

**Nettoregiebetrieb Stadtentwässerung
der Stadt Aurich**

2021

JAHRESABSCHLUSS
ZUM 31. DEZEMBER 2021



Inhaltsverzeichnis

1. ERGEBNISRECHNUNG FÜR DAS RECHNUNGSJAHR 2021	2
2. FINANZRECHNUNG FÜR DAS RECHNUNGSJAHR 2021	3
3. VERMÖGENSRECHNUNG ZUM 31. DEZEMBER 2021.....	5
4. ANHANG ZUM JAHRESABSCHLUSS.....	8
4.1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss	9
4.2 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	10
4.3 Erläuterungen zu Posten der Vermögensrechnung.....	11
4.3.1 Aktiva	11
4.3.2 Passiva	15
4.4 Erläuterungen zu Posten der Ergebnisrechnung.....	18
4.5 Erläuterungen zur Finanzrechnung	23
4.6 Sonstige Angaben.....	25
4.6.1 Wirtschaftliche Rahmenbedingungen.....	25
4.6.2 Personelle Rahmenbedingungen	25
4.6.3 Vertretungsbefugnis	25
4.6.4 Sonstige finanzielle Verpflichtungen.....	26
4.7 Anlagenübersicht	27
4.8 Nebenrechnung für die leitungsgebundene kostenrechnende Einrichtung (gem. § 58 KomHKVO).....	28
5. RECHENSCHAFTSBERICHT	29
5.1 Vorbemerkungen	30
5.2 Allgemeiner Teil	30
5.2.1 Umsatz- und Ergebnisentwicklung	30
5.2.2 Finanzsituation und Investitionen	33
5.3 Haushaltsreste	34
5.4 Aufwendungen für aktives Personal	34
5.5 Zu Risiken und Chancen der zukünftigen Entwicklung	34
5.6 Ausblick	35

Anlagen

Anlage 1 Übersicht der zu übertragenden Haushaltsreste

Anlage 2 Übersicht über- und außerplanmäßige Aufwendungen bzw. Auszahlungen

1. Ergebnisrechnung für das Rechnungsjahr 2021

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis 2020	Ansätze 2021	Veränderungen durch Nachtrag	Sonstige Ermächtigungen	Ermächtigungen 2021	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen 2021	Ergebnis 2021	mehr(+)/weniger(-)
		-Euro-								
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10
ordentliche Erträge										
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	1.063.731,99	1.060.200,00	0,00	0,00	1.060.200,00	0,00	1.060.200,00	1.068.263,97	8.063,97
4.	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	5.846.024,18	5.690.300,00	0,00	0,00	5.690.300,00	0,00	5.690.300,00	6.036.073,12	345.773,12
6.	privatrechtliche Entgelte	6.520,07	200,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	98,00	-102,00
7.	Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	1.229.887,50	1.005.000,00	0,00	0,00	1.005.000,00	0,00	1.005.000,00	1.047.159,66	42.159,66
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	aktivierte Eigenleistungen	206.554,51	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	205.859,89	5.859,89
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	sonstige ordentliche Erträge	6.049,67	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	71.660,72	71.160,72
12.	= Summe ordentliche Erträge	8.358.767,92	7.956.200,00	0,00	0,00	7.956.200,00	0,00	7.956.200,00	8.429.115,36	472.915,36
Ordentliche Aufwendungen										
13.	Personalaufwendungen	962.618,54	1.011.000,00	0,00	0,00	1.011.000,00	0,00	1.011.000,00	977.462,77	-33.537,23
14.	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	2.482.947,37	2.166.400,00	0,00	0,00	2.166.400,00	0,00	2.166.400,00	1.954.601,91	-211.798,09
16.	Abschreibungen	2.827.807,14	2.800.000,00	0,00	0,00	2.800.000,00	0,00	2.800.000,00	3.062.868,46	262.868,46
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	305.797,16	316.000,00	0,00	0,00	316.000,00	0,00	316.000,00	326.424,60	10.424,60
18.	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	823.800,60	801.000,00	0,00	0,00	801.000,00	0,00	801.000,00	793.630,95	-7.369,05
20.	= Summe ordentliche Aufwendungen	7.402.970,81	7.094.400,00	0,00	0,00	7.094.400,00	0,00	7.094.400,00	7.114.988,69	20.588,69
21.	ordentliches Ergebnis	955.797,11	861.800,00	0,00	0,00	861.800,00	0,00	861.800,00	1.314.126,67	452.326,67
22.	außerordentliche Erträge	342,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	außerordentliches Ergebnis	342,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25.	Jahresergebnis	956.139,41	861.800,00	0,00	0,00	861.800,00	0,00	861.800,00	1.314.126,67	452.326,67

Nettoregiebetrieb Stadtentwässerung

Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021

2. Finanzrechnung für das Rechnungsjahr 2021

Ein- und Auszahlungen	Ergebnis 2020	Ansätze 2021	Veränderungen durch Nachtrag	Sonstige Ermächtigungen	Ermächtigungen 2021	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen 2021	Ergebnis 2021	mehr(+)/weniger(-)
	-Euro-								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit									
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. öffentlich-rechtliche Entgelte	7.158.424,30	5.690.300,00	0,00	0,00	5.690.300,00	0,00	5.690.300,00	5.924.360,98	234.060,98
5. privatrechtliche Entgelte	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	-100,00
6. Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	1.031.305,12	1.005.000,00	0,00	0,00	1.005.000,00	0,00	1.005.000,00	1.186.322,99	181.322,99
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Einzahl. a. d. Veräußerung geringw. Vermögensg.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	12.989,51	600,00	0,00	0,00	600,00	0,00	600,00	11.217,16	10.617,16
10. = Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	8.202.718,93	6.696.000,00	0,00	0,00	6.696.000,00	0,00	6.696.000,00	7.121.901,13	425.901,13
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit									
11. Personalauszahlungen	962.618,54	1.011.000,00	0,00	0,00	1.011.000,00	0,00	1.011.000,00	973.262,77	-37.737,23
12. Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13. Auszahl. f. Sach- und Dienstleistungen	1.927.183,41	2.166.400,00	0,00	0,00	2.166.400,00	0,00	2.166.400,00	2.068.028,09	-98.371,91
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	316.523,65	316.000,00	0,00	0,00	316.000,00	0,00	316.000,00	305.745,54	-10.254,46
15. Transferzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	876.784,30	801.000,00	0,00	0,00	801.000,00	0,00	801.000,00	744.683,26	-56.316,74
17. = Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	4.083.109,90	4.294.400,00	0,00	0,00	4.294.400,00	0,00	4.294.400,00	4.091.719,66	-202.680,34
18. Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	4.119.609,03	2.401.600,00	0,00	0,00	2.401.600,00	0,00	2.401.600,00	3.030.181,47	628.581,47
Einzahlungen für Investitionstätigkeit									
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	72.452,34	860.000,00	0,00	0,00	860.000,00	0,00	860.000,00	64.920,33	-795.079,67
20. Beiträge u. ä. Entgelte f. Investitionstätigkeit	298.245,72	837.900,00	0,00	0,00	837.900,00	0,00	837.900,00	492.024,29	-345.875,71
21. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	505,30	505,30
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23. sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24. = Summe der Einzahlungen für Investitionstätigkeit	370.698,06	1.697.900,00	0,00	0,00	1.697.900,00	0,00	1.697.900,00	557.449,92	-1.140.450,08
Auszahlungen für Investitionstätigkeit									
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	234.904,33	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00	23.231,45	15.231,45
26. Baumaßnahmen	400.292,53	232.000,00	0,00	0,00	232.000,00	289.800,00	521.800,00	1.097.208,70	575.408,70
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	15.488,90	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00	18.548,57	-131.451,43
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29. Aktivierbare Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30. Sonstige Investitionstätigkeit	3.807.608,08	5.891.000,00	0,00	0,00	5.891.000,00	2.320.600,00	8.211.600,00	3.385.759,49	-4.825.840,51
31. = Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeit	4.458.293,84	6.281.000,00	0,00	0,00	6.281.000,00	2.610.400,00	8.891.400,00	4.524.748,21	-4.366.651,79
32. Saldo aus Investitionstätigkeit	-4.087.595,78	-4.583.100,00	0,00	0,00	-4.583.100,00	-2.610.400,00	-7.193.500,00	-3.967.298,29	3.226.201,71

Nettoregiebetrieb Stadtentwässerung

Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021

Ein- und Auszahlungen	Ergebnis 2020	Ansätze 2021	Veränderungen durch Nachtrag	Sonstige Ermächtigungen	Ermächtigungen 2021	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen 2021	Ergebnis 2021	mehr(+)/weniger(-)
	-Euro-								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
33. Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag	32.013,25	-2.181.500,00	0,00	0,00	-2.181.500,00	-2.610.400,00	-4.791.900,00	-937.116,82	3.854.783,18
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit									
34. Aufnahme von Krediten u. Darl. f. Investitionen	2.000.000,00	3.009.800,00	0,00	0,00	3.009.800,00	0,00	3.009.800,00	1.000.000,00	-2.009.800,00
35. Tilgung von Krediten u. Darl. f. Investitionen	849.988,00	829.000,00	0,00	0,00	829.000,00	0,00	829.000,00	828.994,00	-6,00
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit	1.150.012,00	2.180.800,00	0,00	0,00	2.180.800,00	0,00	2.180.800,00	171.006,00	-2.009.794,00
37. Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen	1.182.025,25	-700,00	0,00	0,00	-700,00	-2.610.400,00	-2.611.100,00	-766.110,82	1.844.989,18

3. Vermögensrechnung zum 31. Dezember 2021

AKTIVA

	EUR	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
1. Lizenzen	47,00		609,00
2. geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	1.231.715,00		1.270.016,00
		1.231.762,00	1.270.625,00
II. Sachvermögen			
1. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	537.100,00		544.970,00
2. Infrastrukturvermögen	96.947.154,08		96.243.873,63
3. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	210.850,00		241.863,00
4. Betriebs- und Geschäftsausstattung	207.445,00		200.718,00
5. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.900.817,27		2.071.034,13
		100.803.366,35	99.302.458,76
B. Finanzvermögen			
I. Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände			
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	680.130,32		482.013,80
2. Sonstige privatrechtliche Forderungen	19.209,61		2.086,70
3. Sonstige Vermögensgegenstände	7.290,68		0,00
		706.630,61	484.100,50
C. Liquide Mittel		0,00	127.495,49
D. Aktive Rechnungsabgrenzung		0,00	0,00
Summe Aktiva		102.741.758,96	101.184.679,75

PASSIVA

	EUR	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
A. Nettoposition			
I. Basis-Reinvermögen		27.353.396,01	27.353.396,01
II. Rücklagen			
Rücklagen a. Überschüssen d. ordentlichen Ergebn.		12.520.471,00	11.564.331,59
III. Jahresergebnis			
a) Jahresergebnis			
aa) Ordentlicher Jahresüberschuss		1.314.126,67	956.139,41
IV. Sonderposten			
1. Investitionszuweisungen und -zuschüsse	18.670.481,00		18.921.975,00
2. Beiträge und ähnliche Entgelte	22.442.640,00		22.539.402,00
3. Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	199.750,59		128.849,54
		<u>41.312.871,59</u>	<u>41.590.226,54</u>
Summe Nettoposition		82.500.865,27	81.464.093,55
B. Schulden			
1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen			
a) Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	18.308.203,04		18.137.197,04
b) Liquiditätskredite	645.685,07		0,00
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	778.457,74		1.055.219,28
3. Sonstige Verbindlichkeiten	448.747,84		481.569,88
		<u>20.181.093,69</u>	<u>19.673.986,20</u>
C. Rückstellungen			
1. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen	0,00		0,00
2. Andere Rückstellungen	59.800,00		46.600,00
		<u>59.800,00</u>	<u>46.600,00</u>
Summe Passiva		<u>102.741.758,96</u>	<u>101.184.679,75</u>

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre:

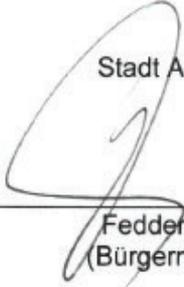
1. Das Haushaltsjahr 2022 ist gem. § 55 Abs. 4 KomHKVO durch Haushaltsreste vorbelastet:	
Ermächtigungsübertragung für den Ergebnishaushalt	0,00 €
Ermächtigungsübertragung für Investitionen	4.363.700,00 €
2. Bürgschaften	0,00 €
3. In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	0,00 €
4. Kreditähnliche Rechtsgeschäfte	0,00 €
5. Über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge	0,00 €

Gemäß § 129 Abs. 1 Satz 2 NKomVG wird die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses 2021 festgestellt.

Aurich, 25.08.2022



Ubben
(Leiter Nettoregiebetrieb)

Stadt Aurich


Feddermann
(Bürgermeister)

4. Anhang zum Jahresabschluss

4.1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

In der Ratssitzung vom 13. November 2008 wurde vom Rat der Stadt Aurich beschlossen, dass mit Wirkung vom 01. Januar 2009 für die Bereiche

- a) Betriebshof
- b) Stadtentwässerung**
- c) Liegenschafts- und Gebäudemanagement

auf Basis des Neuen Kommunalen Rechnungswesens (NKR) jeweils Nettoregiebetriebe (NRB) gegründet werden.

Für diese Nettoregiebetriebe finden die Vorschriften des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) in der geltenden Fassung vom 17. Dezember 2010, zuletzt geändert am 23. März 2022, und die Vorschriften der Verordnung über die Aufstellung und Ausführung des Haushaltsplans sowie die Abwicklung der Kassengeschäfte der Kommunen (Kommunalhaushalts- und -Kassenverordnung - KomHKVO) vom 18. April 2017, zuletzt geändert am 11. Mai 2021, Anwendung.

Laut § 128 Abs. 1 NKomVG hat die Stadt und somit auch die Nettoregiebetriebe für jedes Haushaltsjahr einen Jahresabschluss nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung klar und übersichtlich aufzustellen. Im Jahresabschluss sind sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt und somit auch der Nettoregiebetriebe darzustellen.

Der Jahresabschluss setzt sich zusammen aus

- 1. einer Vermögensrechnung,
- 2. einer Ergebnisrechnung,
- 3. einer Finanzrechnung sowie
- 4. einem Anhang.

Dem Anhang sind beizufügen:

- 1. ein Rechenschaftsbericht
- 2. eine Anlagenübersicht
- 3. eine Forderungsübersicht
- 4. eine Schuldenübersicht

Der erste Jahresabschluss in dieser Form wurde für den NRB Stadtentwässerung zum 31. Dezember 2009 erstellt.

Die Bewertung und die Zuordnung der Vermögensgegenstände und Schulden erfolgte im Zuge des Projektes zur Umstellung der Gesamtverwaltung auf die Doppik und im Hinblick auf die Ausgliederung der 3 Nettoregiebetriebe als Sondervermögen der Stadt Aurich. Dabei erfolgte die Bilanzzuordnung auf die Nettoregiebetriebe und die Restverwaltung (Kernverwaltung) nach dem Organigramm bzw. dem Aufgabenfeld der jeweiligen Einrichtung.

Angaben zur Form und Darstellung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2021

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021 des NRB Stadtentwässerung wurde auf der Grundlage des § 124 Abs. 4 NKomVG und der §§ 52, 53 und 55 Abs. 2 und 3 der KomHKVO erstellt und gegliedert. Der Jahresabschluss ist in Euro aufgestellt. Das Haushaltsjahr entspricht dem Kalenderjahr.

4.2 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Vermögensbewertung des NRB Stadtentwässerung erfolgt gemäß § 124 Abs. 4 NKomVG i.V.m. § 47 KomHKVO grundsätzlich zu Anschaffungs- und Herstellungskosten, vermindert um die darauf basierenden Abschreibungen.

Die planmäßige Abschreibung von Vermögensgegenständen erfolgt linear. Für die Feststellung der Nutzungs- und Restnutzungsdauern gilt die nach § 49 Abs. 2 KomHKVO vom Ministerium für Inneres vorgegebene Abschreibungstabelle.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind zum Nennwert unter Berücksichtigung von angemessenen Wertberichtigungen angesetzt.

Rückstellungen werden in Höhe des Betrages angesetzt, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung zur Erfüllung der Leistungsverpflichtungen notwendig ist.

Empfangene Investitionszuweisungen und Zuschüsse für abnutzbare Vermögensgegenstände sowie Beiträge und ähnliche Entgelte werden als Sonderposten ausgewiesen und entsprechend der Nutzungsdauer des Vermögensgegenstandes aufgelöst.

Schulden sind zu Erfüllungsbeträgen angesetzt worden.

4.3 Erläuterungen zu Posten der Vermögensrechnung

4.3.1 Aktiva

A. Anlagevermögen

I. Immaterielles Vermögen

Das immaterielle Vermögen in Höhe von EUR 1.231.762,00 betrifft einen gezahlten Zuschuss an den Bund für dessen Mehraufwendungen im Rahmen einer Kanalisationssanierung bei der Erneuerung einer Straße, Zuschüsse an den Oldenburgisch Ostfriesischen Wasserverband (OOWV) für die Um- und Verlegung von Hauptversorgungsleitungen (Lösch- und Trinkwasser) und den Einbau von Unterflurhydranten, einige investive Maßnahmen zur Regenwasserbeseitigung im Gewerbegebiet Nord und im Bereich Dreekamp sowie Lizenzen für eine DV-Software (Asta Powerproject Serverlizenz).

II. Sachvermögen

Das Sachvermögen des NRB Stadtentwässerung (EUR 100.803.366,35) umfasst mit seiner Gesamtsumme 98,1 % der Bilanzsumme.

Das Sachvermögen gliedert sich zum 31.12.2021 wie folgt:

	<u>31.12.2021</u>		<u>31.12.2020</u>	
	EUR	%	EUR	%
Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	537.100,00	0,5	544.970,00	0,6
Infrastrukturvermögen	96.947.154,08	96,2	96.243.873,63	96,9
Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	210.850,00	0,2	241.863,00	0,2
Betriebs- und Geschäftsausstattung	207.445,00	0,2	200.718,00	0,2
geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	2.900.817,27	2,9	2.071.034,13	2,1
	<u>100.803.366,35</u>	100,0	<u>99.302.458,76</u>	100,0

Die nach § 57 Abs. 2 KomHKVO erforderliche Anlagenübersicht ist unter Punkt 4.7 des Anhangs dargestellt.

Bebaute Grundstücke

	EUR	537.100,00
31.12.2020:	EUR	544.970,00

Zugänge durch Ankauf oder Umwandlung, soweit sie sich aus der vorhandenen Aktenlage ermitteln ließen, wurden grundsätzlich zu Anschaffungskosten bewertet, ansonsten zu dem im Jahr der Anschaffung in Aurich geltenden Bodenrichtwert.

Im Wesentlichen umfasst die Bilanzposition „Bebaute Grundstücke“ das Betriebsgebäude auf dem Gelände der Kläranlage Haxtum.

Infrastrukturvermögen

	EUR	96.947.154,08
31.12.2020:	EUR	96.243.873,63

Das Infrastrukturvermögen umfasst die Kanäle, Pumpwerke und Kläranlagen für die Entwässerung und Abwasserbeseitigung. Sie wurden zu fortgeführten Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet. Der Wertezuwachs im Vergleich zu dem Haushaltsjahr 2020 resultiert aus der Fertigstellung einiger investiver Anlagen im Bau (Umbuchung Anlagen im Bau auf Anlagen des Infrastrukturvermögens; siehe auch 4.7 Anlagenübersicht).

Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge

Betriebs- und Geschäftsausstattung

	EUR	418.295,00
31.12.2020:	EUR	442.581,00

Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge sowie die Betriebs- und Geschäftsausstattung wurden zu fortgeschriebenen Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet und über die Nutzungsdauer linear abgeschrieben.

Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

	EUR	2.900.817,27
31.12.2020:	EUR	2.071.034,13

Unter dem Bilanzposten Anlagen im Bau werden die investiven Baumaßnahmen aufgeführt, die zum Bilanzstichtag noch nicht fertig bzw. abgeschlossen sind. Die abschließende Zuordnung bspw. zum Bereich „Bebaute Grundstücke“ oder aber „Infrastrukturvermögen“ erfolgt nach Beendigung der Maßnahme. Bis zu diesem Zeitpunkt wird dieses Vermögen noch nicht mit Abschreibungen belastet.

Bei den ausgewiesenen Anlagen im Bau in Höhe von EUR 2.900.817,27 handelt es sich im Wesentlichen (>20.000 €) um:

Anlagennr.	Beschreibung	Buchwert
BAU-00180	Neubau Belebungsbecken Bautechnik	546.706,71€
BAU-00199	RWK Burgstraße	302.992,74€
BAU-00294	San. ADL-Ringleitung West	214.409,69€
BAU-00266	RWK GGB Norderstücken - westl. Dornumer Str.	138.482,11€
BAU-00123	San. RWK Popenser Straße	127.339,91€
BAU-00189	Modern. baul. Teil Haupt-PW Am Tiergarten	125.086,62€
BAU-00196	SWK Burgstraße	114.000,20€
BAU-00092	Sanierung SWK Popenser Straße	113.018,04€
BAU-00270	SWK B-Pl. 349 westl. Stiegelhörnerweg	99.309,96€
BAU-00191	Modern. baul. Teil Haupt-PW Westgaster Weg	98.233,08€
BAU-00289	SWK GGB Norderstücken	94.674,64€
BAU-00279	Neubau Faulturm II - baul. Teil	56.220,32€
BAU-00247	RWK B-Plan 24/3 Goethestraße	47.142,03€
BAU-00177	San. SWK Fockenbollwerkstraße	38.147,81€
BAU-00145	RWK Fockenbollwerkstraße	37.125,87€
BAU-00057	RWK Sanierung "Glupe"	35.423,48€
BAU-00202	RRB Polderfläche Tannenhausener Ehe	35.037,86€
BAU-00271	RWK B-Pl. 349 westl. Stiegelhörnerweg	34.394,04€
BAU-00045	Sanierung SWK "Glupe"	34.292,76€
BAU-00260	RWK Bundeswehrgelände	30.177,41€
BAU-00306	SWK Radwegverbreiterung Ostfr.-Wanderweg	29.692,63€
BAU-00231	SWK Erschl./San. östl. Wallstr. BPl. 310	29.299,85€
BAU-00159	RWK B-Pl 297 südl Skagerrakstr	28.286,12€
BAU-00158	SWK BPl 297 südl Skagerrakstr.	28.049,76€
BAU-00130	RWK BPl. 214 Hagekämpe	25.619,20€
BAU-00230	RWK Erschl./San. östl. Wallstr. BPl. 310	25.160,74€
BAU-00296	RWK B-Pl. 385 Tannendörp	22.145,50€
BAU-00295	SWK B-Pl. 385 Tannendörp	21.499,38€
BAU-00200	RWK Hafenstraße	20.136,48€

B. Finanzvermögen

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände wurden mit ihrem Nennwert bilanziert. In Höhe von EUR 134.200,00 wurden Einzelwertberichtigungen wegen eventueller Ausfallrisiken vorgenommen. Die sonstigen privatrechtlichen Forderungen betreffen debitorische Kreditoren und übrige privatrechtliche Forderungen.

Forderungsübersicht gemäß § 57 Abs. 5 KomHKVO zum 31. Dezember 2021:

Art der Forderung	Gesamtbetrag 31.12.2021	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag 31.12.2020	Mehr / Weniger
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
öffentlich rechtliche Forderungen	680.130,32	680.130,32	0,00	0,00	482.013,80	198.116,52
Sonstige privatrechtliche Forderungen	19.209,61	19.209,61	0,00	0,00	2.086,70	17.122,91
sonstige Vermögensgegen- stände	7.290,68	7.290,68	0,00	0,00	0,00	7.290,68
	706.630,61	706.630,61	0,00	0,00	484.100,50	222.530,11

Öffentlich-rechtliche Forderungen bestehen u.a. gegenüber der Kernverwaltung in Höhe von EUR 358.340,42.

4.3.2 Passiva

A. Nettoposition

I. Basis – Reinvermögen

	EUR	27.353.396,01
31.12.2020:	EUR	27.353.396,01

Das Basis - Reinvermögen als Teil der Nettoposition in Höhe von EUR 27.353.396,01 (26,6 % der Bilanzsumme) ist die um Rücklagen und evtl. Sonderposten geminderte Differenz zwischen den Werten der Vermögensgegenstände der Aktivseite und den Schulden einschließlich Rückstellungen der Passivseite.

II. Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

	EUR	12.520.471,00
31.12.2020:	EUR	11.564.331,59

Die jährlichen Überschüsse, die seit 2012 erwirtschaftet wurden, werden fortlaufend der Überschussrücklage zugeführt.

III. Jahresergebnis

	EUR	1.314.126,67
31.12.2020:	EUR	956.139,41

IV. Sonderposten

	EUR	41.312.871,59
31.12.2020:	EUR	41.590.226,54

	<u>31.12.2021</u>		<u>31.12.2020</u>	
	EUR	%	EUR	%
Investitionszuweisungen und -zuschüsse	18.670.481,00	45,2	18.921.975,00	45,5
Beiträge und ähnliche Entgelte	22.442.640,00	54,3	22.539.402,00	54,2
Erhaltene Anzahlungen aus Sonderposten	199.750,59	0,5	128.849,54	0,3
	41.312.871,59	100,0	41.590.226,54	100,0

Als Sonderposten werden erhaltene Investitionszuwendungen und Beiträge für abnutzbare Vermögensgegenstände ausgewiesen. Die Sonderposten werden entsprechend der Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände aufgelöst. Im Wesentlichen handelt es sich bei den bilanzierten Sonderposten um

erhaltene Zuschüsse für Kläranlagen und Kanäle sowie Abwasserbeiträge für den Anschluss an das öffentliche Schmutzwassernetz.

⇒ Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote)¹:		
	%	80,30
31.12.2020:	%	80,51

Die Nettoposition wurde in vollem Umfang (inkl. Sonderposten und Rücklage) berücksichtigt.

B. Schulden

Die Schulden werden mit ihrem Erfüllungsbetrag angesetzt.

Schuldenübersicht gemäß § 57 Abs. 3 KomHKVO zum 31. Dezember 2021:

Art der Schulden	Gesamtbetrag 31.12.2021	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag 31.12.2020	Mehr / Weniger
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	18.308.203,04	864.994,02	3.294.376,08	14.148.832,94	18.137.197,04	171.006,00
Liquiditätskredite	645.685,07	645.685,07	0,00	0,00	0,00	645.685,07
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	778.457,74	778.457,74	0,00	0,00	1.055.219,28	-276.761,54
sonstige Verbindlichkeiten	448.747,84	448.747,84	0,00	0,00	481.569,88	-32.822,04
	20.181.093,69	2.737.884,67	3.294.376,08	14.148.832,94	19.673.986,20	507.107,49

Die Aufnahme der im Haushalt 2021 eingeplanten Ausleihungen von der Kernverwaltung in Höhe von EUR 1.700.000,00 war nicht in Gänze erforderlich (siehe auch 5.2.2). Lediglich EUR 1.000.000,00 wurden in Anspruch genommen. Zur Finanzierung der sich zurzeit noch in der Umsetzung bzw. in Planung befindlichen investiven Maßnahmen ist davon auszugehen, dass die Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit in 2022 entsprechend höher sein werden. Tilgungsleistungen wurden turnusgemäß in Höhe von EUR 828.994,00 erbracht.

¹ Nettoposition * 100 / Bilanzsumme; Ziel: Wert möglichst hoch

⇒ Verschuldungsgrad²:		%	19,64
	31.12.2020:	%	19,44

C. Rückstellungen

Zum 31. Dezember 2021 wurden folgende Rückstellungen gebildet:

	<u>31.12.2021</u>		<u>31.12.2020</u>	
	EUR	%	EUR	%
Rückstellung für Resturlaub	33.400,00	55,9	28.000,00	60,1
Rückstellung für Überstunden	14.100,00	23,6	15.300,00	32,8
Rückstellung f. Abschluss- u. Prüfungskosten	3.300,00	5,5	3.300,00	7,1
Rückstellung f. ausstehende Rechnung	9.000,00	15,0	0,00	0,0
	59.800,00	100,0	46.600,00	100,0

Die Rückstellungen sind nach Vorgabe des § 124 Abs. 4 S. 6 NKomVG i.V.m. § 45 Abs. 2 KomHKVO in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung zur Erfüllung der Leistungsverpflichtung notwendigen Betrages angesetzt. Es sind alle erkennbaren Risiken und ungewisse Verpflichtungen bei der Ermittlung berücksichtigt.

Bilanzsumme

Die Bilanzsumme beträgt zum 31. Dezember 2021 EUR 102.741.758,96 und hat sich somit gegenüber dem Vorjahr um EUR 1.557.079,21 (+ 1,54 %) erhöht.

² Verbindlichkeiten * 100 / Bilanzsumme; Ziel: Wert möglichst niedrig

4.4 Erläuterungen zu Posten der Ergebnisrechnung

Im Rechnungsjahr 2021 wurden ordentliche Erträge in Höhe von EUR **8.429.115,36** erwirtschaftet. Die Abweichung zum Planansatz in Höhe von EUR 7.956.200,00 beträgt EUR + 472.915,36.

Die ordentlichen Aufwendungen betragen EUR **7.114.988,69**, der Planansatz beläuft sich auf EUR 7.094.400,00. Die Abweichungen betragen EUR + 20.588,69.

Außerordentliche Finanzvorfälle waren nicht zu verzeichnen. Das Jahresergebnis beträgt somit EUR **1.314.126,67**

Auflösungserträge aus Sonderposten

	<u>EUR</u>	1.068.263,97
2020:	EUR	1.063.731,99

Die in der Bilanz als Sonderposten ausgewiesenen Investitionszuweisungen und –zuschüsse sowie für Investitionsmaßnahmen erhobene Beiträge werden entsprechend der Nutzungsdauer des damit finanzierten Anlagevermögens ertragswirksam aufgelöst.

Öffentlich-rechtliche Entgelte

	<u>EUR</u>	6.036.073,12
2020:	EUR	5.846.024,18

	<u>2021</u>		<u>2020</u>	
	EUR	%	EUR	%
Kanalbenutzungsgebühren	5.958.736,05	98,7	5.737.926,47	98,2
Fäkalschlammgebühren	32.328,36	0,5	31.000,40	0,5
Aufnahme Fremdschlämme	14.591,60	0,3	25.325,24	0,4
Stromeinspeisung	20.983,11	0,4	35.629,72	0,6
sonstige	8.323,00	0,1	11.627,35	0,2
Verwaltungsgebühren	1.111,00	0,0	4.515,00	0,1
	6.036.073,12	100,0	5.846.024,18	100,0

Die gestiegenen öffentlich-rechtlichen Entgelte sind in erster Linie auf den neuen Gebührensatz für die Schmutzwasserbeseitigung (von EUR 2,60 auf EUR 2,70 pro m³) und erhöhte Abwassermengen der privaten Haushalte und eines Großeinleiter in 2021 zurückzuführen (siehe auch 5.2.1).

Privatrechtliche Entgelte

	EUR	98,00
2020: EUR		6.520,07

Bei den privatrechtlichen Entgelten handelt es sich um eine Pacht (EUR 98,00, Flurstück 6, Flur 11 in Middels).

Kostenerstattungen und Kostenumlagen

	EUR	1.047.159,66
2020: EUR		1.229.987,50

	<u>2021</u>		<u>2020</u>	
	EUR	%	EUR	%
Erstattung von Gemeinden (GV)	1.000.000,00	95,5	1.200.000,00	97,6
Erstattungen v. sonst. öff. Bereich	9.361,82	0,9	0,00	0,0
Erstattungen v. NRB LGM	1.721,18	0,2	0,00	0,0
Erstattung von privaten Unternehmen	36.076,66	3,4	29.887,50	2,4
	<u>1.047.159,66</u>	<u>100,0</u>	<u>1.229.887,50</u>	<u>100,0</u>

Die Kostenerstattung von Gemeinden betrifft den Defizitausgleich der Produkte Regenwasserbeseitigung (EUR 700.000,00) und Gewässerunterhaltung (EUR 300.000,00) durch den Kernhaushalt der Stadt Aurich. Eine Regenwassergebühr wird nicht erhoben. Die Erstattungen von privaten Unternehmen werden überwiegend für die Wiederherstellung von Abwasserkanälen u.ä. erhoben, die bei Tiefbaumaßnahmen beschädigt wurden.

Aktiviere Eigenleistungen und Bestandsveränderungen

	EUR	205.859,89
2020: EUR		206.554,51

Hier handelt es sich um die zu Herstellungskosten aktivierten Eigenleistungen, die mit Hilfe von Stundenaufzeichnungen der technischen Mitarbeiter ermittelt werden. Basis für die Berechnung sind individuell für die Stadt Aurich ermittelte durchschnittliche Stundensätze je Besoldungs- bzw. Entgeltgruppe. Insgesamt wurden 3.372 Stunden auf investive Maßnahmen gebucht. Overheadkosten wurden durch Umlagen anteilig berücksichtigt.

Sonstige ordentliche Erträge

	EUR	71.660,72
2020:	EUR	6.049,67

Die sonstigen ordentlichen Erträge resultieren grundsätzlich aus Mahngebühren, Rücklastschriftgebühren und Skontoerträgen. In 2021 wurden zudem Einzelwertberichtigungen in Höhe von EUR 70.930,00 ertragswirksam korrigiert.

Aufwendungen für aktives Personal

	EUR	977.462,77
2020:	EUR	962.618,54

	<u>2021</u>		<u>2020</u>	
	EUR	%	EUR	%
Vergütungen und Löhne	757.317,52	77,5	759.969,84	78,9
Beiträge z. gesetzlichen Sozialvers.	153.864,26	15,7	150.029,56	15,6
Beiträge zur Zusatzversorgungskasse	50.233,35	5,1	49.069,22	5,1
Beihilfen und Unterstützung	11.847,64	1,2	3.549,92	0,4
Zuführung Rückst. f. Altersteilz. u.a. Maßn.	4.200,00	0,5	0,00	0,0
	977.462,77	100,0	962.618,54	100,0

⇒ **Personalaufwandsquote³:**

	%	13,74
2020:	%	13,00

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

	EUR	1.954.601,91
2020:	EUR	2.482.947,37

³ Personalaufwendungen * 100 / Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen; Ziel: Wert möglichst niedrig

	<u>2021</u>		<u>2020</u>	
	EUR	%	EUR	%
Unterhaltungsaufwand	832.374,41	42,6	1.085.097,51	43,7
Raum- und Energiekosten	346.225,90	17,7	366.044,36	14,7
Kosten für Klärschlammvererdung	393.263,12	20,1	655.839,56	26,4
sonstige betriebliche Aufwendungen	382.738,48	19,6	375.965,94	15,2
	1.954.601,91	100,0	2.482.947,37	100,0

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind gegenüber 2020 um 21,28 % gesunken. Dies hat u.a. zwei Ursachen. Zum einen wurden in 2020 hohe Werte aus dem Finanzhaushalt (Auszahlungen für Investitionen) in den Ergebnishaushalt umgebucht, da die Maßnahmen letztendlich nicht aktivierungsfähig waren. Dies war in 2021 nicht der Fall. Zum Anderen waren in 2021 erhebliche Minderaufwendungen bei der Klärschlamm Entsorgung zu verzeichnen.

Abschreibungen

	<u>EUR</u>		<u>3.062.868,46</u>	
	2020: EUR		2.827.807,14	
	<u>2021</u>		<u>2020</u>	
	EUR	%	EUR	%
Abschreibung DV-Software	562,00	0,0	562,00	0,0
Abschreibung Gebäude	7.870,00	0,3	7.869,00	0,3
Abschreibung Fahrzeuge	13.947,00	0,5	22.584,00	0,8
Abschreibung Maschinen/Geräte	17.066,00	0,6	16.826,02	0,6
Abschreibung Geschäftsausstattung	12.452,61	0,4	12.178,13	0,4
Abschreibung Infrastrukturvermögen	2.952.888,85	96,4	2.704.511,45	95,6
Abschreibung Sammelposten f. geringwertige Anlagegüter	551,00	0,0	1.985,00	0,1
Geleistete Investitionszuw. u. -zuschüsse	38.301,00	1,2	38.248,54	1,4
Abschr.auf Forderungen wg. Uneinbringlichkeit	19.230,00	0,6	23.000,00	0,8
Einzelwertberichtigung	0,00	0,0	43,00	0,0
	3.062.868,46	100,0	2.827.807,14	100,0

Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

	EUR	326.424,60
2020:	EUR	305.797,16

Die Zinsberechnung setzt sich zusammen aus der Verzinsung der seit 2009 ausgezahlten Darlehen zzgl. der Verzinsung der bis 2013 als Darlehen passivierten Zinsen und der gesondert berechneten Verzinsung des anteiligen Altdarlehens (22,69 % der Zinslasten der Kernverwaltung) aus der Kernverwaltung. Die Zinsen aus Altdarlehen wurden anteilig festgelegt und werden durch die Stadt Aurich auf Basis von marktüblichen Zinssätzen gezahlt. Lediglich die von der Stadt als Ausleihungen für Investitionsstätigkeit gezahlten Darlehen werden zu 2 % verzinst.

Sonstige ordentliche Aufwendungen

	EUR	793.630,95
2020:	EUR	823.800,60

	<u>2021</u>		<u>2020</u>	
	EUR	%	EUR	%
Erstattung an die Kernverwaltung	150.610,35	19,0	92.719,54	11,3
Erstattung an den NRB Betriebshof	642.825,91	81,0	730.830,41	88,7
Erstattung an den NRB LGM	194,69	0,0	250,65	0,0
	793.630,95	100,0	823.800,60	100,0

Die Position beinhaltet die Kostenerstattung an die Kernverwaltung für Verwaltungsservice, an den NRB Betriebshof für den Einsatz des Schlammsaugwagens und sonstige Unterhaltungsleistungen sowie an den NRB Liegenschafts- und Gebäudemanagement (LGM) für die im Rahmen der Kostenmiete abgerechnete Reinigung des Klärwerksgebäudes.

Außerordentliche Erträge

	EUR	0,00
2020:	EUR	342,30

In 2021 wurden keine außerordentlichen Erträge festgestellt.

Jahresergebnis (Überschuss)

	<u>EUR</u>	<u>1.314.126,67</u>
2020: EUR		956.139,41

4.5 Erläuterungen zur Finanzrechnung

Im Rechnungsjahr 2021 wurde ein Überschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von EUR 3.030.181,47 erwirtschaftet. Abzüglich der Finanzierung eines Investitionsvolumens von saldiert EUR 3.967.298,29 ergab sich ein Finanzmittelfehlbetrag in Höhe von EUR -937.116,82.

Zur Finanzierung investiver Maßnahmen wurden Ausleihungen von der Kernverwaltung in Höhe von EUR 1.000.000,00 in Anspruch genommen.

Nach Abzug der Tilgungsleistung in Höhe von EUR 828.994,00 hat sich am Ende des Haushaltsjahres ein Finanzmittelbestand in Höhe von EUR -766.110,82 ergeben (siehe Finanzrechnung). Unter Berücksichtigung der haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen von saldiert 638.615,33 (inkl. Liquiditätskredit i.H.v. EUR 645.685,07), ergibt sich ein Endbestand an Zahlungsmittel von EUR 0,00.

Die Positionen der Finanzrechnung hinsichtlich der Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit stimmen im Wesentlichen mit den vorstehenden Positionen der Ergebnisrechnung überein. Aus diesem Grunde wird hinsichtlich der Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit auf die gesonderte Erläuterung der Positionen der Finanzrechnung verzichtet. Da die Finanzrechnung in diesem Bereich nur die tatsächlichen Zahlungsströme in der Kasse im Zeitraum 01.01. bis 31.12.2021 darstellt, während die Ergebnisrechnung dagegen auf Erträge und Aufwendungen in der Buchungsperiode abstellt, können sich unterschiedliche Ergebnisse bei den einzelnen Gliederungspositionen der Ergebnis- und Finanzrechnung ergeben.

Folgende investive Projekte (Auszahlungsvolumen > 50.000,- €) hatten einen wesentlichen Einfluss auf den Saldo aus Investitionstätigkeit im Haushaltsjahr 2021:⁴

⁴ RWK = Regenwasserkanal
SWK = Schmutzwasserkanal
KA = Kläranlage

Inv-Nr.	Bezeichnung Investition	Ansatz 2021 incl. HHRest	Auszahlung 2021	Saldo
INV-09-037	RWK Sanierung Altstadt	-350.000,00	-618.835,42	268.835,42 €
INV-15-016	KA Haxtum: Erw. Biologische Stufe+NKB	-1.034.000,00	-498.305,22	-535.694,78 €
INV-09-017	SWK Sanierung Altstadt	-480.000,00	-478.295,04	-1.704,96 €
INV-13-010	RWK Sanierung Popsener Str. - Planung + Bau	-400.000,00	-337.965,64	-62.034,36 €
INV-09-003	SWK Hausanschlüsse	-120.000,00	-273.055,81	153.055,81 €
INV-09-079	RWK Sanierungsmaßnahmen	-292.900,00	-241.115,08	-51.784,92 €
INV-16-009	Modernisierung Hauptpumpwerk Am Tiergarten	-265.000,00	-203.014,80	-61.985,20 €
INV-12-028	SWK Sanierung Popsener Str. - Planung + Bau	-320.000,00	-197.052,10	-122.947,90 €
INV-16-011	Modernisierung Hauptpumpwerk WestgasterWeg	-265.000,00	-189.695,39	-75.304,61 €
INV-09-011	Sanierung Pumpstationen	-64.900,00	-182.517,90	117.617,90 €
INV-20-008	Sanierung der ADL Ringleitung-West	-310.000,00	-166.571,64	-143.428,36 €
INV-17-004	RWK Gewerbegebiet Schirum IV + Bau	-300.000,00	-158.890,15	-141.109,85 €
INV-12-008	RWK Gew.-gebiet Indu Nord westl. Dornumer Str.	-460.000,00	-136.078,12	-323.921,88 €
INV-18-003	SWK B-Plan 24/3 Goethestraße (Planung+Bau)	-110.000,00	-103.010,47	-6.989,53 €
INV-09-019	SWK Erweiterung Industriegebiet Nord	-50.000,00	-89.934,70	39.934,70 €
INV-12-018	SWK B-Plan 349; Wohngebiet Schirum	-145.000,00	-86.277,46	-58.722,54 €
INV-17-003	SWK Gewerbegebiet Schirum IV + Bau	-53.000,00	-52.855,23	-144,77 €
INV-14-021	RWK Sanierung Fockenbollwerkstraße, Planung+	-100.000,00	-51.243,64	-48.756,36 €
INV-09-021	KA Haxtum Steuerung und Regeltechnik	-100.000,00	-50.000,00	-50.000,00 €

Ansatzüberschreitungen waren im Rahmen der gegenseitigen Deckungsfähigkeit durch Minderauszahlungen und Mehreinzahlungen gedeckt.

4.6 Sonstige Angaben

4.6.1 Wirtschaftliche Rahmenbedingungen

Wirtschaftsjahr

- 1) Das Wirtschaftsjahr ist das Haushaltsjahr der Stadt.
- 2) Der NRB Stadtentwässerung führt seine Rechnung nach den Regeln der doppelten Buchführung in Kommunen (Doppik).

4.6.2 Personelle Rahmenbedingungen

<u>Angestellte</u>	6	(davon eine Teilzeitkraft)
<u>Arbeiter</u>	10	(davon eine Teilzeitkraft)
<u>Auszubildende</u>	1	

Die Mitarbeiter werden nach dem Tarifvertrag für den öffentlichen Dienst (TVöD) vergütet.

4.6.3 Vertretungsbefugnis

Die Leitung des NRB Stadtentwässerung ist für die wirtschaftliche Führung des Betriebes verantwortlich. Sie leitet den Nettoregiebetrieb selbstständig und führt dessen laufende Geschäfte. Dazu gehören insbesondere:

1. Maßnahmen im Bereich der Aufbau- und Ablauforganisation,
2. die Entscheidung über Mehrausgaben für Einzelvorhaben bis zu einem Betrag von EUR 50.000,00 (Netto – Rechnungsbetrag),
3. wiederkehrende Geschäfte bis zu einer Wertgrenze (Netto-Rechnungsbetrag) in Höhe von
 - a) EUR 150.000,00 bei Verträgen über Lieferungen und Leistungen, einschließlich Bauleistungen im Rahmen des Investitionsplanes nach öffentlicher oder beschränkter Ausschreibung; 60.000,-- € bei freihändiger Vergabe,
 - b) EUR 60.000,00 bei Verfügungen über das Betriebsvermögen im Rahmen der freihändigen Vergabe,
 - c) EUR 150.000,00 beim Abschluss von Miet- und Pachtverträgen (Jahresbetrag),

4.
 - a) der innerbetriebliche Personaleinsatz,
 - b) personalrechtliche Maßnahmen,
 - c) Entscheidungen über Einstellungen von Beschäftigten

4.6.4 Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Zukünftige finanzielle Verpflichtungen in Form von Pachten bestehen bis auf weiteres in Höhe von EUR 18.846,49 für Flächen zur Klärschlammvererdung.

4.7 Anlagenübersicht

	Anschaffungs- kosten 31.12.20	* Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	Anschaffungs- kosten 31.12.21	Kumulierte NormalAfA 31.12.20	Zugang NormalAfA in Periode	Abgang NormalAfA in Periode	Kumulierte NormalAfA 31.12.21	Buchwert 31.12.20	Buchwert 31.12.21
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Immaterielle Vermögensgegenst.	1.495.589,88	0,00	0,00	0,00	1.495.589,88	-224.964,88	-38.863,00	0,00	-263.827,88	1.270.625,00	1.231.762,00
Bebaute Grundstücke	632.759,86	0,00	0,00	0,00	632.759,86	-87.789,86	-7.870,00	0,00	-95.659,86	544.970,00	537.100,00
Infrastrukturvermögen	176.901.952,03	947.424,45	0,00	2.708.744,85	180.558.121,33	-80.658.078,40	-2.952.888,85	0,00	-83.610.967,25	96.243.873,63	96.947.154,08
Maschinen u. techn. Anlagen; Fahrzeuge	516.154,82	0,00	0,00	0,00	516.154,82	-274.291,82	-31.013,00	0,00	-305.304,82	241.863,00	210.850,00
Betriebs- u. Geschäftsausstattung	656.962,19	19.730,61	0,00	0,00	676.692,80	-456.244,19	-13.003,61	0,00	-469.247,80	200.718,00	207.445,00
Anlagen im Bau	2.071.034,13	3.538.527,99	0,00	-2.708.744,85	2.900.817,27	0,00	0,00	0,00	0,00	2.071.034,13	2.900.817,27
Summe Anlagevermögen	182.274.452,91	4.505.683,05	0,00	0,00	186.780.135,96	-81.701.369,15	-3.043.638,46	0,00	-84.745.007,61	100.573.083,76	102.035.128,35

4.8 Nebenrechnung für die leitungsgebundene kostenrechnende Einrichtung (gem. § 58 KomHKVO)

Fallen in einem Budget wegen der nach abgabenrechtlichen Vorschriften zulässigen Kalkulation von Abschreibungen auf der Basis von Wiederbeschaffungszeitwerten (WBZW) höhere Gebühreneinzahlungen an, als dass nach der Kalkulation von Abschreibungen nach Anschaffungs- und Herstellungskosten der Fall wäre, so werden die Unterschiedsbeträge in einer Nebenrechnung dargestellt und diese dem Anhang des Jahresabschlussberichtes beigelegt. Abschreibungen sollen zur Finanzierung von Ersatz- und Erneuerungsinvestitionen dienen. Dabei ist festzustellen, in welcher Höhe sie durch spezielle Entgelte gedeckt sind. Die gedeckte Abschreibung ergibt sich aus dem vollen Abschreibungsbetrag multipliziert mit dem Kostendeckungsgrad. Im Anschluss wird festgestellt, inwieweit diese nicht bereits im gleichen Jahr für Erneuerungen verwendet wurden.

Die Nebenrechnung dient der Transparenz über die Ermittlung und Verwendung der aus speziellen Entgelten gedeckten Abschreibungen (Nachweis über die Zweckentsprechende Verwendung).

Sp. 1	Sp. 2	Sp. 3	Sp. 4	Sp. 5	Sp. 6	Sp. 7	Sp. 8	Sp. 9 *3)	Sp. 10	Sp. 11	Sp. 12
				Sp.3*Sp.4			Sp.7*Sp.4	Sp. 8 * 47,54 %	Sp. 8 - Sp. 9	Sp. 3 - Sp.6 - Sp. 10	
HHJ	Übertrag aus Spalte 12	Abschreibungen lfd. Jahr Wiederbesch.-W.	Kosten-deckungs-grad	erwirtschaftete Abschreibungen (nach WB-Werten)	Ersatz -und Erneuerungs-investitionen	Abschreibung nach Anschaff.-werten	erwirtschaftete Abschreibung nach Ansch.-W.	beitrags- u. zuzuschußfinanzierte Anlagenteile	Abschreibungen für Tilgungs-zwecke	bzw. Sp. 8 - Sp. 10 nicht verwendete Abschreibungen	Summe d. nicht verwend. Abschr.
	€	€	%	€	€	€	€	€	€	€	€
2009	0	1.829.785	100,00%	1.829.785	2.299.596	1.342.170	1.342.170	728.686	613.484	-1.083.296	-1.083.296
2010	-1.083.296	1.943.379	100,00%	1.943.379	748.934	1.450.435	1.450.435	787.864	662.571	531.874	-551.422
2011	-551.422	1.919.891	85,58%	1.643.043	1.104.092	1.426.029	1.220.396	658.594	561.802	-22.851	-574.273
2012	-574.273	2.095.002	95,47%	2.000.098	1.138.722	1.426.030	1.361.431	714.291	647.140	214.236	-360.036
2013	-360.036	2.062.131	97,96%	2.020.064	1.065.552	1.425.939	1.396.849	734.555	662.295	292.217	-67.819
2014	-67.819	2.019.629	98,40%	1.987.315	528.930	1.447.005	1.423.853	739.378	684.475	773.910	706.091
2015	706.091	1.981.893	100,00%	1.981.893	710.956	1.437.013	1.437.013	735.319	701.694	569.243	1.275.334
2016	1.275.334	1.988.690	100,00%	1.988.690	1.036.349	1.434.184	1.434.184	714.342	719.842	232.500	1.507.833
2017	1.507.833	2.131.865	100,00%	2.131.865	2.488.979	1.504.611	1.504.611	728.199	776.412	-1.133.526	374.308
2018	374.308	2.321.551	89,07%	2.067.805	2.268.238	1.569.150	1.397.642	662.326	735.315	-935.747	-561.440
2019	-561.440	2.511.644	91,57%	2.299.912	3.439.443	1.613.939	1.477.884	719.209	758.676	-1.898.207	-2.459.646
2020	-2.459.646	2.602.370	100,00%	2.602.370	2.410.925	1.715.451	1.715.451	817.807	897.644	-706.199	-3.165.845
2021	-3.165.845	2.976.763	98,00%	2.917.228	1.965.638	1.938.608	1.899.836	890.926	1.008.910	-57.320	-3.223.165

5. Rechenschaftsbericht

5.1 Vorbemerkungen

Der vorliegende Rechenschaftsbericht gibt Auskunft über die Lage des NRB Stadtentwässerung (nachfolgend STAE), so dass hier ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird; hierzu sind die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses erläutert.

Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Jahres eingetreten sind, sowie zu erwartende mögliche Risiken von besonderer Bedeutung werden folgend dargelegt.

5.2 Allgemeiner Teil

Seit 01. Januar 2009 wird der Bereich der Stadtentwässerung als Nettoregiebetrieb geführt. Grundlegende Änderungen des Aufgabengebietes waren mit der Auslagerung nicht verbunden.

Intern wird der NRB in 4 Produkte untergliedert, um eine klare Differenzierung der Aufwendungen und Erträge (insb. der Zuschüsse) zu gewährleisten:

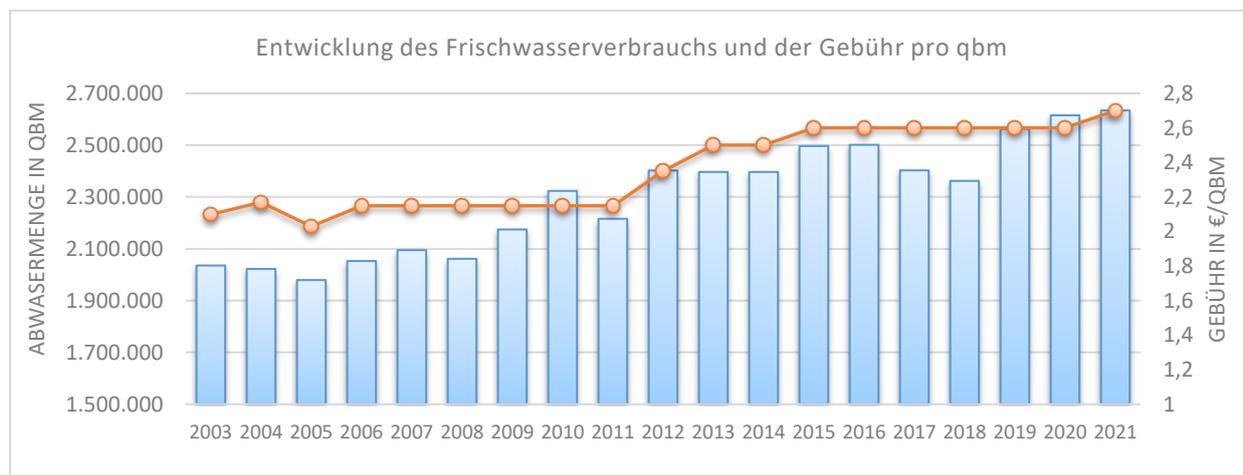
- ✓ Schmutzwasser
- ✓ Regenwasser
- ✓ Gewässerunterhaltung
- ✓ Fäkalschlamm Entsorgung

5.2.1 Umsatz- und Ergebnisentwicklung

Seine Umsätze erzielt der NRB STAE im Wesentlichen aus den Gebühren für die Abwasserbeseitigung der Stadt Aurich (EUR 5.958.736,05). Die Mehreinnahmen bei den Gebühren gegenüber dem Vorjahr sind zum einen auf die angehobene Abwassergebühr (von 2,60 auf 2,70 €/m³) zurückzuführen. Zum anderen haben sich eine erhöhte Abwassermenge sowohl bei den privaten Haushalten als auch beim Großeinleiter auf die Akquise in 2021 ausgewirkt (siehe auch 4.4).

Entwicklung der Abwassermengen und der Gebührensätze:

Jahr	Wasserverbrauch in cbm	Veränderung in %	Gebühr (lt. Satzung)
2002	1.921.971		2,10
2003	2.035.596	5,91	2,10
2004	2.022.320	-0,65	2,17
2005	1.979.350	-2,12	2,03
2006	2.052.830	3,71	2,15
2007	2.094.777	2,04	2,15
2008	2.061.500	-1,59	2,15
2009	2.174.630	5,49	2,15
2010	2.323.547	6,85	2,15
2011	2.216.092	-4,62	2,15
2012	2.402.309	8,40	2,35
2013	2.396.591	-0,24	2,50
2014	2.383.491	-0,55	2,50
2015	2.496.673	4,75	2,60
2016	2.501.198	0,18	2,60
2017	2.402.767	-3,94	2,60
2018	2.362.101	-1,69	2,60
2019	2.562.710	8,49	2,60
2020	2.617.437	2,14	2,60
2021	2.634.154	0,64	2,70



Eine Niederschlagswassergebühr wird aufgrund der politischen Willensbildung z.Zt. nicht erhoben. Der Bereich der Niederschlagswasserbeseitigung wird folglich überwiegend durch Bezuschussung aus allgemeinen Haushaltsmitteln der Kernverwaltung getragen. Gleiches gilt für den Bereich der Gewässerunterhaltung. Als Ausgleich wurde seitens der Stadt Aurich für das Produkt Regenwasserbeseitigung pauschal ein Betrag von EUR 700.000, und für das Produkt Gewässerunterhaltung von EUR 300.000,00 an den NRB Stadtentwässerung gezahlt.

Im Rechnungsjahr 2021 wurden ordentliche Erträge in Höhe von insgesamt EUR 8.429.115,36 erzielt; hiervon entfallen auf die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Zuweisungen und Zuschüsse EUR 1.068.268,97.

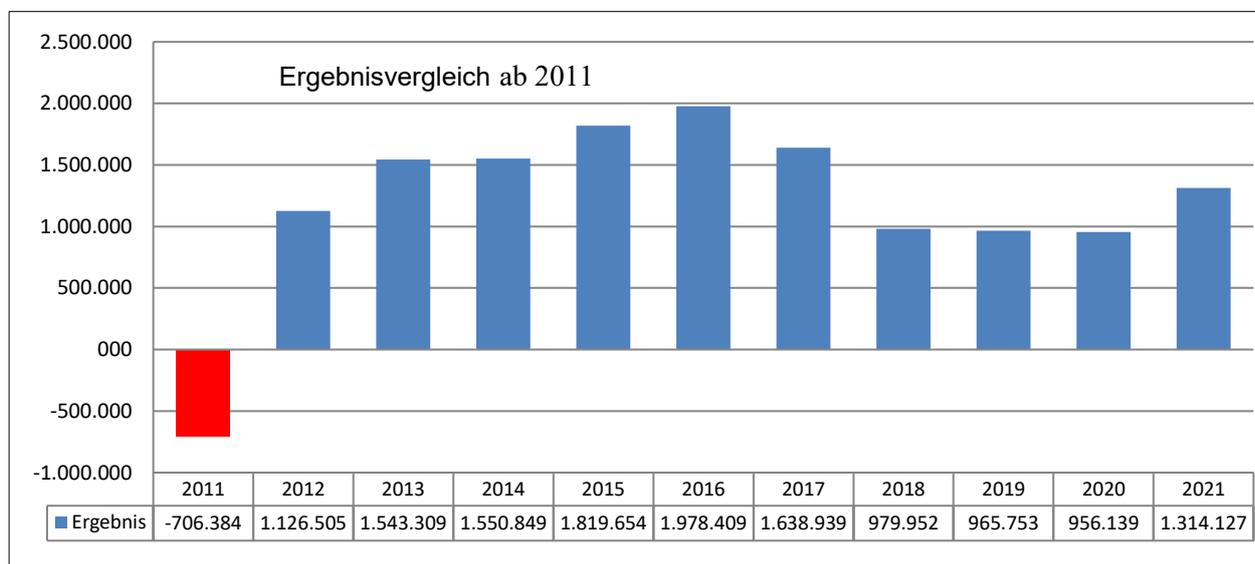
Die ordentlichen Aufwendungen belaufen sich auf EUR 7.114.988,69. Das Rechnungsjahr schließt folglich mit einem Jahresüberschuss von EUR 1.314.126,67 ab. Geplant war ein Jahresergebnis von EUR 861.800,00.

Das Rechnungsergebnis 2021 weicht deutlich vom Planansatz ab. Signifikante Über- bzw. Unterschreitungen bei den Aufwendungen liegen im Bereich der Abschreibungen (zu optimistisch geplant), der Unterhaltung des Kanalnetzes (zu optimistisch geplant, hohe Kostensteigerung im Tiefbaubereich) und bei der Klärschlamm Entsorgung (vorsichtig geschätzt, geringere Mengen in 2021). Die wesentlichen Budgetabweichungen sind in nachfolgender Tabelle aufgeführt. Eine Pflicht zum Erlass einer Nachtragshaushaltssatzung gem. § 115 NKomVG bestand nicht, da insgesamt kein Fehlbetrag zu erwarten war. Die Deckung war überwiegend durch Mehrerträge bei der Abwassergebühr und Minderaufwendungen bei sonstigen Aufwandspositionen gewährleistet. (s. Anlage 2).

Wesentliche Budgetabweichungen

Konto	Name	Budget	Bewegung	Abweichung
471109	Abschreibung auf Infrastrukturvermögen	2.607.261,00	2.952.888,85	345.627,85
421240	Unterhaltung SWK-Beseitigungsanlage	370.000,00	484.704,95	114.704,95
424120	Strom	210.000,00	275.983,03	65.983,03
445500	Erst. an Fachdienste (Kernverwaltung)	100.000,00	150.610,35	50.610,35
427110	Verbrauchsmittel	115.000,00	152.542,83	37.542,83
421260	Unterhaltung Gräben	105.000,00	126.844,30	21.844,30
472111	Abschr. auf Forderungen wg. Uneinbringlichkeit	0,00	19.230,00	19.230,00
421270	Unterhaltung Rückhaltebecken	30.000,00	48.109,30	18.109,30
428200	Abfuhrkosten Klärschlamm	310.000,00	322.938,62	12.938,62
404100	Beihilfen und Unterstützungen	0,00	11.847,64	11.847,64
425102	Betriebsstoffe	1.000,00	12.433,02	11.433,02
452100	Zinsen für Liquiditätskredite	315.000,00	326.351,92	11.351,92
425100	Unterhaltung und Pflege von Fahrzeugen	4.000,00	15.209,42	11.209,42
421210	SW-Kanalkataster und Inspektion	32.000,00	21.551,33	-10.448,67
403200	Sozialversicherung für Tariflich Beschäftigte	165.000,00	153.864,26	-11.135,74
421100	Unterhaltg.d.Grundstücke und baulichen Anlagen	18.000,00	4.354,97	-13.645,03
444110	Abwasserabgabe	150.000,00	127.264,61	-22.735,39
421250	Unterhaltung RWK	100.000,00	72.089,75	-27.910,25
401200	Vergütungen/Löhne	794.100,00	757.317,52	-36.782,48
443140	Sachverständigen-, Gerichts und ähnliche Kosten	100.000,00	47.417,57	-52.582,43
445510	Erst. an NRB Betriebshof	700.000,00	642.825,91	-57.174,09
427120	Betriebskosten Klärschlammvererdung	120.000,00	33.962,36	-86.037,64
471100	Abschreibung Anlagevermögen	102.321,00	0,00	-102.321,00
427130	Klärschlammverwertung und Rückstellung	300.000,00	36.351,62	-263.648,38

Die Überschüsse im NRB STEA resultieren in erster Linie aus der gesonderten Rechnungslegung des Gebührenhaushaltes für die Schmutzwasserentsorgung. In die Berechnung der kostendeckenden Gebührenkalkulation wurden kalkulatorische Abschreibungen auf Basis von Wiederbeschaffungszeitwerten (WBZW) einbezogen, die den Wert der Abschreibung nach Anschaffungs- und Herstellungskosten (AHK) übersteigen und entsprechend über die Abwassergebühr ausgeglichen wurden. In den letzten Jahren sind die Abschreibungen des Gebührenhaushalts aufgrund der hohen Inflationsrate im Tiefbau stark angestiegen. Darüber hinaus erfolgte im Rahmen der Gebührenkalkulation eine angemessene kalkulatorische Verzinsung des zur Verfügung gestellten Eigenkapitals (Opportunitätskosten).



5.2.2 Finanzsituation und Investitionen

Der NRB STAE war zum 01. Januar 2021 mit einem Eigenkapital (Basis Reinvermögen) von EUR 27.353.396,01 (Basis- Reinvermögen) ausgestattet.

Zum 31. Dezember 2021 ergibt sich auf Grund der Überschussrücklage in Höhe von EUR 12.520.471,00 und des Jahresüberschusses in Höhe von EUR 1.314.126,67 ein Eigenkapital (ohne Sonderposten) von EUR 41.187.993,68. Dies entspricht einer Eigenkapitalquote (ohne Sonderposten) von 40,09 %. Unter Einbeziehung der Sonderposten in Höhe von EUR 41.590.226,54 ergibt sich bei wirtschaftlicher Betrachtungsweise eine Eigenkapitalquote von 80,30 %.

Im Berichtszeitraum wurden Auszahlungen für Investitionen in das Sachvermögen in Höhe von EUR 4.524.748,21 (siehe Finanzrechnung) geleistet. Die Finanzierung der investiven Maßnahmen erfolgte

zum einem durch Zuweisungen und Zuschüsse sowie durch Beiträge und ähnliche Entgelte in Gesamtsumme von EUR 557.449,92. Zum anderen durch die von der Stadt Aurich zur Verfügung gestellten Ausleihungen in Höhe von EUR 1.000.000,00. Darüber hinaus war ausreichend Liquidität aus Überschüssen der laufenden Verwaltungstätigkeit vorhanden.

5.3 Haushaltsreste

Im NRB werden lediglich Haushaltsreste für noch nicht abgeschlossene Investitionsmaßnahmen gem. § 20 KomHKVO gebildet und in Höhe von EUR 4.421.500,00 übertragen (siehe Anlage 1). Im Hinblick auf den Jahresabschluss ist in jedem Einzelfall kritisch geprüft worden, ob und in welcher Höhe Haushaltsreste notwendigerweise gebildet werden mussten. Nicht gebildete Haushaltsreste wurden bei Bedarf in den Folgejahren im Investitionsprogramm neu veranschlagt.

5.4 Aufwendungen für aktives Personal

Im NRB STAE sind insgesamt 14 aktive Mitarbeiter in Vollzeit, 2 aktiver Mitarbeiter in Teilzeit und ein Auszubildender zur Fachkraft für Abwassertechnik beschäftigt.

Der Gesamtpersonalaufwand betrug im Rechnungsjahr 2021 EUR 977.462,77. Auf Entgelte nach TVöD entfallen EUR 757.317,52 und auf die Aufwendungen für Sozialabgaben und Altersvorsorge EUR 220.145,25.

5.5 Zu Risiken und Chancen der zukünftigen Entwicklung

Risiken für den NRB STAE ergeben sich durch die ständig ansteigenden Anforderungen an das Kanalnetz und der damit einhergehenden Investitionen. Das Ausfallrisiko von Forderungen ist von untergeordneter Bedeutung und wird durch ein striktes Forderungsmanagement unter zur Hilfenahme der Stadt Aurich als Vollstreckungsbehörde minimiert. Ein großes fiskalisches Risiko ist auch weiterhin die Klärschlamm Entsorgung, da umsetzungsreife Konzepte zur Bewältigung des Entsorgungsproblems bis auf weiteres noch nicht vorliegen bzw. sich noch in der Entwicklung befinden (siehe auch 5.6).

Die Chancen des NRB STAE liegen in planbaren und konstanten Abwassermengen, die eine langfristige Auslastung der Abwasseranlagen sicherstellen. Ferner wurde in 2015 mit der Annahme von Fremdschlamm zur Reinigung im Klärwerk Haxtum eine zusätzliche Einnahmequelle generiert.

5.6 Ausblick

Der Fokus zukünftiger Investitionen liegt weiterhin auf der, auf Grundlage des im Jahr 2014 aufgestellten Zukunftskonzeptes, stetigen Modernisierung der Kläranlage Aurich-Haxtum. Das Konzept hatte einen erheblichen Handlungsbedarf für die Kapazität der Kläranlage zum Ergebnis. In den nächsten Jahren wird daher weiterhin der laufende Ausbau der Kläranlage bei gleichzeitiger Modernisierung des Bestandes erfolgen, um den steigenden Belastungen aus der nach wie vor erheblichen Baulanderschließung und Gewerbeentwicklung gerecht zu werden.

Die Sanierung der zum Teil maroden und überlasteten Leitungsnetze und die Erschließung von Wohn- und Gewerbegebieten (z.B. B-Plan 333 + 367 Im Timp und andere Baugebiete, Konversion Blücherkaserne, Gewerbegebiete in Sandhorst und Middels) werden mittelfristig auch weiterhin Teil der Aktivitäten des NRB Stadtentwässerung darstellen, wobei die Investitionen vorwiegend über die Vorhabenträger oder Treuhänder erfolgen sollen.

So ist auch in Zukunft eine fachgerechte, umweltverträgliche Abwasserentsorgung gesichert, die für die Bürger und Gewerbebetriebe bezahlbar bleibt.

Auch weiterhin bleibt in den kommenden Jahren die Herausforderung zur Bewältigung der Kostenentwicklung bei der Klärschlamm Entsorgung bestehen. Auch wenn hier nach den sehr kostenintensiven Jahren 2018 und 2019 eine leichte Entspannung signalisiert wurde, müssen, auch in Kooperation mit anderen Kommunen, geeignete Strategien und Konzepte entwickelt werden, um den drastisch steigenden Entsorgungskosten und unzureichenden Lagerkapazitäten entgegenzuwirken.

Die aktuelle Entwicklung der Energiepreise und die Anforderungen des Klimaschutzes fordern ein Augenmerk auf die energetische Optimierung und die Erhöhung der Eigenerzeugung an Energie. Durch die Modernisierung der Blockheizkraftwerke und den Ausbau der Gaserzeugung in den kommenden Jahren soll diesem Rechnung getragen werden und gleichzeitig ein Beitrag zur Gebührenstabilität geleistet werden.

Die Einführung einer Niederschlagswassergebühr ist aufgrund der politischen Willensbildung bis auf Weiteres nicht vorgesehen. Folglich werden die Kosten für die Regenwasserbeseitigung auch weiterhin, entgegen dem Grundsatz der vorrangigen Finanzmittelbeschaffung aus § 111 Abs. 5 Nr. 1 NKomVG, mittels Defizitausgleich durch allgemeine Finanzmittel der Kernverwaltung getragen. Sollte sich die Ertrags- und Aufwandslage der Stadt Aurich in den kommenden Jahren weiter verschlechtern, sollte diese Thematik unter Berücksichtigung aktueller Gegebenheiten neu bewertet werden.

Durch den Defizitausgleich der Produkte Regenwasser und Gewässerunterhaltung, eine konsequente und sachgerechte Aktivierung von Eigenleistungen sowie die Erhebung einer kostendeckenden Abwassergebühr wird ein langfristig konstanter Haushaltsausgleich angestrebt, sodass ausreichend Finanzmittel für Reinvestitionen und die Rückführung städtischer Darlehen vorhanden sind.

Verwaltungsorganisatorisch ist zum 01.01.2023 eine Rückführung aller ausgelagerten städtischen Organisationseinheiten in den Kernhaushalt vorgesehen. Die Aufgabenwahrnehmung der dann als Fachdienst geführten Stadtentwässerung wird hierdurch nicht tangiert.

Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Abschluss des Rechnungsjahres sind insbesondere durch den russischen Angriffskrieg in der Ukraine eingetreten. Neben den anhaltenden coronabedingten wirtschaftlichen Einschränkungen, wird auch diese Krise negative Auswirkungen auf verschiedensten Ebenen nach sich ziehen. Für die Stadtentwässerung wird mit zunehmend steigenden Kosten im Energie-, Unterhaltungs- und Baubereich zu rechnen sein. Ein etwaiges Ausfallrisiko im Bereich der Kernfinanzierungsmasse des Nettoregiebetriebes, speziell Erträge aus Abwassergebühren, wird als gering eingeschätzt. Die Abwassergebühr wird als Serviceleistung von der Kernverwaltung veranlagt und an den Nettoregiebetrieb in Höhe der Veranlagung erstattet. Somit liegt das Ausfallrisiko bei der Kernverwaltung.

Übertragene Haushaltsreste:

INV-Nr.	Beschreibung	erforderlicher HH-Rest	Begründung
INV-09-004	SWK Sanierungsmaßnahmen	-30.000,00	im Bau bzw. in der Umsetzung befindliche Maßnahmen; Weiterführung und Endabrechnung in 2022 ff.
INV-09-010	Sanierung Kläranlage Haxtum	-91.000,00	
INV-09-015	SWK Planung SW-Kanal-San.-Programm	-10.000,00	
INV-09-018	SWK Sanierung "Von-Frerichs-Straße"	-82.000,00	
INV-09-021	KA Haxtum Steuerung und Regeltechnik	-50.000,00	
INV-09-029	RWK Planungs-/ Baukosten Indu Nord	-55.000,00	
INV-09-034	RWK Sanierungs- progr. Innenstadt/- Quartiere	-10.000,00	
INV-09-053	KA Haxtum Erneuerung Pumpen u. Rührwerke	-90.000,00	
INV-09-059	RWK Baukosten Hausanschlüsse	-3.900,00	
INV-09-079	RWK Sanierungsmaßnahmen	-51.000,00	
INV-10-003	KA Haxtum Sanierung/Erneuerung Belüftung BB	-20.000,00	
INV-10-012	Baugebiete RWK	-26.000,00	
INV-10-013	Baugebiete SWK	-15.100,00	
INV-10-014	Erweiterung Blockheizkraftwerk	-53.500,00	
INV-12-008	RWK Gew.-gebiet Indu Nord westl. Dornumer Str.	-320.000,00	
INV-12-018	SWK B-Plan 349; Wohngebiet Schirum	-58.000,00	
INV-12-019	RWK B-Plan 349; Wohngebiet Schirum (Planung)	-6.000,00	
INV-12-024	SWK Verbindungs- str. Olders. Str.- Ext. Weg	-110.000,00	
INV-12-027	Regenrückhaltung Middels	-25.000,00	
INV-12-028	SWK Sanierung Popenser Str. - Planung + Bau	-120.000,00	
INV-13-001	KA Haxtum: Abluftbehandlung	-66.900,00	
INV-13-004	KA Haxtum: Zukunftskonzept/Optimierung	-78.000,00	
INV-13-008	SWK Quartier im Loog Sandhorst	-7.000,00	
INV-13-009	RWK Quartier im Loog Sandhorst	-10.000,00	
INV-13-010	RWK Sanierung Popenser Str. - Planung + Bau	-62.000,00	
INV-14-003	SWK B-Plan 297 südl. Skagerakstr.; Planung/Bau	-174.000,00	
INV-14-004	RWK B-Plan 297 südl. Skagerakstraße, Planung	-209.800,00	
INV-14-021	RWK Sanierung Fockenbollwerkstraße, Planung+Bau	-48.700,00	
INV-14-024	Löschwasserver- sorgung Indu-Nord	-20.000,00	
INV-15-015	KA Haxtum: Annahmestation Fäkalschlämme	-10.000,00	
INV-15-016	KA Haxtum: Erw. Biologische Stufe+NKB	-380.000,00	
INV-15-017	KA Haxtum: Neub. Faulung/Gasspeicher/Gasbehandlung	-229.000,00	
INV-15-020	KA Haxtum: allgem. Elektrotechnik	-36.200,00	
INV-15-021	KA Haxtum: Infra- struktur, Außenanl., Verkehrsfl.	-79.800,00	
INV-15-024	SWK Sanierung Fockenbollwerkstraße	-138.000,00	
INV-15-025	SWK Sanierung Kreuz. Fischteichweg-Kirchdorfer S	-5.000,00	
INV-15-026	RWK Sanierung Kreuz. Fischteichweg-Kirchdorfer S	-15.000,00	
INV-16-001	SWK-Sanierung Pferdemarkt	-5.000,00	
INV-16-007	RWK Radweg Middels/Spekendorf (DE-Maßnahmen)	-5.000,00	
INV-16-009	Modernisierung Hauptpumpwerk Am Tiergarten	-61.900,00	
INV-16-010	Modernisierung Hauptpumpwerk Fernsehurm	-134.900,00	
INV-16-011	Modernisierung Hauptpumpwerk WestgasterWeg	-75.300,00	
INV-16-012	Modernisierung Hauptpumpwerk Extumer Weg	-90.000,00	
INV-16-018	SWK B-Plan 342: Wallster Postweg	-4.000,00	
INV-16-019	RWK B-Plan 342: Wallster Postweg	-4.000,00	
INV-16-020	SWK B-Plan 367: Im Timp, westl. Bereich	-3.000,00	
INV-16-021	RWK B-Plan 367: Im Timp, westl. Bereich	-3.000,00	
INV-16-022	SWK B-Plan 333: Im Timp, östl. Bereich	-20.000,00	
INV-16-023	RWK B-Plan 333: Im Timp, östl. Bereich	-20.000,00	
INV-17-001	SWK B-Plan 351: westlich Rahester Postweg; Planung	-4.000,00	
INV-17-002	RWK B-Plan 351: westlich Rahester Postweg; Planung	-5.000,00	
INV-17-004	RWK Gewerbegebiet Schirum IV + Bau	-10.000,00	
INV-17-007	KA Haxtum: Erw./Überdachung Schlammlagerplatz	-9.000,00	
INV-17-010	SWK Bundeswehrgelände (Planung)	-125.000,00	
INV-17-011	RWK Bundeswehrgelände (Planung)	-130.000,00	
INV-17-012	SWK Kreisel Wallingh.Str./Fockenbollw.Str.	-10.000,00	
INV-17-013	RWK Kreisel Wallingh.Str./Fockenbollw.Str.	-60.000,00	
INV-18-001	SW-Pumpwerk u. ADL GGB Schirum IV	-33.700,00	
INV-18-003	SWK B-Plan 24/3 Goethestraße (Planung+Bau)	-6.900,00	
INV-18-004	RWK B-Plan 24/3 (Planung)	-27.400,00	
INV-18-006	Löschwasserversorgung B-Plan 349 Schirum	-4.000,00	
INV-18-007	Sanierung Regenrückhaltebecken	-25.000,00	
INV-20-001	SWK GGB Middels - B-Plan 380	-60.000,00	
INV-20-002	RWK GGB Middels - B-Plan 380	-30.000,00	
INV-20-003	SWK-Sanierung Lambertistraße/Hammerkeweg	-50.000,00	
INV-20-004	RWK-Sanierung Lambertistraße/Hammerkeweg	-50.000,00	
INV-20-005	SWK B-Plan 60: Wiesens, Orgelkamp	-4.000,00	
INV-20-006	RWK B-Plan 60: Wiesens, Orgelkamp	-4.000,00	
INV-20-007	RWK Straße Südweg (Planung)	-20.000,00	
INV-20-008	Sanierung der ADL Ringleitung-West	-143.400,00	
INV-20-013	SWK B-Plan 234: Plaggenburg Alter Weg	-13.500,00	
INV-20-014	SWK B-Plan 381: südlich Wallster Loog	-95.900,00	
INV-21-001	Zukunftskonzept Schmutzwasserentsorgung Brockzetel	-60.000,00	
INV-21-002	RWK Neustadtweg	-13.600,00	
INV-21-003	SWK B-Plan 385 Tannendörp	-2.700,00	
INV-21-004	RWK B-Plan 385 Tannendörp	-5.000,00	
INV-21-007	Ersatzbeschaffung Schlamm-saugwagen	-139.600,00	
	Summe	-4.363.700,00	

**Übersicht über die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen bzw. Auszahlungen
 zum 31.12.2021**

ifd. Nr.	Sachkonto	Bezeichnung	über- / außerplanmäßige Aufwendungen	Begründung
1	47*	Bilanzielle Abschreibungen	269.868,46	nicht eingeplante Abschreibungen auf das Anlagevermögen
keine Deckung (vgl. § 117 Abs. 5 S. 3 NKomVG)				
		Summe:	269.868,46	