



TECHNISCHE DIENSTE NORDEN

Jahresabschluss 2014

- Bilanz
- Ergebnisrechnung
- Finanzrechnung
- Anlagenübersicht
- Anhang
- Rechenschaftsbericht

BILANZ TECHNISCHE DIENSTE NORDEN ZUM 31.12.2014

A K T I V A

P A S S I V A

31.12.2014 31.12.2013

31.12.2014 31.12.2013

1. IMMATERIELLES VERMÖGEN			
1.2. Lizenzen	00250000 DV-Software	280.077,27	295.577,32
1.6. Sonstiges immaterielle Vermögen	00800000 Sonstiges immat. Vermögen	62.376,33	64.062,18
2. SACHVERMÖGEN			
2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			
	02910000 Grund und Boden BHN	27.211,51	27.211,51
	02920000 Gebäude BHN	475.104,98	493.059,70
2.3. Infrastrukturvermögen			
	03410000 Grundstücke Klärwerk/Pumpstat.	126.814,09	126.814,09
	03422000 Baulicher Teil Klärwerk	3.711.266,58	3.844.485,41
	03424000 Baulicher Teil Pumpstationen	1.022.849,15	992.969,14
	03910000 Schmutzwasserkanäle	13.294.081,37	13.547.196,65
	03920000 Regenwasserkanäle	7.480.690,75	7.659.783,40
2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge			
	06100000 Fahrzeuge, Anhänger und Zubehör	196.228,42	194.593,61
	06200000 Maschinen/Technik BHN	36.063,79	31.876,44
	06220000 Maschinen/Technik SEN Klärwerk	1.620.158,46	1.571.818,52
	06240000 Maschinen/Technik SEN Pumpstat.	505.664,13	429.419,29
2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung			
	07200000 Betriebs- u. Geschäftsausstattung	116.676,34	120.898,08
	07500000 Sammelposten	60.121,12	61.051,35
2.8. Betriebsstoffe und Vorräte			
	08300000 Betriebsstoffe (SEN)	27.662,85	31.125,52
	08900000 Sonstige Vorräte (BHN)	10.852,75	13.013,21
2.9. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau			
	09600000 Bauten im Bau	359.479,29	174.924,30
3. FINANZVERMÖGEN			
3.4. Ausleihungen			
	13180000 Termingeldanlage	0,00	0,00
3.6. Öffentlich- rechtliche Forderungen			
	15110000 Forderungen aus Lief. u. Leist.	127.462,00	588.470,29
3.7. Forderungen aus Transferleistungen			
	15110000 Forderungen aus Transferleistungen	0,00	1.012,46
3.8. Privatrechtliche Forderungen			
	16110000 Privatrechtliche Forderungen (BHN)	174.850,05	176.717,84
	16119800 Kreditorische Debitoren	0,00	16,01
	16119900 Debitorische Kreditoren	10.529,00	5.331,47
4. LIQUIDE MITTEL			
	17160000 SK Aurich-Norden Kt. 145181160	239.022,00	253.326,00
	17190000 SK Aurich-Norden Kt. 9225	1.360.335,11	2.080.536,43
5. AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG			
	18010000 Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	3.927,00

1. NETTOPOSITION			
1.1. Basis-Reinvermögen			
1.1.1. Reinvermögen			
	20010000 Reinvermögen	100.000,00	100.000,00
1.2. Rücklagen			
1.2.4. Zweckgebundene Rücklagen			
	20400000 Rücklage SEN	2.702.144,79	2.585.037,54
1.3. Jahresergebnis			
1.3.1. Ergebnisvortrag aus Vorjahren			
	Ergebnisvortrag SEN	0,00	0,00
	Ergebnisvortrag BHN	-6.066,06	0,00
1.3.2. Jahresergebnisse			
	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag SEN	518.830,50	561.600,22
	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag BHN	44.894,10	-6.066,06
1.4. Sonderposten			
1.4.1. Investitionszuweisungen und -zuschüsse			
	21110000 Investitionszuw. vom Bund/Land	3.031.332,30	3.188.174,08
	21117000 Investitionszuw. von Privaten	3.707.743,17	3.473.989,76
1.4.2. Beiträge und ähnliche Entgelte			
	21200000 Sonderposten aus Beiträgen	2.787.320,32	2.984.257,76
1.4.3. Gebührenaussgleich			
	21300000 Sonderposten für Gebührenaussgleich	563.016,26	343.178,86
2. SCHULDEN			
2.1. Geldschulden			
2.1.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen			
		17.019.206,78	17.420.686,81
2.1.3. Liquiditätskredite			
	23950000 Verbindl. aus Liquiditätskrediten	0,00	200.000,00
2.3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			
	25110000 Verbindl. aus Lief. u. Leist.	274.959,27	1.098.133,23
	25119800 Kreditorische Debitoren	0,00	16,01
	25119900 Debitorische Kreditoren	10.529,00	5.331,47
	25130000 Lohnverbindlichkeiten	0,00	32,59
2.5. Sonstige Verbindlichkeiten			
2.5.1. Durchlaufende Posten			
2.5.1.1. Verrechnete Mehrwertsteuer			
	27212000 Umsatzsteuer	-45,95	760,72
2.5.1.2. Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer			
	27220000 Lohn- und Kirchensteuer	0,00	13.404,07
2.5.1.3. Sonstige durchlaufende Posten			
	27290000 Sonstige durchlaufende Posten	0,00	40,00
2.5.1.4. Andere sonstige Verbindlichkeiten			
	27910000 Sonstige Verbindlichkeiten	456,00	0,00
3. RÜCKSTELLUNGEN			
3.2. Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä. Maßnahmen			
	28210000 Rückst. für unbeanspr. Urlaub	75.064,03	79.501,62
	28220000 Rückst. für geleistete Überstunden	39.465,61	50.740,23
	28230000 Rückst. für Altersteilzeit	109.129,66	226.448,85
	28240000 Rückst. für leistungsorient. Bezahlung	62.905,41	51.273,30
3.3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung			
	28310900 Rückst. für unterlass. Instandhaltung	271.110,75	412.676,16
3.8. Andere Rückstellungen			
	28910000 Andere Rückstellungen	13.581,40	0,00
4. PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNG			

SUMME AKTIVA

31.325.577,34 32.789.217,22

SUMME PASSIVA

31.325.577,34 32.789.217,22

ERGEBNISRECHNUNG BETRIEBBEREICH STADTENTWÄSSERUNG NORDEN ZUM 31.12.2014

ORDENTLICHE ERTRÄGE	Ergebnis	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
	2014	Plan 2014	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2013	Abweichung €	Abweichung %
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
2. Zuwendungen u. allg. Umlagen	12.043,68	0,00	12.043,68	-	12.043,68	0,00	0,00%
31440000 Zuweisungen für MA in ATZ	12.043,68	0,00	12.043,68	-	12.043,68	0,00	0,00%
3. Auflösungsertr. aus Sonderpost.	676.207,02	614.900,00	61.307,02	9,97%	602.964,25	73.242,77	12,15%
31610000 Auflösung sonstige Zuschüsse	242.752,94	239.500,00	3.252,94	1,36%	241.976,03	776,91	0,32%
33710000 Auflösung Kanalbaubeiträge	208.798,51	216.200,00	-7.401,49	-3,42%	210.778,95	-1.980,44	-0,94%
33810000 Auflösung SP für Gebührenaussgleich	224.655,57	159.200,00	65.455,57	41,12%	150.209,27	74.446,30	49,56%
4. Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
5. Öffentlich-rechtliche Entgelte	4.512.372,15	4.209.900,00	302.472,15	7,18%	4.527.775,28	-15.403,13	-0,34%
33210100 Schmutzwassergebühren Bürger	3.443.346,54	3.188.100,00	255.246,54	8,01%	3.450.160,27	-6.813,73	-0,20%
33210200 Regenwassergebühren Bürger	696.907,01	636.100,00	60.807,01	9,56%	685.511,19	11.395,82	1,66%
33210300 Regenwassergebühren Stadt	372.118,60	385.700,00	-13.581,40	-3,52%	392.103,82	-19.985,22	-5,10%
6. Privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
7. Kostenerstatt. und -umlagen	10.132,82	40.800,00	-30.667,18	-75,16%	17.319,78	-7.186,96	-41,50%
34820000 Sonstige Erträge	10.132,82	40.800,00	-30.667,18	-75,16%	17.319,78	-7.186,96	-41,50%
8. Zinsen u. ähnl. Finanzerträge	5.375,22	5.000,00	375,22	7,50%	4.724,33	650,89	13,78%
36170000 Zinserträge	5.375,22	5.000,00	375,22	7,50%	4.724,33	650,89	13,78%
9. Aktivierte Eigenleistungen	24.864,00	10.000,00	14.864,00	148,64%	19.466,49	5.397,51	27,73%
37110000 Aktivierte Eigenleistung	24.864,00	10.000,00	14.864,00	148,64%	19.466,49	5.397,51	27,73%
10. Bestandsveränderungen	-3.462,67	0,00	-3.462,67	-	16.330,74	-19.793,41	-121,20%
37210000 Bestandsveränderungen	-3.462,67	0,00	-3.462,67	-	16.330,74	-19.793,41	-121,20%
11. Sonstige ordentliche Erträge	81.981,12	65.000,00	16.981,12	26,12%	80.545,63	1.435,49	1,78%
35820000 Erträge aus Rückstellungsauflös.	5.316,44	0,00	5.316,44	-	14.394,45	-9.078,01	-63,07%
35910000 Andere sonstige ord. Erträge	76.664,68	65.000,00	11.664,68	17,95%	66.151,18	10.513,50	15,89%
12. =Summe ordentliche Erträge	5.319.513,34	4.945.600,00	373.913,34	7,56%	5.281.170,18	38.343,16	0,73%

ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN	Ergebnis	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
	2014	Plan 2014	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2013	Abweichung €	Abweichung %
13. Aufwendungen für aktives Personal	858.296,26	850.600,00	7.696,26	0,90%	788.231,16	70.065,10	8,89%
40120000 Gehälter	662.981,51	655.000,00	7.981,51	1,22%	610.690,48	52.291,03	8,56%
40220000 VBL	56.544,19	55.000,00	1.544,19	2,81%	52.439,01	4.105,18	7,83%
40320000 Sozialversicherungen	127.378,07	140.600,00	-13.221,93	-9,40%	117.825,78	9.552,29	8,11%
40700000 Zuführung zu Rückstellungen	11.392,49	0,00	11.392,49	-	7.275,89	4.116,60	56,58%
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstl.	1.640.945,81	1.585.900,00	55.045,81	3,47%	1.651.898,44	-10.952,63	-0,66%
42110000 Unterhaltung Grundst./Gebäude	409,49	4.500,00	-4.090,51	-90,90%	214,21	195,28	91,16%
42120200 Unterhaltung Kläranlage	211.805,73	115.000,00	96.805,73	84,18%	159.370,52	52.435,21	32,90%
42120311 Unterhaltung SWK	71.819,31	120.000,00	-48.180,69	-40,15%	162.000,00	-90.180,69	-55,67%
42120312 TV-Untersuchung SWK	59.013,60	35.000,00	24.013,60	68,61%	26.392,09	32.621,51	123,60%
42120321 Unterhaltung RWK	60.988,28	120.000,00	-59.011,72	-49,18%	189.000,00	-128.011,72	-67,73%
42120322 TV-Untersuchung RWK	67.076,19	35.000,00	32.076,19	91,65%	36.933,46	30.142,73	81,61%
42120400 Unterhaltung Pumpstationen	23.392,04	30.000,00	-6.607,96	-22,03%	60.456,64	-37.064,60	-61,31%
42220000 Erwerb geringwertiger W'güter	4.930,36	2.500,00	2.430,36	97,21%	1.485,84	3.444,52	231,82%
42310000 Miete	19.691,20	32.800,00	-13.108,80	-39,97%	21.459,73	-1.768,53	-8,24%
42320000 KFZ-Leasing-Gebühren	18.310,52	11.900,00	6.410,52	53,87%	11.421,00	6.889,52	60,32%
42411000 Abfallbeseitigungsgebühren	189.935,71	220.000,00	-30.064,29	-13,67%	179.205,92	10.729,79	5,99%
42412000 Reinigung	2.253,64	1.500,00	753,64	50,24%	920,33	1.333,31	144,87%
42413000 Strom	308.042,28	289.500,00	18.542,28	6,40%	295.678,08	12.364,20	4,18%
42414000 Wärme	3.182,83	2.000,00	1.182,83	59,14%	4.179,24	-996,41	-23,84%
42415000 Wasser	8.824,59	3.500,00	5.324,59	152,13%	3.033,22	5.791,37	190,93%
42417000 Gebühren	213.519,93	181.400,00	32.119,93	17,71%	177.378,12	36.141,81	20,38%
42510000 Haltung von Fahrzeugen	54.251,11	78.300,00	-24.048,89	-30,71%	41.837,75	12.413,36	29,67%
42610000 Besond. Aufw. für Beschäftigte	42.005,63	18.000,00	24.005,63	133,36%	23.488,43	18.517,20	78,84%
42813000 Betriebsstoffe	281.493,37	285.000,00	-3.506,63	-1,23%	257.443,86	24.049,51	9,34%
16. Abschreibungen	1.308.958,57	1.343.800,00	-34.841,43	-2,59%	1.279.127,00	29.831,57	2,33%
47110200 Abschr. sonst. immat. Vermögen	23.051,42	14.900,00	8.151,42	54,71%	22.540,73	510,69	2,27%
47113000 Abschr. Gebäude	186.629,43	180.000,00	6.629,43	3,68%	170.537,63	16.091,80	9,44%
47114000 Abschr. Infrastrukturvermögen	820.002,81	830.800,00	-10.797,19	-1,30%	823.235,48	-3.232,67	-0,39%
47115000 Abschr. Masch. (KW,PS)	228.188,56	265.000,00	-36.811,44	-13,89%	215.011,78	13.176,78	6,13%
47116000 Abschr. KFZ	14.505,74	14.600,00	-94,26	-0,65%	14.547,27	-41,53	-0,29%
47117000 Abschr. Betriebsausst.	14.197,72	13.500,00	697,72	5,17%	13.533,93	663,79	4,90%
47118000 Auflösung Sammelpost.	22.382,89	25.000,00	-2.617,11	-10,47%	19.720,18	2.662,71	13,50%

ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN	Ergebnis 2014	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2014	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2013	Abweichung €	Abweichung %
17. Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	727.447,22	726.200,00	1.247,22	0,17%	745.237,74	-17.790,52	-2,39%
45170000 Zinsaufwendungen	727.327,22	726.000,00	1.327,22	0,18%	745.117,74	-17.790,52	-2,39%
45930000 Aufwand des Geldverkehrs	120,00	200,00	-80,00	-40,00%	120,00	0,00	0,00%
18. Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
19. Sonstige ordentl. Aufwendungen	267.182,76	257.500,00	9.682,76	3,76%	230.425,38	36.757,38	15,95%
44310000 Geschäftsaufwand	35.693,72	31.300,00	4.393,72	14,04%	36.088,86	-395,14	-1,09%
44410000 Versicherungen	22.610,10	18.700,00	3.910,10	20,91%	22.152,24	457,86	2,07%
44520000 Dienstl. der Verwaltung	208.878,94	207.500,00	1.378,94	0,66%	172.184,28	36.694,66	21,31%
20. = Summe ord. Aufwendungen	4.802.830,62	4.764.000,00	38.830,62	0,82%	4.694.919,72	107.910,90	2,30%

21. = ordentl. Ergebnis	516.682,72	181.600,00	335.082,72	184,52%	586.250,46	-69.567,74	-11,87%
--------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	----------------	-------------------	-------------------	----------------

AUSSERORDENTLICHE POSITIONEN	Ergebnis 2014	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2014	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2013	Abweichung €	Abweichung %
22. Außerordentliche Erträge	48.747,39	0,00	48.747,39	-	5.429,06	43.318,33	797,90%
50290000 Periodenfremde Erträge	0,00	0,00	0,00	-	3.429,06	-3.429,06	-100,00%
53120000 Veräußerung Anlagevermögen	48.747,39	0,00	48.747,39	-	2.000,00	46.747,39	2337,37%
23. Außerordentl. Aufwendungen	54.783,29	15.000,00	39.783,29	265,22%	7.152,36	47.630,93	665,95%
51290000 Periodenfremder Aufwand	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
53220000 Anlagenabgänge (Verlust)	54.783,29	15.000,00	39.783,29	265,22%	7.152,36	47.630,93	665,95%
24. = Außerordentliches Ergebnis	-6.035,90	-15.000,00	8.964,10	-59,76%	-1.723,30	-4.312,60	250,25%

25. = Jahresergebnis	510.646,82	166.600,00	344.046,82	206,51%	584.527,16	-73.880,34	-12,64%
-----------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	----------------	-------------------	-------------------	----------------

INTERNE LEISTUNGSBEZIEHUNG	Ergebnis 2014	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2014	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2013	Abweichung €	Abweichung %
26. Ertrag aus int. Leistungsbeziehung	58.532,01	51.100,00	7.432,01	14,54%	70.196,26	-11.664,25	-16,62%
27. Aufwand aus int. Leistungsbeziehung	50.348,33	106.700,00	-56.351,67	-52,81%	93.123,20	-42.774,87	-45,93%
28. Saldo aus int. Leistungsbeziehung	8.183,68	-55.600,00	63.783,68	-114,72%	-22.926,94	22.925,79	-135,69%

29. = Jahreserg. incl. int. Leistungsbez.	518.830,50	111.000,00	407.830,50	367,41%	561.600,22	-42.769,72	-7,62%
--	-------------------	-------------------	-------------------	----------------	-------------------	-------------------	---------------

ERGEBNISRECHNUNG BETRIEBSBEREICH BAUHOF NORDEN ZUM 31.12.2014

ORDENTLICHE ERTRÄGE	Ergebnis	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
	2014	Plan 2014	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2013	Abweichung €	Abweichung %
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
2. Zuwendungen u. allg. Umlagen	12.621,07	11.100,00	1.521,07	13,70%	12.149,52	471,55	3,88%
31441000 Zuschuss Krankenkasse	1.484,01	0,00	1.484,01	-	0,00	1.484,01	-
31440000 Zuweisungen für MA in ATZ	11.137,06	11.100,00	37,06	0,33%	12.149,52	-1.012,46	-8,33%
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	2.361.197,82	2.303.850,00	57.347,82	2,49%	2.200.675,88	160.521,94	7,29%
34211000 Erträge Stadt Norden	1.972.682,74	1.900.000,00	72.682,74	3,83%	1.821.397,54	151.285,20	8,31%
34211100 Erträge Material/Fremdleist. Stadt	245.710,10	240.000,00	5.710,10	2,38%	219.060,22	26.649,88	12,17%
34212000 Erträge Externe 19%	122.700,37	141.000,00	-18.299,63	-12,98%	141.534,01	-18.833,64	-13,31%
34212100 Erträge Externe Mat./FL 19%	10.366,15	6.000,00	4.366,15	72,77%	4.507,61	5.858,54	129,97%
34213000 Erträge Externe 0%	8.738,86	13.000,00	-4.261,14	-32,78%	12.154,55	-3.415,69	-28,10%
34213100 Erträge Externe Mat./FL 0%	999,60	3.850,00	-2.850,40	-74,04%	2.021,95	-1.022,35	-50,56%
7. Kostenerstatt. und -umlagen	0,00	4.000,00	-4.000,00	-100,00%	550,55	-550,55	-100,00%
34820000 Sonstige Erträge	0,00	4.000,00	-4.000,00	-100,00%	550,55	-550,55	-100,00%
8. Zinsen u. ähnl. Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	-	0,08	-0,08	-100,00%
36170000 Zinserträge	0,00	0,00	0,00	-	0,08	-0,08	-100,00%
9. Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	-	2.415,75	-2.415,75	-100,00%
37110000 Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	-	2.415,75	-2.415,75	-100,00%
10. Bestandsveränderungen	-2.160,46	0,00	-2.160,46	-	13.013,21	-15.173,67	-116,60%
37210000 Bestandsveränderungen	-2.160,46	0,00	-2.160,46	-	13.013,21	-15.173,67	-116,60%
11. Sonstige ordentliche Erträge	23.347,98	0,00	23.347,98	-	3.753,43	19.594,55	522,04%
35820000 Erträge aus Rückstellungsauflös.	22.266,80	0,00	22.266,80	-	1.762,43	20.504,37	1163,41%
35910000 Andere sonstige ord. Erträge	1.081,18	0,00	1.081,18	-	1.991,00	-909,82	-45,70%
12. =Summe ordentliche Erträge	2.395.006,41	2.318.950,00	76.056,41	3,28%	2.232.558,42	162.447,99	7,28%

ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN	Ergebnis 2014	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2014	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2013	Abweichung €	Abweichung %
13. Aufwendungen für aktives Personal	1.639.912,78	1.601.569,00	38.343,78	2,39%	1.585.028,16	54.884,62	3,46%
40120000 Gehälter	1.249.971,22	1.239.650,00	10.321,22	0,83%	1.192.036,06	57.935,16	4,86%
40220000 VBL	104.083,20	101.635,00	2.448,20	2,41%	102.952,51	1.130,69	1,10%
40320000 Sozialversicherungen	266.201,66	260.284,00	5.917,66	2,27%	236.726,62	29.475,04	12,45%
40700000 Zuführung zu Rückstellungen	19.656,70	0,00	19.656,70	-	53.312,97	-33.656,27	-63,13%
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstl.	516.671,27	583.750,00	-67.078,73	-11,49%	530.992,29	-14.321,02	-2,70%
42110000 Unterhaltung Grundst./Gebäude	5.785,10	6.000,00	-214,90	-3,58%	5.512,60	272,50	4,94%
42210000 Unterhaltung bewegl. Vermögen	5.985,22	4.800,00	1.185,22	24,69%	5.453,63	531,59	9,75%
42220000 Erwerb geringwertiger W'güter	6.823,68	7.000,00	-176,32	-2,52%	5.214,91	1.608,77	30,85%
42310000 Miete	806,60	3.200,00	-2.393,40	-74,79%	1.121,02	-314,42	-28,05%
42320000 Leasing-Gebühren	138.578,92	133.950,00	4.628,92	3,46%	127.102,92	11.476,00	9,03%
42411000 Abfallbeseitigungsgebühren	227,05	200,00	27,05	13,53%	179,31	47,74	26,62%
42412000 Reinigung	714,09	400,00	314,09	78,52%	233,29	480,80	206,10%
42417000 Gebühren	1.384,77	1.200,00	184,77	15,40%	1.251,81	132,96	10,62%
42510000 Haltung von Fahrzeugen	172.250,06	182.000,00	-9.749,94	-5,36%	173.371,53	-1.121,47	-0,65%
42610000 Besond. Aufw. für Beschäftigte	12.746,71	20.000,00	-7.253,29	-36,27%	19.628,57	-6.881,86	-35,06%
42810000 Warenverbrauch	96.449,67	135.000,00	-38.550,33	-28,56%	101.315,22	-4.865,55	-4,80%
42910000 Fremdleistungen	74.919,40	90.000,00	-15.080,60	-16,76%	90.607,48	-15.688,08	-17,31%
16. Abschreibungen	75.035,81	80.200,00	-5.164,19	-6,44%	65.353,53	9.682,28	14,82%
47110200 Abschr. sonst. immat. Vermögen	2.893,59	1.100,00	1.793,59	163,05%	2.893,59	0,00	0,00%
47113000 Abschr. Gebäude	18.077,38	20.000,00	-1.922,62	-9,61%	18.046,71	30,67	0,17%
47115000 Abschr. Masch. (KW,PS)	5.224,37	10.100,00	-4.875,63	-48,27%	3.816,24	1.408,13	36,90%
47116000 Abschr. KFZ	33.578,54	41.800,00	-8.221,46	-19,67%	27.204,71	6.373,83	23,43%
47117000 Abschr. Betriebsausst.	8.015,96	1.900,00	6.115,96	321,89%	7.719,18	296,78	3,84%
47118000 Auflösung Sammelpost.	7.245,97	5.300,00	1.945,97	36,72%	5.673,10	1.572,87	27,73%
17. Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	120,00	250,00	-130,00	-52,00%	148,19	-28,19	-19,02%
45170000 Zinsaufwendungen	0,00	100,00	-100,00	-100,00%	0,00	0,00	-
45930000 Aufwand des Geldverkehrs	120,00	150,00	-30,00	-20,00%	148,19	-28,19	-19,02%
18. Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-

ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN	Ergebnis 2014	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2014	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2013	Abweichung €	Abweichung %
19. Sonstige ordentl. Aufwendungen	110.125,83	107.600,00	2.525,83	2,35%	76.972,03	33.153,80	43,07%
44110000 Sonst. Versorgungsaufwendungen	0,00	200,00	-200,00	-100,00%	0,00	0,00	-
44310000 Geschäftsaufwand	6.263,59	5.000,00	1.263,59	25,27%	4.561,42	1.702,17	37,32%
44410000 Versicherungen	1.484,91	1.200,00	284,91	23,74%	1.592,81	-107,90	-6,77%
44520000 Dienstl. der Verwaltung	102.377,33	101.200,00	1.177,33	1,16%	70.817,80	31.559,53	44,56%
20. = Summe ord. Aufwendungen	2.341.865,69	2.373.369,00	-31.503,31	-1,33%	2.258.494,20	83.371,49	3,69%

21. = ordentl. Ergebnis	53.140,72	-54.419,00	107.559,72	-197,65%	-25.935,78	79.076,50	-304,89%
--------------------------------	------------------	-------------------	-------------------	-----------------	-------------------	------------------	-----------------

AUSSERORDENTLICHE POSITIONEN	Ergebnis 2014	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2014	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2013	Abweichung €	Abweichung %
22. Außerordentliche Erträge	0,00	500,00	-500,00	-100,00%	0,00	0,00	-
50290000 Periodenfremde Erträge	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
53120000 Veräußerung Anlagevermögen	0,00	500,00	-500,00	-100,00%	0,00	0,00	-
23. Außerordentl. Aufwendungen	62,94	1.000,00	-937,06	-93,71%	3.057,22	-2.994,28	-97,94%
51290000 Periodenfremder Aufwand	0,00	0,00	0,00	-	73,10	-73,10	-100,00%
53220000 Anlagenabgänge (Verlust)	62,94	1.000,00	-937,06	-93,71%	2.984,12	-2.921,18	-97,89%
24. = Außerordentliches Ergebnis	-62,94	-500,00	437,06	-87,41%	-3.057,22	2.994,28	-97,94%

25. = Jahresergebnis	53.077,78	-54.919,00	107.996,78	-196,65%	-28.993,00	82.070,78	-283,07%
-----------------------------	------------------	-------------------	-------------------	-----------------	-------------------	------------------	-----------------

INTERNE LEISTUNGSBEZIEHUNG	Ergebnis 2014	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2014	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2013	Abweichung €	Abweichung %
26. Ertrag aus int. Leistungsbeziehung	50.348,33	106.700,00	-56.351,67	-52,81%	93.123,20	-42.774,87	-45,93%
27. Aufwand aus int. Leistungsbeziehung	58.532,01	51.100,00	7.432,01	14,54%	70.196,26	-11.664,25	-16,62%
28. Saldo aus int. Leistungsbeziehung	-8.183,68	55.600,00	-63.783,68	-114,72%	22.926,94	-31.110,62	-135,69%

29. = Jahreserg. incl. int. Leistungsbez.	44.894,10	681,00	44.213,10	6492,38%	-6.066,06	50.960,16	-840,09%
--	------------------	---------------	------------------	-----------------	------------------	------------------	-----------------

FINANZRECHNUNG STADTENTWÄSSERUNG NORDEN ZUM 31.12.2014

EINZAHLUNGEN AUS LAUFENDER VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2014	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2014	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2013	Abweichung €	Abweichung %
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
2. Zuwendungen u. allg. Umlagen	12.043,68	0,00	12.043,68	-	12.043,68	0,00	0,00%
3. Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
4. Öffentlich-rechtliche Entgelte	4.575.241,47	4.209.900,00	365.341,47	8,68%	4.502.652,37	72.589,10	1,61%
5. Privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
6. Kostenerstattungen und -umlagen	12.285,72	40.800,00	-28.514,28	-69,89%	26.017,14	-13.731,42	-52,78%
7. Zinsen u. ähnl. Einzahlungen	5.375,22	5.000,00	375,22	7,50%	4.724,33	650,89	13,78%
8. Einzahlungen aus Veräußerungen GWG	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
9. Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	78.890,76	65.000,00	13.890,76	21,37%	68.549,22	10.341,54	15,09%
10. = Summe Einzahlungen	4.683.836,85	4.320.700,00	363.136,85	8,40%	4.613.986,74	69.850,11	1,51%

AUSZAHLUNGEN AUS LAUFENDER VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2014	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2014	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2013	Abweichung €	Abweichung %
11. Auszahlungen für aktives Personal	874.501,04	858.900,00	15.601,04	1,82%	806.055,18	68.445,86	8,49%
12. Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstl.	1.828.968,82	1.585.900,00	243.068,82	15,33%	1.438.459,31	390.509,51	27,15%
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	728.246,20	726.200,00	2.046,20	0,28%	743.608,67	-15.362,47	-2,07%
15. Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
16. Sonstige Haushaltswirksame Auszahlungen	267.346,64	257.500,00	9.846,64	3,82%	234.315,44	33.031,20	14,10%
17. = Summe Auszahlungen	3.699.062,70	3.428.500,00	270.562,70	7,89%	3.222.438,60	476.624,10	14,79%

18. = Saldo aus lauf. Verwaltungstätigkeit	984.774,15	892.200,00	92.574,15	10,38%	1.391.548,14	-406.773,99	-29,23%
---	-------------------	-------------------	------------------	---------------	---------------------	--------------------	----------------

EINZAHLUNGEN FÜR INVESTITIONSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2014	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2014	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2013	Abweichung €	Abweichung %
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	319.664,57	0,00	319.664,57	-	263.361,90	56.302,67	21,38%
20. Beiträge/Entgelte für Investitionstätigkeit	39.971,50	50.000,00	-10.028,50	-20,06%	43.236,32	-3.264,82	-7,55%
21. Veräußerung von Sachvermögen	48.747,39	0,00	48.747,39	-	2.000,00	46.747,39	2337,37%
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
23. Sonst. Investitionstätigkeit (Rückfl. Termingelder)	5.500.000,00	0,00	5.500.000,00	-	7.900.000,00	-2.400.000,00	-30,38%
24. = Summe Einzahlungen Investitionstätigkeit	5.908.383,46	50.000,00	5.858.383,46	11716,77%	8.208.598,22	-2.300.214,76	-28,02%

AUSZAHLUNGEN FÜR INVESTITIONSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2014	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2014	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2013	Abweichung €	Abweichung %
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	395.745,23	0,00	395.745,23	-	317.409,01	78.336,22	24,68%
26. Baumaßnahmen	290.430,06	1.250.000,00	-959.569,94	-76,77%	169.200,41	121.229,65	71,65%
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	421.004,91	20.000,00	401.004,91	2005,02%	106.086,61	314.918,30	296,85%
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)	5.800.000,00	0,00	5.800.000,00	100,00%	6.700.000,00	-900.000,00	-13,43%
31. = Summe Auszahlungen Investitionstätigkeit	6.907.180,20	1.270.000,00	5.637.180,20	443,87%	7.292.696,03	-385.515,83	-5,29%

32. = Saldo Investitionstätigkeit	-998.796,74	-1.220.000,00	221.203,26	-18,13%	915.902,19	-1.914.698,93	-209,05%
--	--------------------	----------------------	-------------------	----------------	-------------------	----------------------	-----------------

33. = Finanzmittel-Überschuss	-14.022,59	-327.800,00	313.777,41	-95,72%	2.307.450,33	-2.321.472,92	-100,61%
--------------------------------------	-------------------	--------------------	-------------------	----------------	---------------------	----------------------	-----------------

FINANZIERUNGSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2014	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2014	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2013	Abweichung €	Abweichung %
34. Einzahlungen Finanzierungstät. (Kredite u.ä.)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
35. Auszahlungen Finanzierungstät. (Tilgungen)	401.452,37	727.400,00	-325.947,63	-44,81%	464.158,51	-62.706,14	-13,51%
36. Saldo Finanzierungstätigkeit	-401.452,37	-727.400,00	325.947,63	-44,81%	-464.158,51	62.706,14	-13,51%

37. = FINANZMITTELVERÄNDERUNG	-415.474,96	-1.055.200,00	639.725,04	-60,63%	1.843.291,82	-2.258.766,78	-122,54%
--------------------------------------	--------------------	----------------------	-------------------	----------------	---------------------	----------------------	-----------------

HAUSHALTSUNWIRKS. ZAHLUNGEN	Ergebnis 2014	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2014	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2013	Abweichung €	Abweichung %
38. HH-unwirksame Einzahlungen (incl. ILU mit BHN)	45.885,58	51.100,00	-5.214,42	-10,20%	25.554,02	20.331,56	79,56%
39. HH-unwirksame Auszahlungen (incl. ILU mit BHN)	350.611,94	106.700,00	243.911,94	228,60%	92.555,32	258.056,62	278,81%
40. Saldo haushaltsunwirksame Zahlungen	-304.726,36	-55.600,00	-249.126,36	448,07%	-67.001,30	-237.725,06	354,81%

41. +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	2.080.536,43	1.141.845,91	938.690,52	82,21%	304.245,91	1.776.290,52	583,83%
--	---------------------	---------------------	-------------------	---------------	-------------------	---------------------	----------------

42. = ENDBESTAND ZAHLUNGSMITTEL	1.360.335,11	31.045,91	1.329.289,20	4281,69%	2.080.536,43	-720.201,32	-34,62%
--	---------------------	------------------	---------------------	-----------------	---------------------	--------------------	----------------

FINANZRECHNUNG BAUHOFF NORDEN ZUM 31.12.2014

EINZAHLUNGEN AUS LAUFENDER VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2014	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2014	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2013	Abweichung €	Abweichung %
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
2. Zuwendungen u. allg. Umlagen	13.633,53	11.100,00	2.533,53	22,82%	11.137,06	2.496,47	22,42%
3. Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
4. Öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
5. Privatrechtliche Entgelte	2.369.629,48	2.303.850,00	65.779,48	2,86%	2.027.486,42	342.143,06	16,88%
6. Kostenerstatt. und -umlagen	550,55	4.000,00	-3.449,45	-86,24%	0,00	550,55	-
7. Zinsen u. ähnl. Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	-	0,08	-0,08	-
8. Einzahlungen aus Veräußerungen GWG	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
9. Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	27.051,26	32.100,00	-5.048,74	-15,73%	27.749,04	-697,78	-2,51%
10. = Summe Einzahlungen	2.410.864,82	2.351.050,00	59.814,82	2,54%	2.066.372,60	344.492,22	16,67%

AUSZAHLUNGEN AUS LAUFENDER VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2014	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2014	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2013	Abweichung €	Abweichung %
11. Auszahlungen für aktives Personal	1.730.472,12	1.694.389,00	36.083,12	2,13%	1.674.973,09	55.499,03	3,31%
12. Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstl.	566.869,28	583.750,00	-16.880,72	-2,89%	466.624,42	100.244,86	21,48%
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	120,00	250,00	-130,00	-52,00%	148,19	-28,19	-19,02%
15. Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
16. Sonstige Haushaltswirksame Auszahlungen	138.210,96	139.500,00	-1.289,04	-0,92%	99.951,91	38.259,05	38,28%
17. = Summe Auszahlungen	2.435.672,36	2.417.889,00	17.783,36	0,74%	2.241.697,61	193.974,75	8,65%

18. = Saldo aus lauf. Verwaltungstätigkeit	-24.807,54	-66.839,00	42.031,46	-62,88%	-175.325,01	150.517,47	-85,85%
---	-------------------	-------------------	------------------	----------------	--------------------	-------------------	----------------

EINZAHLUNGEN FÜR INVESTITIONSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2014	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan-2014	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2013	Abweichung €	Abweichung %
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
20. Beiträge/Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
21. Veräußerung von Sachvermögen	435.107,42	1.000,00	434.107,42	43410,74%	0,00	435.107,42	-
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	435.107,42	1.000,00	434.107,42	43410,74%	0,00	435.107,42	100,00%

AUSZAHLUNGEN FÜR INVESTITIONSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2014	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2014	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2013	Abweichung €	Abweichung %
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	538.225,92	330.802,26	207.423,66	62,70%	0,00	538.225,92	-
26. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	291.170,84	105.800,00	185.370,84	175,21%	38.350,29	252.820,55	659,24%
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 (Tilg. Termingelder)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
31. = Summe Auszahlungen Investitionstätigkeit	829.396,76	436.602,26	392.794,50	89,97%	38.350,29	791.046,47	2062,69%

32. = Saldo Investitionstätigkeit	-394.289,34	-435.602,26	41.312,92	-9,48%	-38.350,29	-355.939,05	928,13%
--	--------------------	--------------------	------------------	---------------	-------------------	--------------------	----------------

33. = Finanzmittel-Überschuss	-419.096,88	-502.441,26	83.344,38	-16,59%	-213.675,30	-205.421,58	96,14%
--------------------------------------	--------------------	--------------------	------------------	----------------	--------------------	--------------------	---------------

FINANZIERUNGSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2014	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2014	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2013	Abweichung €	Abweichung %
34. Einzahlungen Finanzierungstät. (Kredite u.ä.)	600.000,00	381.000,00	219.000,00	57,48%	600.000,00	0,00	-
35. Auszahlungen Finanzierungstät. (Tilgungen)	0,00	0,00	0,00	-	200.000,00	-200.000,00	-100,00%
36. Saldo Finanzierungstätigkeit	600.000,00	381.000,00	219.000,00	57,48%	400.000,00	200.000,00	50,00%

37. = FINANZMITTELVERÄNDERUNG	180.903,12	-121.441,26	302.344,38	-248,96%	186.324,70	-5.421,58	-2,91%
--------------------------------------	-------------------	--------------------	-------------------	-----------------	-------------------	------------------	---------------

HAUSHALTSUNWIRKS. ZAHLUNGEN	Ergebnis 2014	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2014	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2013	Abweichung €	Abweichung %
38. HH-unwirksame Einzahlungen (incl. ILU mit SEN)	99.435,12	106.700,00	-7.264,88	-6,81%	92.555,32	6.879,80	7,43%
39. HH-unwirksame Auszahlungen (incl. ILU mit SEN)	294.642,24	51.100,00	243.542,24	476,60%	25.554,02	269.088,22	1053,02%
40. Saldo haushaltsunwirksame Zahlungen	-195.207,12	55.600,00	-250.807,12	-451,09%	67.001,30	-262.208,42	-391,35%

41. +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	253.326,00	103.900,00	149.426,00	143,82%	0,00	253.326,00	
--	-------------------	-------------------	-------------------	----------------	-------------	-------------------	--

42. = ENDBESTAND ZAHLUNGSMITTEL	239.022,00	38.058,74	200.963,26	528,03%	253.326,00	-14.304,00	-5,65%
--	-------------------	------------------	-------------------	----------------	-------------------	-------------------	---------------

ANLAGENÜBERSICHT TECHNISCHE DIENSTE NORDEN ZUM 31.12.2014

Positionen		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
Bilanzpos. Konto	SUMME Titel	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand	Anfangsstand	Zugang im Wirtschaftsjahr	Abgang (Abschrei- bungen für Abgänge)	Endstand	Restbuchwert am Ende des Wirtschaftsjahres	Restbuchwert Vorjahr	Durch- schnittl. Abschr.- Satz	Durch- schnittl. Restbuch- wert
Immat. Vermögen	SUMME	529.476,07	8.759,11	0,00	0,00	538.235,18	169.836,57	25.945,01	0,00	195.781,58	342.453,60	359.639,50	4,82%	63,63%
002500	Software	458.821,47	8.759,11	0,00	0,00	467.580,58	163.244,15	24.259,16	0,00	187.503,31	280.077,27	295.577,32	5,19%	59,90%
008000	Sonstige	70.654,60	0,00	0,00	0,00	70.654,60	6.592,42	1.685,85	0,00	8.278,27	62.376,33	64.062,18	2,39%	88,28%
Bebaute Grundstücke	SUMME	538.225,92	0,00	0,00	0,00	538.225,92	17.954,71	17.954,72	0,00	35.909,43	502.316,49	520.271,21	3,34%	93,33%
029100	Grundst. 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	0,00%	100,00%
029200	Gebäude BHN	511.014,41	0,00	0,00	0,00	511.014,41	17.954,71	17.954,72	0,00	35.909,43	475.104,98	493.059,70	3,51%	92,97%
Infrastrukturvermögen	SUMME	57.786.680,57	376.879,85	-1.761,33	94.328,30	58.256.127,39	31.615.431,88	1.006.754,90	-1.761,33	32.620.425,45	25.635.701,94	26.171.248,69	1,73%	44,01%
034100	Grundst. SEN	126.814,09	0,00	0,00	0,00	126.814,09	0,00	0,00	0,00	0,00	126.814,09	126.814,09	0,00%	100,00%
034220	Klärwerk	6.740.088,56	5.133,46	0,00	20.892,21	6.766.114,23	2.895.603,15	159.244,50	0,00	3.054.847,65	3.711.266,58	3.844.485,41	2,35%	54,85%
034240	Pumpwerk	1.467.917,38	57.387,60	0,00	0,00	1.525.304,98	474.948,24	27.507,59	0,00	502.455,83	1.022.849,15	992.969,14	1,80%	67,06%
039100	SWK	28.282.071,66	164.920,58	0,00	57.645,36	28.504.637,60	14.734.875,01	475.681,22	0,00	15.210.556,23	13.294.081,37	13.547.196,65	1,67%	46,64%
039200	RWK	21.169.788,88	149.438,21	-1.761,33	15.790,73	21.333.256,49	13.510.005,48	344.321,59	-1.761,33	13.852.565,74	7.480.690,75	7.659.783,40	1,61%	35,07%
Technik, Maschinen, KFZ	SUMME	5.852.946,44	441.417,56	-144.973,01	22.949,27	6.172.340,26	3.625.238,58	281.497,21	-92.510,33	3.814.225,46	2.358.114,80	2.227.707,86	4,56%	38,20%
061000	KFZ	619.708,46	49.719,09	0,00	0,00	669.427,55	425.114,85	48.084,28	0,00	473.199,13	196.228,42	194.593,61	7,18%	29,31%
062000	BHN	35.692,68	9.474,66	-131,61	0,00	45.035,73	3.816,24	5.224,37	-68,67	8.971,94	36.063,79	31.876,44	11,60%	80,08%
062200	Klärwerk	4.188.824,20	248.103,39	-109.374,89	22.949,27	4.350.501,97	2.617.005,68	173.965,33	-60.627,50	2.730.343,51	1.620.158,46	1.571.818,52	4,00%	37,24%
062400	Pumpwerk	1.008.721,10	134.120,42	-35.466,51	0,00	1.107.375,01	579.301,81	54.223,23	-31.814,16	601.710,88	505.664,13	429.419,29	4,90%	45,66%
Betriebs- und Geschäftsausst.	SUMME	400.866,76	49.074,12	-3.349,85	0,00	446.591,03	218.917,33	51.842,54	-966,30	269.793,57	176.797,46	181.949,43	11,61%	39,59%
072000	BGA	264.574,64	20.375,49	-3.349,85	0,00	281.600,28	143.676,56	22.213,68	-966,30	164.923,94	116.676,34	120.898,08	7,89%	41,43%
075000	Sammelp.	136.292,12	28.698,63	0,00	0,00	164.990,75	75.240,77	29.628,86	0,00	104.869,63	60.121,12	61.051,35	17,96%	36,44%
Anzahlungen, Bauten im Bau		174.924,30	301.832,56	0,00	-117.277,57	359.479,29	0,00	0,00	0,00	0,00	359.479,29	174.924,30	0,00%	100,00%
Finanzanlagen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
GESAMTSUMMEN:		65.283.120,06	1.177.963,20	-150.084,19	0,00	66.310.999,07	35.647.379,07	1.383.994,38	-95.237,96	36.936.135,49	29.374.863,58	29.636.740,99	2,09%	44,30%



Anhang

zum Jahresabschluss der Technischen Dienste Norden für das Wirtschaftsjahr 2014

<u>INHALT</u>	<u>Seite</u>
1. Rechtsgrundlage	1
2. Angaben zur Bilanz und Ergebnisrechnung	1
3. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	1
4. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz	2
5. Angaben zu einzelnen Posten der Ergebnisrechnung	4
a) Betriebszweig „Stadtentwässerung Norden“	4
b) Betriebszweig „Bauhof Norden“	5
6. Angaben zur Finanzrechnung	6
7. Ergänzende Angaben	6

1. Rechtsgrundlage

Gemäß § 5 EigBetrVO besteht für Eigenbetriebe ein Wahlrecht zwischen der Wirtschaftsführung und des Rechnungswesens nach dem Handelsrecht (HGB) oder der niedersächsischen Gemeindeordnung (NGO).

Die Stadtentwässerung Norden hat seit 2010 auf die NGO umgestellt und das „Neue Kommunale Rechnungswesen“ (NKR) gem. §§ 27 ff EigBetrVO eingeführt. Dies hat zwei wesentliche Vorteile:

- a) Die Aufstellung einer konsolidierten Bilanz der Stadt Norden wird erleichtert, da das Rechnungswesen von Stadt und SEN nach einheitlichen Vorschriften erstellt wird.
- b) Stadt und SEN nutzen die gleiche Software, wodurch die SEN nunmehr über eine leistungsfähige Anlagenbuchhaltung verfügt, die modularer Bestandteil der Software ist und die die große Anzahl der Vermögensgegenstände der SEN (über 18.000 Positionen) bewältigen kann.

Der Eigenbetrieb wurde mit Wirkung zum 01.01.2013 um den städtischen Bauhof erweitert. Der Eigenbetrieb hat nunmehr die Bezeichnung „Technische Dienste Norden“ (nachfolgend TDN) und hat die Betriebszweige „Stadtentwässerung“ (nachfolgend SEN) und „Bauhof“ (nachfolgend BHN) mit jeweils separater Ergebnis- und Finanzrechnung. Die Betriebssatzung wurde entsprechend angepasst und am 25.03.2014 vom Rat der Stadt Norden beschlossen.

2. Angaben zur Bilanz und Ergebnisrechnung

Ergebnis- und Finanzrechnung sowie die Bilanz entsprechen den Mustern gem. § 142 Abs. 3 NGO, wurden jedoch zu Gunsten der Überschaubarkeit manuell erstellt. Außerdem wurden sie zur Veranschaulichung der Entwicklung zusätzlich um einen Vorjahresvergleich ergänzt.

3. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Eröffnungsbilanzwerte zum 01.01.2014 entsprechen den Schlussbilanzwerten zum 31.12.2013. Die Vermögenswerte des Bauhofes wurden ebenfalls zum

Buchwert der Betriebsanlagen in der Bilanz der Stadt Norden zum 31.12.2012 übernommen. Die Ermittlung der Vermögenswerte für den Bauhof erfolgte durch das RPA des Landkreises Aurich, das auch den städtischen Jahresabschluss geprüft hat. Die Auszahlung an die Stadt erfolgte Anfang 2014.

Die Empfehlung des RPA einer Einlage der Stadt Norden in Höhe von 250.000 bis 300.000 € wurde aufgrund der einstimmigen Ablehnung des Rates der Stadt Norden nicht umgesetzt.

Um dem BHN trotzdem die Liquidität zu sichern und zukünftige Tilgungsleistungen zu ermöglichen, hat der Rat der Stadt Norden am 29.04.2015 beschlossen, dass der BHN einen jährlichen Überschuss von 50.000 € zum Aufbau von Eigenkapital erzielen darf und die Stadt Norden für darüber hinausgehenden Liquiditätsbedarf aufkommt.

Die Bewertung des Vermögens erfolgt grundsätzlich zu Anschaffungs- und Herstellungskosten. Zinsen i.S.v. § 55 Abs. 2 Pkt. 4 GemHKVO sind nicht in den Herstellungskosten enthalten.

4. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz

Anders als bei der Erfolgs- und der Finanzrechnung, die für SEN und BHN jeweils separat ausgewiesen werden, gibt es nur eine einheitliche Bilanz für die TDN. Die Entwicklung des Anlagevermögens wird gem. § 57 Abs. 1 GemHKVO in der anliegenden Anlagenübersicht (zuvor Anlagespiegel) dargestellt. Dieser enthält zu Gunsten der Transparenz nicht nur die zusammenfassenden Bilanzpositionen, sondern darüber hinaus noch die Werte der dazugehörigen Sachkonten.

Die Positionen „Betriebsstoffe“ (SEN) bzw. „Sonstige Vorräte“ (BHN) basieren auf der zum Bilanzstichtag erfolgten Inventur. Die Bewertung erfolgt zu Anschaffungskosten. Bestandsveränderungen sind somit erfolgswirksam erfasst. Zu- und Abgänge bei den Gegenständen des Anlagevermögens werden durch permanente Inventur erfasst.

Die Position „Bauten im Bau“ enthält die in 2014 noch laufenden Baumaßnahmen der SEN zu den bisherigen Anschaffungs- und Herstellungskosten.

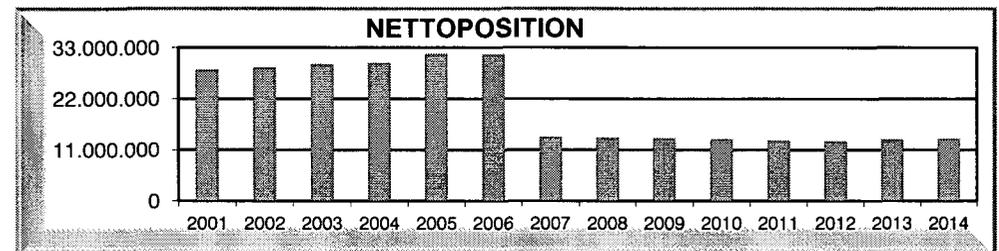
Im Vorjahr bestand ein wesentlicher Teil der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen in der Übernahme der Verbindlichkeiten des BHN von der Stadt Norden in Höhe von 435.107,42 € für Rückstellungen für Altersteilzeit, Resturlaub und Überstunden der BHN-Belegschaft. Diese Forderung wurde mit der Verbindlichkeit für die Übernahme der Vermögenspositionen des BHN verrechnet. Da die Zahlung Anfang 2014 erfolgt ist, bestehen die wesentlichen Forderungen zum Bilanzstichtag 31.12.2014 nur noch aus der spitzten Gebührenabrechnung für 2014 (öffentlich-rechtliche Forderungen der SEN) und aus zum Bilanzstichtag noch nicht eingegangenen Zahlungen für Leistungen des BHN (privatrechtliche Forderungen).

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.

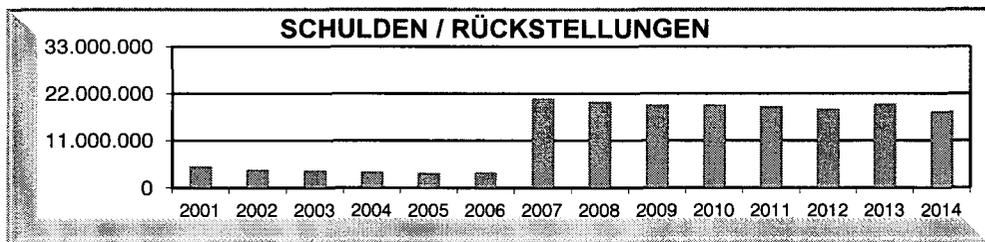
Kreditorische Debitoren bestehen aus Soll-Salden auf Debitorenkonten. Ohne diese Positionen wäre die Bilanzsumme um die gebuchten Beträge zu niedrig.

Auf die Positionen „Zweckgebundene Rücklage“ und „Sonderposten für Gebührenaussgleich“ (letzteres beinhaltet die Überschüsse aus den Gebührenabrechnungen aus Vorjahren) wurde das Ergebnis der SEN aus 2013 entsprechend dem Beschluss des Rates der Stadt Norden umgebucht. Der leichte Verlust des BHN aus 2013 wurde gemäß Ratsbeschluss auf neue Rechnung vorgetragen.

Andere Sonderposten (öffentliche und private Bauzuschüsse und Kanalbaubeiträge) sind ebenso passiviert und werden in Höhe der Abschreibungen für das bezuschusste Anlagevermögen in der Ergebnisrechnung erfolgswirksam aufgelöst.



Der erneute leichte Anstieg der Nettoposition ist darin begründet, dass die Reduzierung durch die Auflösung der bestehenden Zuschüsse in 2013 niedriger war als der Zugang durch Zuschüsse und Jahresergebnis.



Der Anstieg der Schulden ab dem Jahr 2007 ist durch die Umwandlung der Stadtentwässerung in einen Eigenbetrieb und dem Kauf des Anlagevermögens begründet. Der leichte Anstieg in 2013 resultiert aus der Übernahme des BHN, für dessen Vermögenswerte zum Bilanzstichtag eine Verbindlichkeit gegenüber der Stadt Norden bestand (s.o.). Da diese in 2014 beglichen wurde, sind auch die Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung gegenüber dem Vorjahr stark zurück gegangen.

Die Schulden aus Krediten für Investitionen, konnten durch planmäßige Tilgungen im Jahr 2014 um 401.480,03 € reduziert werden. Zwei Kredite wurden in 2014 vollständig getilgt. Von den derzeit noch sechs laufenden Krediten werden vier bis zum Jahr 2018 getilgt sein.

Schuldenübersicht der Stadtentwässerung 2014

Gld./Lfd.-Nr.	Bank / Darlehens-Nr.	Sachkonto	Jahr d. Tilgung	Bestand Anfang 2014	Abgänge durch ordentliche Tilgung					Bestand Ende 2014
					Rate 1	Rate 2	Rate 3	Rate 4	Gesamt	
Aid 35	Dexia 4010627	23173001	2046	16.446.121,51	59.161,08	59.784,64	60.414,77	61.051,54	240.412,03	16.205.709,48
Aid 21	DG Hyp 3022137804	23173002	2027	559.172,66	15.838,00	16.203,07			32.041,07	527.131,59
Aid 36	DG Hyp 3022137805	23173003	2018	231.205,46	27.059,06	27.433,83			54.492,89	176.712,57
Aic 76	Bremer LB 6290525335	23173004	2016	61.564,73	11.671,42	11.903,10			23.574,52	37.990,21
Aid 32	DG Hyp 3022137802	23173006	2017	55.965,94	7.705,05	7.837,57			15.542,62	40.423,32
Aic 48	Bremer LB 6290525212	23173007	2014	10.136,25	10.136,25				10.136,25	0,00
Aid 16	HSH 6711750029	23173008	2014	17.470,74	12.425,95	5.044,79			17.470,74	0,00
CIC 76/77	Anstalt städt. Darlehn LTH Hann.	23173009	2018	39.049,52	7.809,91				7.809,91	31.239,61
Gesamt:				17.420.686,81					401.480,03	17.019.206,78

Aufgrund der geplanten Klärwerkssanierung ist zukünftig mit einem Kreditbedarf zu rechnen, der in der mittelfristigen Finanzplanung des Haushaltsplanes bereits berücksichtigt wurde. Wann der Bedarf eintritt, wird wesentlich vom Fortschritt der Baumaßnahmen abhängen.

Die Abrechnung der Umsatzsteuer für 2014 weist eine geringe Überzahlung aus. Weitere Verbindlichkeiten bestehen in geringem Maße für eine Beihilfeumlage der Versorgungskasse.

Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä. Maßnahmen wurden neben Altersteilzeitregelungen auch für Arbeitnehmeransprüche aus Resturlaub und Überstunden, die zum Bilanzstichtag zu verzeichnen waren, gebildet. In der Freistellungsphase der Altersteilzeit befindet sich inzwischen nur noch ein Mitarbeiter des BHN.

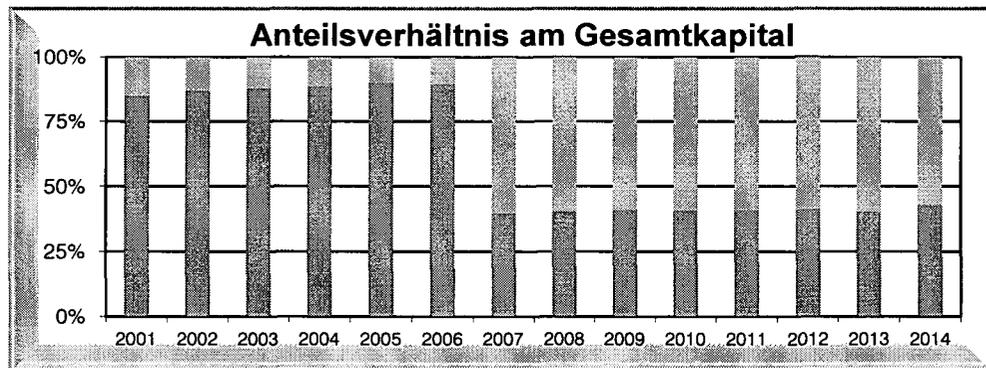
Neue Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung wurden nicht gebildet, da die Position „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“ durch zusätzliche Unterhaltungskosten beim Klärwerk (insbesondere für die Stabilisierung des alten Faulturms) ausgeschöpft wurde.

Der Betriebsausschuss wurde regelmäßig darüber informiert, dass in den Jahren 2010, 2012 und 2013 aufgrund von Personalengpässen nicht der volle Umfang der geplanten Kanalunterhaltungsmaßnahmen erreicht werden konnte, so dass von der Möglichkeit der Rückstellungen Gebrauch gemacht wurde. Eine in 2012 unbesetzte Stelle konnte erst ab Juni 2013 wiederbesetzt werden. Eine seit Dezember 2014 unbesetzte Stelle wird im Juli 2015 wiederbesetzt.

Auf Rückstellungen für Berufsgenossenschaftsbeiträge beim BHN wurde verzichtet, da es sich um jährlich nahezu konstante Beträge handelt.

Andere Rückstellungen wurden für die Überzahlung aus Abschlägen der Stadt Norden für den städtischen Anteil an der Oberflächenentwässerung erfasst.

Aufgrund der deutlich gesunkenen Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (die waren im Vorjahr durch die Verbindlichkeit gegen die Stadt Norden für die Übernahme der Anlagen des BHN sehr hoch) und der Kredittilgung ist der Anteil des Fremdkapitals am Gesamtkapital der TDN von 59,7% auf 57,0% gesunken.



Der Rückgang der Bilanzsumme resultiert auf der Aktivseite der Bilanz aus den rückläufigen Vermögenswerten (höhere Abschreibungen als Neuinvestitionen), geringeren Forderungen und gesunkener Liquidität (Zahlung an die Stadt für die Anlagen des BHN).

Auf der Passivseite resultiert der Rückgang aus der Auflösung von Zuschüssen, den gesunkenen Verbindlichkeiten (s.o.) und der Auflösung von Rückstellungen (insbesondere die Rückstellung für unterlassene Kanalmaßnahmen wurde durch Umsetzung von Maßnahmen um 141.565,41 € reduziert).

5. Angaben zu einzelnen Posten der Ergebnisrechnung

a) Betriebszweig „Stadtentwässerung Norden“

Zuwendungen wurden aus Fördermitteln der Arbeitsverwaltung Emden erhalten, da als Ersatz für einen in die Ruhephase der Altersteilzeit eingetretenen Mitarbeiter ein von Arbeitslosigkeit bedrohter Bürger eingestellt wurde.

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

Auflösungserträge aus Sonderposten für Gebührenaussgleich beinhalten die in der Gebührenkalkulation verrechneten Überschüsse der Kostenrechnung aus Vorjahren, die dem Gebührenzahler gutgeschrieben wurden.

Verrechnung Kostenrechnung - Ergebnisse der Stadtentwässerung

SCHMUTZWASSER (€)	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Ergebnis '09	75.457,31	40.000,00	35.457,31			
Ergebnis '10	178.741,76		69.542,69	109.199,07		
Ergebnis '11	185.436,71			185.436,71		
Ergebnis '12	69.004,83				69.004,83	
Ergebnis '13	371.609,28				140.000,00	231.609,28
Zu verrechnende Summe:	40.000,00	105.000,00	109.199,07	185.436,71	209.004,83	231.609,28

REGENWASSER (€)	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Ergebnis '09	13.685,54		13.685,54			
Ergebnis '10	52.324,66		11.314,46	41.010,20		
Ergebnis '11	11.218,86			11.218,86		
Ergebnis '12	77.518,46			28.000,00	49.518,46	
Ergebnis '13	72.883,69				10.000,00	62.883,69
Zu verrechnende Summe:	0,00	25.000,00	41.010,20	39.218,86	69.518,46	62.883,69

GESAMT	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Ergebnis '09	89.142,85	40.000,00	49.142,85	0,00	0,00	0,00
Ergebnis '10	231.066,42	0,00	80.857,15	150.209,27	0,00	0,00
Ergebnis '11	196.655,57	0,00	0,00	0,00	196.655,57	0,00
Ergebnis '12	146.523,29	0,00	0,00	0,00	28.000,00	118.523,29
Ergebnis '13	444.492,97	0,00	0,00	0,00	150.000,00	294.492,97
Zu verrechnende Summe:	40.000,00	130.000,00	150.209,27	224.655,57	268.523,29	294.492,97

Die Abbildung zeigt die einzelnen Ergebnisse und deren Verrechnung in den nachfolgenden Jahren. Die gesetzliche Vorgabe aus § 5 Abs. 2 Satz 3 NKAG, wonach Überschüsse innerhalb von 3 Jahren in den Gebührenkalkulationen verrechnet werden müssen, wird eingehalten. Durch die Aufteilung der Verrechnung können Kostenschwanken kompensiert werden, was im Sinne der Gebührenstabilität in den vergangenen Jahren auch erfolgreich genutzt werden konnte.

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

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

Zinsen und ähnliche Finanzerträge wurden für Termingeldanlagen und Giroguthaben erzielt.

Aktivierete Eigenleistungen sind die zum individuellen Stundensatz (Jahrespersonealkosten/Arbeitsstunden) bewerteten Planungsleistungen eigener Mitarbeiter.

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

Sonstige ordentliche Erträge wurden neben Auflösungen von Rückstellungen 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.

Die Position „Aufwendungen für aktives Personal“ enthält nur Kosten für im Einsatz befindliche Mitarbeiter der SEN. Die Kosten für Mitarbeiter in der Freistellungsphase der Altersteilzeit werden aus den Rückstellungen finanziert.

In der Position „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“ sind viele variable Kostenarten (Unterhaltung der Betriebsanlagen, Energie, Klärschlammmentwässerung, Betriebsstoffe wie Chemikalien, Schmierstoffe usw.) zusammengefasst.

Die Abschreibungen sind nach Art des Anlagevermögens, für das Abschreibungen anfielen, in mehrere Konten unterteilt. Die systembedingte fehlerhafte Abschreibung von Sammelposten in 2013 konnte für 2014 korrigiert werden.

Die Position „Zinsen und ähnliche Aufwendungen“ enthält die Zahlungen für Zinsen aus Krediten.

Als „Sonstige ordentliche Aufwendungen“ sind Zahlungen an die Stadt Norden für Dienstleistungen der Verwaltung (rund 209 T €), Versicherungen (23 T €) und sonstiger Geschäftsaufwand (Telefon u.ä., 36 T €) erfasst.

Außerordentliche Positionen entstanden für Anlagenabgänge in Form von Erträgen für die Inzahlungnahme der alten Schneckenpresse sowie Aufwendungen für die Abschreibungen von Restbuchwerten abgängiger Anlagen).

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.

b) Betriebszweig „Bauhof Norden“

Zuwendungen wurden aus Fördermitteln der Arbeitsverwaltung Emden erhalten, da als Ersatz für einen in die Ruhephase der Altersteilzeit eingetretenen Mitarbeiter ein von Arbeitslosigkeit bedrohter Bürger eingestellt wurde.

Privatrechtliche Entgelte stellen die eigentlichen Umsätze des BHN dar. Die verschiedenen Konten werden von der MACH-Software zur Verrechnung des Steueraufwandes benötigt, da die Umsätze mit externen Auftraggebern (i.d.R. die Wirtschaftsbetriebe der Stadt Norden) einen „Betriebsteil gewerblicher Art“ darstellen und umsatzsteuerpflichtig sind.

Mit Wirkung zum 01.01.2013 wurde mit dem Finanzamt Norden ein Verfahren vereinbart, das im Gegensatz zu den vorherigen Jahren einen Vorsteuerabzug in Höhe des Verhältnisses der „Erträge des Betriebsteils gewerblicher Art“ zum Gesamtumsatz erlaubt.

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

Sonstige ordentl. Erträge wurden zumeist für Rückstellungsaufösungen erzielt.

Die Position „Aufwendungen für aktives Personal“ enthält nur Kosten für im Einsatz befindliche Mitarbeiter des BHN. Die Kosten für Mitarbeiter in der Freistellungsphase der Altersteilzeit werden aus den Rückstellungen finanziert.

In der Position „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“ sind viele variable Kostenarten (Unterhaltung der Betriebsanlagen und des Fuhrparks, Leasinggebühren, Einkauf von Waren und Fremdleistungen usw.) zusammengefasst.

Die Abschreibungen sind nach Art des Anlagevermögens, für das Abschreibungen anfielen, in mehrere Konten unterteilt.

Als „Sonstige ordentliche Aufwendungen“ sind Zahlungen an die Stadt Norden für Dienstleistungen der Verwaltung (102 T €), Versicherungen und sonstiger Geschäftsaufwand (8 T €) erfasst.

Außerordentliche Positionen entstanden für die Ausbuchung von verschrotteten Anlagen (Abschreibungen).

6. Angaben zur Finanzrechnung

In der Finanzrechnung werden nur tatsächliche Zahlungen des Wirtschaftsjahres erfasst. Erträge oder Kosten, die ohne Zahlungen erfasst werden (Auflösung von Zuschüssen bzw. Abschreibungen und Rückstellungen), fehlen in der Finanzrechnung damit ebenso wie 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 können daher erheblich von 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 es zu Abweichungen zwischen dem von der Software ermitteltem Bestand an Zahlungsmitteln beider Betriebsbereiche mit dem tatsächlichen Bestand (dem Saldo der Geschäftskonten zum 31.12.2014) kommt.

Die interne Verrechnung der TDN ist daher in Abweichung zur Software innerhalb der Positionen „Haushaltsunwirksame Zahlungen“ (Zeilen 38 und 39) aufgeführt. Abweichende Positionen wurden dem Rechnungsprüfungsamt erläutert.

Die Finanzrechnung ist inzwischen für den Bedarf der TDN optimiert worden. Interne Verrechnungen werden in den Finanzhaushalten ab 2015 mit den tatsächlich gezahlten Beträgen erfasst.

7. Ergänzende Angaben

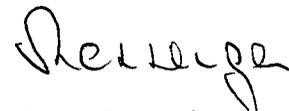
Betriebsleiter der Technischen Dienste Norden ist Herr Dipl.-Ing. Harald Redenius.

Zum Bilanzstichtag waren bei der SEN insgesamt 13 Mitarbeiter, 2 Mitarbeiterinnen und 1 Auszubildender und beim BHN insgesamt 27 Mitarbeiter, 3 Mitarbeiterinnen und 1 Auszubildender beschäftigt.

Norden, 31.03.2015

Der Betriebsleiter

Im Auftrage



Dipl. – Oec. Ulfert Mennenga



Rechenschaftsbericht

zum Jahresabschluss der Technischen Dienste Norden für das Wirtschaftsjahr 2014

<u>INHALT:</u>	<u>Seite</u>
1. Grundlagen	1
2. Bilanz 2014	1
3. Betriebszweig „Stadtentwässerung Norden“	2
a) Ergebnisrechnung SEN	2
b) Finanzrechnung SEN	2
c) Sonstige Entwicklungen der SEN im Berichtsjahr	3
4. Betriebszweig „Bauhof Norden“	5
a) Ergebnisrechnung BHN	5
b) Finanzrechnung BHN	6
c) Sonstige Entwicklungen des BHN im Berichtsjahr	6
5. Ausblick auf die zukünftige Entwicklung	7
a) SEN	7
b) BHN	8
6. Schlussbetrachtung	8

1. Grundlagen

Mit Wirkung zum 01.01.2007 wurde vom Rat der Stadt Norden die Umwandlung der Kommunalen Einrichtung „Abwasserbeseitigung“ in den Eigenbetrieb „Stadtentwässerung Norden“ (nachfolgend SEN) beschlossen. Die SEN hatte das Anlagevermögen zum Restbuchwert (Stand 31.12.2006) übernommen und hierfür einen Kredit in Höhe von 17,83 Mio. Euro aufgenommen.

Mit Wirkung zum 01.01.2013 wurde der Eigenbetrieb um den Bauhof Norden (nachfolgend BHN) erweitert. Der Eigenbetrieb trägt nunmehr die Bezeichnung „Technische Dienste Norden“.

Rechtsgrundlage für die Betriebsorganisation ist die „Verordnung über Eigenbetriebe und andere prüfungspflichtige Einrichtungen“ (EigBetrVO). Auf Basis des § 5 EigBetrVO wurde für die SEN eine Betriebssatzung erstellt und ein Betriebsausschuss eingerichtet, der sich ausschließlich mit den Belangen des Eigenbetriebes befasst. Die Satzung wurde nach der Erweiterung entsprechend angepasst und vom Rat der Stadt Norden beschlossen.

2. Bilanz 2014

Eine separate Bilanz ist im Neuen kommunalen Rechnungswesen für Produkt Haushalte nicht vorgesehen. Die Bilanz der TDN enthält daher die Werte beider Betriebsteile SEN und BHN. Gegenseitige Forderungen und Verbindlichkeiten zwischen den Teilhaushalten SEN und BHN sind in den Werten nicht enthalten.

AKTIVA 2014	Ergebnis	Vorjahr	Diff. €	Diff. %
Immat. Vermögen	342.453,60	359.639,50	-17.185,90	-4,78%
Sachvermögen	29.070.925,58	29.320.240,22	-249.314,64	-0,85%
Finanzvermögen	312.841,05	771.547,07	-458.706,02	-59,45%
Liquide Mittel	1.599.357,11	2.333.862,43	-734.505,32	-31,47%
Akt. RAP	0,00	3.927,00	-3.927,00	-100,00%
BILANZSUMME	31.325.577,34	32.789.217,22	-1.463.638,88	-4,46%

Der Rückgang der Bilanzsumme resultiert auf der Aktivseite hauptsächlich aus unter der Höhe der Abschreibungen gebliebenen Neuinvestitionen und der Abnahme der liquiden Mittel aufgrund der Zahlung an die Stadt Norden für die Betriebsanlagen des Bauhofes.

PASSIVA 2014	Ergebnis	Vorjahr	Diff. €	Diff. %
Nettoposition	13.452.312,83	13.230.172,16	222.140,67	1,68%
Schulden	17.305.105,10	18.738.404,90	-1.433.299,80	-7,65%
Rückstellungen	568.159,41	820.640,16	-252.480,75	-30,77%
BILANZSUMME	31.325.577,34	32.789.217,22	-1.463.639,88	-4,46%

Auf der Passivseite beruht die Zunahme der Nettoposition (Eigenkapital) auf den Überschüssen und den erhaltenen Zuschüssen, die insgesamt höher waren als die Auflösung der Zuschüsse und Sonderposten.

Der Rückgang der Schulden resultiert aus planmäßigen Kredittilgungen (insgesamt 401.480,03 €, sh. Anhang) sowie aus dem Umstand, dass im Vorjahr noch die hohe Verbindlichkeit für die Übernahme der Anlagen des Bauhofes anfiel.

Der Rückgang der Rückstellungen beruht auf dem Abbau solcher für Altersteilzeit, einem leichtem Abbau von Resturlaub und Überstunden sowie dem Aufholen der in den Vorjahren unterlassenen Instandhaltungsmaßnahmen. Insbesondere aufgrund des Instandhaltungsbedarfes beim Klärwerk wurden in 2014 keine neuen Rückstellungen für Instandhaltungsmaßnahmen erfasst.

3. Betriebszweig „Stadtentwässerung Norden“ (SEN)

Im Gegensatz zur Bilanz sind für die Ergebnis- und Finanzrechnung in beiden Betriebszweigen separate Auswertungen möglich. Es erfolgt jeweils ein Vergleich mit dem Planansatz und mit dem Ergebnis des Vorjahres.

a) Ergebnisrechnung SEN

Planansatzvergleich	Ergebnis	HH-Ansatz	Diff. €	Diff. %
Ord. Erträge	5.319.513,34	4.945.600,00	373.913,34	7,56%
Ord. Aufwendungen	4.802.830,62	4.764.000,00	38.830,62	0,82%
Ord. Ergebnis	516.682,72	181.600,00	335.082,72	184,52%
Außerord. Ertrag	48.747,39	0,00	48.747,39	100,00%
Außerord. Aufwand	54.783,29	15.000,00	39.783,29	265,22%
Außerord. Ergebnis	-6.035,90	-15.000,00	8.964,10	-59,76%
Erträge int. Verrechnung	58.532,01	51.100,00	7.432,01	14,54%
Aufwand int. Verrechnung	50.348,33	106.700,00	-56.351,67	-52,81%
Erg. Int. Verrechnung	8.183,68	-55.600,00	63.783,68	-114,72%
Jahresergebnis	518.830,50	111.000,00	407.830,50	367,41%

Der im Vergleich zum Planansatz deutlich höhere Überschuss ist vor allem das Ergebnis von 7,56% höheren Erträgen (insbesondere durch höhere Gebühreneinnahmen), die deutlich stärker anstiegen als die Aufwendungen (0,82%).

Vorjahresvergleich	Ergebnis	Vorjahr	Diff. €	Diff. %
Ord. Erträge	5.319.513,34	5.281.170,18	38.343,16	0,73%
Ord. Aufwendungen	4.802.830,62	4.694.919,72	107.910,90	2,30%
Ord. Ergebnis	516.682,72	586.250,46	-69.567,74	-11,87%
Außerord. Ertrag	48.747,39	5.429,06	43.318,33	100,00%
Außerord. Aufwand	54.783,29	7.152,36	47.630,93	665,95%
Außerord. Ergebnis	-6.035,90	-1.723,30	-4.312,60	250,25%
Erträge int. Verrechnung	58.532,01	70.196,26	-11.664,25	-16,62%
Aufwand int. Verrechnung	50.348,33	93.123,20	-42.774,87	-45,93%
Erg. Int. Verrechnung	8.183,68	-22.926,94	31.110,62	-135,69%
Jahresergebnis	518.830,50	561.600,22	-42.769,72	-7,62%

Im Vergleich zum Vorjahr ist das Jahresergebnis zurückgegangen, weil die Aufwendungen stärker gestiegen sind als die Erträge.

b) Finanzrechnung SEN

Planansatzvergleich	Ergebnis	HH-Ansatz	Diff. €	Diff. %
Kontostand 01.01.2014	2.080.536,43			
Einzahlungen lfd. Verw.	4.683.836,85	4.320.700,00	363.136,85	8,40%
Auszahl. lfd. Verwalt.	3.699.062,70	3.428.500,00	270.562,70	7,89%
Saldo lfd. Verwaltung	984.774,15	892.200,00	92.574,15	10,38%
Einzahl. f. Investitionen	5.908.383,46	50.000,00	5.858.383,46	11716,77%
Auszahl. f. Investitionen	6.907.180,20	320.000,00	6.587.180,20	2058,49%
Saldo Invest.-Tätigk.	-998.796,74	-270.000,00	-728.796,74	269,92%
Einzahl. Finanz.-Tätigk.	0,00	0,00	0,00	0,00%
Auszahl. Finanz.-Tätigk.	401.452,37	483.050,19	-81.597,82	-16,89%
Saldo Finanz.-Tätigkeit	-401.452,37	-483.050,19	81.597,82	-16,89%
HH-unwirks. Einzahlung	45.885,58	51.100,00	-5.214,42	-10,20%
HH-unwirks. Auszahlung	350.611,94	106.700,00	243.911,94	228,60%
Saldo HH-unw. Zahl.	-304.726,36	-55.600,00	-249.126,36	448,07%
Kontostand 31.12.2014	1.360.335,11			

Die Zeilen „Einzahlungen“- bzw. „Auszahlungen für Investitionen“ enthalten auch die Summen aller Rückflüsse und Auszahlungen von Termingeldern. Für die einzelnen Investitionen wird auf die detaillierte Darstellung in der Anlagenübersicht

verwiesen. Da interne Verrechnungen zw. SEN und BHN gegenseitig gezahlt werden, sind auch sie Bestandteil der Finanzrechnung und als haushaltsunwirksame Zahlungen erfasst (der Gesamthaushalt der TDN bleibt dadurch ohne Einfluss).

Vorjahresvergleich	Ergebnis	Vorjahr	Diff. €	Diff. %
Kontostand 01.01.2014	2.080.536,43			
Einzahlungen lfd. Verw.	4.683.836,85	4.613.986,74	69.850,11	1,51%
Auszahl. lfd. Verwalt.	3.699.062,70	3.222.438,60	476.624,10	14,79%
Saldo lfd. Verwaltung	984.774,15	1.391.548,14	-406.773,99	-29,23%
Einzahl. f. Investitionen	5.908.383,46	8.208.598,22	-2.300.214,76	-28,02%
Auszahl. f. Investitionen	6.907.180,20	7.292.696,03	-385.515,83	-5,29%
Saldo Invest.-Tätigk.	-998.796,74	915.902,19	-1.914.698,93	-209,05%
Einzahl. Finanz.-Tätigk.	0,00	0,00	0,00	0,00%
Auszahl. Finanz.-Tätigk.	401.452,37	464.158,51	-62.706,14	-13,51%
Saldo Finanz.-Tätigkeit	-401.452,37	-464.158,51	62.706,14	-13,51%
HH-unwirks. Einzahlung	45.885,58	0,00	45.885,58	100,00%
HH-unwirks. Auszahlung	350.611,94	0,00	350.611,94	100,00%
Saldo HH-unw. Zahl.	-304.726,36	0,00	-304.726,36	100,00%
Kontostand 31.12.2014	1.360.335,11			

Der Rückgang des Giro Guthabens der SEN ist darauf zurückzuführen, dass dem Betriebsteil „Bauhof Norden“ ein interner Liquiditätskredit an den BHN (Stand am Bilanzstichtag 800.000 €) gewährt wurde. Der Kredit wird verzinst, so dass dem Gebührenzahler kein Nachteil entsteht. Die Zinserträge sind Bestandteil der internen Verrechnungen.

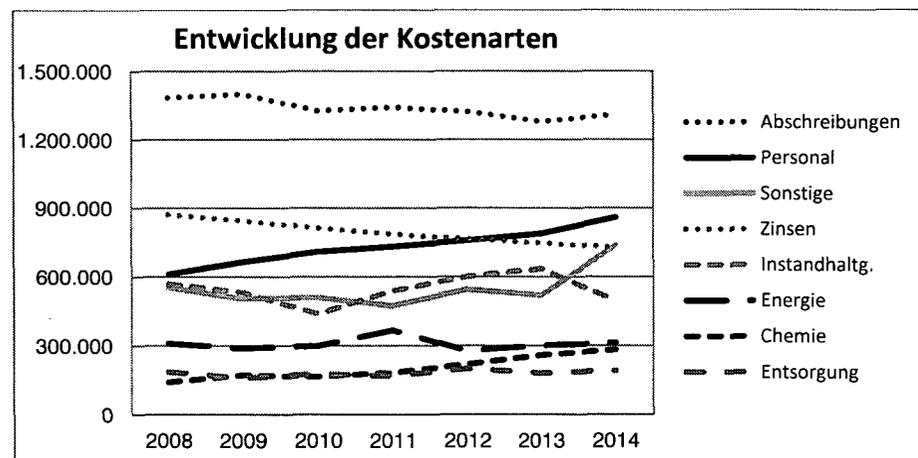
Da beim Kanalnetz wie auch beim Klärwerk und den Pumpstationen aufgrund der hohen Vermögenswerte auch spontan größere Summen für Sanierungs- und Erneuerungsbedarf erforderlich sein könnten, hat sich die Berücksichtigung allgemeiner Positionen im Investitionsplan nach wie vor sehr bewährt. Sie ermöglichen ein flexibles Reagieren im Bedarfsfall, ohne dass eine Überschreitung der Planansätze droht oder andere geplante Maßnahmen zur Deckung von Finanzierungslücken auf einen späteren Zeitpunkt verschoben werden müssen.

Neue Kredite wurden bei der SEN noch nicht benötigt. Ein großer Teil der Liquidität wird voraussichtlich in 2016/2017 für die Investition in einen neuen Faulturm benötigt. Der Betriebsausschuss wurde hierüber bereits informiert. Im Falle weiterer erforderlicher Investitionen ist ein Kreditbedarf in einigen Jahren möglich.

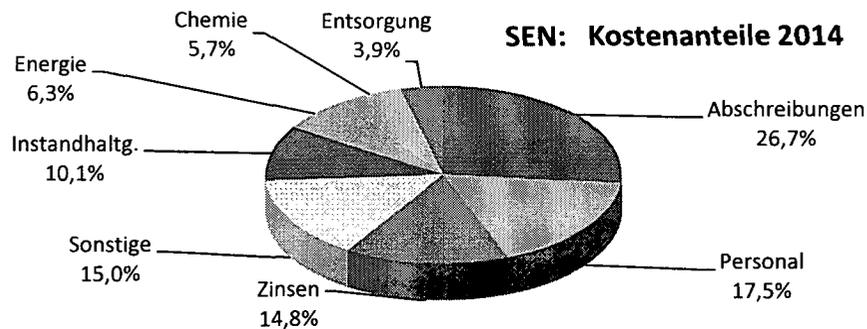
Der BHN muss dann seine Liquiditätskredite an die SEN zurückzahlen und seinen Eigenbedarf am Kreditmarkt decken.

c) Sonstige Entwicklungen der SEN im Berichtsjahr

1. Wesentliche Änderungen im Bestand der zur SEN gehörenden Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte gab es nicht.
2. Die bedeutsamste Veränderung beim Anlagevermögen der SEN war die Kanalisation des Baugebietes „Dr.-Frerichs-Straße“. Da der Zugang im Rahmen des Investoren-Modells erfolgte, wurden in gleicher Höhe Privatzuschüsse erfasst, die analog zu den Abschreibungen für die Kanäle aufgelöst und dem Gebührenzahler somit gutgeschrieben werden.
3. Die folgende Grafik zeigt die Entwicklung verschiedener Kostenarten. Der deutlich größte Kostenanteil entsteht durch Abschreibungen. Der Zinsaufwand kann durch die stetige Tilgung und dem bisherigen Fehlen neuer Kredite gesenkt werden.



Der tendenzielle Rückgang der Abschreibungen ist dadurch bedingt, dass die ersten Regenwasserkanäle das Ende der prognostizierten Lebensdauer erreicht haben und somit keine Abschreibungen mehr anfallen und aufgrund des – gemessen am Alter – guten Zustandes auch noch kein dringender Erneuerungsbedarf besteht.



Die Instandhaltungskosten sind erstmals seit 2010 gesunken. Aufgrund der Personalknappheit wurde der Haushaltsansatz hierfür von vornherein gesenkt, da in den Vorjahren der hohe Haushaltsansatz mit dem vorhandenen Personal nicht umgesetzt werden konnte.

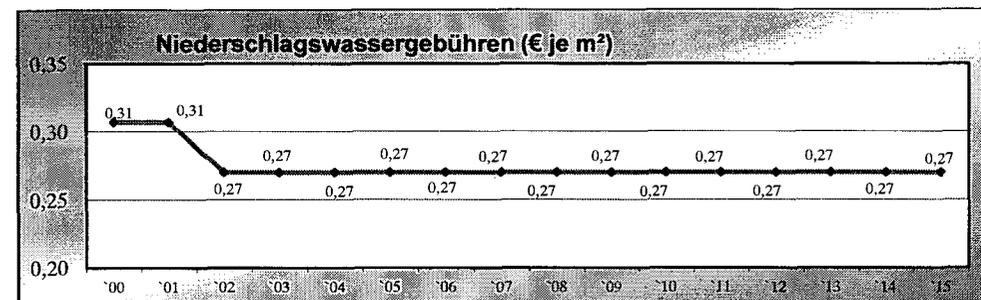
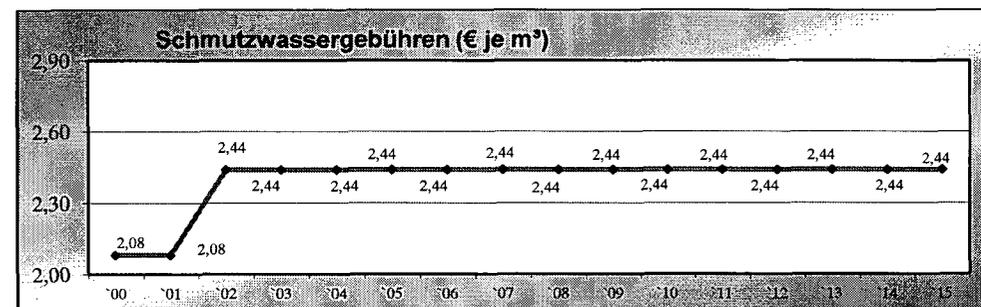
Das Ziel des Programms zur nachhaltigen Kanalsanierung ist eigentlich, den Renovierungs- und Erneuerungsbedarf auf möglichst viele Jahre gleichmäßig zu verteilen, um für konstante Gebühren zu sorgen und einen hohen Kostenanstieg für die kommende Generation zu vermeiden. Dies ist derzeit noch nicht möglich.

Inzwischen wurden eine weitere Technikerstelle und eine halbe Stelle für Verwaltungsaufgaben genehmigt, um den Ingenieuren der SEN Freiraum für Ingenieuraufgaben zu verschaffen. Diese 1,5 neuen Stellen sollen in den nächsten Monaten besetzt werden.

Dies begünstigt auch die in den letzten Jahren erfolgreiche Strategie, viele Aufgaben (z.B. Projektplanung, Wartung und Steuerung der Anlagen usw.) mit eigenem Personal zu übernehmen.

Dies sorgt nicht nur für zunehmende Betriebssicherheit, sondern trotz etwas steigender Personalkosten auch für tendenziell stabilere Gesamtkosten, da die Leistungen von eigenem Personal zeitnah, ohne Mehrwertsteuer und ohne die Berücksichtigung einer Gewinnmarge erbracht werden können. Auch dies trägt somit zu einem stabilen Gebührenniveau bei.

4. Die Gebührentwicklung ist seit 2002 konstant:



Gebührenstabilisierend wirken sich derzeit die erzielten Überschüsse aus. Diese werden dem Gebührenzahler als Ertrag bis spätestens 3 Jahre nach ihrer Entstehung wieder ausgeschüttet, was die durch allgemeine Kostenentwicklung steigenden Gesamtkosten noch kompensiert (sh. Anhang Seite 4).

Gleiches bewirkt der Abbau der in den Vorjahren erfassten Rückstellungen. Wie auch im Berichtsjahr werden Instandhaltungsmaßnahmen am Kanalnetz in 2015 und in 2016 in Höhe von ca. 135 T € nachgeholt.

In der letzten Gebührenkalkulation wurde vorsichtig prognostiziert, dass das Gebührenniveau bis 2016 gehalten werden könnte. Der Bedarf an Erneuerungs- und Unterhaltungsmaßnahmen am Kanalnetz und beim Klärwerk lässt derzeit vermuten, dass für das Jahr 2017 erstmals seit 2002 - nach dann 15 Jahren - eine leichte Gebührenanhebung erforderlich wird.

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 herauszuheben, da der gesamte Geschäftsbetrieb der Verbesserung der Abwasserwerte und damit dem Umweltschutz dient.
7. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Wirtschaftsjahres, die über der bereits geschilderten Entwicklung hinaus gehen, bestehen aktuell nicht.
8. Haushaltsausgabereste wurden nicht ins aktuelle Jahr 2014 übertragen. Verpflichtungsermächtigungen liegen nicht vor.

4. Betriebszweig „Bauhof Norden“ (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.

Erträge mit der Stadt Norden stellen seitdem keine „interne Leistungsverrechnung“ mehr dar, sondern „echte“ Erträge, die auch gezahlt werden. Bei den gegenseitigen Leistungen zwischen BHN und SEN ist es genau umgekehrt: diese Erträge und Kosten werden als „interne Leistungsverrechnung“ erfasst.

a) Ergebnisrechnung BHN

Planansatzvergleich	Ergebnis	HH-Ansatz	Diff. €	Diff. %
Ord. Erträge	2.395.006,41	2.318.950,00	76.056,41	3,28%
Ord. Aufwendungen	2.341.865,69	2.373.369,00	-31.503,31	-1,33%
Ord. Ergebnis	53.140,72	-54.419,00	107.559,72	-197,65%
Außerord. Ertrag	0,00	500,00	-500,00	0,00%
Außerord. Aufwand	62,94	1.000,00	-937,06	-93,71%
Außerord. Ergebnis	-62,94	-500,00	437,06	-87,41%
Erträge int. Verrechnung	50.348,33	106.700,00	-56.351,67	-52,81%
Aufwand int. Verrechnung	58.532,01	51.100,00	7.432,01	14,54%
Erg. Int. Verrechnung	-8.183,68	55.600,00	-63.783,68	-114,72%
Jahresergebnis	44.894,10	681,00	44.213,10	6492,38%

Die Gründe für das über dem Planansatz erzielte Ergebnis liegen in höheren ordentlichen Erträgen und etwas geringeren ordentlichen Aufwendungen. Dies hat das unter den Erwartungen gebliebene Ergebnis der internen Verrechnung (geringere Aufträge die SEN) mehr als kompensiert.

Da bei den Erträgen des Haushaltsplanes nur die Summe berücksichtigt wurde, welche die städtischen Fachdienste für Leistungen des BHN im Haushalt der Stadt Norden eingeplant hatten, bedeutet die Zunahme der Erträge, dass der BHN auch Aufträge erhalten hat, die für Dritte eingeplant waren.

Dies spricht für das Vertrauen in die Leistungen des BHN. Hierzu mag die Terminüberwachung beigetragen haben, die dazu geführt hat, dass Aufträge deutlich zeitnaher ausgeführt werden können als in der Vergangenheit. Der Zeitaufwand für die Terminüberwachung, den vor allem die Betriebsbereichsleiter/in zu tragen hatten, hat sich somit gelohnt.

Vorjahresvergleich	Ergebnis	Vorjahr	Diff. €	Diff. %
Ord. Erträge	2.395.006,41	2.232.558,42	162.447,99	7,28%
Ord. Aufwendungen	2.341.865,69	2.258.494,20	83.371,49	3,69%
Ord. Ergebnis	53.140,72	-25.935,78	79.076,50	-304,89%
Außerord. Ertrag	0,00	0,00	0,00	0,00%
Außerord. Aufwand	62,94	3.057,22	-2.994,28	-97,94%
Außerord. Ergebnis	-62,94	-3.057,22	2.994,28	-97,94%
Erträge int. Verrechnung	50.348,33	93.123,20	-42.774,87	-45,93%
Aufwand int. Verrechnung	58.532,01	70.196,26	-11.664,25	-16,62%
Erg. Int. Verrechnung	-8.183,68	22.926,94	-31.110,62	-135,69%
Jahresergebnis	44.894,10	-6.066,06	50.960,16	-840,09%

Die gleiche Begründung gilt letztendlich auch für den Vergleich der Entwicklung mit dem Vorjahr. Auch hier besteht die größte Abweichung in einer Zunahme der ordentlichen Erträge. Die höheren Aufwendungen haben ihre Hauptursache in den Personalkosten, die – wie in einem Dienstleistungsbetrieb üblich – mit einem Anteil von rund 70% die deutlich größte Kostenart darstellen.

Um die gestiegenen Aufträge abarbeiten zu können, konnten die Verträge mit den Saisonkräften um einen Monat verlängert werden, was nicht nur beim BHN, sondern auch innerhalb der Stadt Norden zu dem positiven Effekt einer höheren Beschäftigung beigetragen hat.

b) Finanzrechnung BHN

Planansatzvergleich	Ergebnis	HH-Ansatz	Diff. €	Diff. %
Kontost. 01.01.2014	253.326,00			
Einzahlungen lfd. Verw.	2.410.864,82	2.351.050,00	59.814,82	2,54%
Auszahl. lfd. Verwalt.	2.435.672,36	2.417.889,00	17.783,36	0,74%
Saldo lfd. Verwaltung	-24.807,54	-66.839,00	42.031,46	-62,88%
Einzahl. f. Investitionen	435.107,42	1.000,00	434.107,42	43410,74%
Auszahl. f. Investitionen	829.396,76	436.602,26	392.794,50	89,97%
Saldo Invest.-Tätigk.	-394.289,34	-435.602,26	41.312,92	-9,48%
Einzahl. Finanz.-Tätigk.	600.000,00	400.000,00	200.000,00	50,00%
Auszahl. Finanz.-Tät.	0,00	0,00	0,00	0,00%
Saldo Finanz.-Tät.	600.000,00	400.000,00	200.000,00	50,00%
HH-unwirks. Einz.	99.435,12	106.700,00	-7.264,88	-6,81%
HH-unwirks. Ausz.	294.642,24	51.100,00	243.542,24	476,60%
Saldo HH-unw. Zahl.	-195.207,12	55.600,00	-250.807,12	-451,09%
Kontost. 31.12.2014	239.022,00			

Die Finanzrechnung enthält auch die Positionen für die Übernahme des Anlagevermögens (Auszahlungen f. Investitionen) und für die übernommenen Schulden, die mit der Rechnung für das Anlagevermögen verrechnet wurden und daher als „Einzahlungen Investitionen“ erfasst sind. Im HH-Ansatz wurde nur der Saldo bei der Positionen berücksichtigt, weshalb hier größere Abweichungen bestehen.

Vorjahresvergleich	Ergebnis	Vorjahr	Diff. €	Diff. %
Kontostand 01.01.2014	253.326,00			
Einzahlungen lfd. Verw.	2.410.864,82	2.066.372,60	344.492,22	16,67%
Auszahl. lfd. Verwalt.	2.435.672,36	2.241.697,61	193.974,75	8,65%
Saldo lfd. Verwaltung	-24.807,54	-175.325,01	150.517,47	-85,85%
Einzahl. f. Investitionen	435.107,42	0,00	435.107,42	100,00%
Auszahl. f. Investitionen	829.396,76	38.350,29	791.046,47	2062,69%
Saldo Invest.-Tätigk.	-394.289,34	-38.350,29	-355.939,05	928,13%
Einzahl. Finanz.-Tätigk.	600.000,00	600.000,00	0,00	0,00%
Auszahl. Finanz.-Tätigk.	0,00	200.000,00	-200.000,00	-100,00%
Saldo Finanz.-Tätigkeit	600.000,00	400.000,00	200.000,00	50,00%
HH-unwirks. Einz.	99.435,12	92.555,32	6.879,80	7,43%
HH-unwirks. Ausz.	294.642,24	25.554,02	269.088,22	1053,02%
Saldo HH-unw. Zahl.	-195.207,12	67.001,30	-262.208,42	-391,35%
Kontostand 31.12.2014	239.022,00			

Der in 2014 erhaltene Kassenkredit von der SEN i.H.v. 600.000 € ist in der Position „Einzahlung Finanzierungs-Tätigkeit“ enthalten. Diese Summe ist um 200.000 € höher ausgefallen, da der BHN bis zum Erhalt der Erträge für seine Leistungen in Vorleistung gehen muss. Dafür wird auch das Guthaben benötigt, dass jeweils am Monatsende - wie auch am Bilanzstichtag 31.12.2014 - zu verzeichnen ist.

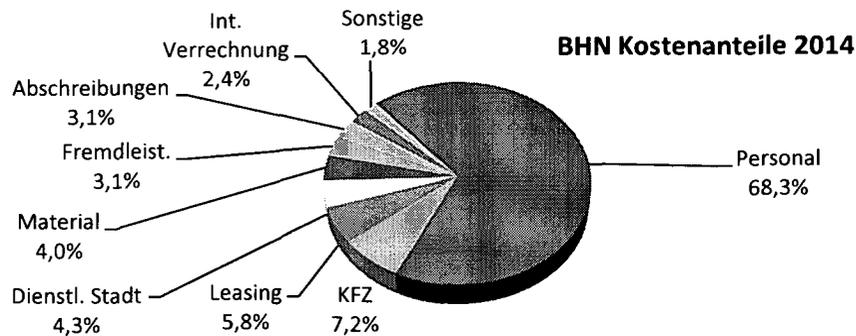
Die Haushaltsunwirksame Auszahlung enthält neben denen für interne Verrechnungen mit der SEN auch die Rückzahlung der geplanten Stammeinlage von 250.000 €, die vom Rat der Stadt Norden abgelehnt wurde und zurückgezahlt werden musste.

c) Sonstige Entwicklungen des BHN im Berichtsjahr

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. Abgesehen von der Übernahme der Anlagen des BHN besteht die bedeutsamste Veränderung beim Anlagevermögen in der Schlusszahlung für einen LKW, die Bestandteil eines fünf Jahre zuvor geschlossenen Leasingvertrages war.
3. Die Personalkosten betragen beim BHN 68,3% der Gesamtkosten und stellen somit die mit Abstand größte Kostenart dar. Da ein Großteil der übrigen Kosten auftragsunabhängige Fixkosten sind, müssen Schwankungen der Auftragslage durch Eingriffe bei den Personalkosten angepasst werden.

Bei geringerer Auftragslage zum Beispiel müssen die Saisonkräfte über einen verkürzten Zeitraum oder in geringerer Zahl eingestellt werden, um dies kompensieren zu können. Bei höherer Auftragslage – wie in 2014 – wird dementsprechend mehr Personal benötigt.

Die größten der übrigen Kostenarten sind die KFZ-Kosten (7,2%) und Leasing-Gebühren (5,8%). Die Kosten für das für Aufträge eingesetzte Material (4,0%) bzw. Fremdleistungen (3,1%) werden direkt an die Auftraggeber weiterberechnet.



4. Die Verrechnungssätze für Personal und Maschinen/Geräte blieben in 2014 noch konstant. Für 2015 wurden die Stundensätze aufgrund der Tarifentwicklung und der Notwendigkeit des Aufbaus von Eigenkapital (sh. unter g) zur Liquidität des BHN) angehoben. Der normale Stundensatz beträgt nunmehr 35,00 € statt 33,50 €. Für zuvor nicht berechnete Kleingeräte werden nunmehr 2 € pro Stunde erhoben.

Zudem wird eine Rufbereitschaftsstunde mit 7 € berechnet und die Aufschläge für Nacht-, Feiertags- und Wochenendeinsätze auf 9 € festgelegt, da hierfür auch entsprechend höhere Personalkosten verursacht werden.

5. Kosten für Forschung und Entwicklung entstanden nicht.
6. Maßnahmen mit einer besonderen Bedeutung für den Umweltschutz bestehen nicht.
7. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Wirtschaftsjahres bestehen in einer Entscheidung des Rates zur zukünftigen Sicherung der Liquidität des BHN. Diese war zuvor durch die Ablehnung des Rates einer städtischen Einlage der Stadt Norden in Höhe von 250.000 € gefährdet.

Zudem muss der BHN den gesamten Kauf der Anlagen und die von der Stadt übernommenen Verbindlichkeiten (im Gegensatz zur ehemaligen „kommunalen Einrichtung Baubetriebshof“, der das Anlagevermögen unentgeltlich überlassen wurde und die darüber hinaus noch Zuschüsse für den Bau der zentralen Betriebsstätte erhalten hat) durch Kredite finanzieren.

Die Tilgungsleistungen für den Kreditbedarf, der derzeit noch durch eine verzinste Ausleihe der SEN gedeckt wird, können nur durch Überschüsse (diese gingen zu Lasten der Stadt als Hauptauftraggeber des BHN) oder durch Investitionen, die in der Höhe unterhalb der Höhe der Abschreibungen bleiben, erwirtschaftet werden. Dies widerspricht jedoch dem tatsächlichen Investitionsbedarf, weil viele Investitionen in den letzten Jahren unterlassen wurden und nachgeholt werden müssen.

Aus diesem Grund hat der Rat der Stadt Norden am 29.04.2015 beschlossen, dass der BHN einen jährlichen Überschuss in Höhe von bis zu 50.000 € erwirtschaften darf, die im Rahmen des Beschlusses über die Gewinnverwendung als Eigenkapital umgebucht werden. Für darüber hinausgehenden Liquiditätsbedarf soll der städtische Haushalt eintreten.

8. Haushaltsausgabereste wurden nicht ins aktuelle Jahr 2015 übertragen. Verpflichtungsermächtigungen liegen nicht vor.

5. Ausblick auf die zukünftige Entwicklung

Das Jahr 2014 war das zweite Jahr nach der Zusammenlegung von SEN und BHN. Aufgrund der völlig unterschiedlichen Rahmenbedingungen und Aufgaben wird auch der Blick auf die Zukunft getrennt aufgeführt.

a) SEN

Bei der SEN hat im Jahr 2014 vor allem der Sanierungsbedarf beim Klärwerk für Diskussionen in den Gremien gesorgt, der von dem Betriebsleiter während der Sitzungen des Betriebsausschusses mit rund 10 Millionen beziffert wurde. Dieser Aufwand wird jedoch nicht auf einmal entstehen, sondern wird auf die nächsten etwa zehn Jahre verteilt und ist das Ergebnis einer sorgfältigen und vorausschauenden Planung, über die der Betriebsausschuss frühzeitig informiert wurde.

Außerdem hat sich das Fehlen eigener Ingenieurleistungen durch die neuen Aufgaben „Bauhof“ und „Klärwerkssanierung“ weiterhin bemerkbar gemacht. Durch Umorganisation und der Schaffung einer halben, die Betriebsleitung direkt unterstützende Verwaltungsstelle soll hier für etwas Entlastung gesorgt werden.

Durch den Wechsel eines weiteren Ingenieurs zur Stadt Norden bleibt eine Stelle bis zum Juni 2015 unbesetzt. Eine weitere, neu geschaffene Technikerstelle soll zum Beginn des Jahres 2016 besetzt werden.

Neben der erwähnten Klärwerkssanierung liegt das Hauptaugenmerk beim Betriebsteil „SEN“ weiterhin bei der Kanalsanierung. Wenn das gesamte Kanalnetz gefilmt und sein Zustand in Gänze bekannt geworden ist, können die Aussagen über den jährlichen Unterhaltungs- und Erneuerungsaufwand möglicherweise angepasst werden. Bisher kann die Aussage getroffen werden, dass sich das Kanalnetz - gemessen am Alter - in einem guten Zustand befindet.

b) BHN

Die noch im Vorjahr herausgestellte angespannte Personalsituation in der Verwaltung der TDN, die durch neue Aufgaben, die für den BHN zuvor im Fachdienst Finanzen erledigt wurden (Jahresabschluss, Buchung von Bankbelegen und Personalkosten, Zahlungsverkehr) und einem durch den Mutterschutz bedingten Ausfall verursacht wurden, hat sich durch die Beendigung der Elternzeit inzwischen etwas entspannt.

Derzeit wird die Möglichkeit geprüft, den Betriebsbereich „Gärtnerei“ von der Kurbetriebs GmbH zu übernehmen, deren Leitung diesbezüglich den Kontakt zu den TDN aufgenommen hat, weil sie sich auf ihr Kerngeschäft konzentrieren und die Pflege ihrer Anlagen auf den BHN übertragen möchte.

Weiterhin soll beim BHN die Terminüberwachung und der Arbeitsschutz optimiert werden. In beiden Bereichen besteht Nachholbedarf. Außerdem sollen Arbeitseffizienz und Flexibilität durch die Bildung kleinerer Kolonnen erhöht werden.

Dem oben beschriebenen Fehlen eigener liquider Mittel kann durch den vom Rat der Stadt Norden inzwischen genehmigten langsamen Aufbau von Eigenkapital (s.o.) entgegengewirkt werden. Ob der dafür erforderliche leichte Überschuss erzielt werden kann, wird langfristig von der Auftragslage des BHN abhängen.

Der BHN wird jedoch langfristig auf Ausleihungen von der SEN bzw. auf externe Kredite angewiesen sein, wenn die SEN selber Kredite aufnehmen muss, und hohe Zins- und Tilgungsleistungen erwirtschaften müssen.

6. Schlussbetrachtung

Beide Betriebsteile der Technischen Dienste Norden stehen vor großen Herausforderungen:

Bei der SEN sind es

- die anstehenden großen Investitionen beim Klärwerk,
- die Einhaltung der Vorgaben des Kanalsanierungsprogramms.

Beim BHN sind es

- die Umorganisation im Sinne der angestrebten Betriebsoptimierung,
- die langfristig angespannte liquide Lage.

Die im Vorjahr noch herausgestellte Personalknappheit kann sich durch die Genehmigung einer Techniker- und einer halben Verwaltungsstelle entspannen, sodass die Rahmenbedingungen insgesamt verbessert und die Chancen auf das Erreichen dieser Ziele zukünftig vergrößert werden können.

Norden, 31. März 2015

Der Betriebsleiter



Dipl.-Ing. Harald Redenius