



TECHNISCHE DIENSTE NORDEN

Jahresabschluss 2017

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

BILANZ TECHNISCHE DIENSTE NORDEN ZUM 31.12.2017

A K T I V A

P A S S I V A

31.12.2017 31.12.2016

31.12.2017 31.12.2016

1. IMMATERIELLES VERMÖGEN

1.2. Lizenzen

00250000 DV-Software 245.772,91 269.908,01

1.6. Sonstiges immaterielle Vermögen

00800000 Sonstiges immat. Vermögen 57.318,78 59.004,63

2. SACHVERMÖGEN

2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

02910000 Grund und Boden BHN 27.211,51 27.211,51

02920000 Gebäude BHN 446.919,50 450.109,19

2.3. Infrastrukturvermögen

03410000 Grundstücke Klärwerk/Pumpstat. 126.814,09 126.814,09

03422000 Baulicher Teil Klärwerk 3.565.900,49 3.685.912,97

03424000 Baulicher Teil Pumpstationen 970.904,81 1.000.762,60

03910000 Schmutzwasserkanäle 12.280.485,44 12.497.341,83

03920000 Regenwasserkanäle 7.233.489,44 7.159.059,19

2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

06100000 Fahrzeuge, Anhänger und Zubehör 154.443,39 145.104,29

06200000 Maschinen/Technik BHN 42.913,92 37.691,22

06220000 Maschinen/Technik SEN Klärwerk 1.334.718,73 1.446.142,14

06240000 Maschinen/Technik SEN Pumpstat. 515.683,98 572.308,97

2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung

07200000 Betriebs- u. Geschäftsausstattung 140.462,57 122.997,64

07500000 Sammelposten 59.512,95 57.238,36

2.8. Betriebsstoffe und Vorräte

08300000 Betriebsstoffe (SEN) 15.978,99 7.634,35

08900000 Sonstige Vorräte (BHN) 12.692,34 13.293,25

2.9. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

09600000 Bauten im Bau 1.223.318,86 1.161.580,31

3. FINANZVERMÖGEN

3.6. Öffentlich- rechtliche Forderungen

15110000 Forderungen aus Lief. u. Leist. (SEN) 185.037,09 51.122,41

3.7. Forderungen aus Transferleistungen

15300000 Transferleistungen 0,00 0,00

3.8. Privatrechtliche Forderungen

16110000 Privatrechtliche Forderungen (BHN) 218.972,42 275.794,37

16119800 Kreditorische Debitoren 0,00 357,20

16119900 Debitorische Kreditoren 81.113,48 14.878,70

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 31.215,67 204.043,22

17190000 SK Aurich-Norden Kt. 9225 -141.493,38 8.459,07

17191000 OLB Norden 801.130,46 773.000,00

5. AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG

1801 Aktive Rechnungsabgrenzung 35.082,90 8.072,34

SUMME AKTIVA

29.665.601,34 30.175.841,86

1. NETTOPOSITION

1.1. Basis-Reinvermögen

1.1.1. Reinvermögen

20010000 Reinvermögen 200.000,00 150.000,00

1.2. Rücklagen

1.2.4. Zweckgebundene Rücklagen

20400000 Rücklage SEN 2.915.103,28 2.931.867,51

1.3. Jahresergebnis

1.3.1. Ergebnisvortrag aus Vorjahren

20610000 Ergebnisvortrag SEN 0,00 0,00

20610000 Ergebnisvortrag BHN 199.970,86 135.594,01

1.3.2. Jahresergebnisse

Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag SEN 359.000,97 317.945,75

Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag BHN 89.832,84 114.376,85

1.4. Sonderposten

1.4.1. Investitionszuweisungen und -zuschüsse

21110000 Investitionszuw. vom Bund/Land 2.568.464,17 2.720.841,72

21117000 Investitionszuw. von Privaten 3.957.166,00 3.661.083,53

1.4.2. Beiträge und ähnliche Entgelte

21200000 Sonderposten aus Beiträgen 2.248.214,44 2.410.428,58

1.4.3. Gebührenaussgleich

21300000 Sonderposten f. Gebührenaussgleich 588.232,84 625.110,43

2. SCHULDEN

2.1. Geldschulden

2.1.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

15.854.422,81 16.238.496,42

2.3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

25110000 Verbindlichkeiten. aus Lief. u. Leist. 163.793,70 434.291,44

25119800 Kreditorische Debitoren 0,00 357,20

25119900 Debitorische Kreditoren 81.113,48 14.878,70

2.5. Sonstige Verbindlichkeiten

2.5.1. Durchlaufende Posten

2.5.1.1. Verrechnete Mehrwertsteuer

27212000 Umsatzsteuer 5.169,29 924,39

2.5.1.3. Andere sonstige Verbindlichkeiten

27290000 Sonstige durchlauf. Posten 0,00 357,20

3. RÜCKSTELLUNGEN

3.2. Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä. Maßnahmen

28210000 Rückst. für unbeanspr. Urlaub 98.056,49 88.456,01

28220000 Rückst. für geleistete Überstunden 42.492,94 52.599,60

28230000 Rückst. für Altersteilzeit 2.848,03 37.498,60

28240000 Rückst. für leistungsor. Bezahlung 97.469,26 85.602,98

3.3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung

28310900 Rückst. unterlass. Instandh. Kanäle 95.979,94 95.979,94

3.8. Andere Rückstellungen

28910000 Andere Rückstellungen 98.270,00 59.151,00

4. PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNG

SUMME PASSIVA

29.665.601,34 30.175.841,86

ERGEBNISRECHNUNG TECHNISCHE DIENSTE NORDEN ZUM 31.12.2017

ORDENTLICHE ERTRÄGE	Ergebnis 2017	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2017	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2016	Abweichung €	Abweichung %
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
2. Zuwendungen u. allemeine. Umlagen	17.821,25	0,00	17.821,25	-	14.269,97	3.551,28	24,89%
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	820.392,28	818.600,00	1.792,28	0,22%	781.298,80	39.093,48	5,00%
4. Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
5. Öffentlich-rechtliche Entgelte	4.591.864,75	4.465.400,00	126.464,75	2,83%	4.494.560,61	97.304,14	2,16%
6. Privatrechtliche Entgelte	2.730.542,30	2.707.000,00	23.542,30	0,87%	2.733.754,72	-3.212,42	-0,12%
7. Kostenerstattund und -umlagen	56.306,09	9.500,00	46.806,09	492,70%	7.957,91	48.348,18	607,55%
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	-	28,48	-28,48	-100,00%
9. Aktivierte Eigenleistungen	28.605,49	26.000,00	2.605,49	10,02%	22.441,63	6.163,86	27,47%
10. Bestandsveränderungen	7.743,73	0,00	7.743,73	-	-26.221,70	33.965,43	-129,53%
11. Sonstige ordentliche Erträge	83.628,80	81.000,00	2.628,80	3,25%	100.398,28	-16.769,48	-16,70%
12. = Summe ordentliche Erträge	8.336.904,69	8.107.500,00	229.404,69	2,83%	8.128.488,70	208.415,99	2,56%
ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN							
13. Aufwendungen für aktives Personal	2.676.357,82	2.841.100,00	-164.742,18	-5,80%	2.666.419,88	9.937,94	0,37%
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.673.799,76	2.580.900,00	92.899,76	3,60%	2.513.487,32	160.312,44	6,38%
16. Abschreibungen	1.435.409,40	1.431.500,00	3.909,40	0,27%	1.411.117,69	24.291,71	1,72%
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	680.265,90	680.400,00	-134,10	-0,02%	695.883,17	-15.617,27	-2,24%
18. Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
19. Sonstige ordentl. Aufwendungen	433.152,05	442.700,00	-9.547,95	-2,16%	378.691,79	54.460,26	14,38%
20. = Summe ord. Aufwendungen	7.898.984,93	7.976.600,00	-77.615,07	-0,97%	7.665.599,85	233.385,08	3,04%
21. = ordentl. Ergebnis	437.919,76	130.900,00	307.019,76	234,55%	462.888,85	-24.969,09	-5,39%
AUSSERORDENTLICHE POSITIONEN							
22. Außerordentliche Erträge	26.489,31	0,00	26.489,31	-	15.394,01	11.095,30	72,08%
23. Außerordentliche Aufwendungen	15.575,26	30.000,00	-14.424,74	-48,08%	47.927,16	-32.351,90	-67,50%
24. = Außerordentliches Ergebnis	10.914,05	-30.000,00	40.914,05	-136,38%	-32.533,15	43.447,20	-133,55%
25. = Jahresergebnis	448.833,81	100.900,00	347.933,81	344,83%	430.355,70	18.478,11	4,29%
INTERNE LEISTUNGSBEZIEHUNG							
26. Ertrag aus interner Leistungsbeziehung	104.030,95	135.500,00	-31.469,05	-23,22%	126.626,32	-22.595,37	-17,84%
27. Aufwand aus interner Leistungsbeziehung	104.030,95	135.500,00	-31.469,05	-23,22%	126.626,32	-22.595,37	-17,84%
28. Saldo aus int. Leistungsbeziehung	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
29. = Jahreserg. incl. int. Leistungsbez.	448.833,81	100.900,00	347.933,81	344,83%	430.355,70	18.478,11	4,29%

ERGEBNISRECHNUNG BETRIEBBEREICH STADTENTWÄSSERUNG NORDEN ZUM 31.12.2017

ORDENTLICHE ERTRÄGE	Ergebnis 2017	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2017	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2016	Abweichung €	Abweichung %
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
2. Zuwendungen u. allg. Umlagen	5.214,38	0,00	5.214,38	-	14.269,97	-9.055,59	-63,46%
31441000 Zuschüsse Krankenkasse	5.214,38	0,00	5.214,38	-	14.269,97	-9.055,59	-63,46%
3. Auflösungsertr. aus Sonderpost.	820.392,28	818.600,00	1.792,28	0,22%	781.298,80	39.093,48	5,00%
31610000 Auflösung sonstige Zuschüsse	249.868,81	245.000,00	4.868,81	1,99%	247.110,32	2.758,49	1,12%
33710000 Auflösung Kanalbaubeiträge	198.935,90	202.000,00	-3.064,10	-1,52%	204.695,51	-5.759,61	-2,81%
33810000 Auflösung SP für Gebührenaussgleich	371.587,57	371.600,00	-12,43	0,00%	329.492,97	42.094,60	12,78%
4. Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
5. Öffentlich-rechtliche Entgelte	4.591.864,75	4.465.400,00	126.464,75	2,83%	4.494.560,61	97.304,14	2,16%
33210100 Schmutzwassergebühren Bürger	3.484.072,99	3.300.000,00	184.072,99	5,58%	3.415.173,71	68.899,28	2,02%
33210200 Regenwassergebühren Bürger	684.405,89	698.000,00	-13.594,11	-1,95%	678.006,75	6.399,14	0,94%
33210300 Regenwassergebühren Stadt	423.385,87	467.400,00	-44.014,13	-9,42%	401.380,15	22.005,72	5,48%
6. Privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
7. Kostenerstatt. und -umlagen	52.814,84	9.000,00	43.814,84	486,83%	5.131,66	47.683,18	929,20%
34820000 Sonstige Erträge	52.814,84	9.000,00	43.814,84	486,83%	5.131,66	47.683,18	929,20%
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	0,00	15.000,00	-15.000,00	-100,00%	11.491,48	-11.491,48	-100,00%
37110000 Aktivierte Eigenleistung	0,00	15.000,00	-15.000,00	-100,00%	11.491,48	-11.491,48	-100,00%
10. Bestandsveränderungen	8.344,64	0,00	8.344,64	-	-25.087,65	33.432,29	-133,26%
37210000 Bestandsveränderungen	8.344,64	0,00	8.344,64	-	-25.087,65	33.432,29	-133,26%
11. Sonstige ordentliche Erträge	57.313,83	80.000,00	-22.686,17	-28,36%	98.561,97	-41.248,14	-41,85%
35820000 Erträge aus Rückstellungsauflös.	3.767,55	0,00	3.767,55	-	7.327,29	-3.559,74	-48,58%
35910000 Andere sonstige ord. Erträge	53.546,28	80.000,00	-26.453,72	-33,07%	91.234,68	-37.688,40	-41,31%
12. =Summe ordentliche Erträge	5.535.944,72	5.388.000,00	147.944,72	2,75%	5.380.226,84	155.717,88	2,89%

ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN	Ergebnis 2017	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2017	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2016	Abweichung €	Abweichung %
13. Aufwendungen für aktives Personal	738.859,55	877.600,00	-138.740,45	-15,81%	740.787,48	-1.927,93	-0,26%
40120000 Gehälter	571.679,15	678.200,00	-106.520,85	-15,71%	578.558,17	-6.879,02	-1,19%
40220000 VBL	40.449,15	55.600,00	-15.150,85	-27,25%	40.071,90	377,25	0,94%
40320000 Sozialversicherungen	111.716,83	139.400,00	-27.683,17	-19,86%	110.682,21	1.034,62	0,93%
40700000 Zuführung zu Rückstellungen	15.014,42	4.400,00	10.614,42	241,24%	11.475,20	3.539,22	30,84%
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstl.	2.020.023,06	1.979.300,00	40.723,06	2,06%	1.880.536,11	139.486,95	7,42%
42110000 Unterhaltung Grundst./Gebäude	7.700,55	1.000,00	6.700,55	670,06%	644,54	7.056,01	1094,74%
42120200 Unterhaltung Kläranlage	453.222,06	180.000,00	273.222,06	151,79%	232.423,97	220.798,09	95,00%
42120311 Unterhaltung SWK	136.998,43	265.000,00	-128.001,57	-48,30%	237.927,53	-100.929,10	-42,42%
42120321 Unterhaltung RWK	289.704,93	265.000,00	24.704,93	9,32%	234.031,18	55.673,75	23,79%
42120400 Unterhaltung Pumpstationen	43.030,34	40.000,00	3.030,34	7,58%	33.673,01	9.357,33	27,79%
42210000 Unterhaltung bewegl. Vermögen	0,00	0,00	0,00	0,00%	308,21	-308,21	-100,00%
42220000 Erwerb geringwertiger W'güter	3.599,75	3.000,00	599,75	19,99%	3.128,29	471,46	15,07%
42310000 Mieten und Pachten	20.315,51	21.800,00	-1.484,49	-6,81%	18.786,47	1.529,04	8,14%
42320000 KFZ-Leasing-Gebühren	20.898,89	22.000,00	-1.101,11	-5,01%	21.755,28	-856,39	-3,94%
42411000 Entsorgung Klärschlamm, Spülgut	170.293,72	200.000,00	-29.706,28	-14,85%	183.014,01	-12.720,29	-6,95%
42412000 Reinigung	2.051,41	3.500,00	-1.448,59	-41,39%	3.283,68	-1.232,27	-37,53%
42413000 Strom	344.196,44	340.000,00	4.196,44	1,23%	326.810,53	17.385,91	5,32%
42414000 Wärme	505,02	4.000,00	-3.494,98	-87,37%	504,10	0,92	0,18%
42415000 Wasser	3.896,03	9.000,00	-5.103,97	-56,71%	4.903,30	-1.007,27	-20,54%
42417000 Gebühren	230.550,21	235.000,00	-4.449,79	-1,89%	224.097,64	6.452,57	2,88%
42510000 Haltung von Fahrzeugen	45.201,18	65.000,00	-19.798,82	-30,46%	53.690,01	-8.488,83	-15,81%
42610000 Besond. Aufw. für Beschäftigte	33.845,05	35.000,00	-1.154,95	-3,30%	26.973,48	6.871,57	25,48%
42813000 Betriebsstoffe	214.013,54	290.000,00	-75.986,46	-26,20%	274.580,88	-60.567,34	-22,06%
16. Abschreibungen	1.344.307,61	1.334.500,00	9.807,61	0,73%	1.341.540,89	2.766,72	0,21%
47110200 Abschr. sonst. immat. Vermögen	25.820,95	25.000,00	820,95	3,28%	26.075,50	-254,55	-0,98%
47113000 Abschr. Gebäude	178.230,43	168.500,00	9.730,43	5,77%	174.072,47	4.157,96	2,39%
47114000 Abschr. Infrastrukturvermögen	809.858,64	820.000,00	-10.141,36	-1,24%	817.282,67	-7.424,03	-0,91%
47115000 Abschr. Masch. (KW,PS)	277.614,96	265.000,00	12.614,96	4,76%	274.752,39	2.862,57	1,04%
47116000 Abschr. KFZ	15.793,95	15.000,00	793,95	5,29%	14.484,96	1.308,99	9,04%
47117000 Abschr. Betriebsausst.	19.790,05	16.000,00	3.790,05	23,69%	16.636,66	3.153,39	18,95%
47118000 Auflösung Sammelpost.	17.198,63	25.000,00	-7.801,37	-31,21%	17.236,24	-37,61	-0,22%
47211100 Abschreibungen auf Forderungen	0,00	0,00	0,00	-	1.000,00	-1.000,00	-

ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN	Ergebnis 2017	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2017	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2016	Abweichung €	Abweichung %
17. Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	680.167,10	680.200,00	-32,90	0,00%	695.745,32	-15.578,22	-2,24%
45170000 Zinsaufwendungen	680.102,56	680.100,00	2,56	0,00%	695.645,16	-15.542,60	-2,23%
45930000 Aufwand des Geldverkehrs	64,54	100,00	-35,46	-35,46%	100,16	-35,62	-35,56%
18. Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
19. Sonstige ordentl. Aufwendungen	304.248,83	314.400,00	-10.151,17	-3,23%	268.923,24	35.325,59	13,14%
44310000 Geschäftsaufwand	33.890,23	35.500,00	-1.609,77	-4,53%	28.087,51	5.802,72	20,66%
44410000 Versicherungen, Steuern	21.515,55	30.000,00	-8.484,45	-28,28%	20.393,39	1.122,16	5,50%
44520000 Dienstl. der Verwaltung	248.843,05	248.900,00	-56,95	-0,02%	220.442,34	28.400,71	12,88%
20. = Summe ord. Aufwendungen	5.087.606,15	5.186.000,00	-98.393,85	-1,90%	4.927.533,04	160.073,11	3,25%
21. = ordentl. Ergebnis	448.338,57	202.000,00	246.338,57	121,95%	452.693,80	-4.355,23	-0,96%
AUSSERORDENTLICHE POSITIONEN	Ergebnis 2017	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2017	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2016	Abweichung €	Abweichung %
22. Außerordentliche Erträge	1.489,31	0,00	1.489,31	-	2.638,47	-1.149,16	-43,55%
50290000 Periodenfremde Erträge	1.489,31	0,00	1.489,31	-	2.638,47	-1.149,16	-43,55%
53120000 Veräußerung Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
23. Außerordentl. Aufwendungen	15.575,26	30.000,00	-14.424,74	-48,08%	45.300,84	-29.725,58	-65,62%
51290000 Periodenfremder Aufwand	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
51310000 Anlagenabgänge (Verlust)	15.575,26	30.000,00	-14.424,74	-48,08%	45.300,84	-29.725,58	-65,62%
24. = Außerordentliches Ergebnis	-14.085,95	-30.000,00	15.914,05	-53,05%	-42.662,37	28.576,42	-66,98%
25. = Jahresergebnis	434.252,62	172.000,00	262.252,62	152,47%	410.031,43	24.221,19	5,91%
INTERNE LEISTUNGSBEZIEHUNG	Ergebnis 2017	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2017	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2016	Abweichung €	Abweichung %
26. Ertrag aus int. Leistungsbeziehung	14.389,65	15.500,00	-1.110,35	-7,16%	17.270,32	-2.880,67	-16,68%
27. Aufwand aus int. Leistungsbeziehung	89.641,30	120.000,00	-30.358,70	-25,30%	109.356,00	-19.714,70	-18,03%
28. Saldo aus int. Leistungsbeziehung	-75.251,65	-104.500,00	29.248,35	-27,99%	-92.085,68	16.834,03	-18,28%
29. = Jahreserg. incl. int. Leistungsbez.	359.000,97	67.500,00	291.500,97	431,85%	317.945,75	41.055,22	12,91%

ERGEBNISRECHNUNG BETRIEBSBEREICH BAUHOFF NORDEN ZUM 31.12.2017

ORDENTLICHE ERTRÄGE	Ergebnis	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
	2017	Plan 2017	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2016	Abweichung €	Abweichung %
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
2. Zuwendungen u. allg. Umlagen	12.606,87	0,00	12.606,87	-	0,00	12.606,87	-
31441000 Zuschuss Krankenkasse	12.606,87	0,00	12.606,87	-	0,00	12.606,87	-
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	2.730.542,30	2.707.000,00	23.542,30	0,87%	2.733.754,72	-3.212,42	-0,12%
34211000 Erträge Stadt Norden	2.232.957,19	2.209.300,00	23.657,19	1,07%	2.217.619,81	15.337,38	0,69%
34211100 Erträge Stadt Material/Fremdleist.	305.908,66	250.000,00	55.908,66	22,36%	303.962,98	1.945,68	0,64%
34212000 Erträge Externe 19%	149.802,43	228.000,00	-78.197,57	-34,30%	177.187,04	-27.384,61	-15,46%
34212100 Erträge Externe Mat./FL 19%	18.420,90	12.000,00	6.420,90	53,51%	20.097,44	-1.676,54	-8,34%
34213000 Erträge Externe 0%	21.259,96	6.700,00	14.559,96	217,31%	12.132,65	9.127,31	75,23%
34213100 Erträge Externe Mat./FL 0%	2.193,16	1.000,00	1.193,16	119,32%	2.754,80	-561,64	-20,39%
7. Kostenerstatt. und -umlagen	3.491,25	500,00	2.991,25	598,25%	2.826,25	665,00	23,53%
34820000 Sonstige Erträge	3.491,25	500,00	2.991,25	598,25%	2.826,25	665,00	23,53%
8. Zinsen u. ähnl. Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	-	28,48	-28,48	-100,00%
36170000 Zinserträge	0,00	0,00	0,00	-	28,48	-28,48	-100,00%
9. Aktivierte Eigenleistungen	28.605,49	11.000,00	17.605,49	160,05%	10.950,15	17.655,34	161,23%
37110000 Aktivierte Eigenleistung	28.605,49	11.000,00	17.605,49	160,05%	10.950,15	17.655,34	161,23%
10. Bestandsveränderungen	-600,91	0,00	-600,91	-	-1.134,05	533,14	-47,01%
37210000 Bestandsveränderungen	-600,91	0,00	-600,91	-	-1.134,05	533,14	-47,01%
11. Sonstige ordentliche Erträge	26.314,97	1.000,00	25.314,97	2531,50%	1.836,31	24.478,66	1333,04%
35820000 Erträge aus Rückstellungsauflös.	25.789,97	0,00	25.789,97	-	1.836,31	23.953,66	1304,45%
35910000 Andere sonstige ord. Erträge	525,00	1.000,00	-475,00	-47,50%	0,00	525,00	-
12. =Summe ordentliche Erträge	2.800.959,97	2.719.500,00	81.459,97	3,00%	2.748.261,86	52.698,11	1,92%

ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN	Ergebnis 2017	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2017	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2016	Abweichung €	Abweichung %
13. Aufwendungen für aktives Personal	1.937.498,27	1.963.500,00	-26.001,73	-1,32%	1.925.632,40	11.865,87	0,62%
40120000 Gehälter	1.503.514,55	1.517.500,00	-13.985,45	-0,92%	1.469.161,27	34.353,28	2,34%
40220000 VBL	103.990,88	124.700,00	-20.709,12	-16,61%	100.751,31	3.239,57	3,22%
40320000 Sozialversicherungen	310.448,98	311.100,00	-651,02	-0,21%	296.626,91	13.822,07	4,66%
40700000 Zuführung zu Rückstellungen	19.543,86	10.200,00	9.343,86	91,61%	59.092,91	-39.549,05	-66,93%
14. Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstl.	653.776,70	601.600,00	52.176,70	8,67%	632.951,21	20.825,49	3,29%
42110000 Unterhaltung Grundst./Gebäude	17.923,33	10.000,00	7.923,33	79,23%	15.291,58	2.631,75	17,21%
42210000 Unterhaltung bewegl. Vermögen	1.419,99	7.000,00	-5.580,01	-79,71%	5.246,36	-3.826,37	-72,93%
42220000 Erwerb geringwertiger W'güter	4.315,35	7.000,00	-2.684,65	-38,35%	9.095,78	-4.780,43	-52,56%
42310000 Miete	5.207,35	800,00	4.407,35	550,92%	807,90	4.399,45	544,55%
42320000 Leasing-Gebühren	156.655,50	150.000,00	6.655,50	4,44%	156.399,73	255,77	0,16%
42411000 Abfallbeseitigungsgebühren	153,68	300,00	-146,32	-48,77%	43,57	110,11	252,72%
42412000 Reinigung	187,93	800,00	-612,07	-76,51%	661,56	-473,63	-71,59%
42414000 Gas	271,61	0,00	271,61	-	0,00	271,61	-
42417000 Gebühren	1.655,38	2.700,00	-1.044,62	-38,69%	1.376,13	279,25	20,29%
42510000 Haltung von Fahrzeugen	175.141,18	180.000,00	-4.858,82	-2,70%	175.599,96	-458,78	-0,26%
42610000 Besond. Aufw. für Beschäftigte	42.174,60	13.000,00	29.174,60	224,42%	15.809,44	26.365,16	166,77%
42810000 Warenverbrauch	131.302,00	140.000,00	-8.698,00	-6,21%	146.585,33	-15.283,33	-10,43%
42910000 Fremdleistungen	117.368,80	90.000,00	27.368,80	30,41%	106.033,87	11.334,93	10,69%
16. Abschreibungen	91.101,79	97.000,00	-5.898,21	-6,08%	69.576,80	21.524,99	30,94%
47110200 Abschr. sonst. immat. Vermögen	0,00	1.300,00	-1.300,00	-100,00%	0,00	0,00	-
47113000 Abschr. Gebäude	18.926,55	18.500,00	426,55	2,31%	18.236,55	690,00	3,78%
47115000 Abschr. Masch. (KW,PS)	5.819,96	6.700,00	-880,04	-13,13%	5.857,85	-37,89	-0,65%
47116000 Abschr. KFZ	49.064,80	55.000,00	-5.935,20	-10,79%	29.698,26	19.366,54	65,21%
47117000 Abschr. Betriebsausstattung	4.161,02	6.500,00	-2.338,98	-35,98%	4.173,01	-11,99	-0,29%
47118000 Auflösung Sammelposten	13.129,46	9.000,00	4.129,46	45,88%	11.611,13	1.518,33	13,08%
17. Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	98,80	200,00	-101,20	-50,60%	137,85	-39,05	-28,33%
45170000 Zinsaufwendungen	0,00	100,00	-100,00	-100,00%	0,00	0,00	-
45930000 Aufwand des Geldverkehrs	98,80	100,00	-1,20	-1,20%	137,85	-39,05	-28,33%
18. Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-

ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN	Ergebnis 2017	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2017	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2016	Abweichung €	Abweichung %
19. Sonstige ordentl. Aufwendungen	128.903,22	128.300,00	603,22	0,47%	109.768,55	19.134,67	17,43%
44310000 Geschäftsaufwand	3.441,54	5.500,00	-2.058,46	-37,43%	8.141,81	-4.700,27	-57,73%
44410000 Versicherungen	1.987,19	4.000,00	-2.012,81	-50,32%	1.965,90	21,29	1,08%
44411000 Schadensfälle	1.665,83	0,00	1.665,83	-	1.966,90	-301,07	-15,31%
44520000 Dienstl. der Verwaltung	121.808,66	118.800,00	3.008,66	2,53%	97.693,94	24.114,72	24,68%
20. = Summe ord. Aufwendungen	2.811.378,78	2.790.600,00	20.778,78	0,74%	2.738.066,81	73.311,97	2,68%
21. = ordentl. Ergebnis	-10.418,81	-71.100,00	60.681,19	-85,35%	10.195,05	-20.613,86	-202,19%
AUSSERORDENTLICHE POSITIONEN	Ergebnis 2017	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2017	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2016	Abweichung €	Abweichung %
22. Außerordentliche Erträge	25.000,00	0,00	25.000,00	-	12.755,54	12.244,46	95,99%
50290000 Periodenfremde Erträge	0,00	0,00	0,00	-	4.045,04	-4.045,04	-100,00%
53120000 Veräußerung Anlagevermögen	25.000,00	0,00	25.000,00	-	8.710,50	16.289,50	187,01%
23. Außerordentl. Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	-	2.626,32	-2.626,32	-100,00%
51290000 Periodenfremder Aufwand	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
51310000 Anlagenabgänge (Verlust)	0,00	0,00	0,00	-	2.626,32	-2.626,32	-100,00%
24. = Außerordentliches Ergebnis	25.000,00	0,00	25.000,00	-	10.129,22	14.870,78	146,81%
25. = Jahresergebnis	14.581,19	-71.100,00	85.681,19	-120,51%	20.324,27	-5.743,08	-28,26%
INTERNE LEISTUNGSBEZIEHUNG	Ergebnis 2017	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2017	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2016	Abweichung €	Abweichung %
26. Ertrag aus int. Leistungsbeziehung	89.641,30	120.000,00	-30.358,70	-25,30%	109.356,00	-19.714,70	-18,03%
27. Aufwand aus int. Leistungsbeziehung	14.389,65	15.500,00	-1.110,35	-7,16%	17.270,32	-2.880,67	-16,68%
28. Saldo aus int. Leistungsbeziehung	75.251,65	104.500,00	-29.248,35	-27,99%	92.085,68	-16.834,03	-18,28%
29. = Jahreserg. incl. int. Leistungsbez.	89.832,84	33.400,00	56.432,84	168,96%	112.409,95	-22.577,11	-20,08%

FINANZRECHNUNG STADTENTWÄSSERUNG NORDEN ZUM 31.12.2017

EINZAHLUNGEN AUS LAUFENDER VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2017	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2017	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2016	Abweichung €	Abweichung %
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
2. Zuwendungen u. allg. Umlagen	5.214,38	0,00	5.214,38	-	14.269,97	-9.055,59	-63,46%
3. Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
4. Öffentlich-rechtliche Entgelte	4.551.410,61	4.465.400,00	86.010,61	1,93%	4.550.645,81	764,80	0,02%
5. Privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
6. Kostenerstattungen und -umlagen	32.422,07	9.000,00	23.422,07	260,25%	11.559,57	20.862,50	180,48%
7. Zinsen u. ähnl. Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	-	2.014,54	-2.014,54	-100,00%
8. Einzahlungen aus Veräußerungen GWG	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
9. Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	63.118,96	80.000,00	-16.881,04	-21,10%	90.091,74	-26.972,78	-29,94%
10. =Summe Einzahlungen	4.652.166,02	4.554.400,00	97.766,02	2,15%	4.668.581,63	-16.415,61	-0,35%

AUSZAHLUNGEN AUS LAUFENDER VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2017	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2017	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2016	Abweichung €	Abweichung %
11. Auszahlungen für aktives Personal	723.845,13	873.300,00	-149.454,87	-17,11%	699.896,70	23.948,43	3,42%
12. Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstl.	1.955.524,19	2.107.100,00	-151.575,81	-7,19%	2.100.744,38	-145.220,19	-6,91%
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	680.167,10	680.200,00	-32,90	0,00%	695.745,32	-15.578,22	-2,24%
15. Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
16. Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	301.036,19	314.400,00	-13.363,81	-4,25%	271.586,18	29.450,01	10,84%
17. = Summe Auszahlungen	3.660.572,61	3.975.000,00	-314.427,39	-7,91%	3.767.972,58	-107.399,97	-2,85%
18. = Saldo aus lauf. Verwaltungstätigkeit	991.593,41	579.400,00	412.193,41	71,14%	900.609,05	90.984,36	10,10%

EINZAHLUNGEN FÜR INVESTITIONSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2017	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2017	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2016	Abweichung €	Abweichung %
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	393.947,10	0,00	393.947,10	-	0,00	393.947,10	-
20. Beiträge/Entgelte für Investitionstätigkeit	20.998,02	40.000,00	-19.001,98	-47,50%	13.711,98	7.286,04	53,14%
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)	560.130,46	0,00	560.130,46	-	800.000,00	-239.869,54	-29,98%
24. = Summe Einzahlungen Investitionstätigkeit	975.075,58	40.000,00	935.075,58	2337,69%	813.711,98	161.363,60	19,83%

AUSZAHLUNGEN FÜR INVESTITIONSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2017	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2017	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2016	Abweichung €	Abweichung %
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	466.982,68	990.000,00	-523.017,32	-52,83%	299.274,61	167.708,07	56,04%
26. Baumaßnahmen	587.034,12	1.270.000,00	-682.965,88	-53,78%	704.081,69	-117.047,57	-16,62%
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	151.354,91	320.000,00	-168.645,09	-52,70%	183.025,15	-31.670,24	-17,30%
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)	410.130,46	0,00	410.130,46	-	600.000,00	-189.869,54	-31,64%
31. = Summe Auszahlungen Investitionstätigkeit	1.615.502,17	2.580.000,00	-964.497,83	-37,38%	1.786.381,45	-170.879,28	-9,57%
32. = Saldo Investitionstätigkeit	-640.426,59	-2.540.000,00	1.899.573,41	-74,79%	-972.669,47	332.242,88	-34,16%
33. = Finanzmittel-Überschuss	351.166,82	-1.960.600,00	2.311.766,82	-117,91%	-72.060,42	423.227,24	-587,32%

FINANZIERUNGSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2017	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2017	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2016	Abweichung €	Abweichung %
34. Einzahlungen Finanzierungstät. (Kredite, BHN u.ä.)	0,00	1.200.000,00	-1.200.000,00	-100,00%	0,00	0,00	-
35. Auszahlungen Finanzierungstät. (Tilgungen)	384.073,61	384.100,00	-26,39	-0,01%	392.041,70	-7.968,09	-2,03%
36. Saldo Finanzierungstätigkeit	-384.073,61	815.900,00	-1.199.973,61	-147,07%	-392.041,70	7.968,09	-2,03%
37. = FINANZMITTELVERÄNDERUNG	-32.906,79	-1.144.700,00	1.111.793,21	-97,13%	-464.102,12	431.195,33	-92,91%

HAUSHALTSUNWIRKS. ZAHLUNGEN	Ergebnis 2017	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2017	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2016	Abweichung €	Abweichung %
38. HH-unwirksame Einzahlungen (incl. ILU mit BHN)	16.517,59	15.500,00	1.017,59	6,57%	1.776.320,88	-1.759.803,29	-99,07%
39. HH-unwirksame Auszahlungen (incl. ILU mit BHN)	105.432,79	120.000,00	-14.567,21	-12,14%	1.773.354,49	-1.667.921,70	-94,05%
40. Saldo haushaltsunwirksame Zahlungen	-88.915,20	-104.500,00	15.584,80	-14,91%	2.966,39	-91.881,59	-3097,42%

41. + / - Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	781.459,07	1.265.594,80	-484.135,73	-38,25%	1.242.594,80	-461.135,73	-37,11%
--	-------------------	---------------------	--------------------	----------------	---------------------	--------------------	----------------

42. = ENDBESTAND ZAHLUNGSMITTEL	659.637,08	16.394,80	643.242,28	3923,45%	781.459,07	-121.821,99	-15,59%
--	-------------------	------------------	-------------------	-----------------	-------------------	--------------------	----------------

FINANZRECHNUNG BAUHOFF NORDEN ZUM 31.12.2017

EINZAHLUNGEN AUS LAUFENDER VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2017	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2017	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2016	Abweichung €	Abweichung %
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
2. Zuwendungen u. allg. Umlagen	12.606,87	0,00	12.606,87	-	0,00	12.606,87	-
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	2.721.469,67	2.707.000,00	14.469,67	0,53%	2.616.837,83	104.631,84	4,00%
6. Kostenerstatt. und -umlagen	3.491,25	1.000,00	2.491,25	249,13%	2.826,25	665,00	-
7. Zinsen u. ähnl. Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	-	4.073,52	-4.073,52	-
8. Einzahlungen aus Veräußerungen GWG	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
9. Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	37.331,24	1.000,00	36.331,24	3633,12%	38.576,08	-1.244,84	-3,23%
10. =Summe Einzahlungen	2.774.899,03	2.709.000,00	65.899,03	2,43%	2.662.313,68	112.585,35	4,23%

AUSZAHLUNGEN AUS LAUFENDER VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2017	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2017	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2016	Abweichung €	Abweichung %
11. Auszahlungen für aktives Personal	1.957.707,17	1.999.000,00	-41.292,83	-2,07%	1.839.375,04	118.332,13	6,43%
12. Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstl.	640.203,43	616.600,00	23.603,43	3,83%	598.384,02	41.819,41	6,99%
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	98,80	100,00	-1,20	-1,20%	137,85	-39,05	-28,33%
15. Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
16. Sonstige Haushaltswirksame Auszahlungen	160.512,88	128.300,00	32.212,88	25,11%	147.083,69	13.429,19	9,13%
17. = Summe Auszahlungen	2.758.522,28	2.744.000,00	14.522,28	0,53%	2.584.980,60	173.541,68	6,71%
18. = Saldo aus lauf. Verwaltungstätigkeit	16.376,75	-35.000,00	51.376,75	-146,79%	77.333,08	-60.956,33	-78,82%

EINZAHLUNGEN FÜR INVESTITIONSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2017	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2017	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2016	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	25.000,00	0,00	25.000,00	-	8.710,50	16.289,50	187,01%
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
23. Sonst. Investitionstätigkeit (Kassenkredit SEN)	350.000,00	0,00	350.000,00	-	600.000,00	-250.000,00	-41,67%
24. = Summe Einzahlungen Investitionstätigkeit	375.000,00	0,00	375.000,00	-	608.710,50	-233.710,50	100,00%

AUSZAHLUNGEN FÜR INVESTITIONSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2017	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2017	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2016	Abweichung €	Abweichung %
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.808,92	0,00	1.808,92	-	0,00	1.808,92	-
26. Baumaßnahmen	0,00	38.500,00	-38.500,00	-	0,00	0,00	-
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	113.651,06	169.000,00	-55.348,94	-32,75%	60.992,51	52.658,55	86,34%
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. Leihe SEN)	500.000,00	0,00	500.000,00	-	800.000,00	-300.000,00	-37,50%
31. = Summe Auszahlungen Investitionstätigkeit	615.459,98	207.500,00	407.959,98	196,61%	860.992,51	-245.532,53	-28,52%
32. = Saldo Investitionstätigkeit	-240.459,98	-207.500,00	-32.959,98	15,88%	-252.282,01	11.822,03	-4,69%
33. = Finanzmittel-Überschuss	-224.083,23	-242.500,00	18.416,77	-7,59%	-174.948,93	-49.134,30	28,08%

FINANZIERUNGSTÄTIGKEIT	Ergebnis 2017	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2017	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2016	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	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
36. Saldo Finanzierungstätigkeit	0,00	600.000,00	-600.000,00	-100,00%	0,00	0,00	-
37. = FINANZMITTELVERÄNDERUNG	-224.083,23	357.500,00	-581.583,23	-162,68%	-174.948,93	-49.134,30	28,08%

HAUSHALTSUNWIRKS. ZAHLUNGEN	Ergebnis 2017	Planzahlen - Vergleich			Vorjahresvergleich		
		Plan 2017	Abweichung €	Abweichung %	Ergebnis 2016	Abweichung €	Abweichung %
38. HH-unwirksame Einzahlungen (incl. ILU mit SEN)	134.038,28	120.000,00	14.038,28	11,70%	61.366,96	72.671,32	118,42%
39. HH-unwirksame Auszahlungen (incl. ILU mit SEN)	82.782,60	15.500,00	67.282,60	434,08%	79.118,29	3.664,31	4,63%
40. Saldo haushaltsunwirksame Zahlungen	51.255,68	104.500,00	-53.244,32	-50,95%	-17.751,33	69.007,01	-388,74%

41. + / - Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	204.043,22	-377.089,32	581.132,54	-154,11%	396.743,48	-192.700,26	-48,57%
--	-------------------	--------------------	-------------------	-----------------	-------------------	--------------------	----------------

42. = ENDBESTAND ZAHLUNGSMITTEL	31.215,67	84.910,68	-53.695,01	-63,24%	204.043,22	-172.827,55	-84,70%
--	------------------	------------------	-------------------	----------------	-------------------	--------------------	----------------

ANLAGENÜBERSICHT TECHNISCHE DIENSTE NORDEN ZUM 31.12.2017

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	576.509,33	0,00	0,00	0,00	576.509,33	247.596,69	25.820,95	0,00	273.417,64	303.091,69	328.912,64	4,48%	52,57%
002500	Software	505.854,73	0,00	0,00	0,00	505.854,73	235.946,72	24.135,10	0,00	260.081,82	245.772,91	269.908,01	4,77%	48,59%
008000	Sonstige	70.654,60	0,00	0,00	0,00	70.654,60	11.649,97	1.685,85	0,00	13.335,82	57.318,78	59.004,63	2,39%	81,13%
Bebaute Grundstücke	SUMME	549.176,07	15.491,53	0,00	0,00	564.667,60	71.855,37	18.681,22	0,00	90.536,59	474.131,01	477.320,70	3,31%	83,97%
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	521.964,56	15.491,53	0,00	0,00	537.456,09	71.855,37	18.681,22	0,00	90.536,59	446.919,50	450.109,19	3,48%	83,15%
Infrastrukturvermögen	SUMME	59.026.710,68	488.753,01	-16.304,21	209.824,07	59.708.983,55	34.556.820,00	988.334,40	-13.765,12	35.531.389,28	24.177.594,27	24.469.890,68	1,66%	40,49%
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	7.019.154,60	28.605,49	0,00	0,00	7.047.760,09	3.333.241,63	148.617,97	0,00	3.481.859,60	3.565.900,49	3.685.912,97	2,11%	50,60%
034240	Pumpwerke	1.560.296,82	0,00	0,00	0,00	1.560.296,82	559.534,22	29.857,79	0,00	589.392,01	970.904,81	1.000.762,60	1,91%	62,23%
039100	SWK	28.665.034,27	266.982,64	-757,70	0,00	28.931.259,21	16.167.692,44	483.763,27	-681,94	16.650.773,77	12.280.485,44	12.497.341,83	1,67%	42,45%
039200	RWK	21.655.410,90	193.164,88	-15.546,51	209.824,07	22.042.853,34	14.496.351,71	326.095,37	-13.083,18	14.809.363,90	7.233.489,44	7.159.059,19	1,48%	32,82%
Technik, Maschinen, KFZ	SUMME	6.462.598,85	207.842,24	-32.612,81	0,00	6.637.828,28	4.261.352,23	348.293,67	-19.577,64	4.590.068,26	2.047.760,02	2.201.246,62	5,25%	30,85%
061000	KFZ	702.278,02	74.197,85	-203,13	0,00	776.272,74	557.173,73	64.858,75	-203,13	621.829,35	154.443,39	145.104,29	8,36%	19,90%
062000	BHN	55.292,80	22.395,41	0,00	-10.871,13	66.817,08	17.601,58	6.301,58	0,00	23.903,16	42.913,92	37.691,22	9,43%	64,23%
062200	Klärwerk	4.410.612,34	88.955,29	-21.992,98	6.590,22	4.484.164,87	2.964.470,20	199.772,68	-14.796,74	3.149.446,14	1.334.718,73	1.446.142,14	4,46%	29,77%
062400	Pumpwerk	1.294.415,69	22.293,69	-10.416,70	4.280,91	1.310.573,59	722.106,72	77.360,66	-4.577,77	794.889,61	515.683,98	572.308,97	5,90%	39,35%
Betriebs- und Geschäftsausst.	SUMME	551.496,90	49.309,33	-598,21	24.710,35	624.918,37	371.260,90	54.279,16	-597,21	424.942,85	199.975,52	180.236,00	8,69%	32,00%
072000	BGA	330.303,01	16.706,65	-598,21	24.710,35	371.121,80	207.305,37	23.951,07	-597,21	230.659,23	140.462,57	122.997,64	6,45%	37,85%
075000	Sammelp.	221.193,89	32.602,68	0,00	0,00	253.796,57	163.955,53	30.328,09	0,00	194.283,62	59.512,95	57.238,36	11,95%	23,45%
Anzahlungen, Bauten im Bau		1.161.580,31	296.272,97	0,00	-234.534,42	1.223.318,86	0,00	0,00	0,00	0,00	1.223.318,86	1.161.580,31	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:		68.328.072,14	1.057.669,08	-49.515,23	0,00	69.336.225,99	39.508.885,19	1.435.409,40	-33.939,97	40.910.354,62	28.425.871,37	28.819.186,95	2,07%	41,00%

FORDERUNGS- /SCHULDENÜBERSICHT TECH. DIENSTE NORDEN ZUM 31.12.2017

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	185.037,09		0,00	0,00	51.122,41	133.914,68
2. Forderungen aus Transferleistungen	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige privatrechtliche Forderungen	300.085,90		0,00	0,00	291.030,27	9.055,63
Summe aller Forderungen	485.122,99	0,00	0,00	0,00	342.152,68	142.970,31

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
1.2. Verbindl. aus Krediten für Investitionen	15.854.422,81				16.238.496,42	-384.073,61
1.3. Liquiditätskredite	0,00				0,00	0,00
1.4. sonstige Geldschulden	0,00				0,00	0,00
2. Verbindl. aus kreditähn. Rechtsgeschäften	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
3. Verbindl. aus Lieferungen und Leistungen	244.907,18		0,00	0,00	449.527,34	-204.620,16
4. Transferverbindlichkeiten	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
5. Sonstige Verbindlichkeiten	5.169,29		0,00	0,00	1.281,59	3.887,70
Summe aller Schulden	16.104.499,28	0,00	0,00	0,00	16.689.305,35	-584.806,07



Eigenbetrieb

TECHNISCHE DIENSTE NORDEN

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

A n h a n g

zum Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr

2017



<u>INHALT</u>	<u>Seite</u>
1. Rechtsgrundlagen	2
1.1. Anhang	2
1.2. Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung	2
2. Angaben zur Bilanz	2
2.1. Aktiva	2
2.2. Passiva	3
3. Angaben zur Ergebnisrechnung	3
3.1. Betriebsteil SEN	3
3.2. Betriebsteil BHN	5
4. Angaben zur Finanzrechnung	6
5. Ergänzende Angaben	6

1. Rechtsgrundlagen

1.1. Anhang

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

1.2. Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung

Die Gliederungen entsprechen den Grundsätzen gem. § 50 KomHKV. Die Bilanz entspricht der Gliederung gemäß § 55 KomHKVO, die Ergebnis- und die Finanzrechnung den Mustern gemäß § 142 Abs. 3 NGO. Sie wurden zu Gunsten der Überschaubarkeit manuell erstellt.

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

2. Angaben zur Bilanz

Die Eröffnungsbilanzwerte zum 01.01.2017 entsprechen den Schlussbilanzwerten zum 31.12.2016. Die Bewertung des Vermögens erfolgt grundsätzlich zu Anschaffungs- und Herstellungskosten. Zinsen i.S.v. § 56 Abs. 2 Pkt. 4 KomHKVO sind nicht in den Herstellungskosten enthalten.

Der Rückgang der Bilanzsumme resultiert auf der Aktivseite aus den rückläufigen Werten für Anlagevermögen (höhere Abschreibungen als Neuinvestitionen) und Umlaufvermögen (geringere liquide Mittel).

Auf der Passivseite resultiert der Rückgang aus dem gesunkenen Fremdkapital (keine neue Kreditaufnahme / planmäßige Tilgung bestehender Kredite / geringere Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen), was den leichten Anstieg des Eigenkapitals kompensiert hat.

2.1. Aktiva

Die Entwicklung des Anlagevermögens wird gem. § 57 Abs. 2 KomHKVO in der anliegenden Anlagenübersicht gesondert dargestellt. Sie enthält nicht nur die zusammengefassten Bilanzpositionen, sondern im Sinne einer größtmöglichen Transparenz auch die Werte der dazugehörigen einzelnen Sachkonten.

Größter Zugang beim Anlagevermögen ist die Kanalisation des Baugebietes „Westlinter Weg/östl. Brucknerstraße“ (B-Plan 173, 401.022,81 €). Der Bau erfolgte im Rahmen des Investorenmodells und wurde der SEN unentgeltlich übertragen. Daher sind hierfür Privatzuschüsse in Höhe von 393.947,10 € erfasst, die Entsprechend der Nutzungsdauer der bezuschussten Vermögensteile erfolgswirksam aufgelöst werden. Die Differenz zwischen Vermögenswert und Höhe der Zuschüsse entspricht der erfassten Eigenleistung durch TDN-Mitarbeiter.

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

Die Position „Bauten im Bau“ enthält die in 2017 noch fertiggestellten bzw. abgerechneten Baumaßnahmen der SEN zu den bisherigen Anschaffungs- und Herstellungskosten. Größte Position ist die Kanalsanierungsmaßnahme „Nordseestraße“ (418 T€), die bereits fertig ist, aufgrund personeller Ausfälle aber noch nicht abgerechnet werden konnte.

Die wesentlichen Forderungen zum Bilanzstichtag 31.12.2017 sind die spitze Gebührenabrechnung für 2017 (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 der TDN. Ohne diese Positionen wäre die Bilanzsumme in Höhe der hierfür gebuchten Beträge zu niedrig.

Active Rechnungsabgrenzungsposten bestehen für Inzahlungnahmen für Alt-Fahrzeuge, die als Leasing-Sonderzahlung angerechnet wurden. Sie werden über die Leasing-Laufzeit erfolgswirksam aufgelöst.

2.2. Passiva

Die Umbuchung des Ergebnisses aus 2017 erfolgt erst nach Ratsbeschluss über die Ergebnisverwendung. Die Ergebnisse aus 2016 wurden gemäß Ratsbeschluss wie folgt umgebucht und haben entsprechende Veränderungen bei den Passivposten verursacht:

Das Ergebnis der SEN aus der Kosten-/Gebührenabrechnung (334.709,98 €) wurde als „Sonderposten für Gebührenausschleich“ erfasst. Die Differenz zum Ergebnis der Erfolgsrechnung in Höhe von 16.764,23 € wurde der Rücklage entnommen.

Der Überschuss des BHN wurde auf Reinvermögen (Eigenkapital, 50.000 €) und auf Ergebnisvortrag (64.376,85 €) umgebucht.

Andere Sonderposten bestehen in Form öffentlicher und privater Bauzuschüsse und Kanalbaubeiträge). Sie sind passiviert und werden entsprechend der Nutzungsdauer 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 2017 um 384.073,61 € reduziert werden (sh. Abb. links). Ein Kredit wurde in 2017 vollständig getilgt. Von den übrigen vier noch laufenden Krediten werden zwei bis zum Jahr 2018 vollständig getilgt sein.

Aufgrund der geplanten Klärwerkssanierung entsteht zukünftig ein Kreditbedarf, der in der mittelfristigen Finanzplanung des Haushaltsplanes bereits berücksichtigt wurde. Wann der Bedarf tatsächlich eintritt, wird wesentlich vom Fortschritt der Baumaßnahmen abhängen. Zunächst wird der BHN den betriebsinternen 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 2017 mit der in Abzug gebrachten Vorsteuer weist Verbindlichkeiten gegenüber der Finanzbehörde aus. Darin enthalten ist auch eine Nachzahlung für 2016 von Steuern aus innergemeinschaftlichem Erwerb.

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 war nur noch ein Mitarbeiter des BHN bis 01/18.

Neue Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung wurden bei der SEN nicht erfasst. Der noch bestehende Rest von 95.979,90 € wurde in 2015 erfasst und muss bis Ende 2018 abgearbeitet werden.

Sonstige Rückstellungen wurden für die Abwasserabgabe der SEN sowie für notwendige Instandhaltungsmaßnahmen beim Bauhof 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 56,7% auf 55,8% erneut gesunken.

Schuldenübersicht Technische Dienste Norden 2017										
Gld./Lfd. Nr.	Bank / Darlehens-Nr.	Sachkonto	Jahr d. Tilgung aktueller Zinssatz	Bestand Anfang 2017	Abgänge durch ordentliche Tilgung					Bestand Ende 2017
					Rate 1	Rate 2	Rate 3	Rate 4	Gesamt	
A1d 35	Dexia 4010627	23173001	2046 4,216%	15.693.552,95	67.093,15	67.800,31	68.514,93	69.237,08	272.645,47	15.420.907,48
A1d 21	DG Hyp 3022137804	23173002	2027 4,610%	458.497,43	18.158,56	18.577,12			36.735,68	421.761,75
A1d 36	DG Hyp 3022137805	23173003	2018 2,770%	63.124,67	29.386,98	29.793,99			59.180,97	3.943,70
A1d 32	DG Hyp 3022137802	23173006	2017 3,440%	7.701,58	7.701,58				7.701,58	0,00
C1C 76/77	Anteil insd. Deutsche LTH Hannover	23173009	2018 3,480%	15.619,79	7.809,91				7.809,91	7.809,88
Gesamt:				16.238.496,42					384.073,61	15.854.422,81

3. Angaben zur Ergebnisrechnung

3.1. Betriebsteil SEN

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

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

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

Die nachfolgende Abbildung zeigt die Ergebnisse und deren Verrechnung in den jeweils nachfolgenden Jahren. Eine Planung über den Zeitpunkt der Verrechnung der Ergebnisse aus 2017 wird im Rahmen der nächsten Gebührekalkulation erfolgen.

Verrechnung Kostenrechnungs - Ergebnisse der Stadtentwässerung

SCHMUTZWASSER (€)		2016	2017	2018	2019	2020
Ergebnis '13	371.609,28	231.609,28				
Ergebnis '14	289.712,58	20.000,00	269.712,58			
Ergebnis '15	217.817,28			217.817,28		
Ergebnis '16	256.829,95			101.329,95	155.500,00	
Ergebnis '17	281.243,30				200.000,00	81.243,30
Zu verrechnende Summe:	251.609,28	269.712,58	319.147,23	355.500,00	81.243,30	

REGENWASSER (€)		2016	2017	2018	2019	2020
Ergebnis '13	72.883,69	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			23.880,03	54.000,00	
Ergebnis '17	62.793,98				20.000,00	42.793,98
Zu verrechnende Summe:	77.883,69	101.874,99	59.585,62	74.000,00	42.793,98	

GESAMT (€)		2016	2017	2018	2019	2020
Ergebnis '13	444.492,97	294.492,97				
Ergebnis '14	406.587,57	35.000,00	371.587,57			
Ergebnis '15	253.522,87			253.522,87		
Ergebnis '16	334.709,98			125.209,98	209.500,00	
Ergebnis '17	344.037,28				220.000,00	124.037,28
Zu verrechnende Summe:	329.492,97	371.587,57	378.732,85	429.500,00	124.037,28	

Nach gesetzlicher Vorgabe des § 5 Abs. 2 Satz 3 NKAG müssen Überschüsse spätestens nach 3 Jahren in den Gebührekalkulationen verrechnet werden. Das Ergebnis aus 2017 muss demnach spätestens im Jahr 2020 verrechnet werden, um diese Vorgabe einhalten zu können.

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 im Vergleich zum Vorjahr um 109.512,26 € geringeren Kosten der Eigenkapitalverzinsung, die nur in der Kostenrechnung herangezogen werden, nicht aber in der Ergebnisrechnung. Grund für diesen Rückgang sind die niedrigen Zinsen der Kapitalmärkte, 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.

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.

Insgesamt haben die ord. Erträge den Planansatz um 147.944,72 € bzw. 2,75 % überschritten. Hauptursache hierfür sind um 184.072,99 € höhere Einnahmen aus Schmutzwassergebühren, die den leichten Rückgang der Summe aller übrigen Erträge kompensiert haben.

Die Position „Aufwendungen für aktives Personal“ enthält nur Kosten für bei der SEN eingesetzte Mitarbeiter. Aufgrund nicht oder später als geplant besetzter Stellen blieben die Personalkosten um 15,81% unter dem Planansatz.

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

Innerhalb dieser Position kam es zu Verschiebungen bei einzelnen Kostenarten (Mehraufwand für das Klärwerk, Einsparungen bei der Schmutzwasserkanal-Unterhaltung und für Betriebsstoffe). Diese sind gegenseitig deckungsfähig, und die Gesamtsumme hat den Planansatz lediglich um 2,06% überschritten, was durch Einsparungen bei den Personalausgaben (s.o.) mehr als kompensiert wurde.

Die Abschreibungen sind nach Art des Anlagevermögens, für das Abschreibungen anfielen, in mehrere Konten unterteilt. Sie liegen um 9.807,61 € bzw. 0,73 % über dem Planansatz.

Die Position „Zinsen und ähnliche Aufwendungen“ besteht aus Kreditzinsen und in geringem Umfang aus Kontoführungsgebühren. Der Planansatz wurde lediglich um 32,90 € bzw. 0,005 % unterschritten.

Als „Sonstige ordentliche Aufwendungen“ sind Zahlungen an die Stadt Norden für Dienstleistungen der Verwaltung (rund 249 T €), Versicherungen (22 T €) und sonstiger Geschäftsaufwand (34 T €) erfasst. Der Planansatz wurde um 10.151,17 € bzw. 3,23 % unterschritten

Außerordentliche Positionen entstanden für Anlagenabgänge in Form von Aufwendungen für die Abschreibungen von Restbuchwerten von abgängigen Anlagen sowie geringfügige Erträge für die Auflösung von Zuschüssen, mit denen solche abgängigen Anlagen finanziert wurden.

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.

Die Summe aller ord. Aufwendungen hat den Planansatz um 1,90 % unterschritten. Trotz der insgesamt nur geringfügigen Abweichungen zum Planansatz von Erträgen und Aufwendungen im niedrigen einstelligen Prozentbereich wurde in der Erfolgsrechnung des Betriebsteils „SEN“ insgesamt ein Überschuss in Höhe von 359.000,97 € erreicht.

3.2. Betriebsteil BHN

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

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. Der Planansatz wurde um 23.542,30 € bzw. 0,87 % übertroffen.

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.

Kostenerstattungen und Umlagen wurden geringfügig für Erstattungen der Stadt Norden für Personalrats-Tätigkeiten von Mitarbeitern des BHN erzielt.

Eigenleistungen wurden für die Sanierung des Schilderdienst-Platzes sowie für die Sanierung der Boxen für Schüttgüter erfasst.

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

Sonstige ordentliche Erträge wurden hauptsächlich für Rückstellungsaufösungen erzielt.

Die Summe aller ordentlichen Erträge hat den Planansatz des BHN um insgesamt 81.459,97 € bzw. 3,00 % überschritten.

Aufwendungen für aktives Personal bestehen nur aus Kosten für eingesetzte Mitarbeiter des BHN. Der Planansatz wurde um 26.001,73 € bzw. 1,32 % unterschritten. 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. Der Planansatz wurde um 52.176,70 € überschritten. Neben höheren Kosten für Fremdleistungen (27.368,80 €, diese Kosten werden an Auftraggeber weiterberech-

net) entstanden auch um 29.174,60 höhere „bes. Aufwendungen für Beschäftigte“. Neben diversen Untersuchungen des Gefährdungspotentials der TDN – Arbeitsplätze wurden auch verschiedene Impfungen angeboten und durchgeführt. Eine Grippe-Impfung z.B. lohnt sich im Falle eines BHN-Mitarbeiters bereits, wenn durchschnittlich ein Krankheitstag pro Mitarbeiter weniger anfällt (Ertragsausfall 7 Std. á 35 € = 245 €).

Die Abschreibungen sind nach Art des Anlagevermögens, für das Abschreibungen anfielen, in mehrere Konten unterteilt. Der Planansatz wurde um 5.898,21 € bzw. 6,08 % unterschritten.

Als „sonstige ordentliche Aufwendungen“ sind Zahlungen für Dienstleistungen der Verwaltung der Stadt Norden (121.808,66 €), Versicherungen (3.653,02 €) und sonstiger Geschäftsaufwand (3.441,54 €) erfasst. Diese Aufwendungen liegen um 603,22 € bzw. 0,47% über dem Planansatz.

Außerordentliche Positionen entstanden für die Inzahlungnahme eines bereits abgeschriebenen Fahrzeuges, aus der noch netto 25.000 € erzielt werden konnten.

Die Summe der ord. Aufwendungen hat den Planansatz um insgesamt 20.778,78 € bzw. 0,74 % überschritten. Insgesamt wurde für den Bauhof ein Überschuss in Höhe von 89.832,84 € erzielt, der um 56.432,84 € bzw. 168,96 % über dem Planansatz liegt.

Auch dieses Ergebnis ist trotz niedriger Abweichungen im Vergleich zum Planansatz das Resultat höherer Erträge und niedriger Aufwendungen.

4. 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 auch Beträge, für die noch Forderungen bzw. Verbindlichkeiten bestehen und somit noch nicht bezahlt sind.

Ebenso gibt es in der Finanzrechnung Zahlungen, die nicht in der Ergebnisrechnung enthalten sind wie z.B. der Ausgleich von Forderungen und Verbindlichkeiten des Vorjahres, gewährte oder aufgenommene Kredite, die aus den Rückstellungen finanzierten Aufwendungen für Altersteilzeit oder für die Unterhaltung des Anlagevermögens sowie alle Investitionen, deren Aufwand in der Ergebnisrechnung als

Abschreibungen auf die voraussichtliche Nutzungsdauer verteilt wird. Die Positionen können daher erheblich von denen der Ergebnisrechnung abweichen.

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

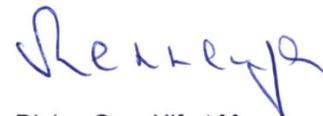
Dies ist in der Software, die interne Verrechnungen nur nachrichtlich ausweist, jedoch nicht vorgesehen, weshalb die interne Verrechnung der TDN inzwischen in die Position „Haushaltsunwirksame Zahlungen“ (Zeilen 38 und 39) integriert ist.

5. Ergänzende Angaben

Betriebsleiter der Technischen Dienste Norden ist Herr Dipl.-Ing. Harald Redenius. Zum Bilanzstichtag waren im Betriebsteil „SEN“ insgesamt 14 Personen (davon 3 weiblich (darunter 1 Azubi) und 11 männlich) und im Betriebsteil „BHN“ 41 Personen (davon 4 weiblich und 37 männlich, darunter 1 Azubi) beschäftigt.

Norden, 02.04.2018

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

2017

<u>INHALT:</u>	<u>Seite</u>
1. Unternehmensgrundlagen und Organisation	2
2. Wirtschaftsbericht	3
2.1. Wirtschaftliche Rahmenbedingungen	3
2.1.1. Spezifische Rahmenbedingungen der SEN	3
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	4
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	7
2.2.3. Geschäftsverlauf Betriebsteil BHN	9
2.2.3.1. Ergebnisrechnung BHN	9
2.2.3.2. Finanzrechnung BHN	10
2.2.3.3. Sonstige Entwicklungen BHN	10
3. Prognose-, Chancen- und Risikobericht	12
3.1. Prognose: Haushaltsplan 2018	12
3.1.1. Haushaltsplan der SEN	12
3.1.2. Haushaltsplan des BHN	12
3.2. Chancen	13
3.2.1. Betriebsteilübergreifende Chancen	13
3.2.2. Spezifische Chancen der SEN	13
3.2.3. Spezifische Chancen des BHN	14
3.3. Risiken	14
3.3.1. Betriebsteilübergreifende Risiken	14
3.3.2. Spezifische Risiken der SEN	15
3.3.3. Spezifische Risiken des BHN	15
4. Ausblick auf die zukünftige Entwicklung	16

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).

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:

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

Rechtsgrundlage für die Betriebsorganisation ist die „Verordnung über Eigenbetriebe und andere prüfungspflichtige Einrichtungen“ (EigBetrVO). Auf Basis von § 5 EigBetrVO wurde für die TDN eine 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 Betriebsteile und Betriebsbereiche und einzelner KFZ/Geräte messbar gemacht werden.

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

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

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

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

2. Wirtschaftsbericht

2.1. Wirtschaftliche Rahmenbedingungen

Der Eigenbetrieb „Technische Dienste Norden“ ist ein Tochterunternehmen der Stadt Norden und in die hierarchische Struktur der Stadtverwaltung (Fachbereich 3 „Planen, Bauen, Umwelt“) eingegliedert. Er hat einen ähnlichen Status wie der eines Fachdienstes. Die Entscheidungsbefugnis ist in der Betriebssatzung geregelt.

2.1.1. Spezifische Rahmenbedingungen der SEN

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

Die Abrechnung der Leistung erfolgt über getrennte Schmutz- und Niederschlagswassergebühren, die von der Stadt Norden erhoben werden und mit denen sie die Leistungen der SEN vergütet. Die Gebührenhöhe wird jedes Jahr innerhalb 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 Gebührekalkulationen der Folgejahre verrechnet werden müssen. § 6 des Nds. Kommunalabgabengesetzes (NKAG) sieht hierfür maximal drei Jahre vor. Im Gegensatz zum Betriebsteil „BHN“ besteht eine bilanzielle Ergebnisfortschreibung somit nicht.

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

Zum Betriebsteil Stadtentwässerung gehören 15 Stellen (mit Genehmigung des Haushaltes 2018 17 Stellen) und Anlagevermögen in Höhe von rund 28 Mio € (Klärwerk, Kanäle, Pumpstationen). Hauptaufgabe des eigenen Personals ist die

Wartung des bestehenden Anlagevermögens und die Steuerung/Planung im Falle von Sanierungen und Neubauten.

2.1.2. Spezifische Rahmenbedingungen des BHN

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

Die Leistungsabrechnung erfolgt über eine 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 der Stadt ausgestattet wurde und Tilgungsleistungen für den Kredit zum Kauf der Anlagen von der Stadt Norden erbringen muss.

Leistungsempfänger sind zu ca. 92% die Stadt Norden und zu 8% private Haushalte, darunter mit 6% 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 700.000 €. 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 Kommunale Rechnungswesen“ eine separate Bilanz für Produkt Haushalte nicht vorsieht, enthält die Bilanz der TDN die Werte beider Betriebsteile.

AKTIVA 2017	Ergebnis	Vorjahr	Diff. €	Diff. %
Immaterielles Vermögen	303.091,69	328.912,64	-25.820,95	-7,85%
Sachvermögen	28.151.451,01	28.511.201,91	-359.750,90	-1,26%
Finanzvermögen	485.122,99	342.152,68	142.970,31	41,79%
Liquide Mittel	690.852,75	985.502,29	-294.649,54	-29,90%
Akt. Rechnungsabgrenz.	35.082,90	8.072,34	27.010,56	334,61%
BILANZSUMME	29.665.601,34	30.175.841,86	-510.240,52	-1,69%

Der Rückgang der Bilanzsumme resultiert auf der Aktivseite aus dem Rückgang der Summe des Anlagevermögens (Neuinvestitionen geringer als die Summe der Abschreibungen) sowie dem Rückgang der liquiden Mittel. Beides war insgesamt höher als der Anstieg des Finanzvermögens (Forderungen) und der aktiven Rechnungsabgrenzungen.

Auf der Passivseite wurde die Bilanzsumme durch den Abbau des Fremdkapitals (Kreditteilungen und Abbau der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen) reduziert. Nettoposition (Eigenkapital) und Rückstellungen sind nur leicht gestiegen.

PASSIVA 2017	Ergebnis	Vorjahr	Diff. €	Diff. %
Nettoposition	13.125.985,40	13.067.248,38	58.737,02	0,45%
Schulden	16.104.499,28	16.689.305,35	-584.806,07	-3,50%
Rückstellungen	435.116,66	419.288,13	15.828,53	3,78%
BILANZSUMME	29.665.601,34	30.175.841,86	-510.240,52	-1,69%

2.2.1.1. Bilanzkennzahlen Vermögenslage

Die Kapitalquoten sind gegenüber dem Vorjahr durchweg leicht verbessert: der Anteil des Anlagevermögens am Gesamtvermögen (Bilanzsumme) ist leicht gestiegen. Durch das leicht gestiegene Eigenkapital und das deutlich gesunkene Fremdkapital haben sich auch die Kapitalquoten wieder zu Gunsten der TDN entwickelt.

KENNZAHL	Formel	2017	2016
Anlagenquote	$(\text{Anlagevermögen} * 100) / \text{Gesamtvermögen}$	95,9	95,6
Eigenkapitalquote	$(\text{Eigenkapital} * 100) / \text{Gesamtkapital}$	44,2	43,3
Fremdkapitalquote	$(\text{Fremdkapital} * 100) / \text{Gesamtkapital}$	55,8	56,7
Verschuldungsgrad	$(\text{Fremdkapital} * 100) / \text{Eigenkapital}$	126,0	130,9

2.2.1.2. Bilanzkennzahlen Finanzlage

KENNZAHL	Formel	2017	2016
Liquidität 1. Grades	$(\text{Flüss. Mittel} * 100) / \text{kurzfristiges Fremdkapital}$	276,3	218,6
Liquidität 2. Grades	$(\text{Flüss. Mittel} + \text{kurzfr. Ford.}) * 100 / \text{kurzfr. FK}$	470,2	294,5
Anlagendeckung 1	$(\text{Eigenkapital} * 100) / \text{Anlagevermögen}$	46,1	45,3
Anlagendeckung 2	$(\text{Eigenk.} + \text{langfr. Fremdkap.}) * 100 / \text{Anlagev.}$	101,8	101,6

Die kurzfristigen Verbindlichkeiten sind zum Bilanzstichtag stärker gesunken als die liquiden Mittel. Dadurch haben sich die Liquiditätskennzahlen insgesamt verbessert:

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).

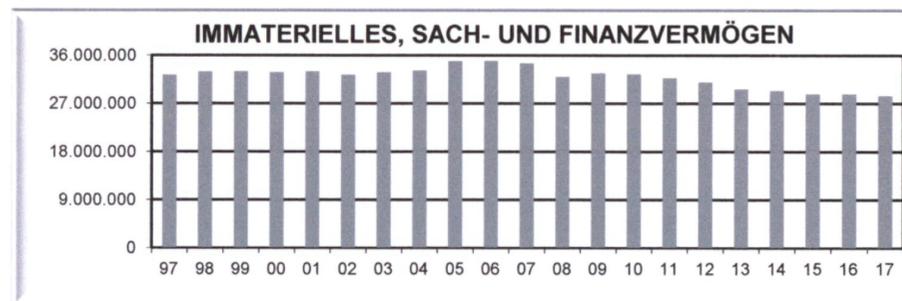
Das hohe Anlagevermögen der TDN (insb. beim Betriebsteil „SEN“) bewirkt, dass der Gesamtwert hierfür nicht ganz zur Hälfte durch Eigenkapital gedeckt ist (46,1%). Der Wert der Kennzahl „Anlagendeckung 1“ ist daher nahe beim Wert der Kennzahl „Eigenkapitalquote“ (vgl. 2.2.1.1.) und gegenüber dem Vorjahr leicht gestiegen.

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.

Aufgrund der notwendigen hohen Investitionen beim Klärwerk und dem dadurch bedingten Kreditbedarf wird das Fremdkapital in den kommenden Jahren deutlich ansteigen – mit den entsprechenden Auswirkungen auf die Kennzahlen. Angesichts der hohen Eigenkapitalquote von 46,1 % werden daraus jedoch keine Probleme resultieren.

2.2.1.3. Bilanzentwicklung in grafischer Darstellung

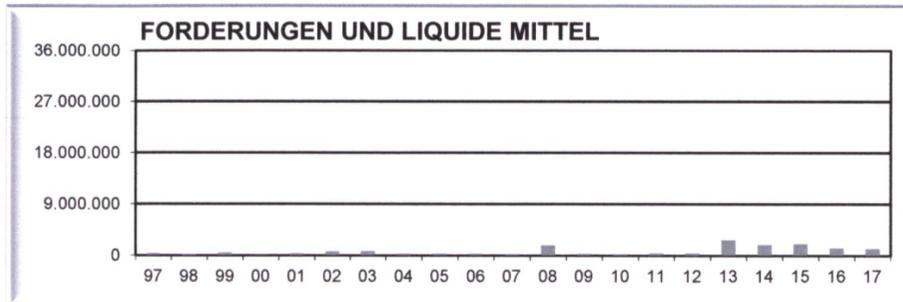
Abb. 02: Anlagevermögen seit 1997



Ein Rückgang von Anlagevermögen (siehe Abb. 02) wurde früher als „Substanzverlust“ negativ bewertet. Inzwischen gibt es auch positive Interpretationen: das Erreichen der Unternehmensziele erfordert weniger Vermögens- und Kapitaleinsatz.

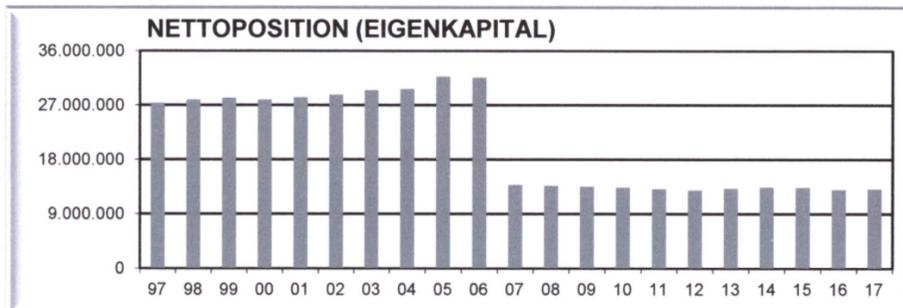
In den kommenden Jahren ist aufgrund der Investitionen beim Klärwerk jedoch erstmals seit 2009 wieder ein steigendes Anlagevermögen zu erwarten. Aufgrund der hohen Vermögenswerte wird auch die Bilanzsumme wieder ansteigen.

Abb. 03: Umlaufvermögen seit 1997



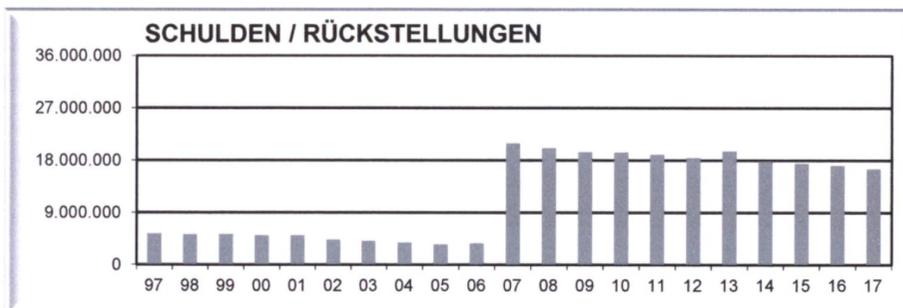
Forderungen und liquide Mittel haben durch die hohen Anlagevermögenswerte nur einen sehr niedrigen Anteil an der Bilanzsumme.

Abb. 04: Eigenkapital seit 1997



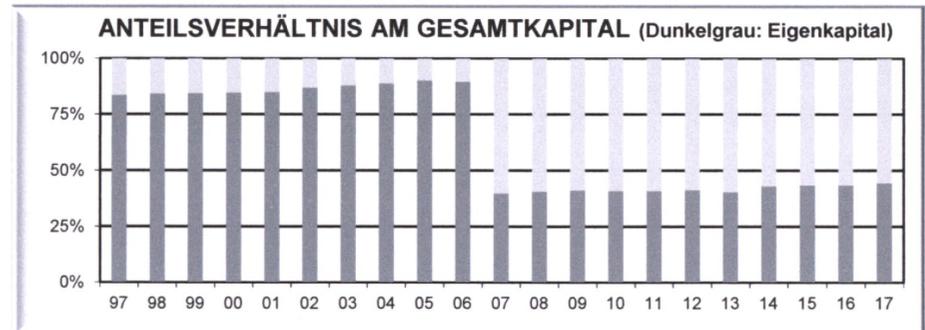
Der starke Rückgang von 2006 auf 2007 resultiert aus dem Verkauf des Anlagevermögens und der Kreditaufnahme über 17,8 Mio €.

Abb. 05: Fremdkapital seit 1997



Der starke Schuldenanstieg wurde durch den o.a. Kredit verursacht. Der geringfügige Anstieg im Jahr 2013 resultiert aus dem Kauf der Anlagen des Bauhofes. Die Rechnung wurde erst 2014 gezahlt, was einmalig einem Anstieg der kurzfristigen Verbindlichkeiten verursacht hat. Ansonsten konnten die Schulden kontinuierlich gesenkt werden.

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



Durch die planmäßige Tilgung der Kredite der SEN ist auch der Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital seit 2007 kontinuierlich gestiegen. Auch hier sei noch einmal erwähnt, dass sich dies durch die hohen Investitionen und des dadurch bedingten Kreditbedarfs zu Gunsten des Fremdkapitals entwickeln wird.

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 (+ 2,75%, hauptsächlich durch höhere Erträge für Schmutzwassergebühren aufgrund eines höheren Frischwasser - Verbrauches) und etwas geringeren ordentlichen Aufwendungen (-1,90% 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. %
Ordentl. Erträge	5.535.944,72	5.388.000,00	147.944,72	2,75%
Ordentl. Aufwendungen	5.087.606,15	5.186.000,00	-98.393,85	-1,90%
Ordentl. Ergebnis	448.338,57	202.000,00	246.338,57	121,95%
Außerordentl. Ertrag	1.489,31	0,00	1.489,31	100,00%
Außerordentl. Aufwand	15.575,26	30.000,00	-14.424,74	-48,08%
Außerord. Ergebnis	-14.085,95	-30.000,00	15.914,05	-53,05%
Erträge int. Verrechnung	14.389,65	15.500,00	-1.110,35	-7,16%
Aufwand int. Verrechnung	89.641,30	120.000,00	-30.358,70	-25,30%
Ergebnis int. Verrechnung	-75.251,65	-104.500,00	29.248,35	-27,99%
Jahresergebnis	359.000,97	67.500,00	291.500,97	431,85%

Im Vergleich zum Vorjahr (s.u.) resultiert die eingetretene Ergebnisverbesserung vor allem durch einen geringeren außerord. Aufwand (Ausbuchung von Restbuchwerten für abgängiges Anlagevermögen) und durch einen geringeren Aufwand aus internen Verrechnungen mit dem Bauhof, da Leistungen verstärkt mit eigenem Personal umgesetzt wurden.

VORJAHRESVERGLEICH	Ergebnis	Vorjahr	Diff. €	Diff. %
Ordentl. Erträge	5.535.944,72	5.380.226,84	155.717,88	2,89%
Ordentl. Aufwendungen	5.087.606,15	4.927.533,04	160.073,11	3,25%
Ordentl. Ergebnis	448.338,57	452.693,80	-4.355,23	-0,96%
Außerordentl. Ertrag	1.489,31	2.638,47	-1.149,16	100,00%
Außerordentl. Aufwand	15.575,26	45.300,84	-29.725,58	-65,62%
Außerord. Ergebnis	-14.085,95	-42.662,37	28.576,42	-66,98%
Erträge int. Verrechnung	14.389,65	17.270,32	-2.880,67	-16,68%
Aufwand int. Verrechnung	89.641,30	109.356,00	-19.714,70	-18,03%
Ergebnis int. Verrechnung	-75.251,65	-92.085,68	16.834,03	-18,28%
Jahresergebnis	359.000,97	317.945,75	41.055,22	12,91%

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 01.01.2017	781.459,07			
Einzahlungen lfd. Verw.	4.652.166,02	4.554.400,00	97.766,02	2,15%
Auszahl. lfd. Verwalt.	3.660.572,61	3.975.000,00	-314.427,39	-7,91%
Saldo lfd. Verwaltung	991.593,41	579.400,00	412.193,41	71,14%
Einzahl. f. Investitionen	975.075,58	40.000,00	935.075,58	2337,69%
Auszahl. f. Investitionen	1.615.502,17	2.580.000,00	-964.497,83	-37,38%
Saldo Invest.-Tätigk.	-640.426,59	-2.540.000,00	1.899.573,41	-74,79%
Einzahl. Finanz.-Tätigk.	0,00	1.200.000,00	-1.200.000,00	-100,00%
Auszahl. Finanz.-Tätigk.	384.073,61	384.100,00	-26,39	-0,01%
Saldo Finanz.-Tätigkeit	-384.073,61	815.900,00	-1.199.973,61	-147,07%
HH-unwirksame Einz.	16.517,59	15.500,00	1.017,59	6,57%
HH-unwirksame Ausz.	105.432,79	120.000,00	-14.567,21	-12,14%
Saldo HH-unw. Zahl.	-88.915,20	-104.500,00	15.584,80	-14,91%
Kontostand 31.12.2017	659.637,08			

Die Zeile „Einzahlungen für Investitionen“ enthält die Zuschüsse für das Baugebiet „Westlinter Weg (B.-Plan 173), Transferrzahlungen zwischen den TDN-Bankkonten (diese beiden Positionen wurden nicht im Haushaltsplan berücksichtigt) sowie Kanalbaubeiträge.

Die Zeile „Auszahlungen für Investitionstätigkeiten“ enthält neben Transferzahlungen (s.o.) noch die Gesamtsumme der ausgezahlten Investitionen. Aufgrund der Verzögerung der Baumaßnahmen beim Klärwerk (durch die länger ausstehende Entscheidung des Landkreises Aurich über eine Umweltverträglichkeitsprüfung, die inzwischen aber vorliegt) liegt diese Summe deutlich unterhalb des Planansatzes.

Durch die Verzögerung der Baumaßnahmen wurde der im Haushaltsplan berücksichtigte Kredit über 1.200.000 € in 2017 auch noch nicht benötigt (sh. Zeile „Einzahlung Finanzierungstätigkeit“).

Insgesamt hat die Entwicklung in 2017 zu einer Reduzierung des Giro Guthabens des Betriebsteiles „SEN“ in Höhe von 121.821,99 € geführt.

Vorjahresvergleich	Ergebnis	Vorjahr	Diff. €	Diff. %
Kontostand 01.01.2017	781.459,07			
Einzahlungen lfd. Verw.	4.652.166,02	4.668.581,63	-16.415,61	-0,35%
Auszahl. lfd. Verwalt.	3.660.572,61	3.767.972,58	-107.399,97	-2,85%
Saldo lfd. Verwaltung	991.593,41	900.609,05	90.984,36	10,10%
Einzahl. f. Investitionen	975.075,58	813.711,98	161.363,60	19,83%
Auszahl. f. Investitionen	1.615.502,17	1.786.381,45	-170.879,28	-9,57%
Saldo Invest.-Tätigk.	-640.426,59	-972.669,47	332.242,88	-34,16%
Einzahl. Finanz.-Tätigk.	0,00	0,00	0,00	0,00%
Auszahl. Finanz.-Tätigk.	384.073,61	392.041,70	-7.968,09	-2,03%
Saldo Finanz.-Tätigkeit	-384.073,61	-392.041,70	7.968,09	-2,03%
HH-unwirksame Einz.	16.517,59	1.776.320,88	-1.759.803,29	-99,07%
HH-unwirksame Ausz.	105.432,79	1.773.354,49	-1.667.921,70	-94,05%
Saldo HH-unw. Zahl.	-88.915,20	2.966,39	-91.881,59	-3097,42%
Kontostand 31.12.2017	659.637,08			

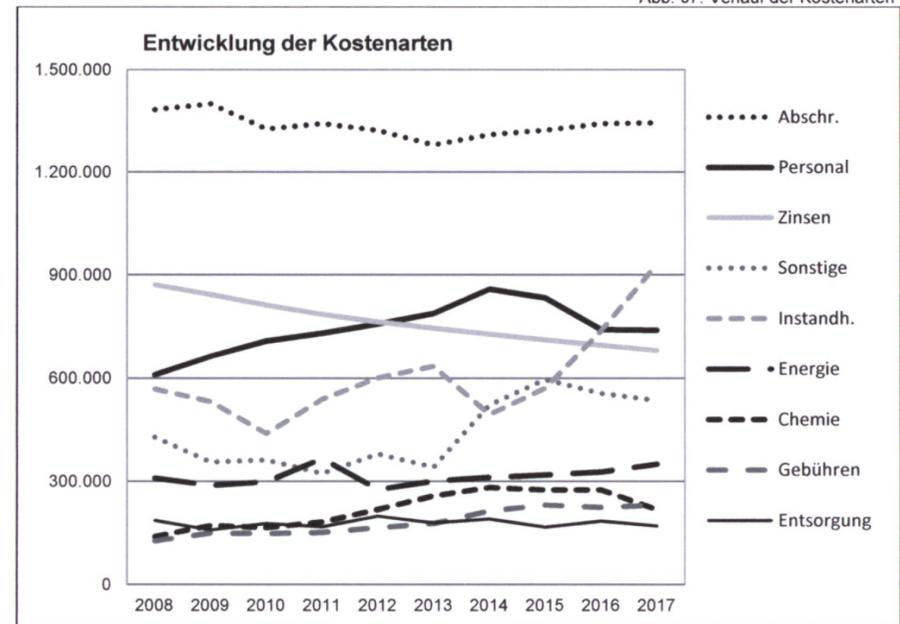
Im Vergleich zum Vorjahr sind die Investitionen trotz der Bauverzögerung durch die Investitionen ins Kanalnetz (B.-Plan 173, s.o.) beim Klärwerk gestiegen.

Im Vorjahr ist es durch Transferzahlungen, die damals noch in diesem Teil der Finanzrechnung eingegliedert waren, zu höheren haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen gekommen.

2.2.2.3. Sonstige Entwicklungen SEN

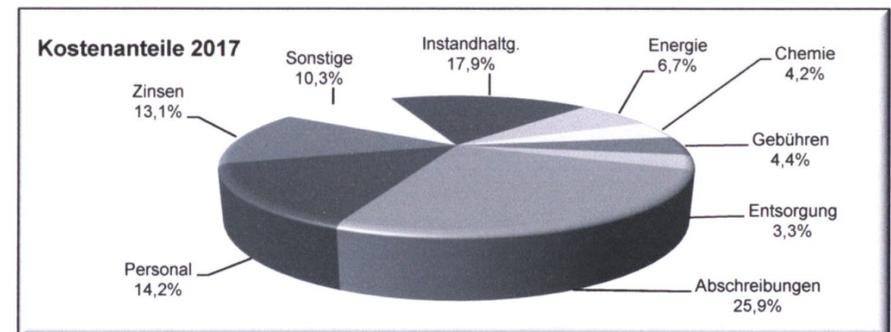
1. Wesentliche Änderungen im Bestand der zur SEN gehörenden Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte gab es nicht.
2. Die bedeutsamste Veränderung beim Anlagevermögen der SEN waren die Kanalbauten beim „Westlinter Weg/Brucknerstraße“ (B.-Plan 173) mit einem Volumen von insgesamt 401.022,81 €.
3. Die 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 2017



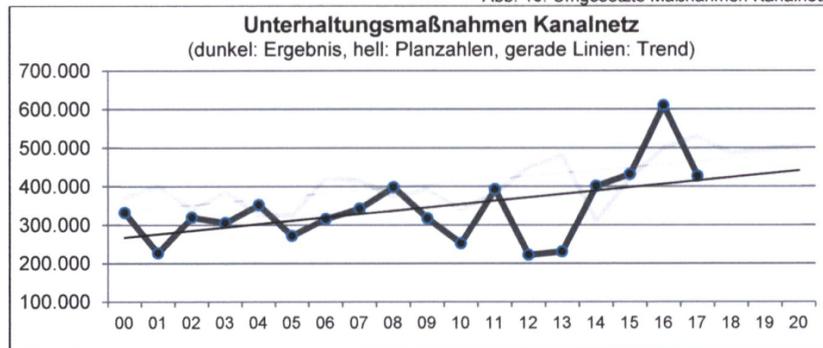
Die vorherige Grafik zeigt den hohen Kostenanteil, der direkt durch das Anlagevermögen verursacht wird (Abschreibungen, Zinsen, Instandhaltung, Energie, Chemie). Die Personalkosten haben mit 14,2% im Jahr 2017 einen vergleichsweise geringen Kostenanteil.

Abb. 09: Kostenanteile seit 2008

Jahr	Abschr.	Personal	Zinsen	Sonst.	Instandh.	Energie	Chemie	Gebüh.	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%
2017	25,87%	14,22%	13,09%	10,30%	17,91%	6,73%	4,18%	4,44%	3,28%	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



Im Jahr 2017 wurden im Gegensatz zu den Vorjahren weder Rückstellungen für Maßnahmen der Kanalunterhaltung gebildet noch Rückstellungen aufgelöst. 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 hatte in 2016 trotz bis zu vier nicht besetzter Stellen ein Rekordergebnis erreicht. Der Rückgang in 2017 ist durch die Einarbeitung zweier neuer Mitarbeiter und des Fehlens zweier Ingenieure begründet. Trotzdem konnte der dritthöchste Wert seit 2000 erreicht werden.

Aufgrund des zumeist fehlenden Personals wurden in den letzten Jahren verstärkt Ingenieurbüros herangezogen, deren Leistung teurer ist als die des eigenen Personals. Daher bedeuten die Unterschiede in den einzelnen Jahren nicht, dass im gleichen Verhältnis auch mehr bzw. weniger Meter Kanal repariert bzw. saniert werden konnten. Zur Verhinderung eines weiteren Sanierungsstaus ist diese Strategie jedoch erfolgreich.

Zum Bilanzstichtag war noch eine Ingenieurstelle 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 Gebührentwicklung führen und einen sehr hohen Anstieg für die kommende Generation vermeiden.

In 2017 wurden die geringeren Maßnahmen am Schmutzwasserkanal dazu genutzt, Reparaturen am Leitungsnetz des Klärwerkes vorzunehmen. Dies war notwendig, da mit jeder Maßnahme neue Schäden offenkundig wurden, die umgehend behoben werden mussten.

4. Die Gebührentwicklung ist seit 2002 konstant:

Abb. 11: Entwicklung Schmutzwassergebühren

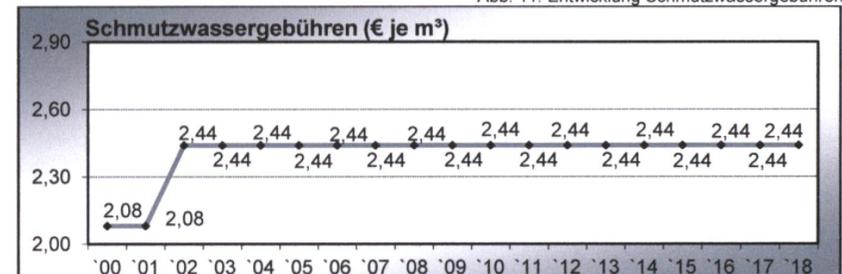
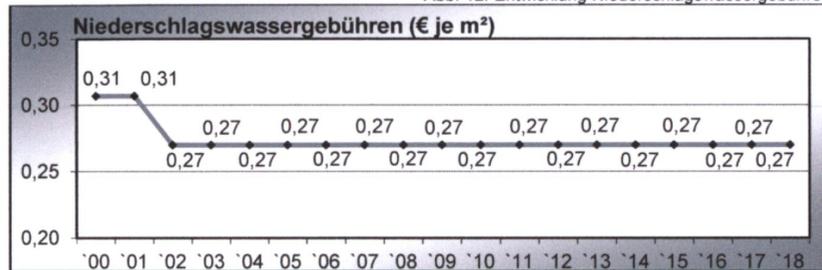


Abb. 12: Entwicklung Niederschlagswassergebühren



Gebührenstabilisierend wirken sich weiterhin 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 (Details zur Ergebnisverrechnung siehe Anhang Seite 4).

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.

Ebenso ist jedoch auch ein Einsparpotential z.B. durch den Einsatz eines Blockheizkraftwerkes vorhanden. Durch die Maßnahmen zur Geruchs-bekämpfung und der dadurch bedingten Verringerung des Bedarfes an geruchsbindenden Chemikalien ist die im letzten Rechenschaftsbericht prognostizierte Senkung der Kosten für Chemikalien bereits eingetreten (sh. hierzu Abb. 9 auf Seite 8). Gegenüber dem Vorjahr entstand in 2017 eine Verringerung der Kosten für Chemikalien in Höhe von 60.567,34 €.

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 erwähnten Entwicklungen hinausgehen, bestehen in den nach der KGSt-Empfehlung bewilligten 2 neuen Stellen beim Klärwerk.
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. %
Ordentl. Erträge	2.800.959,97	2.719.500,00	81.459,97	3,00%
Ordentl. Aufwendungen	2.811.378,78	2.790.600,00	20.778,78	0,74%
Ordentl. Ergebnis	-10.418,81	-71.100,00	60.681,19	-85,35%
Außerordentl. Ertrag	25.000,00	0,00	25.000,00	-
Außerordentl. Aufwand	0,00	0,00	0,00	-
Außerord. Ergebnis	25.000,00	0,00	25.000,00	-
Erträge int. Verrechnung	89.641,30	120.000,00	-30.358,70	-25,30%
Aufwand int. Verrechnung	14.389,65	15.500,00	-1.110,35	-7,16%
Ergebnis int. Verrechnung	75.251,65	104.500,00	-29.248,35	-27,99%
Jahresergebnis	89.832,84	33.400,00	56.432,84	168,96%

Im Vergleich zum Planansatz (s.o.) ist das Jahresergebnis höher ausgefallen als erwartet, da die Erträge den Ansatz des Haushaltsplanes weiter überschritten haben als die Aufwendungen. Der Bauhof hat erneut 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. %
Ordentl. Erträge	2.800.959,97	2.748.261,86	52.698,11	1,92%
Ordentl. Aufwendungen	2.811.378,78	2.738.066,81	73.311,97	2,68%
Ordentl. Ergebnis	-10.418,81	10.195,05	-20.613,86	-202,19%
Außerordentl. Ertrag	25.000,00	12.755,54	12.244,46	95,99%
Außerordentl. Aufwand	0,00	2.626,32	-2.626,32	-100,00%
Außerordentl. Ergebnis	25.000,00	10.129,22	14.870,78	146,81%
Erträge int. Verrechnung	89.641,30	109.356,00	-19.714,70	-18,03%
Aufwand int. Verrechnung	14.389,65	17.270,32	-2.880,67	-16,68%
Erg. Int. Verrechnung	75.251,65	92.085,68	-16.834,03	-18,28%
Jahresergebnis	89.832,84	112.409,95	-22.577,11	-20,08%

Gegenüber dem Vorjahr sind die ord. Aufwendungen stärker gestiegen als die ord. Erträge, was neben den anderen im Bereich üblicher Schwankungen liegenden Kosten- und Ertragsarten insgesamt zu einer Ergebnisverringering geführt hat.

2.2.3.2. Finanzrechnung BHN

Planansatzvergleich	Ergebnis	HH-Ansatz	Diff. €	Diff. %
Kontostand 01.01.2017	204.043,22			
Einzahlungen lfd. Verw.	2.774.899,03	2.709.000,00	65.899,03	2,43%
Auszahl. lfd. Verwalt.	2.758.522,28	2.744.000,00	14.522,28	0,53%
Saldo lfd. Verwaltung	16.376,75	-35.000,00	51.376,75	-146,79%
Einzahl. f. Investitionen	375.000,00	0,00	375.000,00	-
Auszahl. f. Investitionen	615.459,98	207.500,00	407.959,98	196,61%
Saldo Invest.-Tätigk.	-240.459,98	-207.500,00	-32.959,98	15,88%
Einzahl. Finanz.-Tätigk.	0,00	600.000,00	-600.000,00	-100,00%
Auszahl. Finanz.-Tät.	0,00	0,00	0,00	-
Saldo Finanz.-Tät.	0,00	600.000,00	-600.000,00	-100,00%
HH-unwirksame Einz.	134.038,28	120.000,00	14.038,28	11,70%
HH-unwirksame Ausz.	82.782,60	15.500,00	67.282,60	434,08%
Saldo HH-unw. Zahl.	51.255,68	104.500,00	-53.244,32	-50,95%
Kontost. 31.12.2017	31.215,67			

Die Zeilen „Ein-“ und „Auszahlungen f. Investitionen“ enthalten auch unterjährige Ausleihungen und Tilgungen für Kassenkredite der SEN. Im Haushaltsplan waren diese - wie auch im Finanzhaushalt der SEN - als „Finanzierungstätigkeit“ berücksichtigt. Insgesamt wurden vom BHN 150.000 € getilgt. Vom ursprünglichen internen Kredit von 800.000 € sind noch 450.000 € offen.

Ein eigener Bankkredit, der in der Zeile „Einzahlungen Finanzierungstätigkeit“ vorgesehen war, wurde vom BHN durch die Bauverzögerungen beim Klärwerk und dem deswegen noch nicht vorhandenen Eigenbedarf bei der SEN nicht benötigt.

Zu höheren haushaltsunwirksamen Auszahlungen kam es durch die Abarbeitung von Rückstellungen und die Verrechnung des Verkaufserlöses für ein Fahrzeug, der als Leasingsonderzahlung angerechnet wurde.

Vorjahresvergleich	Ergebnis	Vorjahr	Diff. €	Diff. %
Kontostand 01.01.2017	204.043,22			
Einzahlungen lfd. Verw.	2.774.899,03	2.662.313,68	112.585,35	4,23%
Auszahl. lfd. Verwalt.	2.758.522,28	2.584.980,60	173.541,68	6,71%
Saldo lfd. Verwaltung	16.376,75	77.333,08	-60.956,33	-78,82%
Einzahl. f. Investitionen	375.000,00	608.710,50	-233.710,50	-38,39%
Auszahl. f. Investitionen	615.459,98	860.992,51	-245.532,53	-28,52%
Saldo Invest.-Tätigk.	-240.459,98	-252.282,01	11.822,03	-4,69%
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.	134.038,28	61.366,96	72.671,32	118,42%
HH-unwirksame Ausz.	82.782,60	79.118,29	3.664,31	4,63%
Saldo HH-unw. Zahl.	51.255,68	-17.751,33	69.007,01	-388,74%
Kontostand 31.12.2017	31.215,67			

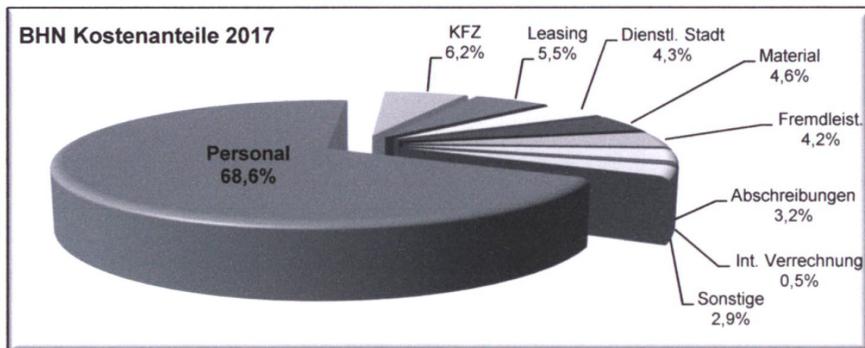
Zu Abweichungen zum Vorjahr bei den haushaltsunwirksamen Einzahlungen kam es aufgrund einer Erfassung von Leistungen des BHN für die SEN als Eigenleistungen und dadurch, dass in 2016 Abschläge für interne Verrechnungen gezahlt wurden und die ausgezahlte Summe in 2017 somit geringer war.

2.2.3.3. Sonstige Entwicklungen BHN

1. Wesentliche Änderungen im Bestand der zum BHN gehörenden Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte, die über die von der Stadt Norden übernommenen Werte hinausgehen, gab es nicht.

- Die bedeutsamste Veränderung beim Anlagevermögen besteht beim BHN im Kauf der Kehrmaschine zum Restbuchwert von 35.000 €. Hierzu wurde ein Beschluss des Betriebsausschusses umgesetzt. Die Planungen für eine zusätzliche Halle wurden überarbeitet und auf 2018 verschoben.
- Die deutlich größte aller Kostenarten sind die Personalkosten, die mit 68,6% 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 größten übrigen Kostenarten sind die KFZ-Kosten (6,2%), Leasing (5,5%) und die Kosten für Dienstleistungen der Stadt (4,3%). Die Kosten für das für Aufträge eingesetzte Material (4,6%) bzw. Fremdleistungen (4,2%) werden direkt an die Auftraggeber weiterberechnet.

Abb. 14: Kostenanteile BHN seit 2013

JAH	Perso- nal	KFZ	Leasing	Dienstl. Stadt	Material	Fremd- leist.	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%
2017	68,56%	6,20%	5,54%	4,31%	4,65%	4,15%	3,22%	0,51%	2,85%	100,00%

Die größte Steigerung des Kostenanteils besteht für Dienstleistungen der Stadt Norden (erstmalige Verrechnung der anteiligen Kosten des Verwaltungsvorstandes, mehr Mitarbeiter und EDV-Arbeitsplätze) und Abschreibungen (durch den Kauf der Kehrmaschine, wobei dafür keine Leasingkosten mehr anfallen).

- Im Berichtsjahr blieben die Stundensätze trotz Tarifierhöhung durch das sehr gute Vorjahresergebnis konstant. Die letzte Anhebung von 33,50 € auf 35,00 € erfolgte zum 01.01.2015.
- Kosten für Forschung und Entwicklung entstanden nicht.
- 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.
- Sachverhalte von besonderer Bedeutung nach Schluss des Wirtschaftsjahres bestehen weiterhin in den schwierigen Rahmenbedingungen für den BHN (Kauf des Anlagevermögens mit Kreditfinanzierung und 0% Eigenkapitalausstattung statt unentgeltlicher Übertragung).

Diese Rahmenbedingungen werden sich ab 2021 wegen der voraussichtlich eintretenden Umsatzsteuerpflicht der Leistungen des BHN durch die Neuregelung der Umsatzbesteuerung der öffentlichen Hand (§ 2b UstG) zur Anpassung an eine einheitliche Rechtsprechung innerhalb der europäischen Gemeinschaft deutlich verschärfen.

Die Wirtschaftsbetriebe der Stadt Norden haben eine freie Stelle ihrer Gärtnerei wiederbesetzt, was zu einer leichten Umsatzreduzierung führen wird.

Da in der jüngsten Vergangenheit jedoch das Auftragsvolumen der Stadt Norden ausgebaut werden sollte, kann trotzdem die KGSt-Empfehlung von zwei neuen Stellen beim BHN umgesetzt werden. Dadurch konnte ein Azubi inzwischen übernommen werden. Derzeit wird geprüft, ob die zweite Stelle dazu verwendet werden kann, vier Fachkräfte unter den saisonal Beschäftigten des BHN in ein unbefristetes Beschäftigungsverhältnis zu übernehmen, um einen möglichen Abgang von Fachkräften entgegenzuwirken.

Das Projekt mit der Behindertenhilfe Norden gGmbH wird weitergeführt. 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 2018 übertragen. Verpflichtungsermächtigungen liegen nicht vor.

3. Prognose-, Chancen- und Risikobericht

3.1. Prognose: Haushaltsplan 2018

Im Haushaltsplan sind sowohl Planwerte für das dem Berichtsjahr folgende, aktuelle Jahr 2018 wie auch für die kommenden drei Jahre 2019 bis 2021 aufgeführt. Grundsätzlich wurden jährliche Preissteigerungsraten von ca. 2% sowie die zum Zeitpunkt der Planzahlenermittlung bekannten Sachverhalte berücksichtigt.

3.1.1. Haushaltsplan der SEN

Planansätze	2018	2019	2020	2021
Ordentliche Erträge	5.401.400	5.620.300	5.628.700	5.630.700
Ordentliche Aufwendungen	5.264.000	5.454.000	5.451.400	5.473.600
Ordentliches Ergebnis	137.400	166.300	177.300	157.100
Außerordentlicher Ertrag	0	0	0	0
Außerordentlicher Aufwand	50.000	100.000	50.000	50.000
Außerordentliches Ergebnis	-50.000	-100.000	-50.000	-50.000
Erträge int. Verrechnung mit BHN	18.000	18.400	18.800	19.200
Aufwand int. Verrechnung mit BHN	75.000	76.500	78.000	79.600
Ergeb. int. Verrechnung mit BHN	-57.000	-58.100	-59.200	-60.400
Jahresergebnis	30.400	8.200	68.100	46.700

Bei den Erträgen wurde ein Anstieg der Schmutzwassergebühr um 0,25 € ab 2019 sowie um 0,15 € ab 2020 berücksichtigt. Die Niederschlagswassergebühr könnte aufgrund sinkender Abschreibungen und Zinsen (die neuen Kredite sind nur für die Klärwerkssanierung) konstant bleiben.

Für einen durchschnittlichen Haushalt (4-köpfige Familie mit 120 m³ Wasserverbrauch) würde dies Mehrkosten von monatlich 2,50 € ab 2019 und 1,50 € ab 2020 bedeuten.

Berücksichtigt wurden weiterhin höhere Zinsen durch voraussichtlichen Kreditbedarf für die Investitionen beim Klärwerk sowie die dadurch bedingten höheren Abschreibungen. Einsparungen werden ab 2020 für Energiekosten durch den Einsatz eines Blockheizkraftwerkes erwartet.

Investitionen sind für 2018 in Höhe von 6,5 Mio € geplant, davon 5,5 Mio € beim Klärwerk sowie 1,0 Mio € für Kanalnetz und Pumpstationen. Ein Großteil dieser Maßnahmen wird erst im Frühjahr 2019 umgesetzt werden können. Da dann der Haushalt voraussichtlich noch nicht genehmigt sein wird, können diese Maßnahmen als Haushaltrest nach 2019 übertragen und dadurch trotzdem begonnen werden. Dies erspart weitere Zeitverluste.

Nicht bekannt war zum Zeitpunkt der Planzahlenermittlung das Ergebnis aus 2017. Da dies deutlich besser ausfiel als erwartet und die erzielten Überschüsse als zusätzlicher Ertrag ab 2019 verrechnet werden, könnte die Gebührenerhöhung – vorbehaltlich kommender Gebührekalkulationen – auch geringer ausfallen.

Der Stellenplan wurde dem Untersuchungsergebnis der KGST entsprechend um 2 Stellen ausgebaut. 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 sind im Haushalt 2018 der SEN eingeplant.

3.1.2. Haushaltsplan des BHN

Planansätze	2018	2019	2020	2021
Ordentliche Erträge	2.817.800	3.069.300	3.130.700	3.193.400
Ordentliche Aufwendungen	2.945.700	3.057.700	3.131.000	3.172.300
Ordentliches Ergebnis	-127.900	11.600	-300	21.100
Außerordentlicher Ertrag	0	0	0	0
Außerordentlicher Aufwand	0	0	0	0
Außerordentliches Ergebnis	0	0	0	0
Erträge int. Verrechnung mit SEN	75.000	76.500	78.000	79.600
Aufwand int. Verrechnung mit SEN	18.000	18.400	18.800	19.200
Ergeb. int. Verrechnung mit SEN	57.000	58.100	59.200	60.400
Jahresergebnis	-70.900	69.700	58.900	81.500

Das Defizit für 2018 wurde angesichts der deutlichen Überschüsse der Vorjahre in Kauf genommen. Die eigentlich aufgrund der Tarifsteigerung notwendige Anhebung des Personalstundensatzes wurde ein weiteres Jahr ausgesetzt. Ansonsten zeigen die Erträge und Aufwendungen eine moderate Entwicklung, die hauptsächlich durch die berücksichtigte Preissteigerungsrate beeinflusst wird. Eine Anpassung des Stundensatzes wird nach den jüngsten Tarifanpassungen ab 2019 erforderlich.

Investitionen sind für 2018 in Höhe 206.250 € geplant, davon 100.000 € für den Bau einer neuen Halle, 19.000 € als Ersatzbeschaffung für einen kleinen Trecker mit Anhänger, der für die städtischen Friedhöfe benötigt wird, sowie für diverse Kleingeräte und Anhänger, mit denen die Fahrzeuge bestückt werden, um Rüstzeiten zu reduzieren und die Produktivität zu steigern.

Die von der KGSt empfohlenen 2 neuen Stellen sind inzwischen – wie auch bei der SEN - mit dem Haushalt genehmigt und die Personalkosten darin berücksichtigt.

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

Die Punkte a) und b) werden bereits umgesetzt. Auch die erforderlichen zusätzlichen Stellen für Maßnahme c) wurden von den Gremien bereits genehmigt, allerdings waren aufgrund des aktuellen Fachkräftemangels, einer Mutterschaft und einer Langzeiterkrankung zwischenzeitlich bis zu vier Stellen nicht besetzt.

Inzwischen arbeiten zwei neue Techniker und ein Ingenieur bei der SEN. Nach deren Einarbeitung bestehen gute Chancen auf die Umsetzung des selbst auferlegten Volumens an Sanierungs- und Instandhaltungsmaßnahmen. Dies wird etwas höhere Gebühren erfordern, langfristig aber erheblich günstiger sein.

3.2.3. Spezifische Chancen des BHN

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

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

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

Für den Betriebsbereich „Bau“ besteht derzeit eine Chance auf eine langfristige Sicherung des Auftragsvolumens bzw. dessen Ausbau, weil das Straßennetz der Stadt Norden einen steigenden Unterhaltungsbedarf hat.

Insbesondere für Schadstellen mit Gefährdungspotential bedarf es einer schnellen und flexiblen Erledigung des Auftrages. Der Bauhof ist hierauf spezialisiert und hat 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 letzten 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 im Kanalnetz, bei den Pumpstationen und beim 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, Notstromaggregate 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 nachfolgenden 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 Giroguthaben 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.

Dieses Risiko wird sich ab 2021 aufgrund der voraussichtlich eintretenden Umsatzsteuerpflicht der Leistungen des BHN durch die Neuregelung der Umsatzbesteuerung der öffentlichen Hand (§ 2b UstG) zur Anpassung an eine einheitliche Rechtsprechung innerhalb der europäischen Gemeinschaft deutlich verschärfen (s.o.). Bis dahin gilt es, den Bauhof und seine Betriebsabläufe zu optimieren und insgesamt noch wettbewerbsfähiger zu gestalten.

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 2017 war das fünfte 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. Die Bauten für den neuen Faulturm werden derzeit vorbereitet und sollen noch in 2018 begonnen werden.

In diesem und im kommenden Jahr 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. 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 weiterhin die Aussage getroffen werden, dass sich das Kanalnetz - gemessen am Alter - in einem relativ guten Zustand befindet.

b) BHN

Die Entwicklung des BHN hängt nach wie vor von zwei wesentlichen Faktoren ab:

Entscheidend ist zum einen, ob der Auftragsumfang von der Stadt Norden auch in Zeiten angespannter Finanzen 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 werden 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 erneut guten Betriebsergebnisse des Berichtsjahres geben weiterhin berechtigten Anlass zu einem optimistischen Blick in die Zukunft.

Norden, 02. April 2018

Der Betriebsleiter



Dipl.-Ing. (FH) Harald Redenius

Der kaufm. Leiter



Dipl.-Oec. Ulfert Mennenga