2022

ORDENTLICHE ERTRÄGE	Ergebnis 2022	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2022	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2021	Abweichung €	Abweichung %
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
2. Zuwendungen u. allg. Umlagen	28.553,68	0,00	28.553,68	-	26.168,61	2.385,07	9,11%
3144000 Zuschüsse Krankenkasse	28.553,68	0,00	28.553,68	-	26.168,61	2.385,07	9,11%
3. Auflösungsertr. aus Sonderpost.	825.712,47	846.700,00	-20.987,53	-2,48%	718.541,31	107.171,16	14,92%
3161000 Auflösung sonstige Zuschüsse	252.567,06	278.900,00	-26.332,94	-9,44%	258.030,13	-5.463,07	-2,12%
3371000 Auflösung Kanalbaubeiträge	158.812,61	153.500,00	5.312,61	3,46%	182.880,87	-24.068,26	-13,16%
3381000 Auflösung SP für Gebührenaussgleich	414.332,80	414.300,00	32,80	0,01%	277.630,31	136.702,49	49,24%
4. Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
5. Öffentlich-rechtliche Entgelte	4.741.152,38	5.046.100,00	-304.947,62	-6,04%	4.982.420,29	-241.267,91	-4,84%
3321100 Schmutzwassergebühren Bürger	3.534.012,10	3.828.200,00	-294.187,90	-7,68%	3.816.375,21	-282.363,11	-7,40%
3321200 Regenwassergebühren Bürger	764.979,75	747.100,00	17.879,75	2,39%	759.657,58	5.322,17	0,70%
3321300 Regenwassergebühren Stadt	442.160,53	470.800,00	-28.639,47	-6,08%	406.387,50	35.773,03	8,80%
6. Privatrechtliche Entgelte (SEN: Hansefit)	1.770,00	0,00	1.770,00	-	1.480,00	290,00	19,59%
3461005 Hansefit	1.770,00	0,00	1.770,00	-	1.480,00	290,00	19,59%
7. Kostenerstatt. und -umlagen	20.808,01	42.000,00	-21.191,99	-50,46%	20.267,01	541,00	2,67%
3482000 Sonstige Erträge	20.808,01	42.000,00	-21.191,99	-50,46%	20.267,01	541,00	2,67%
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	71.808,77	45.000,00	26.808,77	59,58%	76.049,42	-4.240,65	-
3711000 Aktivierte Eigenleistung	71.808,77	45.000,00	26.808,77	59,58%	76.049,42	-4.240,65	-5,58%
10. Bestandsveränderungen	13.534,66	0,00	13.534,66	-	6.985,70	6.548,96	93,75%
3721000 Bestandsveränderungen	13.534,66	0,00	13.534,66	-	6.985,70	6.548,96	93,75%
11. Sonstige ordentliche Erträge	81.898,48	70.000,00	11.898,48	17,00%	79.740,29	2.158,19	2,71%
3582000 Erträge aus Rückstellungsauflös.	14.377,51	0,00	14.377,51	-	0,00	14.377,51	-
3591000 Andere sonstige ord. Erträge	67.520,97	70.000,00	-2.479,03	-3,54%	79.740,29	-12.219,32	-15,32%
12. =Summe ordentliche Erträge	5.785.238,45	6.049.800,00	-264.561,55	-4,37%	5.911.652,63	-126.414,18	-2,14%

ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN	Ergebnis 2022	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2022	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2021	Abweichung €	Abweichung %
13. Aufwendungen für aktives Personal	943.384,24	1.100.400,00	-157.015,76	-14,27%	940.408,07	2.976,17	0,32%
4012000 Gehälter	730.366,66	857.300,00	-126.933,34	-14,81%	701.772,82	28.593,84	4,07%
4012001 Radleasing	-2.570,32	0,00	-2.570,32	-	0,00	-2.570,32	-
4022000 VBL	49.434,55	55.700,00	-6.265,45	-11,25%	51.591,52	-2.156,97	-4,18%
4032000 Sozialversicherungen	147.670,90	170.900,00	-23.229,10	-13,59%	152.977,76	-5.306,86	-3,47%
4041000 Beihilfen	10.915,80	0,00	10.915,80	-	10.103,39	812,41	8,04%
4070000 Zuführung zu Rückstellungen	7.566,65	16.500,00	-8.933,35	-54,14%	23.962,58	-16.395,93	-68,42%
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstl.	2.138.997,53	2.111.100,00	27.897,53	1,32%	2.086.093,81	52.903,72	2,54%
4211000 Unterhaltung Grundst./Gebäude	6.036,75	1.500,00	4.536,75	302,45%	2.954,85	3.081,90	104,30%
4212200 Unterhaltung Kläranlage	297.411,64	250.000,00	47.411,64	18,96%	197.825,09	99.586,55	50,34%
4212311 Unterhaltung SWK	247.372,58	285.000,00	-37.627,42	-13,20%	261.003,66	-13.631,08	-5,22%
4212321 Unterhaltung RWK	263.570,90	285.000,00	-21.429,10	-7,52%	262.759,23	811,67	0,31%
4212400 Unterhaltung Pumpstationen	77.605,22	60.000,00	17.605,22	29,34%	59.592,80	18.012,42	30,23%
4221000 Unterhaltung bewegl. Vermögen	0,00	500,00	-500,00	-100,00%	369,01	-369,01	-100,00%
4222000 Erwerb geringwertiger W'güter	13.298,08	10.000,00	3.298,08	32,98%	12.076,07	1.222,01	10,12%
4231000 Mieten und Pachten	33.652,00	30.000,00	3.652,00	12,17%	38.526,08	-4.874,08	-12,65%
4232000 KFZ-Leasing-Gebühren	5.504,51	5.600,00	-95,49	-1,71%	13.354,32	-7.849,81	-58,78%
4241001 Entsorgung Klärschlamm, Spülgut	321.505,73	305.000,00	16.505,73	5,41%	315.718,51	5.787,22	1,83%
4241002 Reinigung	8.360,50	4.500,00	3.860,50	85,79%	5.735,38	2.625,12	45,77%
4241003 Strom, Wasser, Gas	200.411,22	265.000,00	-64.588,78	-24,37%	366.096,91	-165.685,69	-45,26%
4241004 Gebühren	259.723,96	254.500,00	5.223,96	2,05%	243.138,33	16.585,63	6,82%
4251000 Haltung von Fahrzeugen	57.936,60	60.000,00	-2.063,40	-3,44%	26.820,92	31.115,68	116,01%
4261000 Besond. Aufw. für Beschäftigte	37.769,99	26.500,00	11.269,99	42,53%	38.145,46	-375,47	-0,98%
4261001 Hansefit	1.770,00	0,00	1.770,00	-	1.480,00	290,00	19,59%
4281300 Betriebsstoffe	307.067,85	268.000,00	39.067,85	14,58%	240.497,19	66.570,66	27,68%
16. Abschreibungen	1.679.767,88	1.666.800,00	12.967,88	0,78%	1.388.258,60	291.509,28	21,00%
4711020 Abschr. sonst. immat. Vermögen	8.121,46	7.700,00	421,46	5,47%	7.586,95	534,51	7,05%
4711400 Abschr. Infrastrukturvermögen	1.106.430,16	1.064.400,00	42.030,16	3,95%	1.024.749,20	81.680,96	7,97%
4711500 Abschr. Masch. (KW,PS)	399.857,91	489.500,00	-89.642,09	-18,31%	312.796,41	87.061,50	27,83%
4711600 Abschr. KFZ	90.954,92	87.100,00	3.854,92	4,43%	22.264,05	68.690,87	308,53%
4711700 Abschr. Betriebsausst.	74.403,43	18.100,00	56.303,43	311,07%	20.861,99	53.541,44	256,65%

ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN	Ergebnis 2022	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2022	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2021	Abweichung €	Abweichung %
17. Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	654.071,36	668.100,00	-14.028,64	-2,10%	646.388,09	7.683,27	1,19%
4517000 Zinsaufwendungen	653.939,11	668.000,00	-14.060,89	-2,10%	646.311,90	7.627,21	1,18%
4599000 Aufwand des Geldverkehrs	132,25	100,00	32,25	32,25%	76,19	56,06	73,58%
18. Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
19. Sonstige ordentl. Aufwendungen	317.902,62	318.400,00	-497,38	-0,16%	306.771,78	11.130,84	3,63%
4431000 Geschäftsaufwand	31.829,09	35.000,00	-3.170,91	-9,06%	25.794,78	6.034,31	23,39%
4441000 Schadenfälle	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
4441001 Versicherungen, Steuern	37.642,60	35.000,00	2.642,60	7,55%	34.790,78	2.851,82	8,20%
4452000 Dienstl. der Verwaltung	248.430,93	248.400,00	30,93	0,01%	246.186,22	2.244,71	0,91%
20. = Summe ord. Aufwendungen	5.734.123,63	5.864.800,00	-130.676,37	-2,23%	5.367.920,35	366.203,28	6,82%
21. = ordentl. Ergebnis	51.114,82	185.000,00	-133.885,18	-72,37%	543.732,28	-492.617,46	-90,60%
AUSSERORDENTLICHE POSITIONEN	Ergebnis 2022	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2022	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2021	Abweichung €	Abweichung %
22. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
50290000 Periodenfremde Erträge	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
53120000 Veräußerung Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
23. Außerordentl. Aufwendungen	59,36	90.000,00	-89.940,64	-99,93%	99.453,75	-99.394,39	-99,94%
51290000 Periodenfremder Aufwand		0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
51310000 Anlagenabgänge (Verlust)	59,36	90.000,00	-89.940,64	-99,93%	99.453,75	-99.394,39	-99,94%
24. = Außerordentliches Ergebnis	-59,36	-90.000,00	89.940,64	-99,93%	-99.453,75	99.394,39	-99,94%
25. = Jahresergebnis	51.055,46	95.000,00	-43.944,54	-46,26%	444.278,53	-393.223,07	-88,51%
INTERNE LEISTUNGSBEZIEHUNG	Ergebnis 2022	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2022	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2021	Abweichung €	Abweichung %
26. Ertrag aus int. Leistungsbeziehung	5.518,00	15.000,00	-9.482,00	-63,21%	8.633,13	-3.115,13	-36,08%
27. Aufwand aus int. Leistungsbeziehung	101.998,07	110.000,00	-8.001,93	-7,27%	104.900,46	-2.902,39	-2,77%
28. Saldo aus int. Leistungsbeziehung	-96.480,07	-95.000,00	-1.480,07	1,56%	-96.267,33	-212,74	4,00%
29. = Jahreserg. incl. int. Leistungsbez.	-45.424,61	0,00	-45.424,61	-	348.011,20	-393.435,81	-113,05%

ERGEBNISRECHNUNG PRODUKTHAUSHALT BHN ZUM 31.12.2022

ORDENTLICHE ERTRÄGE	Ergebnis	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
	2022	Plan 2022	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2021	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	3.490.171,30	3.542.800,00	-55.708,70	-1,49%	3.309.520,73	180.650,57	5,46%
3421100 Erträge Stadt Norden	3.051.392,21	3.220.700,00	-169.307,79	-5,26%	2.870.121,10	181.271,11	6,32%
3421110 Erträge Stadt Material/Fremdleist.	363.968,26	278.300,00	85.668,26	30,78%	320.246,52	43.721,74	13,65%
3421200 Erträge Externe 19%	59.221,13	40.000,00	19.221,13	48,05%	102.785,75	-43.564,62	-42,38%
3421210 Erträge Externe Mat./FL 19%	12.509,70	3.000,00	9.509,70	316,99%	13.367,36	-857,66	-6,42%
3421300 Erträge Externe 0%	0,00	500,00	-500,00	-100,00%	0,00	0,00	-
3421310 Erträge Externe Mat./FL 0%	0,00	300,00	-300,00	-100,00%	0,00	0,00	-
3421600 Erträge Externe 16%	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
3421610 Erträge Externe Mat./FL 16%	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
3461005 Hansefit	3.080,00	0,00	3.080,00	-	3.000,00	80,00	2,67%
7. Kostenerstatt. und -umlagen	0,00	2.500,00	-2.500,00	-100,00%	0,00	0,00	-
3482000 Sonstige Erträge	0,00	2.500,00	-2.500,00	-100,00%	0,00	0,00	-
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	0,00	0,00	0,00	-	25.641,22	-25.641,22	-100,00%
3711000 Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	-	25.641,22	-25.641,22	-100,00%
10. Bestandsveränderungen	3.382,03	0,00	3.382,03	-	-9.460,92	12.842,95	-135,75%
3721000 Bestandsveränderungen	3.382,03	0,00	3.382,03	-	-9.460,92	12.842,95	-135,75%
11. Sonstige ordentliche Erträge	6.313,59	0,00	6.313,59	-	6.576,52	-262,93	-4,00%
3582000 Erträge aus Rückstellungsauflös.	6.313,58	0,00	6.313,58	-	6.576,52	-262,94	-4,00%
3591000 Andere sonstige ord. Erträge	0,01	0,00	0,01	-	0,00	0,01	-
12. =Summe ordentliche Erträge	3.499.866,92	3.545.300,00	-45.433,08	-1,28%	3.332.277,55	167.589,37	5,03%

ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN	Ergebnis 2022	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2022	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2021	Abweichung €	Abweichung %
13. Aufwendungen für aktives Personal	2.321.187,99	2.500.300,00	-179.112,01	-7,16%	2.354.904,27	-33.716,28	-1,43%
4012000 Gehälter	1.767.104,39	1.977.900,00	-210.795,61	-10,66%	1.785.115,51	-18.011,12	-1,01%
4022000 VBL	120.085,63	128.600,00	-8.514,37	-6,62%	128.089,77	-8.004,14	-6,25%
4032000 Sozialversicherungen	364.436,41	393.800,00	-29.363,59	-7,46%	404.704,40	-40.267,99	-9,95%
4041000 Beihilfen	11.853,54	0,00	11.853,54	-	11.474,76	378,78	3,30%
4070000 Zuführung zu Rückstellungen	57.708,02	0,00	57.708,02	-	25.519,83	32.188,19	126,13%
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstl.	883.904,59	796.100,00	87.804,59	11,03%	764.028,04	119.876,55	15,69%
4211000 Unterhaltung Grundst./Gebäude	24.037,21	24.800,00	-762,79	-3,08%	9.923,28	14.113,93	142,23%
4221000 Unterhaltung bewegl. Vermögen	29.836,57	22.000,00	7.836,57	35,62%	17.798,44	12.038,13	67,64%
4222000 Erwerb geringwertiger W'güter	24.784,75	30.000,00	-5.215,25	-17,38%	21.818,64	2.966,11	13,59%
4231000 Miete	8.060,00	6.000,00	2.060,00	34,33%	1.485,65	6.574,35	442,52%
4232000 Leasing-Gebühren	186.504,47	195.000,00	-8.495,53	-4,36%	209.174,08	-22.669,61	-10,84%
4241001 Abfallbeseitigungsgebühren	465,79	2.500,00	-2.034,21	-81,37%	128,11	337,68	263,59%
4241002 Reinigung	2.114,14	3.500,00	-1.385,86	-39,60%	2.809,81	-695,67	-24,76%
4241003 Strom, Wasser, Gas	1.793,11	2.500,00	-706,89	-28,28%	2.417,14	-624,03	-25,82%
4241004 Gebühren	3.873,45	4.800,00	-926,55	-19,30%	2.372,25	1.501,20	63,28%
4251000 Haltung von Fahrzeugen	245.688,57	210.000,00	35.688,57	16,99%	199.504,86	46.183,71	23,15%
4261000 Besond. Aufw. für Beschäftigte	43.476,85	30.000,00	13.476,85	44,92%	31.203,86	12.272,99	39,33%
4261001 Hansefit	3.080,00	0,00	3.080,00	-	3.000,00	80,00	2,67%
4281000 Warenverbrauch	172.751,30	150.000,00	22.751,30	15,17%	137.061,58	35.689,72	26,04%
4291000 Fremdleistungen	137.438,38	115.000,00	22.438,38	19,51%	125.330,34	12.108,04	9,66%
16. Abschreibungen	98.807,10	117.500,00	-18.692,90	-15,91%	89.711,12	9.095,98	10,14%
4711020 Abschr. sonst. immat. Vermögen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
4711300 Abschr. Gebäude	23.336,08	29.000,00	-5.663,92	-19,53%	20.382,20	2.953,88	14,49%
4711500 Abschr. Masch. (KW,PS)	10.598,59	16.500,00	-5.901,41	-35,77%	8.574,71	2.023,88	23,60%
4711600 Abschr. KFZ	57.227,21	67.200,00	-9.972,79	-14,84%	40.989,65	16.237,56	39,61%
4711700 Abschr. Betriebsausstattung	7.644,62	4.800,00	2.844,62	59,26%	19.763,84	-12.119,22	-61,32%
4721200 Abschr. auf Forderungen	0,60	0,00	0,60	-	0,72	-0,12	-16,67%
17. Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	6.487,15	8.600,00	-2.112,85	-24,57%	3.525,03	2.962,12	84,03%
4517000 Zinsaufwendungen	6.390,00	8.500,00	-2.110,00	-24,82%	3.430,00	2.960,00	86,30%
4599000 Aufwand des Geldverkehrs	97,15	100,00	-2,85	-2,85%	95,03	2,12	2,23%
18. Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-

ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN	Ergebnis 2022	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2022	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2021	Abweichung €	Abweichung %
19. Sonstige ordentl. Aufwendungen	180.653,70	167.800,00	12.853,70	7,66%	142.241,74	38.411,96	27,00%
4431000 Geschäftsaufwand	10.780,07	3.000,00	7.780,07	259,34%	2.766,96	8.013,11	289,60%
4441000 Versicherungen	-621,99	1.500,00	-2.121,99	-141,47%	2.194,70	-2.816,69	-128,34%
4441001 Versicherungen	1.706,21	0,00	1.706,21	-	0,00	1.706,21	-
4441002 Steuern	5.484,99	0,00	5.484,99	-	0,00	5.484,99	-
4452000 Dienstl. der Verwaltung	163.304,42	163.300,00	4,42	0,00%	137.280,08	26.024,34	18,96%
20. = Summe ord. Aufwendungen	3.491.040,53	3.590.300,00	-99.259,47	-2,76%	3.354.410,20	136.630,33	4,07%
21. = ordentl. Ergebnis	8.826,39	-45.000,00	53.826,39	-119,61%	-22.132,65	30.959,04	-139,88%
AUSSERORDENTLICHE POSITIONEN	Ergebnis 2022	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2022	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2021	Abweichung €	Abweichung %
22. Außerordentliche Erträge	5.657,98	0,00	5.657,98	-	16.500,00	-10.842,02	-65,71%
50290000 Periodenfremde Erträge	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
53120000 Veräußerung Anlagevermögen	5.657,98	0,00	5.657,98	-	16.500,00	-10.842,02	-65,71%
23. Außerordentl. Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
51290000 Periodenfremder Aufwand	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
51310000 Anlagenabgänge (Verlust)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
24. = Außerordentliches Ergebnis	5.657,98	0,00	5.657,98	-	16.500,00	-10.842,02	-
25. = Jahresergebnis	14.484,37	-45.000,00	59.484,37	-132,19%	-5.632,65	20.117,02	-357,15%
INTERNE LEISTUNGSBEZIEHUNG	Ergebnis 2022	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2022	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2021	Abweichung €	Abweichung %
26. Ertrag aus int. Leistungsbeziehung	101.998,07	110.000,00	-8.001,93	-7,27%	104.900,46	-2.902,39	-2,77%
27. Aufwand aus int. Leistungsbeziehung	5.518,00	15.000,00	-9.482,00	-63,21%	8.633,13	-3.115,13	-36,08%
28. Saldo aus int. Leistungsbeziehung	96.480,07	95.000,00	1.480,07	1,56%	96.267,33	212,74	0,22%
29. = Jahreserg. incl. int. Leistungsbez.	110.964,44	50.000,00	60.964,44	121,93%	90.634,68	20.329,76	22,43%

FINANZRECHNUNG TDN ZUM 31.12.2022

EINZAHLUNGEN AUS LAUFENDER VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2022	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2022	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2021	Abweichung €	Abweichung %
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
2. Zuwendungen u. allg. Umlagen	28.553,68	0,00	28.553,68	-	26.168,61	2.385,07	9,11%
3. Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
4. Öffentlich-rechtliche Entgelte	4.793.332,79	5.046.100,00	-252.767,21	-5,01%	4.952.832,16	-159.499,37	-3,22%
5. Privatrechtliche Entgelte	3.428.624,96	3.542.800,00	-114.175,04	-3,22%	3.183.376,60	245.248,36	7,70%
6. Kostenerstattungen und -umlagen	25.010,35	44.500,00	-19.489,65	-43,80%	25.024,70	-14,35	-0,06%
7. Zinsen u. ähnl. Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
8. Einzahlungen aus Veräußerungen GWG	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
9. Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	60.694,11	70.000,00	-9.305,89	-13,29%	192.288,82	-131.594,71	-68,44%
10. =Summe Einzahlungen	8.336.215,89	8.703.400,00	-367.184,11	-4,22%	8.379.690,89	-43.475,00	-0,52%

AUSZAHLUNGEN AUS LAUFENDER VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2022	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2022	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2021	Abweichung €	Abweichung %
11. Auszahlungen für aktives Personal	3.332.285,57	3.600.700,00	-268.414,43	-7,45%	3.355.367,98	-23.082,41	-0,69%
12. Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstl.	3.026.494,94	2.912.500,00	113.994,94	3,91%	2.836.008,21	190.486,73	6,72%
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	660.558,51	676.700,00	-16.141,49	-2,39%	649.913,12	10.645,39	1,64%
15. Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
16. Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	543.768,61	486.200,00	57.568,61	11,84%	545.856,37	-2.087,76	-0,38%
17. = Summe Auszahlungen	7.563.107,63	7.676.100,00	-112.992,37	-1,47%	7.387.145,68	175.961,95	2,38%

18. = Saldo aus lauf. Verwaltungstätigkeit	773.108,26	1.027.300,00	-254.191,74	-24,74%	992.545,21	-219.436,95	-22,11%
---	-------------------	---------------------	--------------------	----------------	-------------------	--------------------	----------------

EINZAHLUNGEN FÜR INVESTITIONSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2022	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2022	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2021	Abweichung €	Abweichung %
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	357.810,46	407.000,00	-49.189,54	-12,09%	0,00	357.810,46	-
20. Beiträge/Entgelte für Investitionstätigkeit	15.492,92	15.000,00	492,92	3,29%	5.904,63	9.588,29	162,39%
21. Veräußerung von Sachvermögen	5.657,98	0,00	5.657,98	-	19.500,00	-13.842,02	-70,98%
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
23. Sonst. Investitionstätigkeit (Rückfl. Termingelder)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
24. = Summe Einzahlungen Investitionstätigkeit	378.961,36	422.000,00	-43.038,64	-10,20%	25.404,63	353.556,73	1391,70%

AUSZAHLUNGEN FÜR INVESTITIONSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2022	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2022	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2021	Abweichung €	Abweichung %
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	234.058,98	0,00	234.058,98	-	158.575,93	75.483,05	47,60%
26. Baumaßnahmen	1.123.445,18	1.854.000,00	-730.554,82	-39,40%	2.769.477,96	-1.646.032,78	-59,43%
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	682.314,70	487.200,00	195.114,70	40,05%	973.396,38	-291.081,68	-29,90%
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
29. Aktivierbare Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
30. Sonst. Investitionstätigkeit (Ausz. Termingelder)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
31. = Summe Auszahlungen Investitionstätigkeit	2.039.818,86	2.341.200,00	-301.381,14	-12,87%	3.901.450,27	-1.861.631,41	-47,72%
32. = Saldo Investitionstätigkeit	-1.660.857,50	-1.919.200,00	258.342,50	-13,46%	-3.876.045,64	2.215.188,14	-57,15%
33. = Finanzmittel-Überschuss	-887.749,24	-891.900,00	4.150,76	-0,47%	-2.883.500,43	1.995.751,19	-69,21%

FINANZIERUNGSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2022	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2022	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2021	Abweichung €	Abweichung %
34. Einzahlungen Finanzierungstät. (Kredite, BHN u.ä.)	2.175.000,00	1.000.000,00	1.175.000,00	117,50%	2.200.000,00	-25.000,00	-1,14%
35. Auszahlungen Finanzierungstät. (Tilgungen)	750.480,55	822.700,00	-72.219,45	-8,78%	624.526,27	125.954,28	20,17%
36. Saldo Finanzierungstätigkeit	1.424.519,45	177.300,00	1.247.219,45	703,45%	1.575.473,73	-150.954,28	-9,58%
37. = FINANZMITTELVERÄNDERUNG	536.770,21	-714.600,00	1.251.370,21	-175,11%	-1.308.026,70	1.844.796,91	-141,04%

Nachrichtlich (kein vorgeschriebener Bestandteil der Finanzrechnung mehr):

HAUSHALTSUNWIRKS. ZAHLUNGEN	Ergebnis 2022	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2022	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2021	Abweichung €	Abweichung %
38. HH-unwirksame Einzahlungen (incl. ILU mit BHN)	7.666.268,92	125.000,00	7.541.268,92	6033,02%	2.206.751,32	5.459.517,60	247,40%
39. HH-unwirksame Auszahlungen (incl. ILU mit BHN)	7.668.164,42	125.000,00	7.543.164,42	6034,53%	2.204.436,82	5.463.727,60	247,85%
40. Saldo haushaltsunwirksame Zahlungen	-1.895,50	0,00	-1.895,50	#DIV/0!	2.314,50	-4.210,00	-181,90%
41. + / - Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	310.863,65	310.863,65	0,00	0,00%	1.616.575,85	-1.305.712,20	-80,77%
42. = ENDBESTAND ZAHLUNGSMITTEL	845.738,36	-403.736,35	1.249.474,71	-309,48%	310.863,65	534.874,71	172,06%

ANLAGENÜBERSICHT TECHNISCHE DIENSTE NORDEN ZUM 31.12.2022

Positionen		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Restbuchwerte	
Anlagen-Sachgruppe	Titel	Anschaffungs - kosten 31.12.21	Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchungen in Periode	Anschaffungs - kosten 31.12.22	Kumulierte AfA 31.12.21	Zugang in Periode	Abgang in Periode	Kumulierte AfA 31.12.22	Buchwert 31.12.21	Buchwert 31.12.22
Immat. Vermögen	SUMME	576.509,33	6.212,51	0,00	0,00	582.721,84	-332.199,43	-8.121,46	0,00	-340.320,89	244.309,90	242.400,95
0025	Software	505.854,73	3.844,41	0,00	0,00	509.699,14	-312.120,21	-6.410,94	0,00	-318.531,15	193.734,52	191.167,99
0080	Sonstiges immaterielles Vermögen	70.654,60	2.368,10	0,00	0,00	73.022,70	-20.079,22	-1.710,52	0,00	-21.789,74	50.575,38	51.232,96
Bebaute Grundstücke	SUMME	730.924,82	0,00	0,00	1.753,61	732.678,43	-170.943,79	-23.336,08	0,00	-194.279,87	559.981,03	538.398,56
0291	Grundstücke BHN	27.211,51	0,00	0,00	0,00	27.211,51	0,00	0,00	0,00	0,00	27.211,51	27.211,51
0292	Gebäude BHN	703.713,31	0,00	0,00	1.753,61	705.466,92	-170.943,79	-23.336,08	0,00	-194.279,87	532.769,52	511.187,05
Infrastrukturvermögen	SUMME	68.988.836,05	494.443,16	-2.782,45	0,00	69.480.496,76	-39.390.108,54	-1.106.430,16	2.723,09	-40.493.815,61	29.598.727,51	28.986.681,15
0341	Grundstücke SEN	443.032,00	0,00	0,00	0,00	443.032,00	0,00	0,00	0,00	0,00	443.032,00	443.032,00
0342	Klärwerk, Pumpwerke	15.109.439,07	218.191,43	0,00	0,00	15.327.630,50	-4.796.103,43	-367.507,15	0,00	-5.163.610,58	10.313.335,64	10.164.019,92
0350	Wege, Plätze	21.632,73	0,00	0,00	0,00	21.632,73	-72,11	-865,31	0,00	-937,42	21.560,62	20.695,31
0391	Schmutzwasserkanäle	29.698.401,44	113.934,97	-878,90	0,00	29.811.457,51	-18.594.532,95	-457.625,95	819,54	-19.051.339,36	11.103.868,49	10.760.118,15
0392	Regenwasserkanäle	23.716.330,81	162.316,76	-1.903,55	0,00	23.876.744,02	-15.999.400,05	-280.431,75	1.903,55	-16.277.928,25	7.716.930,76	7.598.815,77
KFZ, Technik, Maschinen	SUMME	9.387.994,98	773.034,13	0,00	0,00	10.161.029,11	-5.202.856,40	-558.638,63	0,00	-5.761.495,03	4.185.138,58	4.399.534,08
0610	Fahrzeuge, Anhänger + Zubehör	1.582.824,13	471.497,93	0,00	0,00	2.054.322,06	-708.534,78	-148.182,13	0,00	-856.716,91	874.289,35	1.197.605,15
0620	Maschinen BHN	100.919,10	9.358,70	0,00	0,00	110.277,80	-57.244,70	-10.598,59	0,00	-67.843,29	43.674,40	42.434,51
0622	Maschinen SEN	6.088.930,42	141.441,48	0,00	0,00	6.230.371,90	-3.307.541,30	-303.865,47	0,00	-3.611.406,77	2.781.389,12	2.618.965,13
0623	Technische Anlagen Klärwerk	48.934,35	40.862,25	0,00	0,00	89.796,60	-2.976,66	-7.740,95	0,00	-10.717,61	45.957,69	79.078,99
0624	Maschinen Pumpwerke	1.566.386,98	61.885,05	0,00	0,00	1.628.272,03	-1.126.558,96	-86.391,89	0,00	-1.212.950,85	439.828,02	415.321,18
0625	Technische Anlagen Pumpwerke	0,00	47.988,72	0,00	0,00	47.988,72	0,00	-1.859,60	0,00	-1.859,60	0,00	46.129,12
Betriebs- und Geschäftsausst.	SUMME	650.808,17	599.930,40	0,00	0,00	1.250.738,57	-527.676,03	-82.048,05	0,00	-609.724,08	123.132,14	641.014,49
072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	521.477,25	599.930,40	0,00	0,00	1.121.407,65	-398.345,11	-82.048,05	0,00	-480.393,16	123.132,14	641.014,49
075000	Sammelposten	129.330,92	0,00	0,00	0,00	129.330,92	-129.330,92	0,00	0,00	-129.330,92	0,00	0,00
0960	Bauten im Bau	115.138,50	11.904,46	0,00	-1.753,61	125.289,35	0,00	0,00	0,00	0,00	115.138,50	125.289,35
GESAMTSUMMEN:		80.450.211,85	1.885.524,66	-2.782,45	0,00	82.332.954,06	-45.623.784,19	-1.778.574,38	2.723,09	-47.399.635,48	34.826.427,66	34.933.318,58

FORDERUNGS- /SCHULDENÜBERSICHT TDN ZUM 31.12.2022

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	-1.949,11	-1.949,11	0,00	0,00	45.800,51	-47.749,62
2. Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige privatrechtliche Forderungen	493.939,15	493.939,15	0,00	0,00	416.550,63	77.388,52
4. Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe aller Forderungen	491.990,04	491.990,04	0,00	0,00	462.351,14	29.638,90

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	23.536.828,93	0,00	0,00	23.536.828,93	22.112.309,48	1.424.519,45
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 kreditähn. Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Verbindl. aus Lieferungen und Leistungen	426.283,50	426.283,50	0,00	0,00	674.881,93	-248.598,43
4. Transferverbindlichkeiten	4.639,84	4.639,84	0,00	0,00	0,00	4.639,84
5. Sonstige Verbindlichkeiten	-73.791,46	-73.791,46	0,00	0,00	82.231,14	-156.022,60
Summe aller Schulden	23.893.960,81	357.131,88	0,00	23.536.828,93	22.869.422,55	1.024.538,26



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

2 0 2 2

INHALT:		Seite
1.	<u>Unternehmensgrundlagen und Organisation</u>	16
2.	<u>Wirtschaftsbericht</u>	17
2.1.	Wirtschaftliche Rahmenbedingungen	17
2.1.1.	Spezifische Rahmenbedingungen der SEN	17
2.1.2.	Spezifische Rahmenbedingungen des BHN	17
2.2.	Geschäftsverlauf	17
2.2.1.	Bilanz der „Technischen Dienste Norden“	17
2.2.1.1.	Bilanzkennzahlen Vermögenslage	18
2.2.1.2.	Bilanzkennzahlen Finanzlage	18
2.2.1.3.	Bilanzentwicklung in grafischer Darstellung	18
2.2.2.	Finanzrechnung der „Technischen Dienste Norden“	19
2.2.3.	Geschäftsverlauf Betriebsteil SEN	20
2.2.3.1.	Ergebnisrechnung SEN	20
2.2.3.2.	Investitionen SEN	21
2.2.3.3.	Sonstige Entwicklungen SEN	21
2.2.4.	Geschäftsverlauf Betriebsteil BHN	23
2.2.4.1.	Ergebnisrechnung BHN	23
2.2.4.2.	Investitionen BHN	24
2.2.4.3.	Sonstige Entwicklungen BHN	24
3.	<u>Prognose-, Chancen- und Risikobericht</u>	25
3.1.	Prognose: Haushaltsplan 2023 - 2026	25
3.1.1.	Haushaltsplan der SEN	25
3.1.2.	Haushaltsplan des BHN	25
3.2.	Chancen	25
3.2.1.	Betriebsteilübergreifende Chancen	25
3.2.2.	Spezifische Chancen der SEN	26
3.2.3.	Spezifische Chancen des BHN	26
3.3.	Risiken	27
3.3.1.	Betriebsteilübergreifende Risiken	27
3.3.2.	Spezifische Risiken der SEN	27
3.3.3.	Spezifische Risiken des BHN	28
3.3.4.	Fiskalische Risiken (Tax Compliance Management)	28
4.	<u>Ausblick auf die zukünftige Entwicklung</u>	29

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 Betriebsatzung 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. Wirtschaftsbericht

2.1. 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.

2.1.1. 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 Gebührekalkulationen 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.

2.1.2. Spezifische Rahmenbedingungen des BHN

Der Bauhof Norden steht in Konkurrenz zur Privatwirtschaft. Seine Auftraggeber können auch private Mitbewerber zur Auftragserfüllung 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 900.000 €. Hauptaufgaben des eigenen Personals sind handwerkliche Dienstleistungen für die Auftraggeber des Bauhofes.

2.2. Geschäftsverlauf

2.2.1. 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 2022	Ergebnis	Vorjahr	Diff. €	Diff. %
Immat. Vermögen	242.400,95	244.309,90	-1.908,95	-0,78%
Sachvermögen	34.741.696,19	34.615.979,63	125.716,56	0,36%
Finanzvermögen	503.059,74	462.351,14	40.708,60	8,80%
Liquide Mittel	845.738,36	310.863,65	534.874,71	172,06%
Akt. RAG	1.303,09	7.371,73	-6.068,64	-82,32%
BILANZSUMME	36.334.198,33	35.640.876,05	693.322,28	1,95%

Der Anstieg der Bilanzsumme resultiert auf der Aktivseite vor allem aus einem höheren Bestand an liquiden Mitteln aufgrund der Aufnahme von zwei Investitionskrediten (1,8 Mio € für die SEN und 0,4 Mio € für den BHN).

PASSIVA 2022	Ergebnis	Vorjahr	Diff. €	Diff. %
Nettoposition	12.207.809,67	12.594.678,93	-386.869,26	-3,07%
Schulden	23.905.030,51	22.869.422,55	1.035.607,96	4,53%
Rückstellungen	221.358,15	176.774,57	44.583,58	25,22%
BILANZSUMME	36.334.198,33	35.640.876,05	693.322,28	1,95%

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 höher war als die Summe neuer Zuschüsse, gesunken. Die Rückstellungen sind aufgrund höherer Beträge aus der Bewertung von Überstunden und Resturlaube gestiegen.

2.2.1.1. Bilanzkennzahlen Vermögenslage

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

Kennzahl	Formel	2022	2021
Anlagenquote	Anlagevermögen * 100 / Gesamtkapital	96,3	97,8
Eigenkapitalquote	Eigenkapital * 100 / Gesamtkapital	33,6	35,3
Fremdkapitalquote	Fremdkapital * 100 / Gesamtkapital	66,4	64,7
Verschuldungsgrad	Fremdkapital * 100 / Eigenkapital	197,6	183,0

Die Anlagenquote ist gesunken, da der Zuwachs des Anlagevermögens durch Investitionen etwas geringer war als der Rückgang durch die Abschreibungen. Die Kapitalquoten haben sich durch die Kreditaufnahmen etwas zu Gunsten des Fremdkapitals und zu Lasten des Eigenkapitals entwickelt.

2.2.1.2. Bilanzkennzahlen Finanzlage

Durch den höheren Bestand an liquiden Mitteln aufgrund der Kreditaufnahmen sind die Liquiditätskennzahlen 1. und 2. Grades deutlich gestiegen.

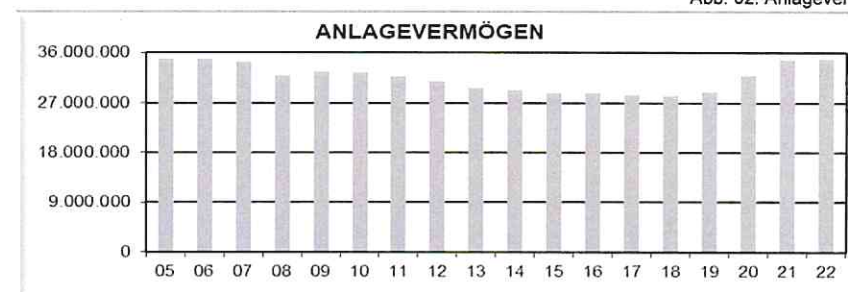
KENNZAHL	Formel	2022	2021
Liquidität 1. Grades	(Flüss. Mittel * 100) / kurzfristiges Fremdkapital	229,7	41,1
Liquidität 2. Grades	(Flüss. Mittel + kurzfr. Ford.) * 100 / kurzfr. FK	366,3	102,1
Anlagendeckung 1	(Eigenkapital * 100) / Anlagevermögen	34,9	36,1
Anlagendeckung 2	(Eigenk. + langfr. Fremdkap.) * 100 / Anlagev.	102,2	99,6

Das hohe Anlagevermögen der TDN (insb. beim Betriebsteil „SEN“) und der daraus resultierende Kreditbedarf haben zur Folge, dass der Gesamtwert des Anlagevermögens („Anlagendeckung 1“) zu etwas über einem Drittel durch Eigenkapital gedeckt ist (34,9%). 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 gestiegen.

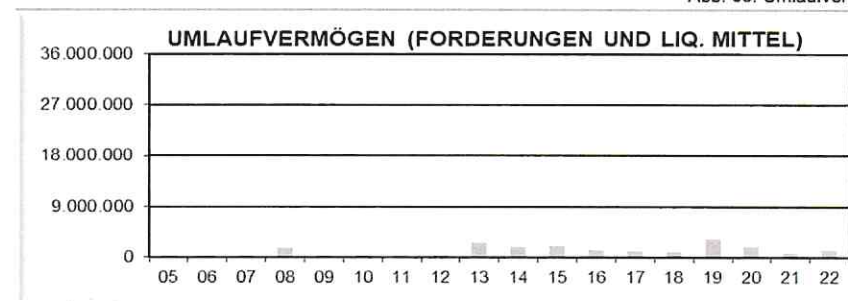
2.2.1.3. Bilanzentwicklung in grafischer Darstellung

Abb. 02: Anlagevermögen seit 2005



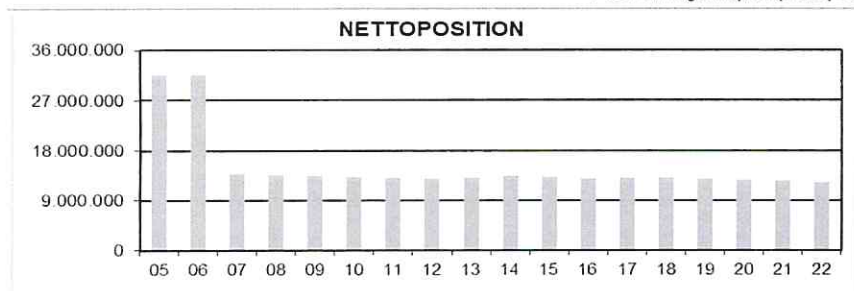
Durch die hohen Investitionen beim Klärwerk ist seit 2019 wieder ein steigendes Anlagevermögen und ein Anstieg der Bilanzsumme zu verzeichnen.

Abb. 03: Umlaufvermögen seit 2005



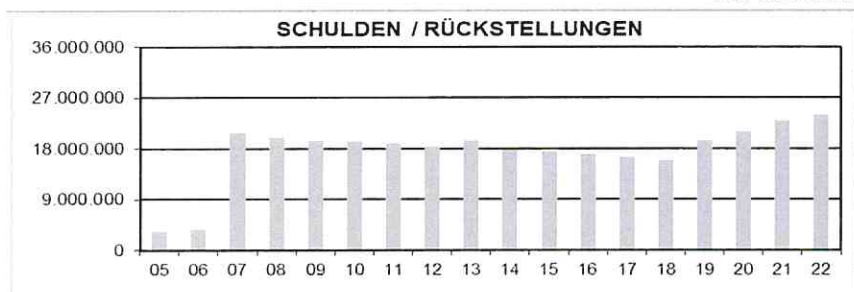
Das Umlaufvermögen hat durch die hohen Vermögenswerte einen niedrigen Anteil an der Bilanzsumme. Der Rückgang seit 2019 wird durch den Rückgang der liquiden Mittel aufgrund der hohen Investitionen bei der SEN verursacht.

Abb. 04: Eigenkapital (Nettoposition) seit 2005



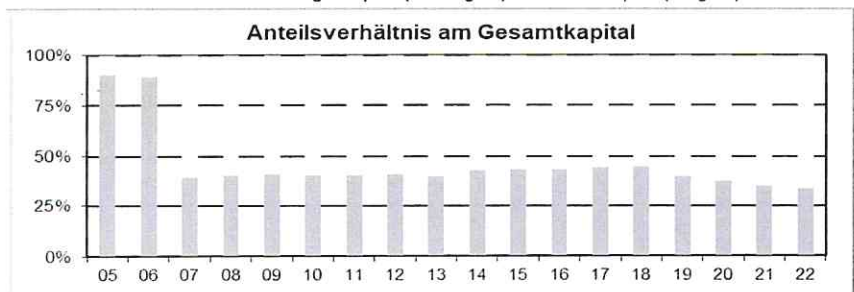
Der starke Rückgang in 2007 resultiert aus dem Verkauf des Anlagevermögens an den neu gegründeten Eigenbetrieb und der Kreditaufnahme über 17,8 Mio €.

Abb. 05: Fremdkapital seit 2005



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

Abb. 06: Verhältnis Eigenkapital (dunkelgrau) und Fremdkapital (hellgrau) am Gesamtkapital seit 2005



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.

2.2.2. Finanzrechnung der „Technischen Dienste Norden“

Die im Jahresabschluss für 2021 noch fehlende Finanzrechnung konnte für 2022 wieder aufgebaut werden. Die aufgeführten Daten sind die Summe aus beiden Betriebsteilen „Stadtentwässerung Norden“ sowie „Baubetriebshof Norden“.

Anders als die Ergebnisrechnung, die die im Berichtsjahr entstandenen Erträge und Kosten - unabhängig von den Zahlungen dafür - enthält, umfasst die Finanzrechnung ausschließlich die im Berichtsjahr geleisteten Zahlungen. Abschreibungen z.B., für die kein Geld fließt, sind somit nicht enthalten, dafür aber Tilgungsleistungen, die wiederum keine Kosten sind und in der Erfolgsrechnung fehlen.

Unterschiede zur Ergebnisrechnung bestehen auch für Leistungen, die in 2021 erbracht wurden, aber erst 2022 bezahlt wurden (also die bilanzierten Forderungen bzw. Verbindlichkeiten). In der Ergebnisrechnung ist für Buchung im entsprechenden Geschäftsjahr die Leistungserbringung und in der Finanzrechnung die Zahlungswirksamkeit entscheidend.

Die Finanzrechnung gleicht somit der früheren Kameralistik öffentlicher Verwaltungen und den Cashflow-Berechnungen privater Betriebe.

Planansatzvergleich	Ergebnis	HH-Ansatz	Diff. €	Diff. %
Kontostand 01.01.2022	310.863,65			
Einzahlungen lauf. Verwaltung	8.336.215,89	8.703.400,00	-367.184,11	-4,22%
Auszahlungen lauf. Verwaltung	7.563.107,63	7.676.100,00	-112.992,37	-1,47%
Saldo lauf. Verwaltung	773.108,26	1.027.300,00	-254.191,74	-24,74%
Einzahlungen für Investitionen	378.961,36	422.000,00	-43.038,64	-10,20%
Auszahlungen für Investitionen	2.039.818,86	2.341.200,00	-301.381,14	-12,87%
Saldo Invest.-Tätigk.	-1.660.857,50	-1.919.200,00	258.342,50	-13,46%
Einzahl. Finanzierungstätigkeit	2.175.000,00	1.000.000,00	1.175.000,00	117,50%
Auszahl. Finanzierungstätigkeit	750.480,55	822.700,00	-72.219,45	-8,78%
Saldo Finanzierungstätigkeit	1.424.519,45	177.300,00	1.247.219,45	703,45%
HH-unwirksame Einzahlungen	7.666.268,92	125.000,00	7.541.268,92	6033,02%
HH-unwirksame Auszahlungen	7.668.164,42	125.000,00	7.543.164,42	6034,53%
Saldo HH-unwirks. Zahlung	-1.895,50	0,00	-1.895,50	-
Kontostand 31.12.2022	845.738,36			

Das Giroguthaben hat sich vor allem durch die aufgenommenen Kredite erhöht. Durch den Übertrag eines für das Vorjahr vorgesehenen Kredites ist die Position „Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit“ um 1,175 Mio € höher als der Ansatz des Haushaltsplanes.

Bei den „Einzahlungen für Investitionen“ handelt es sich hauptsächlich um den Zuschuss für die Investition in das Blockheizkraftwerk auf dem Klärwerk und zu einem kleinen Teil um Kanalbaubeiträge.

Die hohen Summen für haushaltsunwirksame Ein- und Auszahlungen resultieren hauptsächlich aus Zahlungen des Landkreises Aurich, die eigentlich für die Stadt Norden gedacht waren. Diese Irrläufer sind zwar zahlungswirksam, aber lediglich sog. „durchlaufende Posten“. Die Ansätze des Haushaltsplanes wurden für die zwischen SEN und BHN gegenseitig erbrachten und berechneten Leistungen (sog. „interne Verrechnungen“) berücksichtigt.

Vorjahresvergleich	Ergebnis	Vorjahr	Diff. €	Diff. %
Kontostand 01.01.2022	310.863,65			
Einzahlungen lauf. Verwaltung	8.336.215,89	8.379.690,89	-43.475,00	-0,52%
Auszahlungen lauf. Verwaltung	7.563.107,63	7.387.145,68	175.961,95	2,38%
Saldo lauf. Verwaltung	773.108,26	992.545,21	-219.436,95	-22,11%
Einzahlungen für Investitionen	378.961,36	25.404,63	353.556,73	1391,70%
Auszahlungen für Investitionen	2.039.818,86	3.901.450,27	-1.861.631,41	-47,72%
Saldo Invest.-Tätigk.	-1.660.857,50	-3.876.045,64	2.215.188,14	-57,15%
Einzahl. Finanzierungstätigkeit	2.175.000,00	2.200.000,00	-25.000,00	0,00%
Auszahl. Finanzierungstätigkeit	750.480,55	624.526,27	125.954,28	20,17%
Saldo Finanzierungstätigkeit	1.424.519,45	1.575.473,73	-150.954,28	-9,58%
HH-unwirksame Einzahlungen	7.666.268,92	2.206.751,32	5.459.517,60	247,40%
HH-unwirksame Auszahlungen	7.668.164,42	2.204.436,82	5.463.727,60	247,85%
Saldo HH-unwirks. Zahlung	-1.895,50	2.314,50	-4.210,00	-181,90%
Kontostand 31.12.2022	845.738,36			

Beim Vergleich mit der Finanzrechnung des Vorjahres ist – neben den haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen (s.o.) vor allem der niedrigere Wert für die getätigten Investitionen auffällig. Aufgrund der umfangreichen Investitionen in die Sanierung des Klärwerkes war die Investitionssumme im Vorjahr sehr hoch.

2.2.3. Geschäftsverlauf Betriebsteil SEN

Im Gegensatz zur Bilanz sind für die Ergebnisrechnung 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.

2.2.3.1. Ergebnisrechnung SEN

PLANANSATZVERGLEICH	Ergebnis	HH-Ansatz	Diff. €	Diff. %
Ordentl. Erträge	5.785.238,45	6.049.800,00	-264.561,55	-4,37%
Ordentl. Aufwendungen	5.734.123,63	5.864.800,00	-130.676,37	-2,23%
Ordentl. Ergebnis	51.114,82	185.000,00	-133.885,18	-72,37%
Außerordentl. Erträge	0,00	0,00	0,00	100,00%
Außerordentl. Aufwand	59,36	90.000,00	-89.940,64	-99,93%
Außerord. Ergebnis	-59,36	-90.000,00	89.940,64	-99,93%
Erträge int. Verrechnung	5.518,00	15.000,00	-9.482,00	-63,21%
Aufwand int. Verrechnung	101.998,07	110.000,00	-8.001,93	-7,27%
Ergebnis int. Verrechnung	-96.480,07	-95.000,00	-1.480,07	1,56%
Jahresergebnis	-45.424,61	0,00	-45.424,61	-

Der leichte Verlust resultiert hauptsächlich aus geringeren Erträgen für Schmutzwassergebühren (- 294.187,90 € bzw. - 7,68%, vgl. Ergebnisrechnung SEN, Seite 5). Als Ursache wird ein geringerer Wasserverbrauch aufgrund rückläufiger Übernachtungen während der Pandemie vermutet.

Da die ordentlichen Aufwendungen um 130.676,37 € unter dem Ansatz des Haushaltsplanes blieben und auf außerplanmäßige Abschreibungen (die Position „außerordentl. Aufwand“) aufgrund des sich abzeichnenden Defizites verzichtet wurde, ist trotz der hohen Ertragseinbußen insgesamt nur ein leichter Verlust in Höhe von 45.424,61 € eingetreten.

VORJAHRESVERGLEICH	Ergebnis	Vorjahr	Diff. €	Diff. %
Ordentl. Erträge	5.785.238,45	5.911.652,63	-126.414,18	-2,14%
Ordentl. Aufwendungen	5.734.123,63	5.367.920,35	366.203,28	6,82%
Ordentl. Ergebnis	51.114,82	543.732,28	-492.617,46	-90,60%
Außerordentl. Ertrag	0,00	0,00	0,00	100,00%
Außerordentl. Aufwand	59,36	99.453,75	-99.394,39	-99,94%
Außerord. Ergebnis	-59,36	-99.453,75	99.394,39	-99,94%
Erträge int. Verrechnung	5.518,00	8.633,13	-3.115,13	-36,08%
Aufwand int. Verrechnung	101.998,07	104.900,46	-2.902,39	-2,77%
Ergebnis int. Verrechnung	-96.480,07	-96.267,33	-212,74	0,22%
Jahresergebnis	-45.424,61	348.011,20	-393.435,81	-113,05%

Durch geringere Erträge und gestiegene Kosten liegt das Ergebnis der SEN deutlich um 393.435,81 € unter dem des Vorjahres, in dem noch ein hoher Überschuss erzielt wurde. Als Konsequenz dieser Entwicklungen wurde die Schmutzwassergebühr ab 2023 um 0,57 € angehoben.

2.2.3.2. Investitionen SEN

Von den für 2022 bei der SEN geplanten Investitionen in Höhe von 3.588.500 € wurden 1.630.953,47 € wie folgt umgesetzt:

Betriebsteil "SEN"	Planansatz	umgesetzt
Investitionen Betriebsbereich "Klärwerk"	906.000,00	244.909,34
1.1. Allg. Klärwerkssanierung (u.a. Notfälle)	200.000,00	95.529,14
1.2. Planung "Sanierung/Umbau Einlaugegebäude u. mech. Stufe"	480.000,00	0,00
1.3. Geländer Klärwerk	100.000,00	43.689,66
1.4. Sonstige Investitionen Klärwerk	50.000,00	26.651,93
1.5. Kauf Fahrzeuge nach Ablauf Leasingvertrag	76.000,00	79.038,61
Investitionen Betriebsbereich "Kanalisation"	929.000,00	227.022,32
2.1. Allg. Kanalsanierung (Hausanschlüsse, Notfälle)	200.000,00	111.893,26
2.2. Druckleitung zum Klärwerk	100.000,00	11.445,56
2.3. Planung Kanalisation Doornkaatgelände	100.000,00	0,00
2.4. Kanalisation "In der Gnurre"	180.000,00	103.683,50
2.5. Bestand/hydr. Konzept Norddeicher Str./Tunnelstr.	20.000,00	0,00
2.6. Planung Speicherkästen RRB Martensdorf	15.000,00	0,00
2.7. Planung/Bau Kanalisation Erweiterung Leegemoor	294.000,00	0,00
2.8. Bestand/hydr. Konzept RWK Gewerbegebiet Leegemoor	20.000,00	0,00
Investitionen Betriebsbereich "Pumpwerke"	180.000,00	121.368,55
3.1. Allg. Pumpwerksanierung (u.a. Notfälle)	50.000,00	73.314,96
3.2. Geländer Pumpstationen	100.000,00	0,00
3.3. Neue Pumpen PS "An der Eiswiese"	30.000,00	48.053,59
Übertrag aus Vorjahr: Klärwerkssanierung	1.423.500,00	882.353,27
Übertrag aus Vorjahr: Teleskopklader	150.000,00	155.299,99
Investitionen SEN 2022 gesamt:	3.588.500,00	1.630.953,47

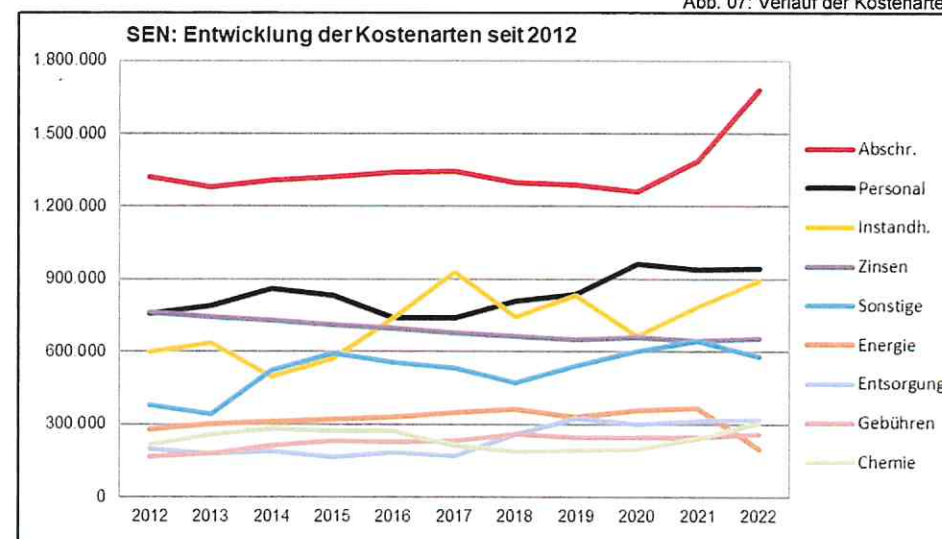
Die Positionen 1.1., 2.1. und 3.1. sind unbestimmte Positionen für solchen Investitionsbedarf, der sich erst im laufenden Haushaltsjahr ergibt und zum Zeitpunkt der Erstellung des Haushaltsplanes noch nicht abzusehen war. Beispiele hierfür sind defekte Maschinen beim Klärwerk oder abgängige Kanäle, die 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.

Zur Finanzierung der Investitionen wurde für die SEN ein Ratendarlehen über 1,8 Mio € zu einem Zinssatz von 1,54% aufgenommen.

2.2.3.3. 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 erneut die Klärwerkssanierung.
3. Die folgende Grafik über die Entwicklung der Kostenarten zeigt die Abschreibungen als deutlich größten Kostenanteil. Der Anstieg in 2022 ist auf die neuen Abschreibungen für die im Zuge der Klärwerkssanierung neu erstellten Anlagen zurückzuführen. Diese Abschreibungen haben sich ab 2022 erstmals für ein volles Jahr ausgewirkt, weshalb diese Kurve nochmals deutlich angestiegen ist.

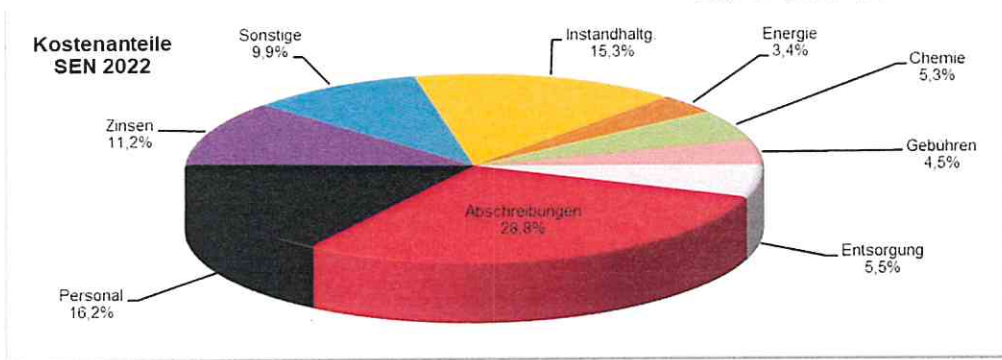
Abb. 07: Verlauf der Kostenarten



Der starke Rückgang der Energiekosten in 2022 ist auf den Einsatz der Blockheizkraftwerke zurückzuführen, durch die ein Großteil des Energiebedarfs des Klärwerks durch die Verstromung der Faulgase selbst erzeugt werden kann.

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 2022 SEN



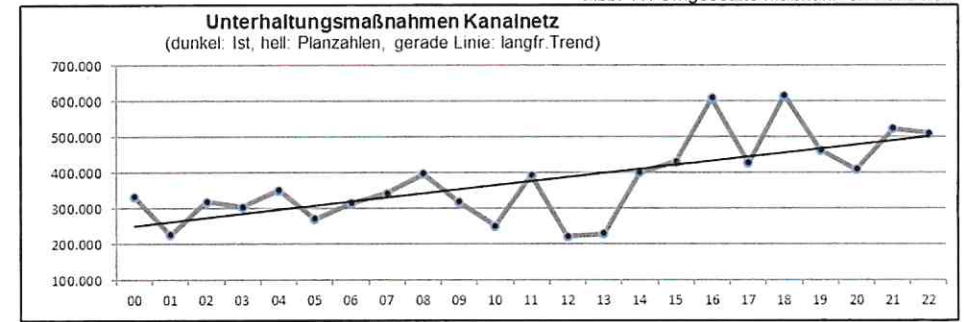
Die größte Steigerung besteht bei den Abschreibungen aufgrund des erstmals ganzjährigen Betriebes der sanierten Klärwerksanlagen. Die größte Kostensenkung besteht für die Energiekosten aufgrund des Einsatzes der Blockheizkraftwerke.

Abb. 09: Kostenanteile seit 2010

Jahr	Abschr.	Personal	Zinsen	Sonst.	Instandh.	Energie	Chemie	Gebüh.	Entsorg.
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%
2022	28,78%	16,16%	11,21%	9,91%	15,28%	3,43%	5,26%	4,45%	5,51%

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 der Sanierungsbedarf beim Klärwerk Zeit beansprucht hat.

4. Gebührentwicklung:

Abb. 11: Entwicklung Schmutzwassergebühren

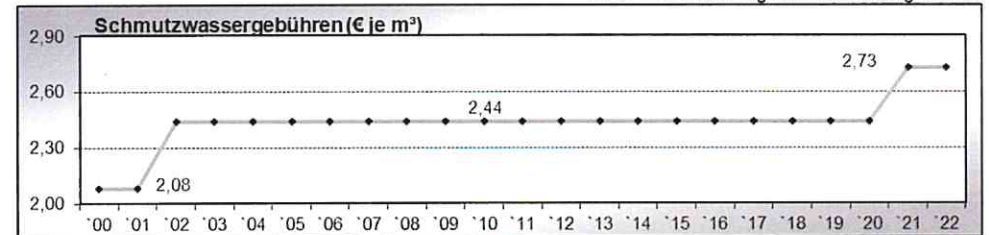
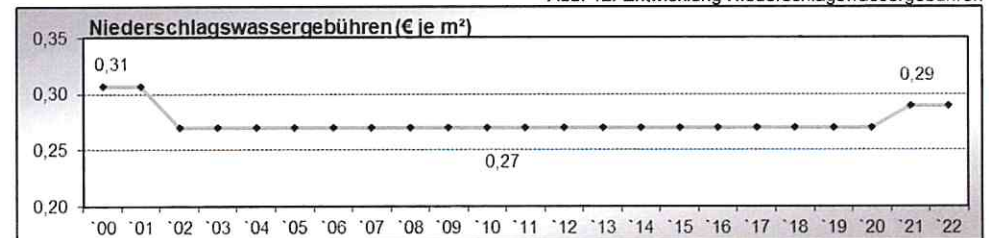


Abb. 12: Entwicklung Niederschlagswassergebühren



Die Gebühren wurden nach 19 Jahren Gebührenkonstanz zum 01.01.2021 um 0,29 € bei der Schmutz- und um 0,02 € bei der Niederschlagswassergebühr angehoben. Für das Berichtsjahr war nach der Haushaltsplanung und der darauf basierenden Kalkulation noch keine Anpassung der Gebühren erforderlich.

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 Haushaltsausgabereste der SEN (Investitionsplan) wurden von 2022 nach 2023 folgende Positionen übertragen:

Übertrag aus 2022	Ausgabe 2023
Planung "Sanierung/Umbau Einlaufgebäude und mechanische Stufe"	480.000,00
Planung "Kanalisation Doornkaatgelände"	100.000,00
Geländer Klärwerk	100.000,00
Druckleitung zum Klärwerk	100.000,00
Verlegung Kanalisation zw. den Straßen "Glückauf" und "Im Horst"	294.000,00
Bestandserfassung/hydr. Konzept RWK Gewerbegebiet Leegemoor	20.000,00
Geländer Pumpstationen	100.000,00
Übertrag aus 2022 gesamt:	1.194.000,00

2.2.4. 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.

2.2.4.1. Ergebnisrechnung BHN

PLANANSATZVERGLEICH	Ergebnis	HH-Ansatz	Diff. €	Diff. %
Ordentl. Erträge	3.499.866,92	3.545.300,00	-45.433,08	-1,28%
Ordentl. Aufwendungen	3.491.040,53	3.590.300,00	-99.259,47	-2,76%
Ordentl. Ergebnis	8.826,39	-45.000,00	53.826,39	-119,61%
Außerordentl. Ertrag	5.657,98	0,00	5.657,98	-
Außerordentl. Aufwand	0,00	0,00	0,00	-
Außerord. Ergebnis	5.657,98	0,00	5.657,98	-
Erträge int. Verrechnung	101.998,07	110.000,00	-8.001,93	-7,27%
Aufwand int. Verrechnung	5.518,00	15.000,00	-9.482,00	-63,21%
Ergebnis int. Verrechnung	96.480,07	95.000,00	1.480,07	1,56%
Jahresergebnis	110.964,44	50.000,00	60.964,44	121,93%

Da die ordentlichen Aufwendungen den Ansatz des Haushaltsplanes mit -2,76 % deutlicher unterschritten haben als die ordentlichen Erträge (-1,28%), hat der BHN im Berichtsjahr einen Überschuss von 110.964,44 € erzielt.

VORJAHRESVERGLEICH	Ergebnis	Vorjahr	Diff. €	Diff. %
Ordentl. Erträge	3.499.866,92	3.332.277,55	167.589,37	5,03%
Ordentl. Aufwendungen	3.491.040,53	3.354.410,20	136.630,33	4,07%
Ordentl. Ergebnis	8.826,39	-22.132,65	30.959,04	-139,88%
Außerordentl. Ertrag	5.657,98	16.500,00	-10.842,02	-65,71%
Außerordentl. Aufwand	0,00	0,00	0,00	-
Außerordentl. Ergebnis	5.657,98	16.500,00	-10.842,02	-65,71%
Erträge int. Verrechnung	101.998,07	104.900,46	-2.902,39	-2,77%
Aufwand int. Verrechnung	5.518,00	8.633,13	-3.115,13	-36,08%
Erg. Int. Verrechnung	96.480,07	96.267,33	212,74	0,22%
Jahresergebnis	110.964,44	90.634,68	20.329,76	22,43%

Im Vergleich zum Vorjahr bestehen insgesamt nur geringfügige Abweichungen. Die Summe der ord. Erträge ist etwas stärker gestiegen als die der ord. Aufwendungen, weshalb insgesamt eine leichte Ergebnisverbesserung gegenüber dem Vorjahr eingetreten ist.

2.2.4.2. Investitionen BHN

Von den für 2022 beim BHN geplanten Investitionen in Höhe von 326.200 € wurden 254.571,19 € wie folgt umgesetzt:

Betriebsteil "BHN"	Planansatz	2022 bisher
Investitionen BHN allgemein	231.300,00	191.283,86
4.1. Kauf 7 Fahrzeuge nach Ablauf Leasingvertrag	186.300,00	191.283,86
4.2. Ladestation E - Fahrzeuge	20.000,00	0,00
4.3. Erneuerung der Außenbeleuchtung/Kamera	15.000,00	0,00
4.4. Sonstiges (unvorhersehbarer Bedarf)	10.000,00	0,00
Investitionen Betriebsbereich "Bau"	28.500,00	3.750,66
5.1. 2 Rüttler (altersbedingter Ersatz)	6.000,00	1.366,10
5.2. Baggersteinkübel für CAT - Bagger	1.500,00	0,00
5.3. Kleiner Baggerkübel für CAT Bagger	1.000,00	0,00
5.4. Beleuchtung Tiefbauhalle	10.000,00	1.034,56
5.5. Sonstiger Ersatz Geräte über 1.000 €	10.000,00	1.350,00
Investitionen Betriebsbereich "Grün"	66.400,00	59.536,67
6.1. Anhänger für Kolonne "Nord"	6.000,00	8.100,00
6.2. Wasserfass (Volumen 2.500 Liter)	5.000,00	0,00
6.3. Husqvarna Aufsitzmäher für Nachmähkolonne	6.000,00	8.008,70
6.4. Aufstockung Akkugeräte	10.000,00	0,00
6.5. Sonstiger Ersatz Geräte über 1.000 €	10.000,00	8.448,29
6.6. Kauf Fendt Vario 211 nach Ablauf Leasingvertrag	29.400,00	34.979,68
Investitionen BHN 2022 gesamt:	326.200,00	254.571,19

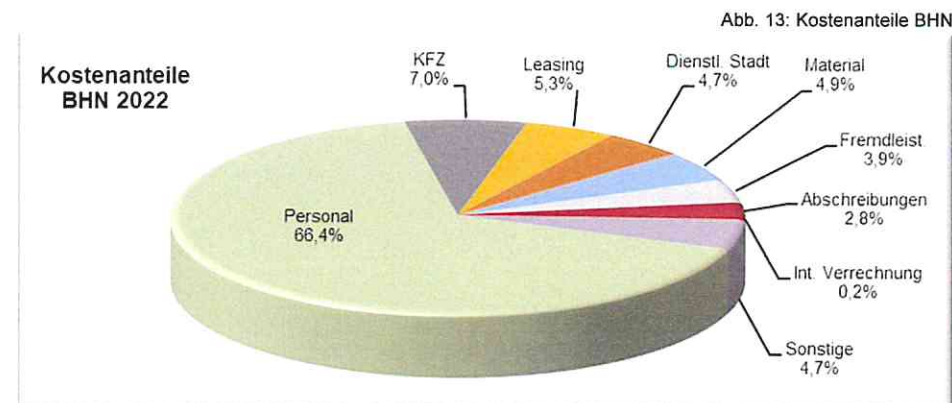
Der Kauf von sieben Fahrzeugen nach Ablauf von deren Leasingverträgen konnte weitgehend planmäßig umgesetzt werden. Aufgrund der durch die damalige Marktsituation bestehenden langen Lieferzeiten und des guten Zustands der Fahrzeuge wurde diese Beschaffungsvariante gewählt.

Zur Finanzierung der Investitionen des BHN wurde ein Ratendarlehen über 400.000 € zu einem Zinssatz von 1,62% aufgenommen.

2.2.4.3. 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 von sieben Fahrzeugen nach Ablauf von deren Leasingverträgen (s.o.).
3. Die deutlich größte aller Kostenarten sind mit 66,4% 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.



Die nach den Personalkosten größten Kostenarten sind KFZ- Kosten (7,0%), Leasingkosten (5,3%), Materialkosten, die der Bauhof für seine Auftraggeber erwirbt und weiterberechnet (4,9%) und die Kosten für Dienstleistungen der Stadt Norden sowie sonstige Kosten (jeweils 4,7%).

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Kostenanteile des BHN:

Abb. 14: Kostenanteile BHN seit 2013

JAHR	Perso- nal	KFZ	Leasing	Dienst- 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%
2022	66,38%	7,03%	5,33%	4,67%	4,94%	3,93%	2,83%	0,16%	4,73%

Die größte Veränderung ist der Rückgang des Anteils der Personalkosten, die aus dem Anstieg der übrigen Kostenarten resultiert.

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. Als Haushaltsausgabereste des BHN (Investitionsplan) wurden von 2022 nach 2023 folgende Positionen übertragen:

Übertrag aus 2022	Ausgabe 2023
Beleuchtung neue Tiefbauhalle	10.000,00
Ladestation E-Fahrzeuge	20.000,00
Erneuerung Außenbeleuchtung	15.000,00
Übertrag aus 2022 gesamt:	45.000,00

3. Prognose-, Chancen- und Risikobericht

3.1. Prognose: Haushaltsplan 2023 - 2026

Aufgeführt sind die Ansätze der Haushaltspläne der Jahre 2023 bis 2026. Aufgrund der späten Erstellung dieses Jahresabschlusses sind diese Planwerte bereits beschlossen.

3.1.1. Haushaltsplan der SEN

Planansätze	2023	2024	2025	2026
Ordentliche Erträge	6.468.000	6.455.100	6.975.600	7.219.700
Ordentliche Aufwendungen	6.280.800	6.263.800	6.715.000	6.956.300
Ordentliches Ergebnis	187.200	191.300	260.600	263.400
Außerordentlicher Ertrag	0	0	0	0
Außerordentlicher Aufwand	85.000	85.000	150.000	150.000
Außerordentliches Ergebnis	-85.000	-85.000	-150.000	-150.000
Erträge int. Verrechnung mit BHN	16.100	16.700	17.400	17.800
Aufwand int. Verrechnung mit BHN	118.300	123.000	128.000	131.200
Ergeb. int. Verrechnung mit BHN	-102.200	-106.300	-110.600	-113.400
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 Schlammmentwässerung) 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.

3.1.2. Haushaltsplan des BHN

Planansätze	2023	2024	2025	2026
Ordentliche Erträge	3.737.600	3.931.700	3.931.800	3.941.600
Ordentliche Aufwendungen	3.804.800	4.063.000	4.226.900	4.398.700
Ordentliches Ergebnis	-67.200	-131.300	-295.100	-457.100
Außerordentlicher Ertrag	15.000	25.000	25.000	15.000
Außerordentlicher Aufwand	0	0	0	0
Außerordentliches Ergebnis	15.000	25.000	25.000	15.000
Erträge int. Verrechnung mit SEN	118.300	123.000	128.000	131.200
Aufwand int. Verrechnung mit SEN	16.100	16.700	17.400	17.800
Ergeb. int. Verrechnung mit SEN	102.200	106.300	110.600	113.400
Jahresergebnis	50.000	0	-159.500	-328.700

Lediglich zum 01.01.24 wurden die Stundensätze erhöht, um die deutliche Tarifentwicklung (Inflationsanpassung) auszugleichen. Danach blieben die Stundensätze aufgrund der Überschüsse des BHN in den Vorjahren konstant. Mit den dadurch voraussichtlich entstehenden Defiziten werden diese Überschüsse verrechnet.

3.2. 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.

3.2.1. 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.

3.2.2. 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.

3.2.3. 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.

3.3. 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.

3.3.1. 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.

3.3.2. 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 ersten 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 Giro Guthaben 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.

3.3.3. 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 2.2.4.3. Punkt 7 beschrieben wurden, werden weiterhin bestehen bleiben.

3.3.4. 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, das 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 eine entsprechend ausgebildete Fachkraft eingesetzt. Bei Bedarf wird spezifisches Know-How eingekauft und ein externes Unternehmen beauftragt, das hierfür spezialisiert ist.

4. Ausblick auf die zukünftige Entwicklung

Die Leitung des Eigenbetriebes wurde inzwischen durch den neuen Leiter des Geschäftsbereiches 3 Herr Christian Pohl übernommen. Aufgrund der derzeit noch nicht besetzten Stelle übernimmt er aktuell auch die Leitung der Stadtentwässerung.

Durch eine Organisationsuntersuchung eines externen Unternehmens werden derzeit Optimierungspotenziale ermittelt. Mit einem Ergebnis wird im Oktober 2025 gerechnet.

Aufgrund der völlig unterschiedlichen Rahmenbedingungen und Aufgaben wird der Blick auf die Zukunft für beide Betriebsteile 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 Stadt-

entwässerung. 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 der Jahresabschlüsse für 2021 und 2022 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 2023 und 2024 soll möglichst zeitnah erfolgen, sodass sich die derzeit noch fehlenden Routinen mit der leistungsfähigen, aber auch sehr komplexen Software weiter festigen werden.

Norden, 18. September 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 2

INHALT

Seite

1. Rechtsgrundlagen	30
1.1. Anhang	30
1.2. Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung	30
2. Angaben zur Bilanz	31
2.1. Aktiva	31
2.2. Passiva	31
3. Angaben zur Ergebnisrechnung	32
3.1. Betriebsteil SEN	32
3.2. Betriebsteil BHN	33
4. Angaben zur Finanzrechnung	34
5. Ergänzende Angaben	34

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 Ergebnisse sind den Haushaltsansätzen gem. §54 KomHKVO gegenübergestellt.

Eine Finanzrechnung, die im Jahresabschluss 2021 noch fehlte, besteht für die TDN in Absprache mit dem Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Aurich für das Jahr 2022 kumuliert für die Summen beider Betriebsteile. Der Saldo der Bankkonten stimmt mit den ihnen zugeordneten Sachkonten der Finanzrechnung überein.

2. Angaben zur Bilanz

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

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen der SEN sind im Minus (- 1.949,11 €), weil für die Jahre 2021 und 2022 noch Überzahlungen der Stadt Norden für den städtischen Anteil an der Niederschlagswasserbeseitigung bestehen, die erst nach der Bearbeitung der Jahresabschlüsse ermittelt werden konnten.

Die Bilanzsumme ist zum Stichtag 31.12.2022 gegenüber dem Vorjahr um 693.322,28 € gestiegen. Auf der Aktivseite resultiert dies vor allem durch um 534.874,71 € höhere liquide Mittel, was insbesondere durch die Kreditaufnahme bei der SEN verursacht wurde. Die Investitionen, die damit finanziert werden sollten, konnten nicht alle im Berichtsjahr umgesetzt werden.

Die größte Veränderung beim Anlagevermögen besteht für die Position „Betriebs- und Geschäftsausstattung SEN“ (Zuwachs von 523.689,83 €) aufgrund der elektrotechnischen Ausrüstung der Niederspannungshauptverteilung, die in einem eigenen Raum untergebracht ist. Dieser wurde während der Klärwerkssanierung errichtet.

Auf der Passivseite resultiert die Steigerung der Bilanzsumme demzufolge vor allem aus um 1.424.519,45 € höheren Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aufgrund der oben erwähnten Kreditaufnahme.

Die Nettoposition ist zum Vorjahr um 386.869,26 € gesunken. Grund hierfür war vor allem das Defizit der SEN im Berichtsjahr in Höhe von 45.424,61 €, während im Vorjahr noch ein deutlicher Überschuss von 346.011,20 € erzielt wurde.

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 31.12.2022 sind im Betriebsteil SEN die Restforderungen aus der spitzen Gebührenabrechnungen für 2021 und 2022 (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 2022 erfolgt erst nach Ratsbeschluss über die Ergebnisverwendung. Die Ergebnisse aus 2021 wurden gemäß Ratsbeschluss wie folgt umbucht und haben in 2022 entsprechende Veränderungen bei den Passivposten verursacht:

Der Überschuss der SEN aus 2021 in Höhe von 348.011,20 € wurde dem „Sonderposten für Gebührenaussgleich“ zugeführt, da diese Summe identisch ist mit dem

Ergebnis der Kostenrechnung/Gebührenabrechnung. Der Überschuss wurde gem. § 5 Abs. 2 Satz 3 NKAG in den Gebührenkalkulationen der Folgejahre verrechnet. Vom Überschuss des BHN aus 2021 in Höhe von 90.634,68 € wurden 50.000 € der allg. Rücklage des BHN und 40.634,68 € dem Ergebnisvortrag zugeführt.

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

Die Schulden aus Krediten für Investitionen haben durch die erwähnten Kredite um 2.200.000 € zugenommen. Abzüglich der planmäßigen Tilgungen in Höhe von 775.480,55 € beträgt dieser Schuldenstand nunmehr 23.536.828,93 €. Aufgrund einer falschen Zuordnung wurde für 2023 noch eine Korrekturbuchung nachgeholt.

Schuldenübersicht Technische Dienste Norden 2022						
Bank Darlehens-Nr.	Sach-konto	Jahr d. Tilgung Zinssatz	Bestand Anfang 2022	Zugänge	Tilgung	Bestand Ende 2022
Helaba 4010627	2317310 SEN	2046 4,216%	14.208.438,38	0,00	336.254,78	13.872.183,60
DG Hyp 3022137804	2317320 SEN	2027 4,610%	256.871,10	0,00	47.225,77	209.645,33
Bayern LB 761005414	2317330 SEN	2044 0,590%	2.760.000,00	0,00	120.000,00	2.640.000,00
Bayern LB 861005414	2317340 SEN	2045 0,310%	2.112.000,00	0,00	88.000,00	2.024.000,00
Nord LB 6100001846	2317360 SEN	2046 0,570%	2.200.000,00	0,00	88.000,00	2.112.000,00
Bayern LB 1161005414	2317370 SEN	2047 1,540%	0,00	1.800.000,00	36.000,00	1.764.000,00
DZ Hyp AG	2317350 BHN	2033 0,560%	575.000,00	0,00	50.000,00	525.000,00
DZ Hyp AG 3326293200	2317380 BHN	2042 1,620%	0,00	400.000,00	10.000,00	390.000,00
SUMMEN:			22.112.309,48	2.200.000,00	775.480,55	23.536.828,93

Die Position „Sonstige durchl. Posten“ besteht aus autom. erfasst Positionen beim Import der Personalkosten, für die noch Abstimmungsbedarf erforderlich ist.

Andere sonst. Verbindlichkeiten bestehen geringfügig für Rundungsdifferenzen, die erst im Folgejahr ausgebucht werden konnten.

Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen wurden für Arbeitnehmeransprüche aus Resturlaub und Überstunden, die zum Bilanzstichtag zu verzeichnen waren, gebildet.

Andere Rückstellungen bestehen für Sanierungsmaßnahmen beim Bauhof (Dach-erneuerung Kalthalle und Beleuchtung des Betriebsgeländes). Aufgrund der Verzögerung dieser Maßnahme wurde diese Rückstellung in 2023 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.). Außerdem sind hierbei auch Auflösungserträge aus Sonderposten für Gebührenaussgleich erfasst. Hierbei handelt es sich um die in der Gebührenkalkulation verrechneten Überschüsse der Kostenrechnung aus Vorjahren in Höhe von 414.332,80 €, die dem Gebührenzahler dadurch 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.

Durch die rechtlich zulässige Aufteilung der Verrechnungsbeträge auf mehrere Jahre 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.

Aktivierete Eigenleistungen entfielen auf Zeitanteile des SEN-Personals, die den Anschaffungs-/Herstellungskosten der Investitionen zuzuordnen sind. Bei der SEN waren dies für die Klärwerkssanierung aufgebrauchte Zeiten eigener Ingenieure.

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 264.561,55 € bzw. 4,37 % unter dem Planansatz. Hauptursache für diese Abweichung sind geringer als erwartet ausgefallene Erträge aus Schmutzwassergebühren.

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 14,27 % unter dem Planansatz.

In der Position „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“ sind viele variable Kostenarten (Unterhaltung der Betriebsanlagen, Energie, Klärschlammwässerung, Betriebsstoffe wie Chemikalien, Schmierstoffe usw.) zusammengefasst. Insgesamt blieb die Position geringfügig um 27.897,53 € bzw. 1,32% über dem Planansatz. Die größte Abweichung besteht für Energiekosten (Einsparungen von 64.588,78 €). Durch den Einsatz zweier Blockheizkraftwerke kann der weitaus größte Teil des Strombedarfs inzwischen selbst produziert werden.

Die Abschreibungen sind nach Art des Anlagevermögens, für das Abschreibungen anfielen, in mehrere Konten unterteilt. Sie blieben geringfügig um 12.967,88 € bzw. 0,78 % unter dem Planansatz.

Die Position „Zinsen und ähnliche Aufwendungen“ besteht aus Kreditzinsen und geringfügigen Kontoführungsgebühren. Der Planansatz wurde um 14.028,64 € bzw. 2,10 % unterschritten.

Als „Sonstige ordentliche Aufwendungen“ sind Zahlungen an die Stadt Norden für Dienstleistungen der Verwaltung (248.430,93 €), Versicherungen (37.642,60 €) und sonstiger Geschäftsaufwand (31.829,09 €) erfasst. Der Planansatz wurde um 497,38 € bzw. 0,16 % unterschritten.

Die Summe aller ordentlichen Aufwendungen hat den Planansatz um 130.676,37 € bzw. 2,23 % unterschritten.

Außerordentliche Positionen entstanden lediglich in Höhe von 59,36 € für Anlagenabgänge (Abschreibungen von Restbuchwerten für verschrotteten Anlagen). Diese

Position blieb deutlich um 89.940,64 € bzw. 99,93% unter dem Planansatz, da die Ausbuchung stillgelegter Anlagen des Klärwerks aufgrund des sich frühzeitig abzeichnenden Ertragsrückgangs verschoben wurde.

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 101.998,07 € 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 5.518,00 € (anteilige Energiekosten und Leihkosten für KFZ, Maschinen und Geräte).

Aufgrund der geringeren Erträge aus Schmutzwassergebühren entstand bei der SEN im Berichtsjahr ein Verlust in Höhe von 45.424,61 €.

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 55.708,70 € bzw. 1,49 % unterschritten.

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 45.433,08 € bzw. 1,28 % unterschritten.

Aufwendungen für aktives Personal bestehen nur aus Kosten für eingesetztes Personal des BHN. Der Planansatz wurde aufgrund einiger Langzeiterkrankungen deutlich um 179.112,01 € bzw. 7,16 % unterschritten.

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 Hub-

steigern) zusammengefasst. Der Planansatz wurde um 87.804,59 € (11,03%) überschritten. Hauptursache hierfür waren höhere Fahrzeugkosten (+ 35.688,57 €) sowie höhere Kosten für Materialeinsatz (+ 22.751,30 €) und dem Einkauf von Fremdleistungen (+ 22.438,38 €). 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 aufgrund eines später als geplant erfolgten Erwerbs verschiedener Fahrzeuge nach Ablauf von deren Leasingverträgen um 18.692,90 € bzw. 15,91 % unterschritten.

Die Zinsen des BHN blieben um 2.112,85 € bzw. 24,57 % unter dem Planansatz, da aufgrund der verzögerten Investitionen auch der Kredit erst zu einem späteren Zeitpunkt und mit einem geringeren Zinssatz aufgenommen zu werden brauchte.

Als „sonstige ordentliche Aufwendungen“ sind Zahlungen für Dienstleistungen der Verwaltung der Stadt Norden (163.304,42 €) sowie Versicherungen (1.706,21 €) und sonstiger Geschäftsaufwand (10.780,07 €) erfasst. Diese Aufwendungen sind insgesamt um 12.853,70 € bzw. 7,66 % über dem Planansatz.

Die Summe der ordentlichen Aufwendungen blieb insgesamt um 99.259,47 € bzw. 2,76 % unter dem Planansatz.

Außerordentliche Erträge entstanden im Berichtsjahr in Höhe von 5.657,98 € für den Verkauf zweier alter Anhänger, die beide bereits vollständig abgeschrieben waren.

Interne Verrechnungen entstanden für gegenseitig abgerechnete Leistungen des BHN mit dem Betriebsteil SEN (s.o.). Der Saldo aus Erträgen und Kosten weicht nur geringfügig um 1.480,07 € bzw. 1,56 % gegenüber dem Haushaltsplan ab.

Da die Aufwendungen den Planansatz insgesamt höher unterschritten haben als die Erträge, wurde beim BHN ein Überschuss in Höhe von 110.964,44 € erzielt.

4. Angaben zur Finanzrechnung

In der Finanzrechnung werden nur tatsächliche Zahlungen erfasst. Kosten, die ohne Zahlungen erfasst werden (z.B. Abschreibungen, Rückstellungen), fehlen in der Finanzrechnung damit ebenso wie auch Beträge, für die noch Forderungen bzw. Verbindlichkeiten bestehen und somit noch nicht bezahlt sind.

Ebenso gibt es in der Finanzrechnung Zahlungen, die nicht in der Ergebnisrechnung enthalten sind wie z.B. der Ausgleich von Forderungen und Verbindlichkeiten des Vorjahres, gewährte oder aufgenommene Kredite, die aus den Rückstellungen finanzierten Aufwendungen für Altersteilzeit oder für die Unterhaltung des Anlagevermögens sowie alle Investitionen, deren Aufwand in der Ergebnisrechnung als Abschreibungen auf die voraussichtliche Nutzungsdauer verteilt wird. Die Positionen, die im Lagebericht näher erläutert werden, können daher erheblich von denen der Ergebnisrechnung abweichen.

Sowohl SEN als auch BHN verfügen über eigene Geschäftskonten. Dies hat den Vorteil, dass stets ein Überblick über die liquide Lage beider Betriebsteile besteht. Konsequenterweise lösen auch interne Verrechnungen, also gegenseitig erbrachte Leistungen beider Betriebsteile, Zahlungen innerhalb der TDN aus.

Dies ist in der Software, die interne Verrechnungen nur nachrichtlich ausweist, jedoch nicht vorgesehen, weshalb die interne Verrechnung der TDN inzwischen in die Position „Haushaltsunwirksame Zahlungen“ (Zeilen 38 und 39) integriert ist.

Die Finanzrechnungen beider Betriebsteile weisen den tatsächlichen Girobestand richtig aus, und es bestehen keine Abweichungen.

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, 20.10.2025

Der Betriebsleiter
Im Auftrage

Ulfert Mennenga