



TECHNISCHE DIENSTE NORDEN

Jahresabschluss 2016

- Bilanz
- Ergebnisrechnung
- Finanzrechnung
- Anlagenübersicht
- Anhang
- Lagebericht

BILANZ TECHNISCHE DIENSTE NORDEN ZUM 31.12.2016

A K T I V A

P A S S I V A

31.12.2016 31.12.2015

31.12.2016 31.12.2015

1. IMMATERIELLES VERMÖGEN

1.2. Lizenzen			
00250000 DV-Software	269.908,01	264.728,67	
1.6. Sonstiges immaterielle Vermögen			
00800000 Sonstiges immat. Vermögen	59.004,63	60.690,48	

2. SACHVERMÖGEN

2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			
02910000 Grund und Boden BHN	27.211,51	27.211,51	
02920000 Gebäude BHN	450.109,19	457.150,26	
2.3. Infrastrukturvermögen			
03410000 Grundstücke Klärwerk/Pumpstat.	126.814,09	126.814,09	
03422000 Baulicher Teil Klärwerk	3.685.912,97	3.571.567,04	
03424000 Baulicher Teil Pumpstationen	1.000.762,60	1.028.667,48	
03910000 Schmutzwasserkanäle	12.497.341,83	12.915.370,18	
03920000 Regenwasserkanäle	7.159.059,19	7.292.861,89	
2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge			
06100000 Fahrzeuge, Anhänger und Zubehör	145.104,29	153.248,39	
06200000 Maschinen/Technik BHN	37.691,22	39.865,89	
06220000 Maschinen/Technik SEN Klärwerk	1.446.142,14	1.498.470,91	
06240000 Maschinen/Technik SEN Pumpstat.	572.308,97	569.199,11	
2.7. Betriebs -und Geschäftsausstattung			
07200000 Betriebs- u. Geschäftsausstattung	122.997,64	103.867,00	
07500000 Sammelposten	57.238,36	63.705,10	
2.8. Betriebsstoffe und Vorräte			
08300000 Betriebsstoffe (SEN)	7.634,35	32.722,00	
08900000 Sonstige Vorräte (BHN)	13.293,25	14.427,30	
2.9. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau			
09600000 Bauten im Bau	1.161.580,31	622.240,59	

3. FINANZVERMÖGEN

3.6. Öffentlich- rechtliche Forderungen			
15110000 Forderungen aus Lief. u. Leist. (SEN)	51.122,41	181.812,72	
3.7. Forderungen aus Transferleistungen			
15300000 Transferleistungen		0,00	
3.8. Privatrechtliche Forderungen			
16110000 Privatrechtliche Forderungen (BHN)	275.794,37	160.570,65	
16119800 Kreditorische Debitoren	357,20	0,00	
16119900 Debitorische Kreditoren	14.878,70	88.355,17	
3.9. Sonstige Vermögensgegenstände			
16812000 Vorsteuer 19%	0,00	0,00	
16811000 Vorsteuer 7%	0,00	0,00	

4. LIQUIDE MITTEL

17160000 SK Aurich-Norden Kt. 145181160	204.043,22	396.710,68	
17190000 SK Aurich-Norden Kt. 9225	8.459,07	1.242.594,80	
17191000 OLB Norden	773.000,00	0,00	

5. AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG

1801 Aktive Rechnungsabgrenzung	8.072,34	0,00	
---------------------------------	----------	------	--

1. NETTOPOSITION

1.1. Basis-Reinvermögen			
1.1.1. Reinvermögen			
20010000 Reinvermögen	150.000,00	100.000,00	
1.2. Rücklagen			
1.2.4. Zweckgebundene Rücklagen			
20400000 Rücklage SEN	2.931.867,51	2.813.718,46	
1.3. Jahresergebnis			
1.3.1. Ergebnisvortrag aus Vorjahren			
20610000 Ergebnisvortrag SEN	0,00	0,00	
20610000 Ergebnisvortrag BHN	135.594,01	38.828,04	
1.3.2. Jahresergebnisse			
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag SEN	317.945,75	371.671,75	
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag BHN	114.376,85	146.766,13	
1.4. Sonderposten			
1.4.1. Investitionszuweisungen und -zuschüsse			
21110000 Investitionszuw. vom Bund/Land	2.720.841,72	2.875.963,12	
21117000 Investitionszuw. von Privaten	3.661.083,53	3.753.696,38	
1.4.2. Beiträge und ähnliche Entgelte			
21200000 Sonderposten aus Beiträgen	2.410.428,58	2.594.126,07	
1.4.3. Gebührenaussgleich			
21300000 Sonderposten f. Gebührenaussgleich	625.110,43	701.080,54	

2. SCHULDEN

2.1. Geldschulden			
2.1.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	16.238.496,42	16.630.538,12	
2.3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			
25110000 Verbindl. aus Lief. u. Leist.	434.291,44	291.556,52	
25119800 Kreditorische Debitoren	357,20	0,00	
25119900 Debitorische Kreditoren	14.878,70	88.355,17	
2.5. Sonstige Verbindlichkeiten			
2.5.1. Durchlaufende Posten			
2.5.1.1. Verrechnete Mehrwertsteuer			
27212000 Umsatzsteuer	924,39	518,28	
2.5.1.3. Andere sonstige Verbindlichkeiten			
27290000 Sonstige durchlauf. Posten	357,20	0,00	

3. RÜCKSTELLUNGEN

3.2. Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä. Maßnahmen			
28210000 Rückst. für unbeanspr. Urlaub	88.456,01	60.273,92	
28220000 Rückst. für geleistete Überstunden	52.599,60	31.985,20	
28230000 Rückst. für Altersteilzeit	37.498,60	70.483,88	
28240000 Rückst. für leistungsor. Bezahlung	85.602,98	74.381,64	
3.3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung			
28310900 Rückst. unterlass. Instandh. Kanäle	95.979,94	233.193,69	
3.8. Andere Rückstellungen			
28910000 Andere Rückstellungen	59.151,00	35.715,00	

4. PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNG

SUMME AKTIVA 30.175.841,86 30.912.851,91

SUMME PASSIVA 30.175.841,86 30.912.851,91

ERGEBNISRECHNUNG TECHNISCHE DIENSTE NORDEN ZUM 31.12.2016

ORDENTLICHE ERTRÄGE	Ergebnis 2016	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2016	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2015	Abweichung €	Abweichung %
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
2. Zuwendungen u. allemeine. Umlagen	14.269,97	0,00	14.269,97	-	0,00	14.269,97	#DIV/0!
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	781.298,80	787.700,00	-6.401,20	-0,81%	723.410,90	57.887,90	8,00%
4. Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
5. Öffentlich-rechtliche Entgelte	4.494.560,61	4.414.200,00	80.360,61	1,82%	4.378.895,81	115.664,80	2,64%
6. Privatrechtliche Entgelte	2.733.754,72	2.666.200,00	67.554,72	2,53%	2.546.467,44	187.287,28	7,35%
7. Kostenerstattund und -umlagen	7.957,91	6.000,00	1.957,91	32,63%	9.473,23	-1.515,32	-16,00%
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	28,48	0,00	28,48	#DIV/0!	0,00	28,48	#DIV/0!
9. Aktivierte Eigenleistungen	22.441,63	20.000,00	2.441,63	12,21%	16.180,80	6.260,83	38,69%
10. Bestandsveränderungen	-26.221,70	0,00	-26.221,70	-	8.633,70	-34.855,40	-403,71%
11. Sonstige ordentliche Erträge	100.398,28	76.000,00	24.398,28	32,10%	117.302,68	-16.904,40	-14,41%
12. =Summe ordentliche Erträge	8.128.488,70	7.970.100,00	158.388,70	1,99%	7.800.364,56	328.124,14	4,21%
ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN							
13. Aufwendungen für aktives Personal	2.666.419,88	2.762.100,00	-95.680,12	-3,46%	2.477.915,49	188.504,39	7,61%
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.513.487,32	2.556.900,00	-43.412,68	-1,70%	2.293.950,12	219.537,20	9,57%
16. Abschreibungen	1.411.117,69	1.409.600,00	1.517,69	0,11%	1.397.066,32	14.051,37	1,01%
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	695.883,17	696.100,00	-216,83	-0,03%	711.578,76	-15.695,59	-2,21%
18. Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
19. Sonstige ordentl. Aufwendungen	376.724,89	403.500,00	-26.775,11	-6,64%	384.502,30	-7.777,41	-2,02%
20. = Summe ord. Aufwendungen	7.663.632,95	7.828.200,00	-164.567,05	-2,10%	7.265.012,99	398.619,96	5,49%
21. = ordentl. Ergebnis	464.855,75	141.900,00	322.955,75	227,59%	535.351,57	-70.495,82	-13,17%
AUSSERORDENTLICHE POSITIONEN							
22. Außerordentliche Erträge	15.394,01	0,00	15.394,01	-	49.167,56	-33.773,55	-68,69%
23. Außerordentliche Aufwendungen	47.927,16	50.000,00	-2.072,84	-4,15%	54.855,79	-6.928,63	-12,63%
24. = Außerordentliches Ergebnis	-32.533,15	-50.000,00	17.466,85	-34,93%	-5.688,23	-26.844,92	471,94%
25. = Jahresergebnis	432.322,60	91.900,00	340.422,60	370,43%	529.663,34	-97.340,74	-18,38%
INTERNE LEISTUNGSBEZIEHUNG							
26. Ertrag aus interner Leistungsbeziehung	126.626,32	120.100,00	6.526,32	5,43%	115.177,68	11.448,64	9,94%
27. Aufwand aus interner Leistungsbeziehung	126.626,32	120.100,00	6.526,32	5,43%	115.177,68	11.448,64	9,94%
28. Saldo aus int. Leistungsbeziehung	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
29. = Jahreserg. incl. int. Leistungsbez.	432.322,60	91.900,00	340.422,60	370,43%	529.663,34	-97.340,74	-18,38%

ERGEBNISRECHNUNG BETRIEBSBEREICH STADTENTWÄSSERUNG NORDEN ZUM 31.12.2016

ORDENTLICHE ERTRÄGE	Ergebnis	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
	2016	Plan 2016	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2015	Abweichung €	Abweichung %
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
2. Zuwendungen u. allg. Umlagen	14.269,97	0,00	14.269,97	-	0,00	14.269,97	-
31441000 Zuschüsse Krankenkasse	14.269,97	0,00	14.269,97	-	0,00	14.269,97	-
3. Auflösungsertr. aus Sonderpost.	781.298,80	787.700,00	-6.401,20	-0,81%	723.410,90	57.887,90	8,00%
31610000 Auflösung sonstige Zuschüsse	247.110,32	245.700,00	1.410,32	0,57%	247.981,38	-871,06	-0,35%
33710000 Auflösung Kanalbaubeiträge	204.695,51	212.500,00	-7.804,49	-3,67%	206.906,23	-2.210,72	-1,07%
33810000 Auflösung SP für Gebührenaussgleich	329.492,97	329.500,00	-7,03	0,00%	268.523,29	60.969,68	22,71%
4. Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
5. Öffentlich-rechtliche Entgelte	4.494.560,61	4.414.200,00	80.360,61	1,82%	4.378.895,81	115.664,80	2,64%
33210100 Schmutzwassergebühren Bürger	3.415.173,71	3.294.200,00	120.973,71	3,67%	3.302.107,16	113.066,55	3,42%
33210200 Regenwassergebühren Bürger	678.006,75	674.500,00	3.506,75	0,52%	667.151,51	10.855,24	1,63%
33210300 Regenwassergebühren Stadt	401.380,15	445.500,00	-44.119,85	-9,90%	409.637,14	-8.256,99	-2,02%
6. Privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
7. Kostenerstatt. und -umlagen	5.131,66	5.500,00	-368,34	-6,70%	9.473,23	-4.341,57	-45,83%
34820000 Sonstige Erträge	5.131,66	5.500,00	-368,34	-6,70%	9.473,23	-4.341,57	-45,83%
8. Zinsen u. ähnl. Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
36170000 Zinserträge	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
9. Aktivierte Eigenleistungen	11.491,48	20.000,00	-8.508,52	-42,54%	16.180,80	-4.689,32	-28,98%
37110000 Aktivierte Eigenleistung	11.491,48	20.000,00	-8.508,52	-42,54%	16.180,80	-4.689,32	-28,98%
10. Bestandsveränderungen	-25.087,65	0,00	-25.087,65	-	5.059,15	-30.146,80	-595,89%
37210000 Bestandsveränderungen	-25.087,65	0,00	-25.087,65	-	5.059,15	-30.146,80	-595,89%
11. Sonstige ordentliche Erträge	98.561,97	75.000,00	23.561,97	31,42%	95.731,29	2.830,68	2,96%
35820000 Erträge aus Rückstellungsauflös.	7.327,29	0,00	7.327,29	-	12.328,34	-5.001,05	-40,57%
35910000 Andere sonstige ord. Erträge	91.234,68	75.000,00	16.234,68	21,65%	83.402,95	7.831,73	9,39%
12. =Summe ordentliche Erträge	5.380.226,84	5.302.400,00	77.826,84	1,47%	5.228.751,18	151.475,66	2,90%

ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN	Ergebnis 2016	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2016	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2015	Abweichung €	Abweichung %
13. Aufwendungen für aktives Personal	740.787,48	842.100,00	-101.312,52	-12,03%	833.264,45	-92.476,97	-11,10%
40120000 Gehälter	578.558,17	651.100,00	-72.541,83	-11,14%	670.673,17	-92.115,00	-13,73%
40220000 VBL	40.071,90	53.400,00	-13.328,10	-24,96%	24.171,74	15.900,16	65,78%
40320000 Sozialversicherungen	110.682,21	133.400,00	-22.717,79	-17,03%	129.702,97	-19.020,76	-14,66%
40700000 Zuführung zu Rückstellungen	11.475,20	4.200,00	7.275,20	173,22%	8.716,57	2.758,63	31,65%
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstl.	1.880.536,11	1.953.100,00	-72.563,89	-3,72%	1.712.273,44	168.262,67	9,83%
42110000 Unterhaltung Grundst./Gebäude	644,54	1.000,00	-355,46	-35,55%	1.050,56	-406,02	-38,65%
42120200 Unterhaltung Kläranlage	232.423,97	180.000,00	52.423,97	29,12%	151.379,77	81.044,20	53,54%
42120311 Unterhaltung SWK	194.031,64	200.000,00	-5.968,36	-2,98%	148.500,00	45.531,64	30,66%
42120312 TV-Untersuchung SWK	43.895,89	50.000,00	-6.104,11	-12,21%	50.689,17	-6.793,28	-13,40%
42120321 Unterhaltung RWK	190.677,25	200.000,00	-9.322,75	-4,66%	148.500,00	42.177,25	28,40%
42120322 TV-Untersuchung RWK	43.353,93	50.000,00	-6.646,07	-13,29%	45.300,66	-1.946,73	-4,30%
42120400 Unterhaltung Pumpstationen	33.673,01	60.000,00	-26.326,99	-43,88%	25.316,99	8.356,02	33,01%
42210000 Unterhaltung bewegl. Vermögen	308,21	0,00	308,21	-	0,00	308,21	-
42220000 Erwerb geringwertiger W'güter	3.128,29	5.000,00	-1.871,71	-37,43%	2.181,99	946,30	43,37%
42310000 Mieten und Pachten	18.786,47	18.500,00	286,47	1,55%	18.965,24	-178,77	-0,94%
42320000 KFZ-Leasing-Gebühren	21.755,28	21.800,00	-44,72	-0,21%	21.755,28	0,00	0,00%
42411000 Entsorgung Klärschlamm, Spülgut	183.014,01	210.000,00	-26.985,99	-12,85%	166.783,11	16.230,90	9,73%
42412000 Reinigung	3.283,68	1.500,00	1.783,68	118,91%	2.874,09	409,59	14,25%
42413000 Strom	326.810,53	308.000,00	18.810,53	6,11%	314.408,50	12.402,03	3,94%
42414000 Wärme	504,10	3.200,00	-2.695,90	-84,25%	3.901,92	-3.397,82	-87,08%
42415000 Wasser	4.903,30	8.800,00	-3.896,70	-44,28%	8.651,41	-3.748,11	-43,32%
42417000 Gebühren	224.097,64	233.300,00	-9.202,36	-3,94%	230.709,28	-6.611,64	-2,87%
42510000 Haltung von Fahrzeugen	53.690,01	60.000,00	-6.309,99	-10,52%	59.501,99	-5.811,98	-9,77%
42610000 Besond. Aufw. für Beschäftigte	26.973,48	32.000,00	-5.026,52	-15,71%	37.087,69	-10.114,21	-27,27%
42813000 Betriebsstoffe	274.580,88	310.000,00	-35.419,12	-11,43%	274.715,79	-134,91	-0,05%
16. Abschreibungen	1.341.540,89	1.332.600,00	8.940,89	0,67%	1.322.338,08	19.202,81	1,45%
47110200 Abschr. sonst. immat. Vermögen	26.075,50	22.000,00	4.075,50	18,53%	24.533,95	1.541,55	6,28%
47113000 Abschr. Gebäude	174.072,47	185.000,00	-10.927,53	-5,91%	168.379,84	5.692,63	3,38%
47114000 Abschr. Infrastrukturvermögen	817.282,67	825.300,00	-8.017,33	-0,97%	819.913,22	-2.630,55	-0,32%
47115000 Abschr. Masch. (KW,PS)	274.752,39	241.200,00	33.552,39	13,91%	258.297,56	16.454,83	6,37%
47116000 Abschr. KFZ	14.484,96	21.100,00	-6.615,04	-31,35%	14.484,95	0,01	0,00%
47117000 Abschr. Betriebsausst.	16.636,66	13.000,00	3.636,66	27,97%	15.097,37	1.539,29	10,20%
47118000 Auflösung Sammelpost.	17.236,24	25.000,00	-7.763,76	-31,06%	21.631,19	-4.394,95	-20,32%
47211100 Abschreibungen auf Forderungen	1.000,00	0,00	1.000,00	-	0,00	1.000,00	-

ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN	Ergebnis 2016	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2016	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2015	Abweichung €	Abweichung %
17. Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	695.745,32	695.900,00	-154,68	-0,02%	711.458,76	-15.713,44	-2,21%
45170000 Zinsaufwendungen	695.645,16	695.700,00	-54,84	-0,01%	711.338,76	-15.693,60	-2,21%
45930000 Aufwand des Geldverkehrs	100,16	200,00	-99,84	-49,92%	120,00	-19,84	-16,53%
18. Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
19. Sonstige ordentl. Aufwendungen	268.923,24	295.500,00	-26.576,76	-8,99%	278.363,64	-9.440,40	-3,39%
44310000 Geschäftsaufwand	28.087,51	40.000,00	-11.912,49	-29,78%	33.992,41	-5.904,90	-17,37%
44410000 Versicherungen	20.393,39	30.500,00	-10.106,61	-33,14%	23.902,89	-3.509,50	-14,68%
44520000 Dienstl. der Verwaltung	220.442,34	225.000,00	-4.557,66	-2,03%	220.468,34	-26,00	-0,01%
20. = Summe ord. Aufwendungen	4.927.533,04	5.119.200,00	-191.666,96	-3,74%	4.857.698,37	69.834,67	1,44%

21. = ordentl. Ergebnis	452.693,80	183.200,00	269.493,80	147,10%	371.052,81	81.640,99	22,00%
--------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	----------------	-------------------	------------------	---------------

AUSSERORDENTLICHE POSITIONEN	Ergebnis 2016	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2016	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2015	Abweichung €	Abweichung %
22. Außerordentliche Erträge	2.638,47	0,00	2.638,47	-	48.747,39	-46.108,92	-94,59%
50290000 Periodenfremde Erträge	2.638,47	0,00	2.638,47	-	0,00	2.638,47	-
53120000 Veräußerung Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	-	48.747,39	-48.747,39	-100,00%
23. Außerordentl. Aufwendungen	45.300,84	50.000,00	-4.699,16	-9,40%	54.783,29	-9.482,45	-17,31%
51290000 Periodenfremder Aufwand	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
51310000 Anlagenabgänge (Verlust)	45.300,84	50.000,00	-4.699,16	-9,40%	54.783,29	-9.482,45	-17,31%
24. = Außerordentliches Ergebnis	-42.662,37	-50.000,00	7.337,63	-14,68%	-6.035,90	-36.626,47	606,81%

25. = Jahresergebnis	410.031,43	133.200,00	276.831,43	207,83%	365.016,91	45.014,52	12,33%
-----------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	----------------	-------------------	------------------	---------------

INTERNE LEISTUNGSBEZIEHUNG	Ergebnis 2016	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2016	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2015	Abweichung €	Abweichung %
26. Ertrag aus int. Leistungsbeziehung	17.270,32	15.100,00	2.170,32	14,37%	66.529,07	-49.258,75	-74,04%
27. Aufwand aus int. Leistungsbeziehung	109.356,00	105.000,00	4.356,00	4,15%	48.648,61	60.707,39	124,79%
28. Saldo aus int. Leistungsbeziehung	-92.085,68	-89.900,00	-2.185,68	2,43%	17.880,46	-109.966,14	-615,01%

29. = Jahreserg. incl. int. Leistungsbez.	317.945,75	43.300,00	274.645,75	634,29%	382.897,37	-64.951,62	-16,96%
--	-------------------	------------------	-------------------	----------------	-------------------	-------------------	----------------

ERGEBNISRECHNUNG BETRIEBSBEREICH BAUHOFF NORDEN ZUM 31.12.2016

ORDENTLICHE ERTRÄGE	Ergebnis	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
	2016	Plan 2016	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2015	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	-
31441000 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	2.733.754,72	2.666.200,00	67.554,72	2,53%	2.546.467,44	187.287,28	7,35%
34211000 Erträge Stadt Norden	2.217.619,81	2.181.300,00	36.319,81	1,67%	2.136.250,89	81.368,92	3,81%
34211100 Erträge Stadt Material/Fremdleist.	303.962,98	227.000,00	76.962,98	33,90%	231.997,51	71.965,47	31,02%
34212000 Erträge Externe 19%	177.187,04	215.000,00	-37.812,96	-17,59%	159.842,67	17.344,37	10,85%
34212100 Erträge Externe Mat./FL 19%	20.097,44	12.400,00	7.697,44	62,08%	11.136,06	8.961,38	80,47%
34213000 Erträge Externe 0%	12.132,65	19.500,00	-7.367,35	-37,78%	6.442,31	5.690,34	88,33%
34213100 Erträge Externe Mat./FL 0%	2.754,80	11.000,00	-8.245,20	-74,96%	798,00	1.956,80	245,21%
7. Kostenerstatt. und -umlagen	2.826,25	500,00	2.326,25	465,25%	0,00	2.826,25	-
34820000 Sonstige Erträge	2.826,25	500,00	2.326,25	465,25%	0,00	2.826,25	-
8. Zinsen u. ähnl. Finanzerträge	28,48	0,00	28,48	-	0,00	28,48	-
36170000 Zinserträge	28,48	0,00	28,48	-	0,00	28,48	-
9. Aktivierte Eigenleistungen	10.950,15	0,00	10.950,15	-	0,00	10.950,15	-
37110000 Aktivierte Eigenleistung	10.950,15	0,00	10.950,15	-	0,00	10.950,15	-
10. Bestandsveränderungen	-1.134,05	0,00	-1.134,05	-	3.574,55	-4.708,60	-131,73%
37210000 Bestandsveränderungen	-1.134,05	0,00	-1.134,05	-	3.574,55	-4.708,60	-131,73%
11. Sonstige ordentliche Erträge	1.836,31	1.000,00	836,31	83,63%	21.571,39	-19.735,08	-91,49%
35820000 Erträge aus Rückstellungsauflös.	1.836,31	0,00	1.836,31	-	18.060,25	-16.223,94	-89,83%
35910000 Andere sonstige ord. Erträge	0,00	1.000,00	-1.000,00	-100,00%	3.511,14	-3.511,14	-100,00%
12. =Summe ordentliche Erträge	2.748.261,86	2.667.700,00	80.561,86	3,02%	2.571.613,38	176.648,48	6,87%

ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN	Ergebnis 2016	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2016	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2015	Abweichung €	Abweichung %
13. Aufwendungen für aktives Personal	1.925.632,40	1.920.000,00	5.632,40	0,29%	1.644.651,04	280.981,36	17,08%
40120000 Gehälter	1.469.161,27	1.484.400,00	-15.238,73	-1,03%	1.322.632,04	146.529,23	11,08%
40220000 VBL	100.751,31	121.700,00	-20.948,69	-17,21%	46.249,83	54.501,48	117,84%
40320000 Sozialversicherungen	296.626,91	304.500,00	-7.873,09	-2,59%	264.891,44	31.735,47	11,98%
40700000 Zuführung zu Rückstellungen	59.092,91	9.400,00	49.692,91	528,65%	10.877,73	48.215,18	443,25%
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstl.	632.951,21	603.800,00	29.151,21	4,83%	581.676,68	51.274,53	8,81%
42110000 Unterhaltung Grundst./Gebäude	15.291,58	6.000,00	9.291,58	154,86%	10.001,21	5.290,37	52,90%
42210000 Unterhaltung bewegl. Vermögen	5.246,36	9.000,00	-3.753,64	-41,71%	6.691,55	-1.445,19	-21,60%
42220000 Erwerb geringwertiger W'güter	9.095,78	5.700,00	3.395,78	59,58%	6.798,66	2.297,12	33,79%
42310000 Miete	807,90	0,00	807,90	-	807,90	0,00	0,00%
42320000 Leasing-Gebühren	156.399,73	170.000,00	-13.600,27	-8,00%	129.681,56	26.718,17	20,60%
42411000 Abfallbeseitigungsgebühren	43,57	300,00	-256,43	-85,48%	177,58	-134,01	-75,46%
42412000 Reinigung	661,56	800,00	-138,44	-17,31%	713,55	-51,99	-7,29%
42417000 Gebühren	1.376,13	2.000,00	-623,87	-31,19%	2.698,73	-1.322,60	-49,01%
42510000 Haltung von Fahrzeugen	175.599,96	185.000,00	-9.400,04	-5,08%	172.478,83	3.121,13	1,81%
42610000 Besond. Aufw. für Beschäftigte	15.809,44	20.000,00	-4.190,56	-20,95%	12.644,29	3.165,15	25,03%
42810000 Warenverbrauch	146.585,33	115.000,00	31.585,33	27,47%	148.468,14	-1.882,81	-1,27%
42910000 Fremdleistungen	106.033,87	90.000,00	16.033,87	17,82%	90.514,68	15.519,19	17,15%
16. Abschreibungen	69.576,80	77.000,00	-7.423,20	-9,64%	74.728,24	-5.151,44	-6,89%
47110200 Abschr. sonst. immat. Vermögen	0,00	2.900,00	-2.900,00	-100,00%	1.205,66	-1.205,66	-100,00%
47113000 Abschr. Gebäude	18.236,55	18.100,00	136,55	0,75%	18.200,05	36,50	0,20%
47115000 Abschr. Masch. (KW,PS)	5.857,85	5.000,00	857,85	17,16%	6.064,52	-206,67	-3,41%
47116000 Abschr. KFZ	29.698,26	35.000,00	-5.301,74	-15,15%	34.176,28	-4.478,02	-13,10%
47117000 Abschr. Betriebsausst.	4.173,01	8.500,00	-4.326,99	-50,91%	6.474,39	-2.301,38	-35,55%
47118000 Auflösung Sammelpost.	11.611,13	7.500,00	4.111,13	54,82%	8.607,34	3.003,79	34,90%
17. Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	137,85	200,00	-62,15	-31,08%	120,00	17,85	14,88%
45170000 Zinsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
45930000 Aufwand des Geldverkehrs	137,85	200,00	-62,15	-31,08%	120,00	17,85	14,88%
18. Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-

ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN	Ergebnis	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
	2016	Plan 2016	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2015	Abweichung €	Abweichung %
19. Sonstige ordentl. Aufwendungen	107.801,65	108.000,00	-198,35	-0,18%	106.138,66	1.662,99	1,57%
44310000 Geschäftsaufwand	8.141,81	8.000,00	141,81	1,77%	4.943,53	3.198,28	64,70%
44410000 Versicherungen	1.965,90	98.000,00	-96.034,10	-97,99%	3.688,50	-1.722,60	-46,70%
44520000 Dienstl. der Verwaltung	97.693,94	2.000,00	95.693,94	4784,70%	97.506,63	187,31	0,19%
20. = Summe ord. Aufwendungen	2.736.099,91	2.709.000,00	27.099,91	1,00%	2.407.314,62	328.785,29	13,66%
21. = ordentl. Ergebnis	12.161,95	-41.300,00	53.461,95	-129,45%	164.298,76	-152.136,81	-92,60%
AUSSERORDENTLICHE POSITIONEN	Ergebnis	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
	2016	Plan 2016	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2015	Abweichung €	Abweichung %
22. Außerordentliche Erträge	12.755,54	0,00	12.755,54	-	420,17	12.335,37	2935,80%
50290000 Periodenfremde Erträge	4.045,04	0,00	4.045,04	-	0,00	4.045,04	-
53120000 Veräußerung Anlagevermögen	8.710,50	0,00	8.710,50	-	420,17	8.290,33	1973,09%
23. Außerordentl. Aufwendungen	2.626,32	0,00	2.626,32	-	72,50	2.553,82	3522,51%
51290000 Periodenfremder Aufwand	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
51310000 Anlagenabgänge (Verlust)	2.626,32	0,00	2.626,32	-	72,50	2.553,82	3522,51%
24. = Außerordentliches Ergebnis	10.129,22	0,00	10.129,22	-	347,67	9.781,55	2813,46%
25. = Jahresergebnis	22.291,17	-41.300,00	63.591,17	-153,97%	164.646,43	-142.355,26	-86,46%
INTERNE LEISTUNGSBEZIEHUNG	Ergebnis	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
	2016	Plan 2016	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2015	Abweichung €	Abweichung %
26. Ertrag aus int. Leistungsbeziehung	109.356,00	105.000,00	4.356,00	4,15%	48.648,61	60.707,39	124,79%
27. Aufwand aus int. Leistungsbeziehung	17.270,32	15.100,00	2.170,32	14,37%	66.529,07	-49.258,75	-74,04%
28. Saldo aus int. Leistungsbeziehung	92.085,68	89.900,00	2.185,68	2,43%	-17.880,46	109.966,14	-615,01%
29. = Jahreserg. incl. int. Leistungsbez.	114.376,85	48.600,00	65.776,85	135,34%	146.765,97	-32.389,12	-22,07%

FINANZRECHNUNG STADTENTWÄSSERUNG NORDEN ZUM 31.12.2016

EINZAHLUNGEN AUS LAUFENDER VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2016	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2016	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2015	Abweichung €	Abweichung %
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
2. Zuwendungen u. allg. Umlagen	14.269,97	0,00	14.269,97	-	0,00	14.269,97	-
3. Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
4. Öffentlich-rechtliche Entgelte	4.550.645,81	4.414.200,00	136.445,81	3,09%	4.350.105,32	200.540,49	4,61%
5. Privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
6. Kostenerstattungen und -umlagen	11.559,57	5.500,00	6.059,57	110,17%	8.805,86	2.753,71	31,27%
7. Zinsen u. ähnl. Einzahlungen	2.014,54	0,00	2.014,54	-	0,00	2.014,54	-
8. Einzahlungen aus Veräußerungen GWG	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
9. Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	90.091,74	75.000,00	15.091,74	20,12%	77.482,55	12.609,19	16,27%
10. =Summe Einzahlungen	4.668.581,63	4.494.700,00	173.881,63	3,87%	4.436.393,73	232.187,90	5,23%

AUSZAHLUNGEN AUS LAUFENDER VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2016	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2016	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2015	Abweichung €	Abweichung %
11. Auszahlungen für aktives Personal	699.896,70	837.900,00	-138.003,30	-16,47%	853.996,43	-154.099,73	-18,04%
12. Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstl.	2.100.744,38	2.090.300,00	10.444,38	0,50%	1.641.887,27	458.857,11	27,95%
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	695.745,32	695.900,00	-154,68	-0,02%	712.288,85	-16.543,53	-2,32%
15. Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
16. Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	271.586,18	295.500,00	-23.913,82	-8,09%	279.869,92	-8.283,74	-2,96%
17. = Summe Auszahlungen	3.767.972,58	3.919.600,00	-151.627,42	-3,87%	3.488.042,47	279.930,11	8,03%

18. = Saldo aus lauf. Verwaltungstätigkeit	900.609,05	575.100,00	325.509,05	56,60%	948.351,26	-47.742,21	-5,03%
---	-------------------	-------------------	-------------------	---------------	-------------------	-------------------	---------------

EINZAHLUNGEN FÜR INVESTITIONSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2016	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2016	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2015	Abweichung €	Abweichung %
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	-	138.565,41	-138.565,41	-100,00%
20. Beiträge/Entgelte für Investitionstätigkeit	13.711,98	40.000,00	-26.288,02	-65,72%	11.861,07	1.850,91	15,60%
21. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
23. Sonst. Investitionstätigkeit (Rückfl. Termingelder)	800.000,00	800.000,00	0,00	0,00%	100.000,00	700.000,00	700,00%
24. = Summe Einzahlungen Investitionstätigkeit	813.711,98	840.000,00	-26.288,02	-3,13%	250.426,48	563.285,50	224,93%

AUSZAHLUNGEN FÜR INVESTITIONSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2016	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2016	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2015	Abweichung €	Abweichung %
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	299.274,61	980.000,00	-680.725,39	-69,46%	241.206,56	58.068,05	24,07%
26. Baumaßnahmen	704.081,69	1.520.000,00	-815.918,31	-53,68%	332.330,33	371.751,36	111,86%
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	183.025,15	50.000,00	133.025,15	266,05%	244.752,77	-61.727,62	-25,22%
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)	600.000,00	0,00	600.000,00	-	100.000,00	500.000,00	500,00%
31. = Summe Auszahlungen Investitionstätigkeit	1.786.381,45	2.550.000,00	-763.618,55	-29,95%	918.289,66	868.091,79	94,53%
32. = Saldo Investitionstätigkeit	-972.669,47	-1.710.000,00	737.330,53	-43,12%	-667.863,18	-304.806,29	45,64%
33. = Finanzmittel-Überschuss	-72.060,42	-1.134.900,00	1.062.839,58	-93,65%	280.488,08	-352.548,50	-125,69%

FINANZIERUNGSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2016	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2016	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2015	Abweichung €	Abweichung %
34. Einzahlungen Finanzierungstät. (Kredite, BHN u.ä.)	0,00	500.000,00	-500.000,00	-100,00%	0,00	0,00	#DIV/0!
35. Auszahlungen Finanzierungstät. (Tilgungen)	392.041,70	392.200,00	-158,30	-0,04%	396.506,23	-4.464,53	-1,13%
36. Saldo Finanzierungstätigkeit	-392.041,70	107.800,00	-499.841,70	-463,68%	-396.506,23	4.464,53	-1,13%
37. = FINANZMITTELVERÄNDERUNG	-464.102,12	-1.027.100,00	562.997,88	-54,81%	-116.018,15	-348.083,97	300,03%

HAUSHALTSUNWIRKS. ZAHLUNGEN	Ergebnis 2016	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2016	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2015	Abweichung €	Abweichung %
38. HH-unwirksame Einzahlungen (incl. ILU mit BHN)	1.776.320,88	15.100,00	1.761.220,88	11663,71%	64.537,62	1.711.783,26	2652,38%
39. HH-unwirksame Auszahlungen (incl. ILU mit BHN)	1.773.354,49	105.000,00	1.668.354,49	1588,91%	66.259,78	1.707.094,71	2576,37%
40. Saldo haushaltsunwirksame Zahlungen	2.966,39	-89.900,00	92.866,39	-103,30%	-1.722,16	4.688,55	-272,25%

41. + / - Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	1.242.594,80	1.207.261,82	35.332,98	2,93%	1.360.335,11	-117.740,31	-8,66%
--	---------------------	---------------------	------------------	--------------	---------------------	--------------------	---------------

42. = ENDBESTAND ZAHLUNGSMITTEL	781.459,07	90.261,82	691.197,25	765,77%	1.242.594,80	-461.135,73	-37,11%
--	-------------------	------------------	-------------------	----------------	---------------------	--------------------	----------------

FINANZRECHNUNG BAUHOF NORDEN ZUM 31.12.2016

EINZÄHLUNGEN AUS LAUFENDER VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2016	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2016	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2015	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	-
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	2.616.837,83	2.666.200,00	-49.362,17	-1,85%	2.553.867,25	62.970,58	2,47%
6. Kostenerstatt. und -umlagen	2.826,25	500,00	2.326,25	465,25%	0,00	2.826,25	-
7. Zinsen u. ähnl. Einzahlungen	4.073,52	0,00	4.073,52	-	0,00	4.073,52	-
8. Einzahlungen aus Veräußerungen GWG	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
9. Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	38.576,08	1.000,00	37.576,08	3757,61%	36.621,78	1.954,30	5,34%
10. =Summe Einzahlungen	2.662.313,68	2.667.700,00	-5.386,32	-0,20%	2.590.489,03	71.824,65	2,77%

AUSZÄHLUNGEN AUS LAUFENDER VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2016	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2016	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2015	Abweichung €	Abweichung %
11. Auszahlungen für aktives Personal	1.839.375,04	1.944.400,00	-105.024,96	-5,40%	1.729.518,16	109.856,88	6,35%
12. Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstl.	598.384,02	603.800,00	-5.415,98	-0,90%	530.497,54	67.886,48	12,80%
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	137,85	200,00	-62,15	-31,08%	120,00	17,85	14,88%
15. Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
16. Sonstige Haushaltswirksame Auszahlungen	147.083,69	108.000,00	39.083,69	36,19%	138.131,70	8.951,99	6,48%
17. = Summe Auszahlungen	2.584.980,60	2.656.400,00	-71.419,40	-2,69%	2.398.267,40	186.713,20	7,79%

18. = Saldo aus lauf. Verwaltungstätigkeit	77.333,08	11.300,00	66.033,08	584,36%	192.221,63	-114.888,55	-59,77%
---	------------------	------------------	------------------	----------------	-------------------	--------------------	----------------

EINZÄHLUNGEN FÜR INVESTITIONSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2016	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2016	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2015	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	8.710,50	0,00	8.710,50	-	420,17	8.290,33	1973,09%
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
23. Sonst. Investitionstätigkeit (Kassenkredit SEN)	600.000,00	0,00	600.000,00	-	100.000,00	500.000,00	-
24. = Summe Einzahlungen Investitionstätigkeit	608.710,50	0,00	608.710,50	#DIV/0!	100.420,17	508.290,33	100,00%

AUSZAHLUNGEN FÜR INVESTITIONSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2016	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2016	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2015	Abweichung €	Abweichung %
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
26. Baumaßnahmen	0,00	60.000,00	-60.000,00	-	0,00	0,00	-
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	60.992,51	75.000,00	-14.007,49	-18,68%	26.019,60	34.972,91	134,41%
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)	800.000,00	0,00	800.000,00	-	100.000,00	700.000,00	-
31. = Summe Auszahlungen Investitionstätigkeit	860.992,51	135.000,00	725.992,51	537,77%	126.019,60	734.972,91	583,22%
32. = Saldo Investitionstätigkeit	-252.282,01	-135.000,00	-117.282,01	86,88%	-25.599,43	-226.682,58	885,50%
33. = Finanzmittel-Überschuss	-174.948,93	-123.700,00	-51.248,93	41,43%	166.622,20	-341.571,13	-205,00%

FINANZIERUNGSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2016	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2016	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2015	Abweichung €	Abweichung %
34. Einzahlungen Finanzierungstät. (Kredite u.ä.)	0,00	600.000,00	-600.000,00	-	0,00	0,00	-
35. Auszahlungen Finanzierungstät. (Tilgung an SEN)	0,00	800.000,00	-800.000,00	-100,00%	0,00	0,00	-
36. Saldo Finanzierungstätigkeit	0,00	-200.000,00	200.000,00	-100,00%	0,00	0,00	#DIV/0!
37. = FINANZMITTELVERÄNDERUNG	-174.948,93	-323.700,00	148.751,07	-45,95%	166.622,20	-341.571,13	-205,00%

HAUSHALTSUNWIRKS. ZAHLUNGEN	Ergebnis 2016	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2016	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2015	Abweichung €	Abweichung %
38. HH-unwirksame Einzahlungen (incl. ILU mit SEN)	61.366,96	105.000,00	-43.633,04	-41,56%	99.435,12	-38.068,16	-38,28%
39. HH-unwirksame Auszahlungen (incl. ILU mit SEN)	79.118,29	15.100,00	64.018,29	423,96%	294.642,24	-215.523,95	-73,15%
40. Saldo haushaltsunwirksame Zahlungen	-17.751,33	89.900,00	-107.651,33	-119,75%	-195.207,12	177.455,79	-90,91%

41. + / - Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	396.743,48	267.122,00	129.621,48	48,53%	253.326,00	143.417,48	56,61%
42. = ENDBESTAND ZAHLUNGSMITTEL	204.043,22	33.322,00	170.721,22	512,34%	224.741,08	-20.697,86	-9,21%

ANLAGENÜBERSICHT TECHNISCHE DIENSTE NORDEN ZUM 31.12.2016

Positionen		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
Bilanzpos. Konto	SUMME Titel	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand	Anfangsstand	Zugang im Wirtschaftsjahr	Abgang (Abschreibungen für Abgänge)	Endstand	Restbuchwert am Ende des Wirtschaftsjahres	Restbuchwert im Vorjahr	Durchschnittl. Abschr.-Satz	Durchschnittl. Restbuchwert
Immat. Vermögen	SUMME	546.940,34	29.568,99	0,00	0,00	576.509,33	221.521,19	26.075,50	0,00	247.596,69	328.912,64	325.419,15	4,52%	57,05%
002500	Software	476.285,74	29.568,99	0,00	0,00	505.854,73	211.557,07	24.389,65	0,00	235.946,72	269.908,01	264.728,67	4,82%	53,36%
008000	Sonstige	70.654,60	0,00	0,00	0,00	70.654,60	9.964,12	1.685,85	0,00	11.649,97	59.004,63	60.690,48	2,39%	83,51%
Bebaute Grundstücke	SUMME	538.225,92	10.950,15	0,00	0,00	549.176,07	53.864,15	17.991,22	0,00	71.855,37	477.320,70	484.361,77	3,28%	86,92%
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	10.950,15	0,00	0,00	521.964,56	53.864,15	17.991,22	0,00	71.855,37	450.109,19	457.150,26	3,45%	86,23%
Infrastrukturvermögen	SUMME	58.532.732,46	303.962,80	-35.291,04	225.306,46	59.026.710,68	33.597.451,78	991.600,47	-32.232,25	34.556.820,00	24.469.890,68	24.935.280,68	1,68%	41,46%
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	6.761.731,45	34.663,95	-2.547,26	225.306,46	7.019.154,60	3.190.164,41	144.545,24	-1.468,02	3.333.241,63	3.685.912,97	3.571.567,04	2,06%	52,51%
034240	Pumpwerke	1.558.676,79	3.683,80	-2.063,77	0,00	1.560.296,82	530.009,31	29.772,56	-247,65	559.534,22	1.000.762,60	1.028.667,48	1,91%	64,14%
039100	SWK	28.604.119,23	61.646,62	-731,58	0,00	28.665.034,27	15.688.749,05	479.540,88	-597,49	16.167.692,44	12.497.341,83	12.915.370,18	1,67%	43,60%
039200	RWK	21.481.390,90	203.968,43	-29.948,43	0,00	21.655.410,90	14.188.529,01	337.741,79	-29.919,09	14.496.351,71	7.159.059,19	7.292.861,89	1,56%	33,06%
Technik, Maschinen, KFZ	SUMME	6.263.745,63	143.533,59	-111.270,93	166.590,56	6.462.598,85	4.002.961,33	324.793,46	-66.402,56	4.261.352,23	2.201.246,62	2.260.784,30	5,03%	34,06%
061000	KFZ	673.526,26	38.665,44	-9.913,68	0,00	702.278,02	520.277,87	44.183,22	-7.287,36	557.173,73	145.104,29	153.248,39	6,29%	20,66%
062000	BHN	51.128,00	4.164,80	0,00	0,00	55.292,80	11.262,11	6.339,47	0,00	17.601,58	37.691,22	39.865,89	11,47%	68,17%
062200	Klärwerk	4.306.547,93	16.122,12	-78.648,27	166.590,56	4.410.612,34	2.808.077,02	198.547,04	-42.153,86	2.964.470,20	1.446.142,14	1.498.470,91	4,50%	32,79%
062400	Pumpwerk	1.232.543,44	84.581,23	-22.708,98	0,00	1.294.415,69	663.344,33	75.723,73	-16.961,34	722.106,72	572.308,97	569.199,11	5,85%	44,21%
Betriebs- und Geschäftsausst.	SUMME	489.175,96	62.320,94	0,00	0,00	551.496,90	321.603,86	49.657,04	0,00	371.260,90	180.236,00	167.572,10	9,00%	32,68%
072000	BGA	290.362,70	39.940,31	0,00	0,00	330.303,01	186.495,70	20.809,67	0,00	207.305,37	122.997,64	103.867,00	6,30%	37,24%
075000	Sammelp.	198.813,26	22.380,63	0,00	0,00	221.193,89	135.108,16	28.847,37	0,00	163.955,53	57.238,36	63.705,10	13,04%	25,88%
Anzahlungen, Bauten im Bau		622.240,59	961.075,99	-29.839,25	-391.897,02	1.161.580,31	0,00	0,00	0,00	0,00	1.161.580,31	622.240,59	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:		66.993.060,90	1.511.412,46	-176.401,22	0,00	68.328.072,14	38.197.402,31	1.410.117,69	-98.634,81	39.508.885,19	28.819.186,95	28.795.658,59	2,06%	42,18%

FORDERUNGS- /SCHULDENÜBERSICHT TECHNISCHE DIENSTE NORDEN

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushalts-jahres	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres	Mehr (+) bzw. weniger (-)
	-Euro-	bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	-Euro-	-Euro-
1	2	3	4	5	6	7
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	51.122,41	51.122,41	0,00	0,00	181.812,72	-130.690,31
2. Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige privatrechtliche Forderungen	291.030,27	290.607,28	0,00	0,00	248.925,82	42.104,45
Summe aller Forderungen	342.152,68	341.729,69	0,00	0,00	430.738,54	-88.585,86

Art der Schulden	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushalts-jahres	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres	Mehr (+) bzw. weniger (-)
	-Euro-	bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	-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	16.238.496,42	7.701,58	78.744,46	16.152.050,38	16.630.538,12	-392.041,70
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 kreditähnl. Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Verbindl. aus Lieferungen und Leistungen	449.527,34	379.911,69	0,00	0,00	379.911,69	69.615,65
4. Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Sonstige Verbindlichkeiten	1.281,59	1.281,59	0,00	0,00	518,28	763,31
Summe aller Forderungen	16.689.305,35	388.894,86	78.744,46	16.152.050,38	17.010.968,09	-321.662,74

Übersicht gem. § 56 Abs. 2 u. 3 GemHKVO als Anlage zum Anhang



Eigenbetrieb

TECHNISCHE DIENSTE NORDEN

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

A n h a n g

zum Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr

2 0 1 6



<u>INHALT</u>	<u>Seite</u>
1. Gründung des Eigenbetriebes und Rechtsgrundlagen	1
2. Angaben zur Bilanz und Ergebnisrechnung	1
3. Angaben zur Bilanz	2
3.1. Aktiva	2
3.2. Passiva	3
4. Angaben zur Ergebnisrechnung	3
4.1. Betriebsteil SEN	3
4.2. Betriebsteil BHN	5
5. Angaben zur Finanzrechnung	5
6. Ergänzende Angaben	5

1. Gründung des Eigenbetriebes und Rechtsgrundlagen

Der Eigenbetrieb wurde vom Rat der Stadt Norden mit Wirkung zum 01.01.2007 gegründet. Er bestand zunächst nur aus der ehemaligen kommunalen Einrichtung „Abwasserbeseitigung“, wobei das Betriebsvermögen nicht - wie bei Gründung der kommunalen Einrichtung - unentgeltlich übertragen, sondern zum Buchwert abzüglich der vorhandenen Verbindlichkeiten zum Stand 31.12.2006 verkauft wurde. Der Eigenbetrieb trug bis 2012 die Bezeichnung „Stadtentwässerung Norden“.

Mit Wirkung zum 01.01.2013 wurde der Eigenbetrieb um den städtischen Bauhof erweitert. Analog zur Abwasserbeseitigung wurde auch dessen Anlagevermögen nicht unentgeltlich übertragen, sondern zum Buchwert abzüglich der vorhandenen Verbindlichkeiten zum Stand vom 31.12.2012 an den Eigenbetrieb verkauft.

Der Eigenbetrieb hat seitdem die Bezeichnung „Technische Dienste Norden“ (nachfolgend TDN) und führt die Betriebszweige „Stadtentwässerung Norden“ (nachfolgend SEN) und „Bauhof Norden“ (nachfolgend BHN) mit jeweils separater Ergebnis- und Finanzrechnung. Die Betriebssatzung wurde entsprechend angepasst und am 25.03.2014 vom Rat der Stadt Norden beschlossen.

Gemäß § 5 EigBetrVO besteht für Eigenbetriebe ein Wahlrecht zwischen der Wirtschaftsführung und des Rechnungswesens nach dem Handelsrecht (HGB) oder der niedersächsischen Gemeindeordnung (NGO). Der Eigenbetrieb 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 TDN nach einheitlichen Vorschriften und Kontenrahmen erstellt wird.
- b) Stadt und 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 (rund 18.000 Positionen) bewältigen kann.

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 zu Gunsten einer größtmöglichen Transparenz zusätzlich um einen Vorjahresvergleich ergänzt.

3. Angaben zur Bilanz

Die Eröffnungsbilanzwerte zum 01.01.2016 entsprechen den Schlussbilanzwerten zum 31.12.2015. 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.

Der Rückgang der Bilanzsumme resultiert auf der Aktivseite der Bilanz aus den rückläufigen Vermögenswerten (höhere Abschreibungen als Neuinvestitionen), welche das gestiegene Finanzvermögen kompensiert haben. Auf der Passivseite resultiert der Rückgang aus der Auflösung von Zuschüssen, den gesunkenen Verbindlichkeiten und der Auflösung von Rückstellungen.

3.1. Aktiva

Die Entwicklung des Anlagevermögens wird gem. § 57 Abs. 1 GemHKVO in der anliegenden Anlagenübersicht dargestellt. Diese enthält nicht nur die zusammengefassten Bilanzpositionen, sondern auch die Werte der dazugehörigen einzelnen Sachkonten. Auch hierdurch wird eine größtmögliche Transparenz erreicht.

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 2016 noch laufenden Baumaßnahmen der SEN zu den bisherigen Anschaffungs- und Herstellungskosten. Größte Positionen sind die Kanalsanierungsmaßnahmen „Nordseestraße“ (408 T€) und „Stellmacherstraße“ (331 T€). Diese Maßnahmen sind bereits fertig, konnten aufgrund des fehlenden Personals (Langzeiterkrankung, 3 nicht besetzte Stellen) aber noch nicht abgerechnet werden.

Die wesentlichen Forderungen zum Bilanzstichtag 31.12.2016 sind die spitze Gebührenabrechnung für 2016 (öffentlich - rechtliche Forderungen der SEN) und 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 und Kreditorische Debitoren aus Soll-Salden bei den Verbindlichkeiten. Ohne diese Positionen wäre die Bilanzsumme in Höhe der hierfür gebuchten Beträge zu niedrig.

3.2. Passiva

Die Ergebnisse aus 2015 wurden gemäß Ratsbeschluss wie folgt umgebucht: das Ergebnis der SEN aus 2015 wurde auf „Zweckgebundene Rücklagen“ (118.148,89 € und „Sonderposten für Gebührenaussgleich“ (253.522,86 €; dies sind die Überschüsse aus den Gebührenabrechnungen aus Vorjahren) umgebucht. Der Überschuss des BHN aus 2015 wurde auf Reinvermögen (Eigenkapital, 50.000 €) und auf Ergebnisvortrag (96.765,97 €) umgebucht. Die Umbuchung des Ergebnisses aus 2016 erfolgt erst nach Ratsbeschluss über die Ergebnisverwendung.

Andere Sonderposten in Form öffentlicher und privater Bauzuschüsse und Kanalbaubeiträge) sind passiviert und werden in Höhe der Abschreibungen für das bezuschusste Anlagevermögen in der Ergebnisrechnung erfolgswirksam aufgelöst.

Die Schulden aus Krediten für Investitionen konnten durch planmäßige Tilgungen im Jahr 2016 um 392.041,70 € reduziert werden. Der Kredit der Bremer Landesbank wurde in 2016 vollständig getilgt. Von den übrigen fünf noch laufenden Krediten werden drei bis zum Jahr 2018 vollständig getilgt sein.

Schuldenübersicht Technische Dienste Norden 2016										
Gld./Lfd. Nr.	Bank / Darlehens-Nr.	Sachkonto	Jahr d. Tilgung aktueller Zinssatz	Bestand Anfang 2016	Abgänge durch ordentliche Tilgung					Bestand Ende 2016
					Rate 1	Rate 2	Rate 3	Rate 4	Gesamt	
A1d 35	Dexia 4010627	23173001	2046 4,216%	15.955.000,31	64.337,50	65.015,61	65.700,88	66.393,37	261.447,36	15.693.552,95
A1d 21	DG Hyp 3022137804	23173002	2027 4,610%	493.596,40	17.349,53	17.749,44			35.098,97	458.497,43
A1d 36	DG Hyp 3022137805	23173003	2018 2,770%	120.699,77	28.589,57	28.985,53			57.575,10	63.124,67
A1c 76	Bremer LB 6290525335	23173004	2016 3,970%	13.470,50	12.626,09	844,41			13.470,50	0,00
A1d 32	DG Hyp 3022137802	23173006	2017 3,440%	24.341,44	8.248,99	8.390,87			16.639,86	7.701,58
C1C 76/77	Anteil an StB. Darlehen LTH Hannover	23173009	2018 3,480%	23.429,70	7.809,91				7.809,91	15.619,79
Gesamt:				16.630.538,12					392.041,70	16.238.496,42

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. Zunächst wird der BHN den Kassenkredit von der SEN tilgen und einen Kredit aufnehmen. Sind diese Mittel bei der SEN aufgebraucht, wird auch dort ein neuer Kredit für die Investitionen erforderlich.

Der BHN hat einen Betriebsteil gewerblicher Art für Umsätze mit externen Auftraggebern. Die Abrechnung der Umsatzsteuer für 2016 mit der in Abzug gebrachten Vorsteuer weist eine geringe Verbindlichkeit gegenüber der Finanzbehörde aus.

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 bei der SEN nicht erfasst. Die bestehenden Rückstellungen wurden in Höhe von 137.213,75 € abgearbeitet. Der noch bestehende Rest von 95.979,90 € wurde in 2015 erfasst und kann bis einschließlich 2018 abgearbeitet werden.

Sonstige Rückstellungen wurden für den BHN für die Sanierung der Heizung des Betriebsgebäudes und die Erneuerung der Fläche des Schilderdienstes erfasst.

Da die Verbindlichkeiten durch die Kredittilgungen und den Abbau der Rückstellungen stärker gesunken sind als die Nettoposition (s.o.), ist der Anteil des Fremdkapitals am Gesamtkapital der TDN von 57,0% auf 56,7% erneut gesunken.

4. Angaben zur Ergebnisrechnung

4.1. Betriebsteil SEN

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. Die Vorschriften des „neuen kommunalen Rechnungswesens“ werten diese Position als Eigenkapital, obwohl es sich um eine Verbindlichkeit gegenüber dem Gebührenzahler handelt.

Die nachfolgende Abbildung zeigt die Ergebnisse und deren Verrechnung in den jeweils nachfolgenden Jahren.

Verrechnung Kostenrechnung - Ergebnisse der Stadtentwässerung

SCHMUTZWASSER (€)	2015	2016	2017	2018	2019
Ergebnis '12	69.004,83	69.004,83			
Ergebnis '13	371.609,28	140.000,00	231.609,28		
Ergebnis '14	289.712,58		20.000,00	269.712,58	
Ergebnis '15	217.817,28			217.817,28	
Ergebnis '16	257.323,09			77.323,09	180.000,00
Zu verrechnende Summe:	209.004,83	251.609,28	269.712,58	295.140,37	180.000,00

REGENWASSER (€)	2015	2016	2017	2018	2019
Ergebnis '12	77.518,46	49.518,46			
Ergebnis '13	72.883,69	10.000,00	62.883,69		
Ergebnis '14	116.874,99		15.000,00	101.874,99	
Ergebnis '15	35.705,59			35.705,59	
Ergebnis '16	77.880,03			77.880,03	
Zu verrechnende Summe:	59.518,46	77.883,69	101.874,99	113.585,62	0,00

GESAMT (€)	2015	2016	2017	2018	2019
Ergebnis '12	146.523,29	118.523,29	0,00	0,00	0,00
Ergebnis '13	444.492,97	150.000,00	294.492,97	0,00	0,00
Ergebnis '14	406.587,57	0,00	35.000,00	371.587,57	0,00
Ergebnis '15	253.522,87	0,00	0,00	253.522,87	0,00
Ergebnis '16	335.203,12	0,00	0,00	155.203,12	180.000,00
Zu verrechnende Summe:	268.523,29	329.492,97	371.587,57	408.725,99	180.000,00

Nach gesetzlicher Vorgabe des § 5 Abs. 2 Satz 3 NKAG müssen Überschüsse spätestens nach 3 Jahren in den Gebührenkalkulationen verrechnet werden. Diese Vorgabe wird somit eingehalten.

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

Trotz des in der Erfolgsrechnung der SEN gegenüber dem Vorjahr gesunkenen Ergebnisses ist das Ergebnis der Kostenrechnung gegenüber dem Vorjahr höher ausgefallen. Ursache sind die um 109.512,26 € geringeren Kosten der Eigenkapitalverzinsung, die nur in der Kostenrechnung herangezogen werden, nicht aber in der Ergebnisrechnung. Ursache für den Rückgang ist die Zinssenkung auf den Kapitalmärkten, nach denen die Berechnung des Eigenkapitalzinssatzes erfolgt.

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.

Aktiviere Eigenleistungen sind die zum individuellen Stundensatz (Jahrespersonalkosten/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 bei der SEN eingesetzte Mitarbeiter. Ausgaben für Mitarbeiter in der Freistellungsphase der Altersteilzeit fielen im Berichtsjahr nicht mehr an.

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 Position „Zinsen und ähnliche Aufwendungen“ besteht aus Kreditzinsen und in geringem Umfang aus Kontoführungsgebühren.

Als „Sonstige ordentliche Aufwendungen“ sind Zahlungen an die Stadt Norden für Dienstleistungen der Verwaltung (rund 220 T €), Versicherungen (24 T €) und sonstiger Geschäftsaufwand (Telefon usw., 34 T €) erfasst.

Außerordentliche Positionen entstanden für Anlagenabgänge in Form von Aufwendungen für die Abschreibungen von Restbuchwerten von abgängigen 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.

4.2. Betriebsteil BHN

Die privatrechtlichen Entgelte sind die eigentlichen Umsätze des BHN. 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 seitdem 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 ordentliche Erträge wurden für Rückstellungsaufösungen erzielt.

Aufwendungen für aktives Personal bestehen nur aus Kosten für eingesetzte Mitarbeiter des BHN. Die Ausgaben für inzwischen nur noch einen 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 (98 T €), Versicherungen (4 T €) und sonstiger Geschäftsaufwand (5 T €) erfasst.

Außerordentliche Positionen entstanden in geringfügigen Umfang für die Ausbuchung von verschrotteten Anlagen (Abschreibungen) und für einen Erlös aus den Verkauf eines Anlagegutes.

5. Angaben zur Finanzrechnung

In der Finanzrechnung werden nur tatsächliche Zahlungen des Wirtschaftsjahres erfasst. Erträge oder Kosten, die ohne Zahlungen erfasst werden (z.B. 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 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.

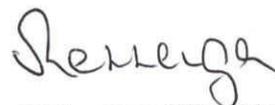
Dies ist in der Software, die interne Verrechnungen nur nachrichtlich ausweist, jedoch nicht vorgesehen, weshalb es zu Abweichungen zwischen dem von der Software ermitteltem Bestand an Zahlungsmitteln beider Betriebsbereiche mit dem tatsächlichen Bestand (dem Saldo der Geschäftskonten zum 31.12.2016) kommt.

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

6. Ergänzende Angaben

Betriebsleiter der Technischen Dienste Norden ist Herr Dipl.-Ing. Harald Redenius. Zum Bilanzstichtag waren im Betriebsteil „SEN“ insgesamt 12 Personen (davon 2 weiblich und 10 männlich) und im Betriebsteil „BHN“ 39 Personen (davon 5 weiblich und 34 männlich, darunter 1 Azubi) beschäftigt.

Norden, 31.03.2017
Der Betriebsleiter
Im Auftrage



Dipl. – Oec. Ulfert Mennenga



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

2016

INHALT:		Seite
1. Unternehmensgrundlagen und Organisation		2
2. Wirtschaftsbericht		2
2.1. Wirtschaftliche Rahmenbedingungen		2
2.1.1. Spezifische Rahmenbedingungen der SEN		2
2.1.2. Spezifische Rahmenbedingungen des BHN		3
2.2. Geschäftsverlauf		3
2.2.1. Bilanz der „Technischen Dienste Norden“		3
2.2.1.1. Bilanzkennzahlen Vermögenslage		3
2.2.1.2. Bilanzkennzahlen Finanzlage		4
2.2.1.3. Bilanzentwicklung in grafischer Darstellung		4
2.2.2. Geschäftsverlauf Betriebsteil SEN		5
2.2.2.1. Ergebnisrechnung SEN		5
2.2.2.2. Finanzrechnung SEN		6
2.2.2.3. Sonstige Entwicklungen SEN		6
2.2.3. Geschäftsverlauf Betriebsteil BHN		8
2.2.3.1. Ergebnisrechnung BHN		9
2.2.3.2. Finanzrechnung BHN		9
2.2.3.3. Sonstige Entwicklungen BHN		10
3. Prognose-, Chancen- und Risikobericht		11
3.1. Prognose: Haushaltsplan 2017		11
3.1.1. Haushaltsplan der SEN		11
3.1.2. Haushaltsplan des BHN		12
3.2. Chancen		12
3.3.1. Betriebsteilübergreifende Chancen		12
3.2.1. Spezifische Chancen der SEN		12
3.2.2. Spezifische Chancen des BHN		13
3.3. Risiken		13
3.3.1. Betriebsteilübergreifende Risiken		14
3.3.2. Spezifische Risiken der SEN		14
3.3.3. Spezifische Risiken des BHN		14
4. Ausblick auf die zukünftige Entwicklung		15

1. Unternehmensgrundlagen und Organisation

Die Gründung des Eigenbetriebes erfolgte zum 01.01.2007 durch Beschluss des Rates der Stadt Norden. Darin wurde die Umwandlung der Kommunalen Einrichtung „Abwasserbeseitigung“ in den Eigenbetrieb „Stadtentwässerung Norden“ (nachfolgend SEN) beschlossen. Die SEN hat das Anlagevermögen zum Buchwert (Stand 31.12.2006) gekauft und hierfür einen Kredit in Höhe von 17,83 Mio. Euro aufgenommen.

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).

Rechtsgrundlage für die Betriebsorganisation ist die „Verordnung über Eigenbetriebe und andere prüfungspflichtige Einrichtungen“ (EigBetrVO). Auf Basis von § 5 EigBetrVO wurde für die TDN eine Betriebsatzung 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 (Betreiben, Unterhalten, Erneuern und Erweitern der öffentlichen Abwasseranlagen) sowie der Betrieb des Baubetriebshofes und die Durchführung aller damit verbundenen Aufgaben.

Abb.01: Organigramm TDN



Die Aufgabenbereiche der TDN sind im oben abgebildeten 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. Durch das eigenständige Rechnungswesen können auch Kostenrechnung und Controlling flexibel auf den Informationsbedarf von Betriebsleitung, Verwaltungsvorstand und politischer Gremien angepasst und der wirtschaftliche Erfolg auch einzelner Arbeitsbereiche innerhalb der Betriebsbereiche 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, stabile und umweltfreundliche Abwasserentsorgung im Einzugsgebiet der Stadt Norden zu kostendeckenden Gebühren auf niedrigem 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 (Fachbereich 3 „Planen, Bauen, Umwelt“) eingegliedert. Er hat einen ähnlichen Status wie der eines Fachdienstes. Die Entscheidungsbefugnis ist in der Betriebsatzung detailliert 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.

Die Gebührenhöhe wird jedes Jahr im Rahmen der Kostenrechnung neu ermittelt. Das Gebührenaufkommen soll dabei die Kosten der Leistungserbringung decken, jedoch nicht überschreiten. Dies bedingt, dass Über- und Unterdeckungen der Kostenrechnung eines Wirtschaftsjahres in den Gebührenkalkulationen der Folgejahre verrechnet werden müssen. Der § 6 des Nds. Kommunalabgabengesetzes (NKAG) sieht hierfür maximal drei Jahre vor. Eine bilanzielle Ergebnisfortschreibung besteht somit – anders als beim Betriebsteil BHN – 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 15 Stellen und Anlagevermögen in Höhe von rund 28.000.000 € (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 Auftrags Erfüllung heranziehen, wenn diese ein wirtschaftlicheres Angebot haben.

Die Leistungsabrechnung erfolgt über eine normale 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 wird, der im jährlichen Gewinnverwendungsbeschluss des Rates der Stadt Norden als Eigenkapital erfasst wird. Dies ist notwendig, da der BHN ohne Liquidität oder Einlage ausgestattet wurde und Tilgungsleistungen für den Kredit zum Kauf der Anlagen von der Stadt Norden erbringen muss.

Leistungsempfänger sind zu ca. 90% die Stadt Norden und zu 10% private Haushalte, darunter mit 8% die Wirtschaftsbetriebe der Stadt Norden. Für den privaten Anteil der Leistungserbringung hat der BHN den Status eines „Betriebes gewerblicher Art“ und ist steuerpflichtig.

Zum Betriebsteil Bauhof gehören rund 44 Stellen (incl. Saisonkräfte) und Anlagevermögen in Höhe von rund 800.000 €. Hauptaufgaben des eigenen Personals sind handwerkliche Dienstleistungen für die Auftraggeber des Bauhofes.

2.2. Geschäftsverlauf

2.2.1. Bilanz der „Technischen Dienste Norden“

Da das „Neue Kommunales Rechnungswesen“ eine separate Bilanz für Produkt Haushalte nicht vorsieht, enthält die Bilanz der TDN die Werte beider Betriebsteile.

AKTIVA 2016	Ergebnis	Vorjahr	Diff. €	Diff. %
Immat. Vermögen	328.912,64	325.419,15	3.493,49	1,07%
Sachvermögen	28.511.201,91	28.517.388,74	-6.186,83	-0,02%
Finanzvermögen	342.152,68	430.738,54	-88.585,86	-20,57%
Liquide Mittel	985.502,29	1.639.305,48	-653.803,19	-39,88%
Akt. Rechnungsabg.	8.072,34	0,00	8.072,34	-
BILANZSUMME	30.175.841,86	30.912.851,91	-737.010,05	-2,38%

Der Rückgang der Bilanzsumme resultiert auf der Aktivseite aus dem Rückgang der liquiden Mittel, weil die Neuinvestitionen und die Tilgungen höher waren als die Summe der Abschreibungen. Die Summe des Anlagevermögens ist dabei nahezu unverändert.

Auf der Passivseite resultiert der Rückgang der Bilanzsumme aus dem fast gleichmäßigen Abbau von Eigenkapital (Abbau von Investitionszuweisungen und Verrechnung von Gebührenüberschüssen) und Fremdkapital (Tilgung von Krediten und Abbau der Rückstellungen für unterlassene Kanalunterhaltung).

PASSIVA 2016	Ergebnis	Vorjahr	Diff. €	Diff. %
Nettoposition	13.067.248,38	13.395.850,49	-328.602,11	-2,45%
Schulden	16.689.305,35	17.010.968,09	-321.662,74	-1,89%
Rückstellungen	419.288,13	506.033,33	-86.745,20	-17,14%
BILANZSUMME	30.175.841,86	30.912.851,91	-737.010,05	-2,38%

2.2.1.1. Bilanzkennzahlen Vermögenslage

Durch das fast konstante Anlagevermögen und dem gleichzeitigen Rückgang des Finanzvermögens ist die Anlagenquote leicht gestiegen. Die Kapitalquoten sind gegenüber dem Vorjahr fast unverändert.

KENNZAHL	Formel	2016	2015
Anlagenquote	(Anlagevermögen * 100) / Gesamtvermögen	95,6	93,3
Eigenkapitalquote	(Eigenkapital * 100) / Gesamtkapital	43,3	43,3
Fremdkapitalquote	(Fremdkapital * 100) / Gesamtkapital	56,7	56,7
Verschuldungsgrad	(Fremdkapital * 100) / Eigenkapital	130,9	130,8

2.2.1.2. Bilanzkennzahlen Finanzlage

Die Liquiditätskennzahlen sind insgesamt noch gut: für kurzfristig zu bezahlende Verbindlichkeiten stehen ausreichend flüssige Mittel zur Verfügung (Liquidität 1. Grades), sodass der Mittelzufluss aus eigenen Forderungen dazu nicht benötigt wird (Liquidität 2. Grades).

Da die flüssigen Mittel gegenüber dem Vorjahr jedoch stark zurückgegangen sind, sind auch die Liquiditätskennzahlen entsprechend gesunken. Dieser Effekt ist durch die hohen Investitionen jedoch zu erwarten gewesen und wird sich in den kommenden Jahren fortsetzen.

KENNZAHL	Formel	2016	2015
Liquidität 1. Grades	$(\text{Flüss. Mittel} * 100) / \text{kurzfristiges Fremdkapital}$	218,8	430,9
Liquidität 2. Grades	$(\text{Flüss. Mittel} + \text{kurzfr. Ford.}) * 100 / \text{kurzfr. FK}$	294,7	544,1
Anlagendeckung 1	$(\text{Eigenkapital} * 100) / \text{Anlagevermögen}$	45,3	46,4
Anlagendeckung 2	$(\text{Eigenk.} + \text{langfr. Fremdkap.}) * 100 / \text{Anlagev.}$	101,6	104,1

Das hohe Anlagevermögen der TDN (insb. beim Betriebsteil „SEN“) bewirkt, dass der Gesamtwert hierfür nicht ganz zur Hälfte durch Eigenkapital gedeckt ist (45,3%). Der Wert der Kennzahl „Anlagendeckung 1“ ist daher nahe beim Wert der Kennzahl „Eigenkapitalquote“ (vgl. 2.2.1.1.).

Die Kennzahl „Anlagendeckung 2“ beinhaltet zusätzlich langfristige Investitionskredite und sagt dadurch aus, ob das Anlagevermögen ausreichend mit langfristigem Kapital gedeckt ist. Dies ist der Fall.

2.2.1.3. Bilanzentwicklung in grafischer Darstellung

Abb. 02: Anlagevermögen seit 1997

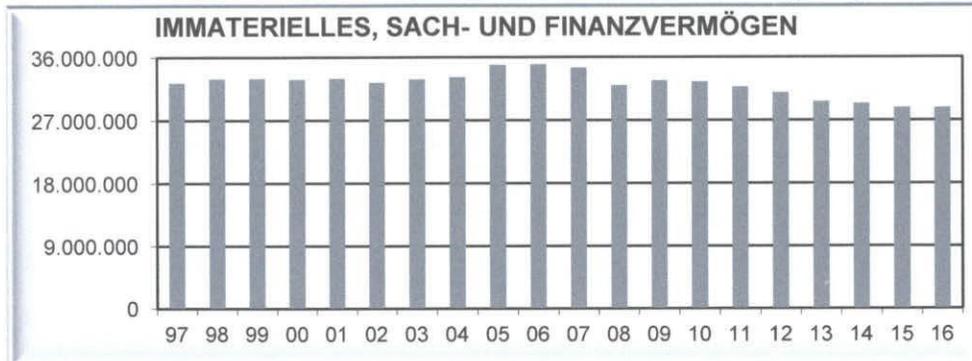


Abb. 03: Umlaufvermögen seit 1997

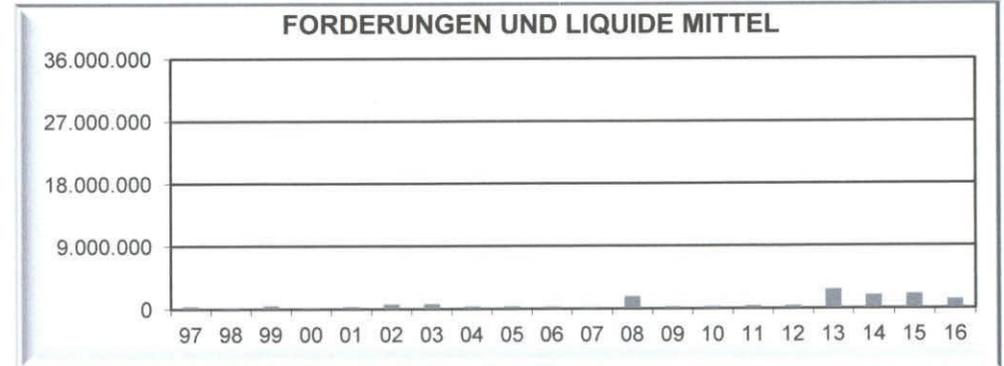


Abb. 04: Eigenkapital seit 1997

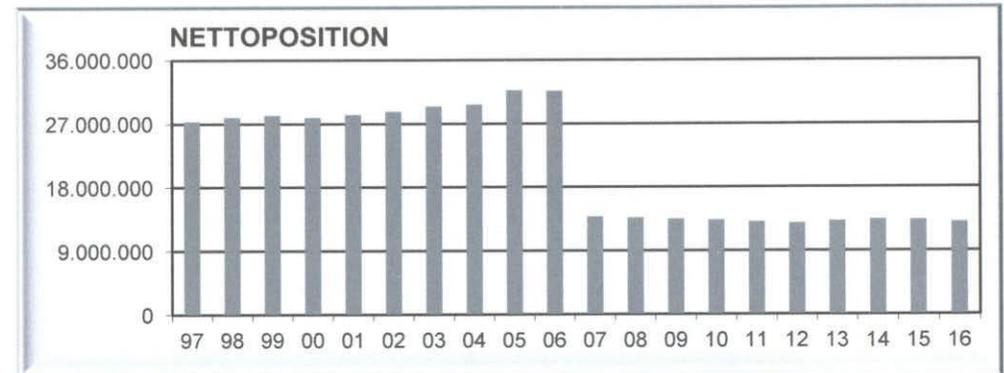


Abb. 05: Fremdkapital seit 1997

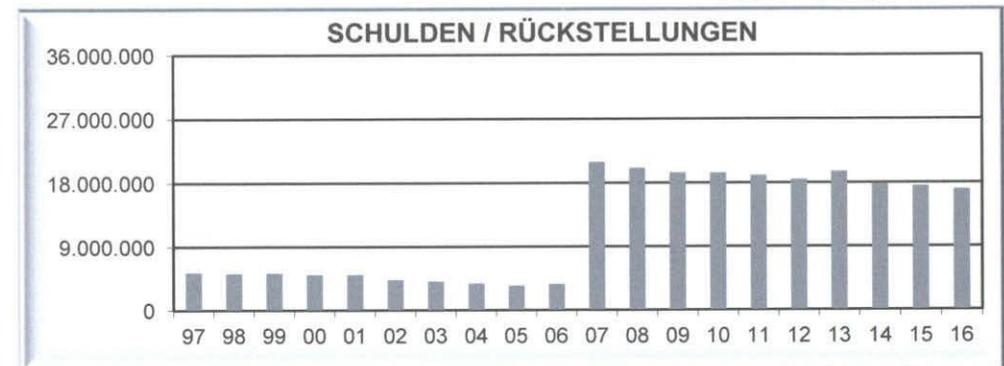
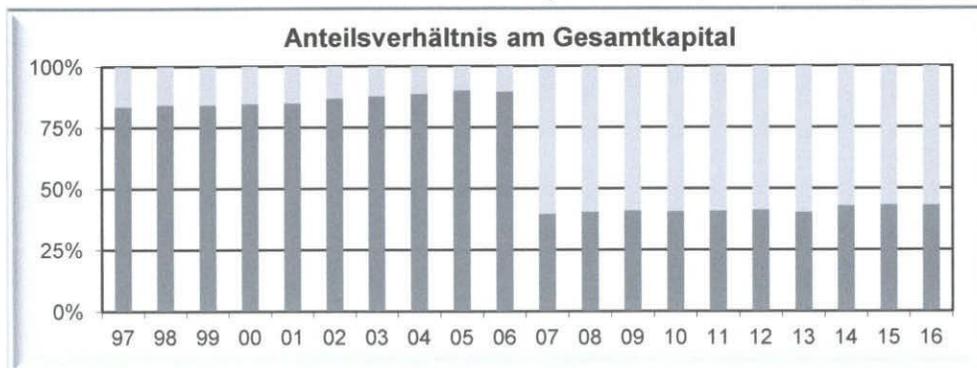


Abb. 06: Verhältnis Eigen- und Fremdkapital am Gesamtkapital seit 1997



Anmerkungen:

- Rückgang von Anlagevermögen (Abb. 02) wurde früher als „Substanzverlust“ negativ bewertet. Inzwischen gibt es auch positive Interpretationen: das Erreichen der Unternehmensziele erfordert weniger Vermögens- und Kapitaleinsatz.
- Die Ursache für den Rückgang des Eigen- und den Anstieg des Fremdkapitals im Jahr 2007 (sh. Abb. 04 bis 06) beruht auf der Eigenbetriebsgründung und dem Kauf des Anlagevermögens von der Stadt Norden, wofür ein Kredit in Höhe von 17,8 Mio € erforderlich war.

2.2.2. Geschäftsverlauf Betriebsteil SEN

Im Gegensatz zur Bilanz sind für Ergebnis- und für Finanzrechnungen in beiden Betriebsteilen separate Auswertungen 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.

2.2.2.1. Ergebnisrechnung SEN

Der im Vergleich zum Planansatz höhere Überschuss ist das Resultat aus leicht gestiegenen ordentlichen Erträgen (+ 1,47% hauptsächlich durch höhere Erträge für Schmutzwassergebühren aufgrund eines höheren Frischwasser - Verbrauches) und etwas geringeren ordentlichen Aufwendungen (-3,74% hauptsächlich durch Personalkosteneinsparungen für unbesetzte Stellen). Dieser trotz relativ geringer Abweichungen im unteren einstelligen Prozentbereich erreichte Überschuss zeigt die eingeschränkte Kalkulierbarkeit eines Ergebnisses.

Der Frischwasserverbrauch hängt wesentlich von der Witterung und vom Zustrom an Urlaubern ab und ist dadurch Schwankungen unterlegen, die nicht beeinflusst werden können.

Planansatzvergleich	Ergebnis	HH-Ansatz	Diff. €	Diff. %
Ord. Erträge	5.380.226,84	5.302.400,00	77.826,84	1,47%
Ord. Aufwendungen	4.927.533,04	5.119.200,00	-191.666,96	-3,74%
Ord. Ergebnis	452.693,80	183.200,00	269.493,80	147,10%
Außerord. Ertrag	2.638,47	0,00	2.638,47	100,00%
Außerord. Aufwand	45.300,84	50.000,00	-4.699,16	-9,40%
Außerord. Ergebnis	-42.662,37	-50.000,00	7.337,63	-14,68%
Erträge int. Verrechnung	17.270,32	15.100,00	2.170,32	14,37%
Aufwand int. Verrechnung	109.356,00	105.000,00	4.356,00	4,15%
Erg. Int. Verrechnung	-92.085,68	-89.900,00	-2.185,68	2,43%
Jahresergebnis	317.945,75	43.300,00	274.645,75	634,29%

Im Vergleich zum Vorjahr sind die ordentlichen Erträge mit 2,90% zwar noch etwas stärker gestiegen als die ordentlichen Aufwendungen (1,44%), trotzdem ist das Gesamtergebnis um 64.951,62 € bzw. 16,96% gesunken:

Vorjahresvergleich	Ergebnis	Vorjahr	Diff. €	Diff. %
Ord. Erträge	5.380.226,84	5.228.751,18	151.475,66	2,90%
Ord. Aufwendungen	4.927.533,04	4.857.698,37	69.834,67	1,44%
Ord. Ergebnis	452.693,80	371.052,81	81.640,99	22,00%
Außerord. Ertrag	2.638,47	48.747,39	-46.108,92	100,00%
Außerord. Aufwand	45.300,84	54.783,29	-9.482,45	-17,31%
Außerord. Ergebnis	-42.662,37	-6.035,90	-36.626,47	606,81%
Erträge int. Verrechnung	17.270,32	66.529,07	-49.258,75	-74,04%
Aufwand int. Verrechnung	109.356,00	48.648,61	60.707,39	124,79%
Erg. Int. Verrechnung	-92.085,68	17.880,46	-109.966,14	-615,01%
Jahresergebnis	317.945,75	382.897,37	-64.951,62	-16,96%

Ursache hierfür sind größere Veränderungen innerhalb der internen Verrechnung zwischen den Betriebsteilen „SEN“ und „BHN“, weil die Stelle der kaufm. Leitung seit 2016 beim BHN angesiedelt ist. Für die SEN-Leistungen dieser Stelle fallen dort somit keine Personalkosten mehr an, sondern höhere interne Verrechnungen, die an den BHN gezahlt werden.

Bei den Erträgen aus interner Verrechnung ist es genau umgekehrt: weil der BHN keine Kosten für die kaufm. Leitung an die SEN mehr erstattet, sind die Erträge hierfür entsprechend gesunken.

2.2.2.2. Finanzrechnung SEN

Anders als die Ergebnisrechnung, die ausschließlich 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. Die Finanzrechnung gleicht der früheren Kameralistik öffentlicher Verwaltungen und den Cashflow-Berechnungen privater Betriebe.

Planansatzvergleich	Ergebnis	HH-Ansatz	Diff. €	Diff. %
Kontostand 01.01.2016	1.242.594,80			
Einzahlungen lfd. Verw.	4.668.581,63	4.494.700,00	173.881,63	3,87%
Auszahl. lfd. Verwalt.	3.767.972,58	3.919.600,00	-151.627,42	-3,87%
Saldo lfd. Verwaltung	900.609,05	575.100,00	325.509,05	56,60%
Einzahl. f. Investitionen	813.711,98	840.000,00	-26.288,02	-3,13%
Auszahl. f. Investitionen	1.786.381,45	2.550.000,00	-763.618,55	-29,95%
Saldo Invest.-Tätigk.	-972.669,47	-1.710.000,00	737.330,53	-43,12%
Einzahl. Finanz.-Tätigk.	0,00	0,00	0,00	0,00%
Auszahl. Finanz.-Tätigk.	392.041,70	483.050,19	-91.008,49	-18,84%
Saldo Finanz.-Tätigkeit	-392.041,70	-483.050,19	91.008,49	-18,84%
HH-unwirksame Einz.	1.776.320,88	15.100,00	1.761.220,88	11663,71%
HH-unwirksame Ausz.	1.773.354,49	105.000,00	1.668.354,49	1588,91%
Saldo HH-unw. Zahl.	2.966,39	-89.900,00	92.866,39	-103,30%
Kontostand 31.12.2016	781.459,07			

Die Zeilen „Haushaltsunwirksame Einzahlungen“ bzw. „- Auszahlungen“ enthalten neben Zahlungen für interne Verrechnungen zwischen SEN und BHN auch die Geldtransfers *zum* bzw. *vom* neuen, zweiten Geschäftskonto der SEN, auf dem wegen der aktuellen Zinsvorteile die noch vorhandenen Liquiditätsüberschüsse umgebucht wurden. Der Gesamthaushalt der TDN bleibt dadurch ohne Einfluss.

Die Gründe für den Rückgang der Giro Guthaben wurden bereits erläutert. Trotzdem wurde die geplante Investitionssumme im Vergleich zum Planansatz noch deutlich unterschritten, weil es bei der Sanierung des Klärwerkes aufgrund einer möglichen Umweltverträglichkeitsprüfung durch den Landkreis Aurich zu erheblichen Bauverzögerungen gekommen ist und im Berichtsjahr weniger Investitionen anfielen als geplant.

Die an den Betriebsteil BHN geliehenen Mittel wurden somit von der SEN noch nicht selbst benötigt. Der BHN brauchte dadurch entgegen der Planung noch

keinen Kredit aufnehmen und konnte aufgrund des guten Betriebsergebnisses die Summe in Höhe von 200.000 € von den ursprünglich 800.000 € von der SEN geliehenen Summe tilgen (weiteres sh. 2.2.2.3.). Für die einzelnen Investitionen wird auf die Darstellung in der Anlagenübersicht verwiesen.

Vorjahresvergleich	Ergebnis	Vorjahr	Diff. €	Diff. %
Kontostand 01.01.2016	1.242.594,80			
Einzahlungen lfd. Verw.	4.668.581,63	4.436.393,73	232.187,90	5,23%
Auszahl. lfd. Verwalt.	3.767.972,58	3.488.042,47	279.930,11	8,03%
Saldo lfd. Verwaltung	900.609,05	948.351,26	-47.742,21	-5,03%
Einzahl. f. Investitionen	813.711,98	250.426,48	563.285,50	224,93%
Auszahl. f. Investitionen	1.786.381,45	918.289,66	868.091,79	94,53%
Saldo Invest.-Tätigk.	-972.669,47	-667.863,18	-304.806,29	45,64%
Einzahl. Finanz.-Tätigk.	0,00	0,00	0,00	0,00%
Auszahl. Finanz.-Tätigk.	392.041,70	396.506,23	-4.464,53	-1,13%
Saldo Finanz.-Tätigkeit	-392.041,70	-396.506,23	4.464,53	-1,13%
HH-unwirksame Einz.	1.776.320,88	64.537,62	1.711.783,26	2652,38%
HH-unwirksame Ausz.	1.773.354,49	66.259,78	1.707.094,71	2576,37%
Saldo HH-unw. Zahl.	2.966,39	-1.722,16	4.688,55	-272,25%
Kontostand 31.12.2016	781.459,07			

Im Vergleich zum Vorjahr sind sowohl Ein- wie auch Auszahlungen aus laufender Verwaltung und somit das gesamte Geschäftsvolumen gestiegen (vgl. hierzu 2.2.2.3. Punkt 3.).

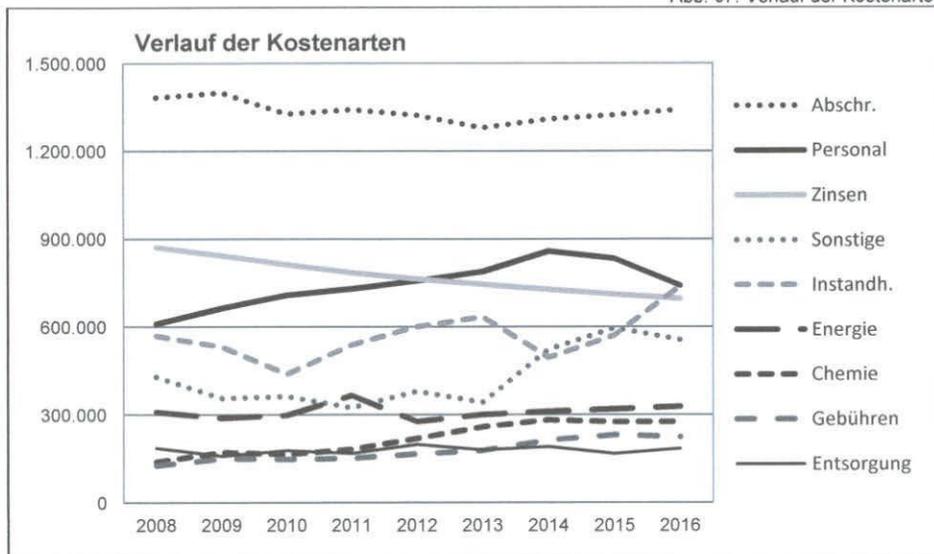
Die Einzahlungen für Investitionen (z.B. für Zuschüsse) sind deutlich gesunken und die Auszahlungen deutlich gestiegen. Dementsprechend hat die Liquidität in Form der Giro Guthaben abgenommen.

2.2.2.3. Sonstige Entwicklungen SEN

1. Wesentliche Änderungen im Bestand der zur SEN gehörenden Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte gab es nicht.
2. Die bedeutsamste Veränderung beim Anlagevermögen der SEN waren die baulichen und technischen Maßnahmen zur Geruchsbekämpfung mit insgesamt 391.897,02 €.
3. Die nachfolgende Grafik zeigt die Entwicklung verschiedener Kostenarten. Den deutlich größten Kostenanteil haben die Abschreibungen. Diese haben in den letzten drei Jahren durch die steigenden Investitionen wieder zugenommen.

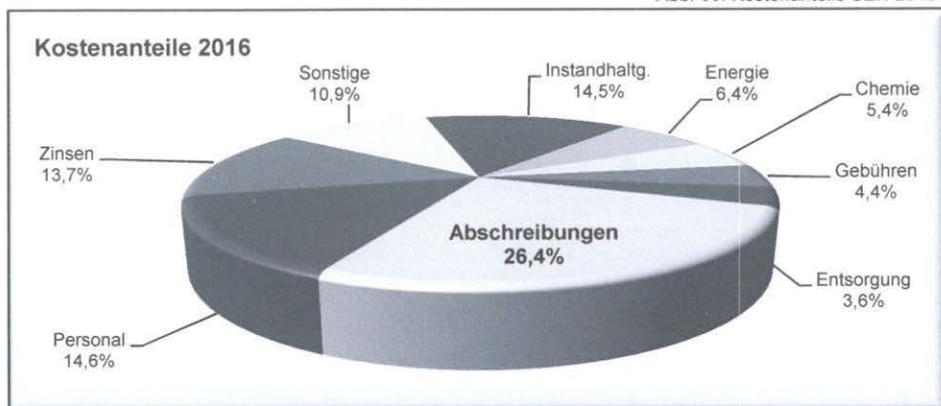
Der Zinsaufwand konnte durch die stetige Tilgung und dem bisherigen Fehlen neuer Kredite kontinuierlich gesenkt werden. Da die erwähnte Bauverzögerung auch den Kreditbedarf verschoben hat, besteht diese Tendenz auch im Berichtsjahr.

Abb. 07: Verlauf der Kostenarten



Trotz der aufgrund der Nichtbesetzung von bis zu vier Stellen gesunkenen Personalkosten wurde der Unterhaltungsaufwand seit 2014 deutlich gesteigert. Durch den Fachkräftemangel wurden verstärkt externe Ingenieurbüros herangezogen, um den Anforderungen des Kanalsanierungsprogramms gerecht werden zu können.

Abb. 08: Kostenanteile SEN 2016



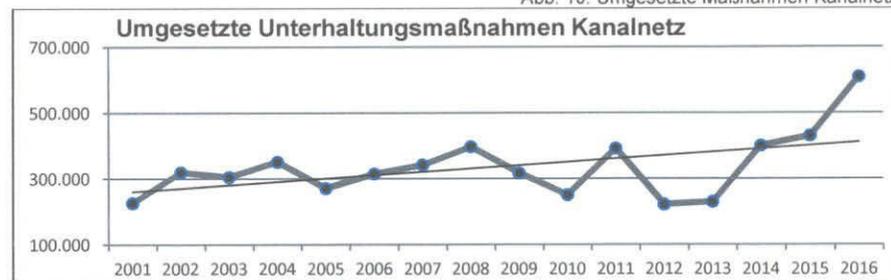
Die vorherige Grafik zeigt den hohen Kostenanteil, der direkt durch das Anlagevermögen verursacht wird (Abschreibungen, Zinsen, Instandhaltung, Energie, Chemie). Die Personalkosten haben mit 14,6% im Jahr 2016 einen vergleichsweise geringen Kostenanteil.

Abb. 09: Kostenanteile seit 2008

Jahr	Abschr.	Personal	Zinsen	Sonst.	Instandh.	Energie	Chemie	Gebühr	Entsorg.	GESAMT
2008	29,93%	13,20%	18,86%	9,27%	12,31%	6,68%	3,01%	2,73%	4,02%	100,00%
2009	30,69%	14,56%	18,48%	7,79%	11,67%	6,32%	3,75%	3,27%	3,47%	100,00%
2010	29,90%	15,97%	18,32%	8,16%	9,89%	6,72%	3,71%	3,33%	4,00%	100,00%
2011	29,26%	15,93%	17,13%	7,04%	11,75%	7,98%	3,95%	3,29%	3,66%	100,00%
2012	28,24%	16,18%	16,32%	8,10%	12,83%	5,90%	4,66%	3,52%	4,24%	100,00%
2013	27,20%	16,76%	15,85%	7,26%	13,49%	6,38%	5,48%	3,77%	3,81%	100,00%
2014	26,67%	17,49%	14,82%	10,65%	10,08%	6,34%	5,74%	4,35%	3,87%	100,00%
2015	26,32%	16,58%	14,16%	11,87%	11,36%	6,34%	5,47%	4,59%	3,32%	100,00%
2016	26,40%	14,58%	13,69%	10,93%	14,54%	6,44%	5,40%	4,41%	3,62%	100,00%

Die obige Tabelle zeigt die Instandhaltung als Kostenart mit den größten Schwankungen. Die Instandhaltungskosten der Ergebnisrechnung enthalten die Rückstellungen für unterlassene Maßnahmen, nicht aber die aus Rückstellungen finanzierten Maßnahmen. Zur Ermittlung der im jeweiligen Berichtsjahr tatsächlich umgesetzten Maßnahmen werden die dort erfassten Rückstellungen abgezogen und die aus Rückstellungen finanzierten Maßnahmen hinzugerechnet. Dies ergibt folgendes Bild (gerade Linie: Trend):

Abb. 10: Umgesetzte Maßnahmen Kanalnetz



Die Einbrüche in 2012 und 2013 sind durch den Zeitaufwand für die Eingliederung und die Umorganisation des Bauhofes begründet. Der Wert der tatsächlich umgesetzten Maßnahmen hat in 2016 trotz bis zu vier nicht besetzter Stellen erneut ein Rekordergebnis erreicht. Da aufgrund des fehlenden Personals verstärkt Ingenieurbüros herangezogen werden mussten, deren Leistung teurer ist als die des eigenen Personals, ist diese Steigerung nicht gleichbedeutend damit, dass im gleichen Verhältnis auch mehr Meter Kanal repariert bzw. saniert werden konnten. Zur Verhinderung weiteren Sanierungsstaus ist diese Strategie jedoch erfolgreich. Nach Besetzung der freien Stellen kann die Beauftragung an die Ingenieurbüros wieder reduziert werden.

Derzeit ist noch eine Stelle unbesetzt. Wenn endlich eine stabile Besetzung der Stellen erreicht werden kann, ist mit weiter ansteigenden Maßnahmen am Kanalnetz zu rechnen. Dies ist auch notwendig, um das Ziel des Programms zur nachhaltigen Sanierung der Kanäle erreichen zu können. Dieses Ziel besteht in der gleichmäßigen Verteilung des Renovierungs- und des Erneuerungsaufwandes auf möglichst viele Jahre. Dies soll langfristig zu einer konstanten Gebührenentwicklung führen und einen sehr hohen Anstieg für die kommende Generation vermeiden.

4. Die Gebührenentwicklung ist seit 2002 konstant:

Abb. 11: Entwicklung Schmutzwassergebühren

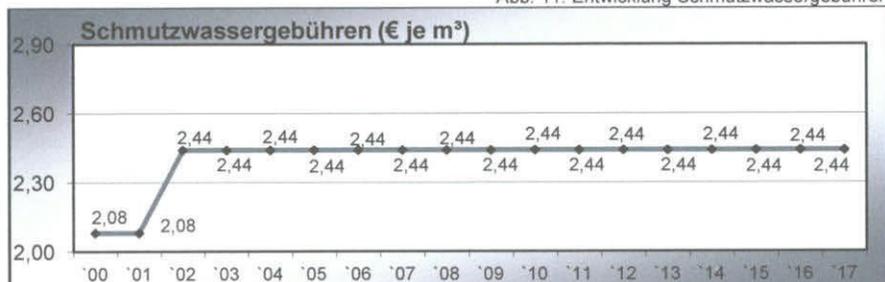
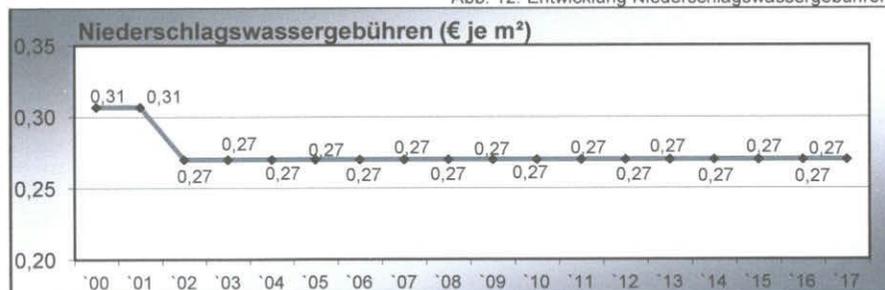


Abb. 12: Entwicklung Niederschlagswassergebühren



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 kompensieren kann (siehe Anhang Seite 4). Gleiches bewirkt auch der Abbau der in den Vorjahren erfassten Instandhaltungsrückstellungen. Im Berichtsjahr wurden Instandhaltungsmaßnahmen am Kanalnetz in Höhe von ca. 137 T € nachgeholt.

Wie lange das aktuelle Gebührenniveau noch gehalten werden kann, lässt sich derzeit nur schwer prognostizieren. Dies hängt nicht nur von den

Ergebnissen der nächsten Jahre, von der allgemeinen Kosten- und Preisentwicklung und der Entwicklung der Wasserverbräuche sowie der überdachten und bebauten Flächen ab, sondern insbesondere auch davon, wie sich die geplanten Maßnahmen beim Klärwerk auswirken.

Durch diese werden die Kosten des Kapitaleinsatzes (Abschreibungen und Verzinsung) voraussichtlich steigen, da der Kapitalzuwachs durch die erforderlichen hohen Investitionen insgesamt größer ist als die Kapitalminderung durch Abschreibungen und Abgänge. Dies hat sich trotz der erwähnten Bauverzögerungen bereits im Berichtsjahr ausgewirkt.

Ebenso ist jedoch auch durch den Einsatz eines Blockheizkraftwerkes und die Maßnahmen zur Geruchsbekämpfung und der dadurch bedingten Verringerung des Bedarfes an geruchsbindenden Chemikalien eine Senkung einzelner Kostenarten wahrscheinlich.

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 die bereits geschilderten Entwicklungen hinaus gehen, bestehen aktuell nicht.
8. Haushaltsausgabereste wurden nicht ins aktuelle Jahr 2017 übertragen. Verpflichtungsermächtigungen liegen nicht vor.

2.2.3. Geschäftsverlauf Betriebsteil BHN

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

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

2.2.3.1. Ergebnisrechnung BHN

Planansatzvergleich	Ergebnis	HH-Ansatz	Diff. €	Diff. %
Ord. Erträge	2.748.261,86	2.667.700,00	80.561,86	3,02%
Ord. Aufwendungen	2.736.099,91	2.709.000,00	27.099,91	1,00%
Ord. Ergebnis	12.161,95	-41.300,00	53.461,95	-129,45%
Außerord. Ertrag	12.755,54	0,00	12.755,54	-
Außerord. Aufwand	2.626,32	0,00	2.626,32	-
Außerord. Ergebnis	10.129,22	0,00	10.129,22	-
Erträge int. Verrechnung	109.356,00	105.000,00	4.356,00	4,15%
Aufwand int. Verrechnung	17.270,32	15.100,00	2.170,32	14,37%
Erg. Int. Verrechnung	92.085,68	89.900,00	2.185,68	2,43%
Jahresergebnis	114.376,85	48.600,00	65.776,85	135,34%

Im Vergleich zum Planansatz ist das Jahresergebnis höher ausgefallen als erwartet, da die Erträge den Ansatz des Haushaltsplanes weiter überschritten haben als die Aufwendungen. Der Bauhof hat einige Aufträge bei Preisanfragen der Stadt Norden erhalten, die eigentlich für private Anbieter vorgesehen waren. Dies spricht für die gute Qualität der Leistungen und das Vertrauen in den BHN.

Vorjahresvergleich	Ergebnis	Vorjahr	Diff. €	Diff. %
Ord. Erträge	2.748.261,86	2.571.613,38	176.648,48	6,87%
Ord. Aufwendungen	2.736.099,91	2.407.314,62	328.785,29	13,66%
Ord. Ergebnis	12.161,95	164.298,76	-152.136,81	-92,60%
Außerord. Ertrag	12.755,54	420,17	12.335,37	2935,80%
Außerord. Aufwand	2.626,32	72,50	2.553,82	3522,51%
Außerord. Ergebnis	10.129,22	347,67	9.781,55	2813,46%
Erträge int. Verrechnung	109.356,00	48.648,61	60.707,39	124,79%
Aufwand int. Verrechnung	17.270,32	66.529,07	-49.258,75	-74,04%
Erg. Int. Verrechnung	92.085,68	-17.880,46	109.966,14	-615,01%
Jahresergebnis	114.376,85	146.765,97	-32.389,12	-22,07%

Im Vergleich zum Vorjahr bestehen größere Abweichungen. Der Grund hierfür liegt insbesondere in der Verlagerung der Stelle der kaufm. Gesamtleitung von der SEN zum Bauhof. Neben der allg. Tarifsteigerung sind die Personalkosten des BHN auch dadurch gestiegen. Da nunmehr die SEN ihren Anteil dieser Stelle an den BHN erstatten muss, sind die Erträge des BHN für interne Verrechnungen mit der SEN entsprechend gestiegen und die Aufwendungen gesunken. Weiterhin gab es im Vorjahr Erstattungen für Leistungen an die VBL, die als sog. „Rotbuchung“ bei den Personalkosten erfasst wurden und diese somit reduziert haben (Einmal-Effekt). Auch deswegen gab es höhere Personalkosten als im Vorjahr.

2.2.3.2. Finanzrechnung BHN

Planansatzvergleich	Ergebnis	HH-Ansatz	Diff. €	Diff. %
Kontostand 01.01.2016	396.710,68			
Einzahlungen lfd. Verw.	2.662.313,68	2.667.700,00	-5.386,32	-0,20%
Auszahl. lfd. Verwalt.	2.584.980,60	2.656.400,00	-71.419,40	-2,69%
Saldo lfd. Verwaltung	77.333,08	11.300,00	66.033,08	584,36%
Einzahl. f. Investitionen	608.710,50	0,00	608.710,50	-
Auszahl. f. Investitionen	860.992,51	135.000,00	725.992,51	537,77%
Saldo Invest.-Tätigk.	-252.282,01	-135.000,00	-117.282,01	86,88%
Einzahl. Finanz.-Tätigk.	0,00	600.000,00	-600.000,00	-100,00%
Auszahl. Finanz.-Tät.	0,00	800.000,00	-800.000,00	-100,00%
Saldo Finanz.-Tät.	0,00	-200.000,00	200.000,00	-100,00%
HH-unwirksame Einz.	61.366,96	105.000,00	-43.633,04	-41,56%
HH-unwirksame Ausz.	79.118,29	15.100,00	64.018,29	423,96%
Saldo HH-unw. Zahl.	-17.751,33	89.900,00	-107.651,33	-119,75%
Kontost. 31.12.2016	204.043,22			

Die Zeilen „Ein-“ und „Auszahlungen f. Investitionen“ enthalten unterjährige Ausleihungen und Tilgungen für Kassenkredite der SEN. Im HH-Plan waren diese – wie auch im Finanzhaushalt der SEN – als „Finanzierungstätigkeit“ berücksichtigt. Per Saldo wurden vom BHN wie geplant 200.000 € getilgt. Ein eigener Bankkredit wurde vom BHN durch die Bauverzögerungen beim Klärwerk noch nicht benötigt.

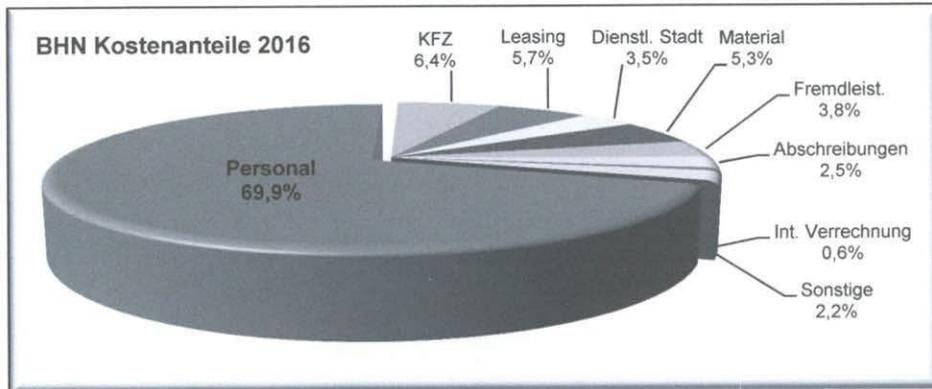
Vorjahresvergleich	Ergebnis	Vorjahr	Diff. €	Diff. %
Kontostand 01.01.2015	396.710,68			
Einzahlungen lfd. Verw.	2.662.313,68	2.590.489,03	71.824,65	2,77%
Auszahl. lfd. Verwalt.	2.584.980,60	2.398.267,40	186.713,20	7,79%
Saldo lfd. Verwaltung	77.333,08	192.221,63	-114.888,55	-59,77%
Einzahl. f. Investitionen	608.710,50	100.420,17	508.290,33	506,16%
Auszahl. f. Investitionen	860.992,51	126.019,60	734.972,91	583,22%
Saldo Invest.-Tätigk.	-252.282,01	-25.599,43	-226.682,58	885,50%
Einzahl. Finanz.-Tätigk.	0,00	0,00	0,00	-
Auszahl. Finanz.-Tätigk.	0,00	0,00	0,00	-
Saldo Finanz.-Tätigkeit	0,00	0,00	0,00	-
HH-unwirksame Einz.	61.366,96	99.435,12	-38.068,16	-38,28%
HH-unwirksame Ausz.	79.118,29	294.642,24	-215.523,95	-73,15%
Saldo HH-unw. Zahl.	-17.751,33	-195.207,12	177.455,79	-90,91%
Kontostand 31.12.2015	204.043,22			

Die hohen Abweichungen zum Vorjahr bei den haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen beruhen unter anderem auf dem erwähnten Wechsel der Stelle der kaufmännischen Leitung zum BHN.

2.2.2.3. 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. Die bedeutsamste Veränderung beim Anlagevermögen besteht beim BHN im Kauf eines Streugerätes für den Winterdienst. Die übrigen Anschaffungen bestehen aus Ersatz für diverse Kleingeräte (Vibrationsplatte, Austausch von Geräten mit Benzinmotoren gegen solche mit E-Technik usw.). Die Planungen für eine offene Halle wurden überarbeitet und auf 2017 verschoben.
3. Die deutlich größte aller Kostenarten sind die Personalkosten, die mit 69,9% mehr als zwei Drittel der Gesamtkosten ausmachen.

Abb. 13: Kostenanteile BHN 2016



Da ein Großteil 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 Einsparungen auffangen zu können. Die größte übrige Kostenart sind die KFZ-Kosten (6,4%). Die Kosten für das für Aufträge eingesetzte Material (5,3%) bzw. Fremdleistungen (3,8%) werden direkt an die Auftraggeber weiterberechnet.

Abb. 14: Kostenanteile BHN seit 2013

JAHR	Personal	KFZ	Leasing	Dienstl. Stadt	Material	Fremdleist.	Abschr.	ILU	Sonst.	GESAMT
2013	67,98%	7,44%	5,45%	3,04%	4,35%	3,89%	2,80%	3,01%	2,06%	100,00%
2014	68,32%	7,18%	5,77%	4,26%	4,02%	3,12%	3,13%	2,44%	1,77%	100,00%
2015	67,83%	7,11%	5,35%	4,02%	6,12%	3,73%	3,08%	2,74%	2,03%	100,00%
2016	69,87%	6,37%	5,67%	3,54%	5,32%	3,85%	2,52%	0,63%	2,22%	100,00%

Die Auswirkungen des beschriebenen Stellenwechsels zeigen sich an der Entwicklung der Position „ILU“ (interne Leistungsumlage): obwohl diese Position einen verhältnismäßig geringen Anteil an den Gesamtkosten hat, weicht sie gegenüber dem Vorjahr am stärksten ab (sh. vorherige Tabelle).

4. Im Berichtsjahr blieben die Stundensätze trotz Tarifierhöhung durch das sehr gute Vorjahresergebnis konstant. Im Vorjahr wurde der Personalstundensatz aufgrund der Tarifierhöhung und des notwendigen Aufbaus von Eigenkapital (sh. unter „7.“ zur Liquidität des BHN) angehoben. Der normale Stundensatz beträgt seitdem 35,00 € (zuvor 33,50 €).

Für zuvor nicht berechnete Kleingeräte werden seitdem 2 € pro Auftrag erhoben. Rufbereitschaftsstunden werden seitdem mit 7 € und die Aufschläge für Zeiten außerhalb der geregelten Arbeitszeit mit 9 € berechnet, da hierfür auch höhere Personalkosten anfallen. Diese können dadurch verursachungsgerechter auf die Auftraggeber, die Leistungen während solcher Zeiten wünschen (z.B. Winterdienst) verteilt werden.

5. Kosten für Forschung und Entwicklung entstanden nicht.
6. Maßnahmen mit besonderer Bedeutung für den Umweltschutz bestehen in der Beschaffung akkubetriebener Geräte 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 der Liquidität des BHN. Da Verwaltung und Rat beschlossen haben, das Anlagevermögen des BHN (im Gegensatz zur ehemaligen „kommunalen Einrichtung Baubetriebshof“, die das Anlagevermögen unentgeltlich und darüber hinaus noch Zuschüsse für den Bau der zentralen Betriebsstätte erhielt) an den Eigenbetrieb zu verkaufen, muss der BHN den Kauf der Anlagen und die von der Stadt übernommenen Verbindlichkeiten durch Kredite finanzieren. Eine Einlage der Stadt Norden zur Sicherung der Liquidität, die vom RPA empfohlen wurde, hat der Rat abgelehnt.

Die Tilgungsleistungen für den Kreditbedarf, der derzeit noch durch eine verzinsten Ausleihung 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 50.000 € erzielen darf, die im Rahmen des Beschlusses über die Gewinnverwendung als Eigenkapital umgebucht werden. Für darüber hinausgehenden Liquiditätsbedarf soll der städtische Haushalt eintreten.

Das Angebot der Wirtschaftsbetriebe der Stadt Norden zur Übernahme ihrer Gärtnerei wurde im Laufe des Berichtsjahres aufgrund derzeit nicht zu lösender organisatorischer Sachverhalte zurückgezogen. Die Zusammenarbeit verläuft weiterhin erfolgreich in gewohnter Form.

Das Projekt mit der Behindertenhilfe Norden gGmbH ist erfolgreich angelaufen. Eine Mitarbeiterin wird im Betriebsbereich „Grün“ eingesetzt, ist dort sehr gut integriert und hat Freude an der Arbeit im Team des BHN.

8. Haushaltsausgabereste wurden nicht nach 2016 übertragen. Verpflichtungsermächtigungen liegen nicht vor.

3. Prognose-, Chancen- und Risikobericht

3.1. Prognose: Haushaltsplan 2017

Im Haushaltsplan sind sowohl Planwerte für das dem Berichtsjahr folgende, aktuelle Jahr 2017 wie auch für die kommenden drei Jahre 2018 bis 2020 aufgeführt. Grundsätzlich wurden jährliche Preissteigerungsraten von ca. 2% sowie die zum Zeitpunkt der Planzahlenermittlung bekannten Sachverhalte berücksichtigt.

3.1.1. Haushaltsplan der SEN

Planansätze	2017	2018	2019	2020
Ordentliche Erträge	5.388.000	5.645.400	5.607.200	5.605.100
Ordentliche Aufwendungen	5.186.000	5.488.100	5.375.800	5.428.600
Ordentliches Ergebnis	202.000	157.300	231.400	176.500
Außerordentlicher Ertrag	0	0	0	0
Außerordentlicher Aufwand	30.000	30.000	30.000	30.000
Außerordentliches Ergebnis	-30.000	-30.000	-30.000	-30.000
Erträge int. Verrechnung mit BHN	15.500	15.800	16.100	16.400
Aufwand int. Verrechnung mit BHN	120.000	122.400	124.800	127.300
Ergeb. int. Verrechnung mit BHN	-104.500	-106.600	-108.700	-110.900
Jahresergebnis	67.500	20.700	92.700	35.600

Bei den Erträgen wurde ein möglicher Gebührenanstieg in Stufen ab 2018 berücksichtigt: die Schmutzwassergebühr würde demnach in 2018 um 0,20 € und in 2019 um 0,11 € und die Niederschlagswassergebühr in 2018 um 0,03 € und in 2019 um 0,02 € steigen. Für einen durchschnittlichen Haushalt (4-köpfige Familie mit 120 m³ Wasserverbrauch und 250 m² befestigter Fläche) würde dies Mehrkosten von monatlich 2,63 € im Jahr 2018 und 1,52 € im Jahr 2019 bedeuten.

Der Mehrbedarf an Gebührenerträgen ist insbesondere durch höhere Kosten für Kanalunterhaltung begründet. Zum einen muss grundsätzlich mehr getan werden, um die Auflagen des Kanalsanierungsprogramm erfüllen zu können, zum anderen stehen keine Reserven aus Rückstellungen für unterlassene Kanalstandhaltung aus Vorjahren mehr zur Verfügung, da diese dann abgearbeitet sein werden.

Berücksichtigt wurden weiterhin höhere Zinsen durch voraussichtlichen Kreditbedarf für die Investitionen beim Klärwerk sowie die dadurch bedingten höheren Abschreibungen. Einsparungen werden ab 2019 für Energiekosten durch den Einsatz eines Blockheizkraftwerkes erwartet.

Investitionen sind für 2017 in Höhe von 2,58 Mio € geplant, davon 1,37 Mio € beim Klärwerk, 1,08 Mio € beim Kanalnetz und 0,13 Mio € für die Pumpstationen. Ob dies wie geplant umgesetzt werden kann, hängt zum einen davon ab, ob für die Investitionen beim Klärwerk eine Umweltverträglichkeitsprüfung erforderlich ist (die Entscheidung des Landkreises steht derzeit noch aus) und zum anderen davon, ob der Zeitplan für die im Verbund mit der Stadt geplanten gemeinsamen Straßen- und Kanalsanierungsmaßnahmen eingehalten werden können.

Nicht bekannt war zum Zeitpunkt der Planzahlenermittlung das Ergebnis 2016. Da dies besser ausfiel als erwartet und die erzielten Überschüsse als zusätzlicher Ertrag ab 2018 verrechnet werden, könnte es – vorbehaltlich kommender Gebührenerkalkulationen – zu einer geringeren Gebührenerhöhung kommen.

Nicht bekannt war auch das Ergebnis der KGST-Untersuchung über den Personalbedarf bei der Stadt Norden und dem Eigenbetrieb „Technische Dienste Norden“. Diese Untersuchung hat für den Betriebsteil SEN inzwischen einen Mehrbedarf für den Betrieb der Kläranlage von 2,58 Stellen ergeben.

Die Betriebsleitung plant, den Stellenplan dem Untersuchungsergebnis der KGST entsprechend auszubauen. Zusätzliche Fachkräfte würden die angespannte Personalsituation beim Klärwerk - gerade im Hinblick auf die anstehenden Investitionen - deutlich entschärfen, für mehr Betriebssicherheit sorgen und den Bereitschaftsdienst auf mehr als die derzeit lediglich drei Mitarbeiter verteilen. Die zusätzlichen Personalkosten können frühestens im Haushalt 2018 der SEN eingeplant werden. Vorab ist eine Zustimmung der politischen Gremien erforderlich. Da

zusätzliche Stellen bei der Stadtverwaltung bereits geschaffen und ausgeschrieben wurden, wird seitens der TDN davon ausgegangen, dass die KGST-Empfehlung auch bei den Technischen Diensten Norden umgesetzt werden soll.

3.1.2. Haushaltsplan des BHN

Planansätze	2017	2018	2019	2020
Ordentliche Erträge	2.719.500	2.762.100	2.817.300	2.873.500
Ordentliche Aufwendungen	2.790.600	2.861.700	2.915.000	2.969.400
Ordentliches Ergebnis	-71.100	-99.600	-97.700	-95.900
Außerordentlicher Ertrag	0	0	0	0
Außerordentlicher Aufwand	0	0	0	0
Außerordentliches Ergebnis	0	0	0	0
Erträge int. Verrechnung mit SEN	120.000	122.400	124.800	127.300
Aufwand int. Verrechnung mit SEN	15.500	15.800	16.100	16.400
Ergeb. int. Verrechnung mit SEN	104.500	106.600	108.700	110.900
Jahresergebnis	33.400	7.000	11.000	15.000

Der Verlauf der erwarteten Erträge und Aufwendungen zeigt eine relativ moderate Entwicklung, die hauptsächlich durch die berücksichtigte Preissteigerungsrate beeinflusst wird. Bei gleichbleibender Stellenzahl wäre eine Anpassung des zu verrechnenden Stundensatzes erforderlich, um die steigenden Kosten kompensieren zu können.

Für 2017 wurde jedoch angesichts des sehr guten Ergebnisses des Jahres 2015 und des sich zum Zeitpunkt der Planzahlenermittlung bereits abzeichnenden guten Ergebnisses in 2016 auf eine Erhöhung des Stundensatzes verzichtet und lediglich einzelne Stundensätze für Maschinen leicht angepasst.

Investitionen sind für 2017 in Höhe 207.500 € geplant, davon insgesamt 68.500 € für Carports, Erneuerung der Schüttboxen und dem Austausch eines Streuers/Anhängers für den Winterdienst, 73.500 € im Betriebsbereich „Bau“ (darunter 35.000 € für den Kauf der zuvor geleasteten Kehrmaschine; hierfür wurde ein Beschluss des Betriebsausschusses getroffen) sowie 65.500 € im Betriebsbereich „Grün“ (darunter 19.000 € für einen kleinen Trecker samt Anhänger, der für die städtischen Friedhöfe benötigt wird).

Nicht bekannt zum Zeitpunkt der Planerstellung war – wie schon beim Betriebsbereich „SEN“ – das Ergebnis der KGST-Untersuchung. Für den BHN ergibt sich daraus ein Mehrbedarf für fast 2 Stellen, die – ebenfalls wie beim Betriebsbereich SEN – im Stellenplan für 2018 bereits berücksichtigt werden sollen, damit diese bürokratische Hürde bereits genommen ist.

Wann diese neuen Stellen besetzt werden, hängt davon ab, ob im städtischen Haushalt auch ein entsprechend höheres Auftragsvolumen für den BHN vorgesehen wird, mit denen die zusätzlichen Personalkosten gedeckt werden müssen.

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 den Aufbau einer Kostenrechnung mit unterjährigen 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 Erfassung und Sichtung des umfangreichen Datenbestandes (18.000 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 in gegenüber. Ähnliche Konzepte bestehen 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) sind bereits umgesetzt. Auch die erforderlichen zusätzlichen Stellen für Maßnahme c) wurden von den Gremien bereits genehmigt, allerdings waren aufgrund des aktuellen Fachkräftemangels, einer Mutterschaft und einer Langzeiterkrankung zwischenzeitlich bis zu vier Stellen nicht besetzt.

Inzwischen arbeiten zwei neue Techniker bei der SEN. Nach deren Einarbeitung, der Rückkehr des langzeiterkrankten Kollegen und der Besetzung der noch offenen Ingenieurstelle bestehen gute Chancen, das selbst auferlegte Volumen an Sanierungs- und Instandhaltungsmaßnahmen umsetzen zu können. Dies wird etwas höhere Gebühren erfordern, langfristig aber erheblich günstiger sein.

3.2.3. Spezifische Chancen des BHN

Als im Wettbewerb befindlicher Dienstleistungsbetrieb muss der Focus des BHN auf die Kundenzufriedenheit gerichtet sein, 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 insbesondere aufgrund einiger 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 Know How, 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 entsprechend ausgebildete und ausgerüstete Kolonnen und das dafür benötigte Material stets aus Lager. Zunehmend erhält der Betriebsbereich „Tiefbau“ auch Aufträge für größere Flächen, die neu gepflastert werden müssen.

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 angestrebten finanziellen, operativen oder strategischen Ziele *nicht* wie geplant umzusetzen. 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. Um sie zu minimieren, liegt in beiden Betriebsteilen der TDN ein besonderes Augenmerk im Arbeitsschutz.

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 letzte Kontrolle der Sozialversicherung für Forsten, Landwirtschaft und Gartenbau im März dieses Jahres ohne Beanstandungen blieb.

Im Fachkräftemangel bestehen weitere Risiken für beide Betriebsteile. Bei der SEN besteht Bedarf für Ingenieurleistungen. Geeignete Ingenieure konnten trotz mehrerer überregionaler Stellenanzeigen jedoch nicht gefunden werden, weshalb offene Stellen mit Technikern besetzt wurden. 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 bei Kanalnetz, Pumpstationen und Klärwerk und der damit einhergehenden Umweltgefährdung, die trotz aller Sorgfalt und aller Unterhaltungs-, Sanierungs- und Erneuerungskonzepte auftreten könnten.

Die SEN hat für diesen Fall umfangreiches Notfallequipment, um die Erhaltung der Funktionalität auch im ernststen Störfall aufrecht erhalten zu können. Der Umgang mit diesem Notfallequipment (mobile Pumpen und Rohrleitungen, Notstrom-

aggregate usw.) wird mit den Mitarbeitern in simulierten Störfällen geübt. Dadurch wird gleichzeitig auch die Einsatzbereitschaft des Notfallequipments 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 folgenden Gründen auf eine Grundgebühr bisher verzichtet:

- Eine Grundgebühr widerspricht dem Gerechtigkeitsprinzip, da eine alleinstehende Rentnerin eine genauso hohe Grundgebühr bezahlen müsste wie ein Mehrpersonenhaushalt mit entsprechend höherem Wasserverbrauch.
- Eine Grundgebühr würde den Anreiz zur Frischwasser-Einsparung deutlich reduzieren, weil Einsparungen nur noch für den variablen Gebührenanteil möglich wären und die Ersparnis eines geringeren Wasserverbrauchs 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. Diesen gilt es zu nutzen.

Ein Liquiditätsrisiko bestand bei der SEN bisher nicht. Dies wird sich ändern, da die Giro Guthaben durch die hohen Investitionen bald aufgebraucht sind und Kredite benötigt werden. Für Unsicherheit über den Zeitpunkt sorgt derzeit der bereits erwähnte eingeschränkte Baufortschritt beim Klärwerk, der auch den Kreditbedarf nach hinten verschiebt.

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

Ein Risiko wird auch in dem langwierigen Prozess der Personalbeschaffung gesehen. Wenn die Auftragslage kurzfristig ansteigt (z.B. weil den Auftraggebern 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 in Zusammenarbeit mit dem Fachdienst 1.3 inzwischen umgesetzt, dass Saisonkräfte im Stellenplan nicht mehr mit 8, sondern mit 9 Einsatzmonaten berücksichtigt sind. Außerdem sollen die von der KGST empfohlenen zwei zusätzlichen Stellen beim BHN im Stellenplan berücksichtigt werden. Bei entsprechender Auftragslage können diese Stellen besetzt werden.

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

4. Ausblick auf die zukünftige Entwicklung

Das Jahr 2016 war das vierte 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

Die nahe Zukunft der Stadtentwässerung wird umfangreiche Sanierungsmaßnahmen prägen. Die Investitionen beim Klärwerk zur Vermeidung von Gerüchen sind beim Einlaufbereich mittlerweile weitgehend abgeschlossen.

In den kommenden Jahren werden ein neuer Faulturm und ein neuer Gasbehälter installiert. Aus Sicherheits- und Kostengründen soll der Aufbau weitgehend überirdisch erfolgen, weshalb eine Höhe für die Bauwerke von ca. 20 m erreicht werden wird (über eine Umweltverträglichkeitsprüfung entscheidet derzeit der Landkreis). Das anfallende Faulgas soll zukünftig mit einem Blockheizkraftwerk für den Energie-Eigenbedarf des Klärwerkes genutzt werden und Kosten einsparen.

Ein weiterer Schwerpunkt beim Betriebsteil „SEN“ besteht weiterhin bei der Kanalsanierung. Durch die laufende TV-Untersuchung des Kanalnetzes könnten 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 relativ guten Zustand befindet.

b) BHN

Die Entwicklung des BHN hängt im Wesentlichen von zwei Faktoren ab:

Entscheidend ist zum einen, ob der Auftragsumfang von der Stadt Norden und auch den Wirtschaftsbetrieben erhalten bzw. sogar ausgebaut werden kann. Der Bedarf sollte zumindest für den Zuständigkeitsbereich der Stadt Norden eher steigen, da der Zustand der städtischen Straßen umfangreiche Maßnahmen erwarten lässt. Hierfür müssen jedoch die entsprechenden Mittel vorhanden und bereitgestellt und der Zuschlag für den BHN erteilt werden. Hierfür spielt die Wettbewerbsfähigkeit eine große Rolle.

Deswegen ist zum anderen entscheidend, ob die Personalstruktur beim BHN den Erfordernissen entsprechend laufend angepasst werden kann. Hierfür wird nicht nur die erforderlichen Qualifikationen und die passende Mischung aus langjähriger Erfahrung und junger Dynamik benötigt, sondern nach den Erfahrungen der letzten Jahre auch eine entsprechende frühzeitige Information über anstehende Aufgaben, um das passende Personal rechtzeitig bereitstellen zu können.

c) Fazit:

Insgesamt sind die „Technischen Dienste Norden“ jedoch auch zum jetzigen Zeitpunkt bereits gut aufgestellt. Hierzu haben die frühzeitige, offene und umfassende Information der Entscheidungsträger in Verwaltung und Politik ebenso beigetragen wie die vorgestellte Neuorganisation und die umgesetzten Maßnahmen.

Auch die Betriebsergebnisse des Berichtsjahres geben berechtigten Anlass zu einem optimistischen Blick in die Zukunft.

Norden, 31. März 2017

Der Betriebsleiter



Dipl.-Ing. (FH) Harald Redenius

Der kaufm. Leiter



Dipl.-Oec. Ulfert Mennenga