

Stadt Aurich
Ostfriesland

**Nettoregiebetrieb Stadtentwässerung
der Stadt Aurich**

2022

JAHRESABSCHLUSS
ZUM 31. DEZEMBER 2022



Inhaltsverzeichnis

1. ERGEBNISRECHNUNG FÜR DAS RECHNUNGSJAHR 2022	2
2. FINANZRECHNUNG FÜR DAS RECHNUNGSJAHR 2022.....	3
3. VERMÖGENSRECHNUNG ZUM 31. DEZEMBER 2022.....	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

Nettoregiebetrieb Stadtentwässerung

Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022

1. Ergebnisrechnung für das Rechnungsjahr 2022

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis 2021	Ansätze 2022	Veränderungen durch Nachtrag	Sonstige Ermächtigungen	Ermächtigungen 2022	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen 2022	Ergebnis 2022	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	1.068.263,97	1.070.000,00	0,00	0,00	1.070.000,00	0,00	1.070.000,00	1.075.191,32	5.191,32
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	6.036.073,12	5.784.300,00	0,00	0,00	5.784.300,00	0,00	5.784.300,00	5.997.481,19	213.181,19
6.	privatrechtliche Entgelte	98,00	400,00	0,00	0,00	400,00	0,00	400,00	9.024,81	8.624,81
7.	Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	1.047.159,66	1.003.000,00	0,00	0,00	1.003.000,00	0,00	1.003.000,00	1.047.118,75	44.118,75
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	205.859,89	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	-200.000,00
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	sonstige ordentliche Erträge	71.660,72	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	54.623,20	54.123,20
12.	= Summe ordentliche Erträge	8.429.115,36	8.058.200,00	0,00	0,00	8.058.200,00	0,00	8.058.200,00	8.183.439,27	125.239,27
ordentliche Aufwendungen										
13.	Personalaufwendungen	977.462,77	1.064.500,00	0,00	0,00	1.064.500,00	0,00	1.064.500,00	1.053.054,59	-11.445,41
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	1.954.601,91	2.442.200,00	0,00	0,00	2.442.200,00	0,00	2.442.200,00	2.342.185,15	-100.014,85
16.	Abschreibungen	3.062.868,46	3.094.000,00	0,00	0,00	3.094.000,00	0,00	3.094.000,00	3.088.104,20	-5.895,80
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	326.424,60	301.000,00	0,00	0,00	301.000,00	0,00	301.000,00	331.463,39	30.463,39
18.	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	793.630,95	701.000,00	0,00	0,00	701.000,00	0,00	701.000,00	684.329,61	-16.670,39
20.	= Summe ordentliche Aufwendungen	7.114.988,69	7.602.700,00	0,00	0,00	7.602.700,00	0,00	7.602.700,00	7.499.136,94	-103.563,06
21.	ordentliches Ergebnis	1.314.126,67	455.500,00	0,00	0,00	455.500,00	0,00	455.500,00	684.302,33	228.802,33
22.	außerordentliche Erträge	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25.	Jahresergebnis	1.314.126,67	455.500,00	0,00	0,00	455.500,00	0,00	455.500,00	684.302,33	228.802,33

Nettoregiebetrieb Stadtentwässerung

Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022

2. Finanzrechnung für das Rechnungsjahr 2022

Ein- und Auszahlungen	Ergebnis 2021	Ansätze 2022	Veränderungen durch Nachtrag	Sonstige Ermächtigungen	Ermächtigungen 2022	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen 2022	Ergebnis 2022	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	5.924.360,98	5.784.300,00	0,00	0,00	5.784.300,00	0,00	5.784.300,00	6.237.169,78	452.869,78
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	1.186.322,99	1.003.000,00	0,00	0,00	1.003.000,00	0,00	1.003.000,00	1.060.387,56	57.387,56
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	11.217,16	800,00	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00	9.659,16	8.859,16
10. = Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	7.121.901,13	6.788.200,00	0,00	0,00	6.788.200,00	0,00	6.788.200,00	7.307.216,50	519.016,50
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit									
11. Personalauszahlungen	973.262,77	1.064.500,00	0,00	0,00	1.064.500,00	0,00	1.064.500,00	1.053.054,59	-11.445,41
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	2.068.028,55	2.442.200,00	0,00	0,00	2.442.200,00	0,00	2.442.200,00	2.337.367,29	-104.832,71
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	305.745,54	301.000,00	0,00	0,00	301.000,00	0,00	301.000,00	326.430,44	25.430,44
15. Transferzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	744.683,26	701.000,00	0,00	0,00	701.000,00	0,00	701.000,00	801.615,68	100.615,68
17. = Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	4.091.720,12	4.508.700,00	0,00	0,00	4.508.700,00	0,00	4.508.700,00	4.518.468,00	9.768,00
18. Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.030.181,01	2.279.500,00	0,00	0,00	2.279.500,00	0,00	2.279.500,00	2.788.748,50	509.248,50
Einzahlungen für Investitionstätigkeit									
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	64.920,33	905.000,00	0,00	0,00	905.000,00	0,00	905.000,00	344.236,25	-560.763,75
20. Beiträge u. ä. Entgelte f. Investitionstätigkeit	492.024,29	628.000,00	0,00	0,00	628.000,00	0,00	628.000,00	71.585,32	-556.414,68
21. Veräußerung von Sachvermögen	505,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.659,65	9.659,65
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	557.449,92	1.533.000,00	0,00	0,00	1.533.000,00	0,00	1.533.000,00	425.481,22	-1.107.518,78
Auszahlungen für Investitionstätigkeit									
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	23.231,45	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	-8.000,00
26. Baumaßnahmen	1.097.208,70	587.000,00	0,00	-100.000,00	487.000,00	124.900,00	611.900,00	496.305,30	-115.594,70
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	18.548,57	382.500,00	0,00	0,00	382.500,00	139.600,00	522.100,00	34.146,40	-487.953,60
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	3.385.759,49	4.212.000,00	0,00	100.000,00	4.312.000,00	4.099.200,00	8.411.200,00	2.996.495,97	-5.414.704,03
31. = Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeit	4.524.748,21	5.189.500,00	0,00	0,00	5.189.500,00	4.363.700,00	9.553.200,00	3.526.947,67	-6.026.252,33
32. Saldo aus Investitionstätigkeit	-3.967.298,29	-3.656.500,00	0,00	0,00	-3.656.500,00	-4.363.700,00	-8.020.200,00	-3.101.466,45	4.918.733,55

3. Vermögensrechnung zum 31. Dezember 2022

AKTIVA

	EUR	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
1. Lizenzen	1,00		47,00
2. geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	1.193.413,00		1.231.715,00
		1.193.414,00	<u>1.231.762,00</u>
II. Sachvermögen			
1. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	529.230,00		537.100,00
2. Infrastrukturvermögen	94.486.494,43		96.947.154,08
3. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	205.720,00		210.850,00
4. Betriebs- und Geschäftsausstattung	221.709,00		207.445,00
5. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	5.618.821,14		2.900.817,27
		101.061.974,57	<u>100.803.366,35</u>
B. Finanzvermögen			
I. Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände			
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	143.399,19		680.130,32
2. Sonstige privatrechtliche Forderungen	1.419,65		19.209,61
3. Sonstige Vermögensgegenstände	7.298,15		7.290,68
		152.116,99	<u>706.630,61</u>
C. Liquide Mittel		0,00	0,00
D. Aktive Rechnungsabgrenzung		0,00	0,00
		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Summe Aktiva		<u><u>102.407.505,56</u></u>	<u><u>102.741.758,96</u></u>

PASSIVA

	EUR	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
A. Nettoposition			
I. Basis-Reinvermögen		27.353.396,01	27.353.396,01
II. Rücklagen			
Rücklagen a. Überschüssen d. ordentlichen Ergebn.		13.834.597,67	12.520.471,00
III. Jahresergebnis			
a) Jahresergebnis			
aa) Ordentlicher Jahresüberschuss		684.302,33	1.314.126,67
IV. Sonderposten			
1. Investitionszuweisungen und -zuschüsse	18.092.704,00		18.670.481,00
2. Beiträge und ähnliche Entgelte	22.006.687,00		22.442.640,00
3. Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	216.653,59		199.750,59
		<u>40.316.044,59</u>	<u>41.312.871,59</u>
Summe Nettoposition		82.188.340,60	82.500.865,27
B. Schulden			
1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen			
a) Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	18.308.203,04		18.308.203,04
b) Liquiditätskredite	951.779,01		645.685,07
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	303.213,02		778.457,74
3. Sonstige Verbindlichkeiten	456.569,89		448.747,84
		<u>20.019.764,96</u>	<u>20.181.093,69</u>
C. Rückstellungen			
1. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen	0,00		0,00
2. Andere Rückstellungen	199.400,00		59.800,00
		<u>199.400,00</u>	<u>59.800,00</u>
Summe Passiva		<u>102.407.505,56</u>	<u>102.741.758,96</u>

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre:

1. Das Haushaltsjahr 2023 ist gem. § 55 Abs. 4 KomHKVO durch Haushaltsreste vorbelastet:	
Ermächtigungsübertragung für den Ergebnishaushalt	0,00 €
Ermächtigungsübertragung für Investitionen	6.025.900,00 €
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 2022 festgestellt.

Aurich, den XX.XX.2023

Stadt Aurich

Ubben
(Leiter Nettoregiebetrieb)

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
- 5. eine Rückstellungsübersicht

6. eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen.

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 2022

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 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 1.193.414,00 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 101.061.974,57) umfasst mit seiner Gesamtsumme 98,7 % der Bilanzsumme.

Das Sachvermögen gliedert sich zum 31.12.2022 wie folgt:

	<u>31.12.2022</u>		<u>31.12.2021</u>	
	EUR	%	EUR	%
Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	529.230,00	0,5	537.100,00	0,5
Infrastrukturvermögen	94.486.494,43	93,5	96.947.154,08	96,2
Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	205.720,00	0,2	210.850,00	0,2
Betriebs- und Geschäftsausstattung	221.709,00	0,2	207.445,00	0,2
geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	5.618.821,14	5,6	2.900.817,27	2,9
	<u>101.061.974,57</u>	100,0	<u>100.803.366,35</u>	100,0

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

Bebaute Grundstücke

	EUR	529.230,00
31.12.2021:	EUR	537.100,00

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	94.486.494,43
31.12.2021:	EUR	96.947.154,08

Das Infrastrukturvermögen umfasst die Kanäle, Pumpwerke und Kläranlagen für die Entwässerung und Abwasserbeseitigung. Sie wurden zu fortgeführten Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet.

Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge

Betriebs- und Geschäftsausstattung

	EUR	427.429,00
31.12.2021:	EUR	418.295,00

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	5.618.821,14
31.12.2021:	EUR	2.900.817,27

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 5.618.821,14 handelt es sich im Wesentlichen (>50.000 €) um:

Anlagennr.	Beschreibung	Buchwert
BAU-00180	Neubau Belebungsbecken Bautechnik	546.706,71 €
BAU-00297	Beschaffung Schlammsaugwagen	534.756,71 €
BAU-00266	RWK GGB Norderstücken - westl. Dornumer Str.	375.177,94 €
BAU-00294	San. ADL-Ringleitung West	319.985,04 €
BAU-00199	RWK Burgstraße	292.831,54 €
BAU-00123	San. RWK Popenser Straße	225.614,78 €
BAU-00158	SWK BPI 297 südl Skagerrakstr.	223.604,51 €
BAU-00196	SWK Burgstraße	181.579,19 €
BAU-00092	Sanierung SWK Popenser Straße	146.168,63 €
BAU-00191	Modern. baul. Teil Haupt-PW Westgaster Weg	145.304,43 €
BAU-00276	SWK B-Pl. 381 "Wallster Loog"	143.173,81 €
BAU-00189	Modern. baul. Teil Haupt-PW Am Tiergarten	142.483,29 €
BAU-00159	RWK B-Pl 297 südl Skagerrakstr	141.126,04 €
BAU-00287	KA Haxtum - San. Nachklärbecken I.2	125.946,80 €
BAU-00288	Ringleitung West Schieberschacht B72	125.766,21 €
BAU-00289	SWK GGB Norderstücken	122.279,62 €
BAU-00270	SWK B-Pl. 349 westl. Stiegelhömerweg	121.689,09 €
BAU-00298	Ablufterfassung Zulaufschächte I und II	108.227,25 €
BAU-00145	RWK Fockenbollwerkstraße	93.885,29 €
BAU-00303	Erneuerung Blockheizkraftwerk I	89.139,25 €
BAU-00286	KA Haxtum - Pumpen im Pumpenkeller	88.513,24 €
BAU-00307	Neub. Faulung/Gasspeicher/Gasbehandl. - baul. Teil	77.429,97 €
BAU-00314	Erneuerung Fällmitteldosierstation techn. Ausrüst.	64.740,76 €
BAU-00271	RWK B-Pl. 349 westl. Stiegelhömerweg	57.735,97 €
BAU-00279	Neubau Faulturm II - baul. Teil	56.220,32 €
BAU-00299	Modern. masch./elektr. Teil Haupt-PW Fernsehturm	55.478,01 €

B. Finanzvermögen

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände wurden mit ihrem Nennwert bilanziert. In Höhe von EUR 77.200,00 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 2022:

Art der Forderung	Gesamtbetrag 31.12.2022	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag 31.12.2021	Mehr / Weniger
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
öffentlich rechtliche Forderungen	143.399,19	143.399,19	0,00	0,00	680.130,32	-536.731,13
Sonstige privatrechtliche Forderungen	1.419,65	1.419,65	0,00	0,00	19.209,61	-17.789,96
sonstige Vermögensgegen- stände	7.298,15	7.298,15	0,00	0,00	7.290,68	7,47
	152.116,99	152.116,99	0,00	0,00	706.630,61	-554.513,62

Öffentlich-rechtliche Forderungen bestehen u.a. gegenüber der Kernverwaltung in Höhe von EUR 125.121,93.

4.3.2 Passiva

A. Nettoposition

I. Basis – Reinvermögen

	EUR	27.353.396,01
31.12.2021:	EUR	27.353.396,01

Das Basis - Reinvermögen als Teil der Nettoposition in Höhe von EUR 27.353.396,01 (26,7 % 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	13.834.597,67
31.12.2021:	EUR	12.520.471,00

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

III. Jahresergebnis

	EUR	684.302,33
31.12.2021:	EUR	1.314.126,67

IV. Sonderposten

	EUR	40.316.044,59
31.12.2021:	EUR	41.312.871,59

	<u>31.12.2022</u>		<u>31.12.2021</u>	
	EUR	%	EUR	%
Investitionszuweisungen und -zuschüsse	18.092.704,00	44,9	18.670.481,00	45,2
Beiträge und ähnliche Entgelte	22.006.687,00	54,6	22.442.640,00	54,3
Erhaltene Anzahlungen aus Sonderposten	216.653,59	0,5	199.750,59	0,5
	40.316.044,59	100,0	41.312.871,59	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:		
	%	80,26
31.12.2021:	%	80,30

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 2022:

Art der Schulden	mit einer Restlaufzeit von				Gesamtbetrag 31.12.2021	Mehr / Weniger
	Gesamtbetrag 31.12.2022	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	865.000,00	3.460.000,00	13.983.203,04	18.308.203,04	0,00
Liquiditätskredite	951.779,01	951.779,01	0,00	0,00	645.685,07	306.093,94
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	303.213,02	303.213,02	0,00	0,00	778.457,74	-475.244,72
sonstige Verbindlichkeiten	456.569,89	456.569,89	0,00	0,00	448.747,84	7.822,05
	20.019.764,96	2.576.561,92	3.460.000,00	13.983.203,04	20.181.093,69	-161.328,73

Die Aufnahme der im Haushalt 2022 eingeplanten Ausleihungen von der Kernverwaltung in Höhe von EUR 4.024.000,00 war nicht erforderlich (siehe auch 5.2.2). Der Ansatz wurde überhaupt nicht in Anspruch genommen. Stattdessen hat sich der Bestand an Liquiditätskrediten um EUR 306.093,94 erhöht. Tilgungsleistungen wurden keine erbracht.

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

⇒ Verschuldungsgrad²:		
	%	19,55
31.12.2021:	%	19,64

C. Rückstellungen

Zum 31. Dezember 2022 wurden folgende Rückstellungen gebildet:

	<u>31.12.2022</u>		<u>31.12.2021</u>	
	EUR	%	EUR	%
Rückstellung für Resturlaub	33.300,00	16,7	33.400,00	55,9
Rückstellung für Überstunden	13.800,00	6,9	14.100,00	23,6
Rückstellung f. Abschluss- u. Prüfungskosten	3.300,00	1,7	3.300,00	5,5
Rückstellung f. ausstehende Rechnung	149.000,00	74,7	9.000,00	15,0
	199.400,00	100,0	59.800,00	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 2022 EUR 102.407.505,56 und hat sich somit gegenüber dem Vorjahr um EUR 334.253,4 (- 0,33 %) reduziert.

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

4.4 Erläuterungen zu Posten der Ergebnisrechnung

Im Rechnungsjahr 2022 wurden ordentliche Erträge in Höhe von EUR **8.183.439,27** erwirtschaftet. Die Abweichung zum Planansatz in Höhe von EUR 8.058.200,00 beträgt EUR + 125.239,27.

Die ordentlichen Aufwendungen betragen EUR **7.499.136,94**, der Planansatz beläuft sich auf EUR 7.602.700,00. Die Abweichungen betragen EUR – 103.563,06.

Außerordentliche Finanzvorfälle waren nicht zu verzeichnen. Das Jahresergebnis beträgt somit EUR **684.302,33**.

Auflösungserträge aus Sonderposten

	EUR	1.075.191,32
2021:	EUR	1.068.263,97

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

	EUR	5.997.481,19
2021:	EUR	6.036.073,12

	<u>2022</u>		<u>2021</u>	
	EUR	%	EUR	%
Kanalbenutzungsgebühren	5.921.843,17	98,7	5.958.736,05	98,7
Fäkalschlammgebühren	37.961,20	0,6	32.328,36	0,5
Aufnahme Fremdschlämme	17.702,15	0,3	14.591,60	0,2
Stromeinspeisung	11.287,67	0,2	20.983,11	0,3
sonstige	7.545,00	0,1	8.323,00	0,1
Verwaltungsgebühren	1.142,00	0,0	1.111,00	0,0
	5.997.481,19	100,0	6.036.073,12	100,0

Die öffentlich-rechtlichen Entgelte weisen im Vergleich zu 2021 keine wesentlichen Veränderungen auf.

Privatrechtliche Entgelte

	EUR	9.024,81
2021:	EUR	98,00

Die privatrechtlichen Entgelte sind im Wesentlichen Ausgleichszahlungen des Kommunalen Schadensausgleich Hannover (KSA) für verschiedene Schadensfälle (EUR 8.595,61). Darüber hinaus handelt es sich um Erträge für die Veräußerung von Schrott (EUR 331,20) und Pachterträge (EUR 98,00, Flurstück 6, Flur 11 in Middels).

Kostenerstattungen und Kostenumlagen

	EUR	1.047.118,75
2021:	EUR	1.047.159,66

	<u>2022</u>		<u>2021</u>	
	EUR	%	EUR	%
Erstattung von Gemeinden (GV)	1.000.000,00	95,5	1.000.000,00	95,5
Erstattungen v. sonst. öff. Bereich	903,75	0,1	9.361,82	0,9
Erstattungen v. NRB LGM	0,00	0,0	1.721,18	0,2
Erstattung von privaten Unternehmen	45.975,50	4,4	36.076,66	3,4
Erstattung von übrigen Bereichen	239,50	0,0	0,00	0,0
	1.047.118,75	100,0	1.047.159,66	100,0

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 Schäden erhoben.

Aktiviere Eigenleistungen und Bestandsveränderungen

	EUR	0,00
2021:	EUR	205.859,89

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. In 2022 wurden keine Eigenleistungen aktiviert.

Sonstige ordentliche Erträge

	EUR	54.623,20
2021:	EUR	71.660,72

Die sonstigen ordentlichen Erträge resultieren grundsätzlich aus Mahngebühren, Rücklastschriftgebühren, Erträgen aus der Auflösung von Rückstellungen und Skontoerträgen. In 2022 wurden zudem Einzelwertberichtigungen in Höhe von EUR 57.000,00 ertragswirksam korrigiert. Weiterhin mussten in einem Fall Mahngebühren, Säumniszuschläge und Rücklastschriftgebühren aus Vorjahren in Höhe von EUR 3.482,21 erlassen werden.

Aufwendungen für aktives Personal

	EUR	1.053.054,59
2021:	EUR	977.462,77

	<u>2022</u>		<u>2021</u>	
	EUR	%	EUR	%
Vergütungen und Löhne	825.542,19	78,4	757.317,52	77,5
Beiträge z. gesetzlichen Sozialvers.	168.236,60	16,0	153.864,26	15,7
Beiträge zur Zusatzversorgungskasse	53.993,22	5,1	50.233,35	5,1
Beihilfen und Unterstützung	5.282,58	0,5	11.847,64	1,2
Zuführung Rückst. f. Altersteilz. u.a. Maßn.	0,00	0,0	4.200,00	0,4
	1.053.054,59	100,0	977.462,77	100,0

⇒ **Personalaufwandsquote³:**

	%	14,04
2021:	%	13,74

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

	EUR	2.342.185,15
2021:	EUR	1.954.601,91

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

	<u>2022</u>		<u>2021</u>	
	EUR	%	EUR	%
Unterhaltungsaufwand	1.164.785,96	49,7	832.374,41	42,6
Raum- und Energiekosten	317.467,50	13,6	346.225,90	17,7
Kosten für Klärschlammvererdung	580.686,37	24,8	393.263,12	20,1
sonstige betriebliche Aufwendungen	279.245,32	11,9	382.738,48	19,6
	2.342.185,15	100,0	1.954.601,91	100,0

Nachdem die Aufwendungen in 2021 um 21,28 % gefallen sind, ist nun in 2022 ein Anstieg der Kosten um 19,83 % zu verzeichnen. Insbesondere die Kosten für die Unterhaltung der SWK-Beseitigungsanlagen sowie die Kosten für die Klärschlammvererdung kehren dabei auf das Niveau aus dem Jahr 2020 zurück und führen somit zu dieser Kostensteigerung im Vergleich zum Vorjahr.

Abschreibungen

	<u>2022</u>		<u>2021</u>	
	EUR	%	EUR	%
Abschreibung DV-Software	46,00	0,0	562,00	0,0
Abschreibung Gebäude	7.870,00	0,3	7.870,00	0,3
Abschreibung Fahrzeuge	10.755,00	0,3	13.947,00	0,5
Abschreibung Maschinen/Geräte	17.671,27	0,6	17.066,00	0,6
Abschreibung Geschäftsausstattung	13.900,63	0,5	12.452,61	0,4
Abschreibung Infrastrukturvermögen	2.994.666,65	97,0	2.952.888,85	96,4
Abschreibung Sammelposten f. geringwertige Anlagegüter	0,00	0,0	551,00	0,0
Geleistete Investitionszuw. u. -zuschüsse	38.302,00	1,2	38.301,00	1,3
Abschr.auf Forderungen wg. Uneinbringlichkeit	4.483,62	0,1	19.230,00	0,6
Einzelwertberichtigung	409,03	0,0	0,00	0,0
	3.088.104,20	100,0	3.062.868,46	100,0

Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

	EUR	331.463,39
2021:	EUR	326.424,60

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 Investitionstätigkeit gezahlten Darlehen werden zu 2 % verzinst.

Sonstige ordentliche Aufwendungen

	EUR	684.329,61
2021:	EUR	793.630,95

	<u>2022</u>		<u>2021</u>	
	EUR	%	EUR	%
Erstattung an die Kernverwaltung	5.147,27	0,8	150.610,35	19,0
Erstattung an den NRB Betriebshof	679.182,34	99,2	642.825,91	81,0
Erstattung an den NRB LGM	0,00	0,0	194,69	0,0
	684.329,61	100,0	793.630,95	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. Die Kostenentwicklung ist darauf zurückzuführen, dass in 2022 keine Serviceleistungen mehr vom Kernhaushalt berechnet wurden.

Außerordentliche Erträge

	EUR	0,00
2021:	EUR	0,00

In 2022 wurden, wie auch schon 2021, keine außerordentlichen Erträge festgestellt.

Jahresergebnis (Überschuss)

	EUR	684.302,33
2021:	EUR	1.314.126,67

4.5 Erläuterungen zur Finanzrechnung

Im Rechnungsjahr 2022 wurde ein Überschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von EUR 2.788.748,50 erwirtschaftet. Abzüglich der Finanzierung eines Investitionsvolumens von saldiert EUR 3.101.466,45 ergab sich ein Finanzmittelfehlbetrag in Höhe von EUR -312.717,95.

Da in 2022 weder Ausleihungen von der Kernverwaltung in Anspruch genommen noch Tilgungsleistungen erbracht wurden, entspricht der vorgenannte Finanzmittelfehlbetrag auch dem letztendlichen Finanzmittelbestand (siehe Finanzrechnung). Unter Berücksichtigung der haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen von saldiert EUR 312.717,95 (inkl. Rückzahlung i.H.v. EUR 645.685,07 und Aufnahme Liquiditätskredit i.H.v. EUR 951.779,01), ergibt sich ein Endbestand an Zahlungsmittel von unverändert 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 31.12.2022 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 2022:⁴

⁴ RWK = Regenwasserkanal
SWK = Schmutzwasserkanal
KA = Kläranlage

Inv-Nr.	Bezeichnung Investition	Ansatz 2022 incl. HHRest	Auszahlung 2022	Saldo
INV-21-007	Ersatzbeschaffung Schlammsaugwagen	-439.600,00	-534.410,34	94.810,34 €
INV-09-011	Sanierung Pumpstationen	-250.000,00	-254.855,89	4.855,89 €
INV-12-008	RWK Gew.-gebiet Indu Nord westl. Dornumer Str.	-205.500,00	-237.066,91	31.566,91 €
INV-15-016	KA Haxtum: Erw. Biologische Stufe+NKB	-380.000,00	-197.562,75	-182.437,25 €
INV-14-003	SWK B-Plan 297 südl. Skagerakstr.; Planung/Bau	-299.000,00	-195.554,75	-103.445,25 €
INV-09-079	RWK Sanierungsmaßnahmen	-201.000,00	-156.076,61	-44.923,39 €
INV-20-008	Sanierung der ADL Ringleitung-West	-193.400,00	-143.692,97	-49.707,03 €
INV-09-003	SWK Hausanschlüsse	-200.000,00	-136.770,20	-63.229,80 €
INV-20-014	SWK B-Plan 381: südlich Wallster Loog	-145.900,00	-130.371,94	-15.528,06 €
INV-14-004	RWK B-Plan 297 südl. Skagerakstraße, Planung	-354.800,00	-112.839,92	-241.960,08 €
INV-16-011	Modernisierung Hauptpumpwerk WestgasterWeg	-75.300,00	-111.495,61	36.195,61 €
INV-09-017	SWK Sanierung Altstadt	-150.000,00	-108.692,85	-41.307,15 €
INV-12-024	SWK Verbindungs- str. Olders. Str.- Ext. Weg	-110.000,00	-108.420,79	-1.579,21 €
INV-13-010	RWK Sanierung Popenser Str. - Planung + Bau	-117.000,00	-105.505,65	-11.494,35 €
INV-10-014	Erweiterung Blockheizkraftwerk	-353.500,00	-104.235,50	-249.264,50 €
INV-15-017	KA Haxtum: Neub. Faulung/Gasspeicher/Gasbeha	-579.000,00	-98.712,58	-480.287,42 €
INV-13-001	KA Haxtum: Abluftbehandlung	-66.900,00	-97.156,26	30.256,26 €
INV-16-009	Modernisierung Hauptpumpwerk Am Tiergarten	-61.900,00	-73.972,57	12.072,57 €
INV-16-010	Modernisierung Hauptpumpwerk Fernsehturm	-334.900,00	-54.359,91	-280.540,09 €

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 18.782,28 für Flächen zur Klärschlammvererdung.

6.7 Anlagenübersicht

	Anschaffungs- kosten 31.12.21	* Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	Anschaffungs- kosten 31.12.22	Kumulierte NormalAfA 31.12.21	Zugang NormalAfA in Periode	Abgang NormalAfA in Periode	Kumulierte NormalAfA 31.12.22	Buchwert 31.12.21	Buchwert 31.12.22
	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	-263.827,88	-38.348,00	0,00	-302.175,88	1.231.762,00	1.193.414,00
Bebaute Grundstücke	632.759,86	0,00	0,00	0,00	632.759,86	-95.659,86	-7.870,00	0,00	-103.529,86	537.100,00	529.230,00
Infrastrukturvermögen	180.558.121,33	439.797,53	-9.659,65	103.869,12	181.092.128,33	-83.610.967,25	-2.994.666,65	0,00	-86.605.633,90	96.947.154,08	94.486.494,43
Maschinen u. techn. Anlagen; Fahrzeuge	516.154,82	23.296,27	0,00	0,00	539.451,09	-305.304,82	-28.426,27	0,00	-333.731,09	210.850,00	205.720,00
Betriebs- u. Geschäftsausstattung	676.692,80	28.164,63	0,00	0,00	704.857,43	-469.247,80	-13.900,63	0,00	-483.148,43	207.445,00	221.709,00
Anlagen im Bau	2.900.817,27	2.821.872,99	0,00	-103.869,12	5.618.821,14	0,00	0,00	0,00	0,00	2.900.817,27	5.618.821,14
Summe Anlagevermögen	186.780.135,96	3.313.131,42	-9.659,65	0,00	190.083.607,73	-84.745.007,61	-3.083.211,55	0,00	-87.828.219,16	102.035.128,35	102.255.388,57

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	
	Übertrag	Abschreibungen	Kosten-	erwirtschaftete	Ersatz -und	Abschreibung	erwirtschaftete	beitrags- u. zu-	Abschreibungen	bzw. Sp. 8 - Sp. 10	Summe d. nicht
HHJ	aus	lfd. Jahr	deckungs-	Abschreibungen	Erneuerungs-	nach Anschaff.-	Abschreibung	schußfinanzierte	für Tilgungs-	nicht verwendete	verwend. Abschr.
	Spalte 12	Wiederbesch.-W.	grad	(nach WB-Werten)	investitionen	werten	nach Ansch.-W.	Anlagenteile	zwecke	Abschreibungen	
	€	€	%	€	€	€	€	€	€	€	€
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
2022	-3.223.165	3.321.574	84,69%	2.813.041	924.316	1.970.245	1.668.600	786.473	882.127	1.006.598	-2.216.567

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:

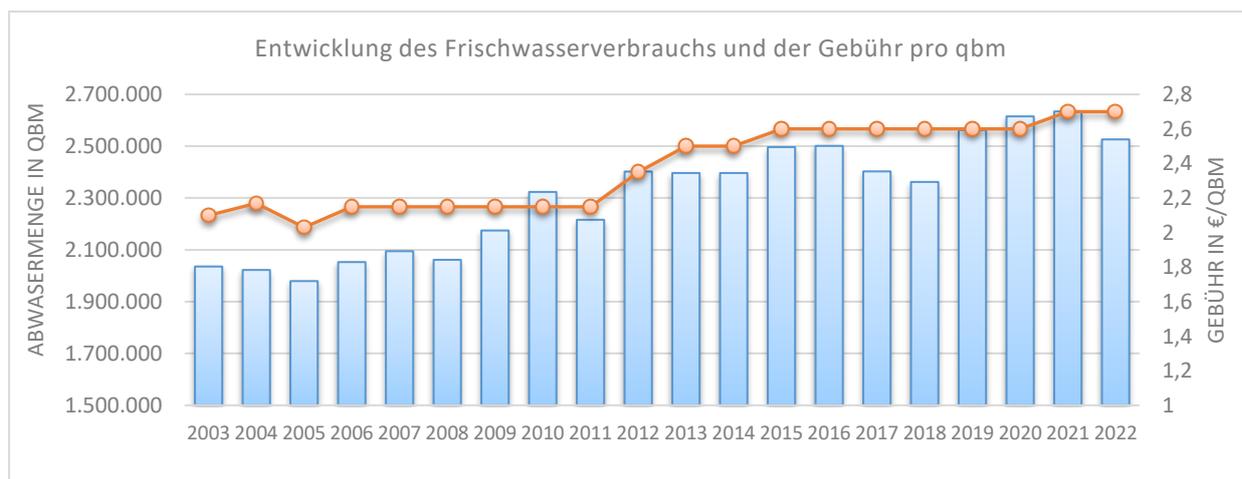
- ✓ Schmutzwasser
- ✓ Regenwasser
- ✓ Gewässerunterhaltung
- ✓ Fäkalschlamm Entsorgung

5.2.1 Umsatz- und Ergebnisentwicklung

Seine Umsätze erzielt der NRB STAE im Wesentlichen aus den Gebühren für die Abwasserbeseitigung der Stadt Aurich (EUR 5.921.843,17). Nennenswerte Veränderungen im Vergleich zum Vorjahr sind hierbei nicht eingetreten.

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
2022	2.526.275	-4,10	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 2022 wurden ordentliche Erträge in Höhe von insgesamt EUR 8.183.439,27 erzielt; hiervon entfallen auf die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Zuweisungen und Zuschüsse EUR 1.075.191,32.

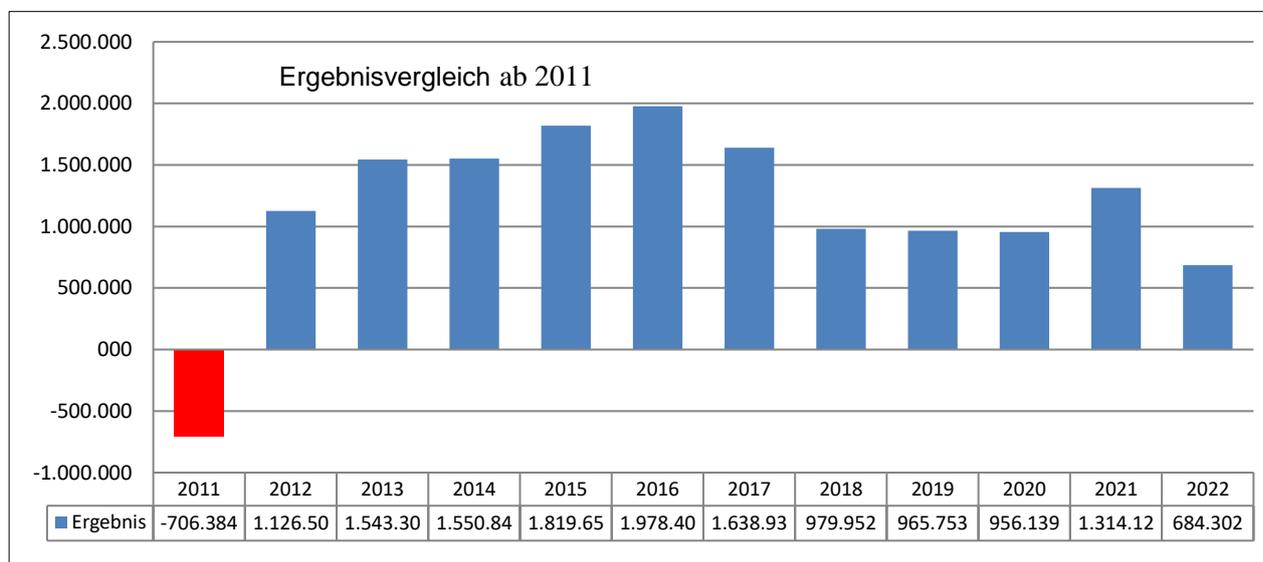
Die ordentlichen Aufwendungen belaufen sich auf EUR 7.499.136,94. Das Rechnungsjahr schließt folglich mit einem Jahresüberschuss von EUR 684.302,33 ab. Geplant war ein Jahresergebnis von EUR 455.500,00.

Das Rechnungsergebnis 2022 weicht unwesentlich vom Planansatz ab. Signifikante Überschreitungen bei den Aufwendungen liegen im Bereich der Unterhaltung der SWK-Beseitigungsanlagen (zu optimistisch geplant, hohe Kostensteigerung im Tiefbaubereich) und wesentliche Unterschreitungen im Bereich der Unterhaltung RWK, den Abfuhrkosten für Klärschlamm und der Abwasserabgabe. 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.

Wesentliche Budgetabweichungen

Konto	Name	Budget	Bewegung	Abweichung
421240	Unterhaltung SWK-Beseitigungsanlage	450.000,00	846.828,54	396.828,54
445510	Erst. an NRB Betriebshof	600.000,00	679.182,34	79.182,34
471109	Abschreibung auf Infrastrukturvermögen	2.917.003,00	2.994.666,65	77.663,65
427130	Klärschlammverwertung und Rückstellung	250.000,00	292.592,55	42.592,55
452100	Zinsen für Liquiditätskredite	300.000,00	331.378,48	31.378,48
421260	Unterhaltung Gräben	105.000,00	133.117,98	28.117,98
427110	Verbrauchsmittel	120.000,00	143.908,35	23.908,35
425102	Betriebsstoffe	10.000,00	32.706,89	22.706,89
424120	Strom	250.000,00	262.293,93	12.293,93
444100	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle allgemein	30.000,00	41.768,43	11.768,43
443140	Sachverständigen-,Gerichts und ähnliche Kosten	70.000,00	53.635,88	-16.364,12
424115	Wasser	27.000,00	10.334,08	-16.665,92
424150	Versicherungen Gebäude	18.000,00	129,16	-17.870,84
421210	SW-Kanalkataster und Inspektion	45.000,00	24.551,88	-20.448,12
421220	RW-Kanalkataster und Inspektion	45.000,00	22.506,71	-22.493,29
427120	Betriebskosten Klärschlammvererdung	150.000,00	121.877,56	-28.122,44
471100	Abschreibung Anlagevermögen	90.147,00	0,00	-90.147,00
445500	Erst. an Fachdienste (Kernverwaltung)	100.000,00	5.147,27	-94.852,73
444110	Abwasserabgabe	150.000,00	1.728,13	-148.271,87
428200	Abfuhrkosten Klärschlamm	320.000,00	166.216,26	-153.783,74
421250	Unterhaltung RWK	250.000,00	39.554,55	-210.445,45

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 Gebührenhaushaltes 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 2022 mit einem Eigenkapital (Basis Reinvermögen) von EUR 27.353.396,01 (Basis- Reinvermögen) ausgestattet.

Zum 31. Dezember 2022 ergibt sich auf Grund der Überschussrücklage in Höhe von EUR 13.834.597,67 und des Jahresüberschusses in Höhe von EUR 684.302,33 ein Eigenkapital (ohne Sonderposten) von EUR 41.872.296,01. Dies entspricht einer Eigenkapitalquote (ohne Sonderposten) von 40,88 %. Unter Einbeziehung der Sonderposten in Höhe von EUR 40.316.044,59 ergibt sich bei wirtschaftlicher Betrachtungsweise eine Eigenkapitalquote von 80,26 %.

Im Berichtszeitraum wurden Auszahlungen für Investitionen in das Sachvermögen in Höhe von EUR 3.526.947,67 (siehe Finanzrechnung) geleistet. Die Finanzierung der investiven Maßnahmen erfolgte

durch Zuweisungen und Zuschüsse sowie durch Beiträge und ähnliche Entgelte in Gesamtsumme von EUR 425.481,22. 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 6.025.900,00 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 2022 EUR 1.053.054,59. Auf Entgelte nach TVöD entfallen EUR 825.542,19 und auf die Aufwendungen für Sozialabgaben und Altersvorsorge EUR 227.512,40.

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.

Mit Wirkung zum 01.01.2023 wurde der Nettoregiebetrieb Stadtentwässerung aufgelöst (sh. 5.6 Ausblick).

5.6 Ausblick

Mit Beschluss vom 03.06.2021 zur Vorlage 21/085 hat der Rat der Stadt beschlossen, die drei Nettoregiebetriebe Liegenschafts- und Gebäudemanagement, Stadtentwässerung und Betriebshof zum 01.01.2023 aufzulösen und mit gleichem Datum in die Kernverwaltung zu überführen. Der Nettoregiebetrieb Stadtentwässerung wird sodann als Fachdienst 15 im Fachbereich 3 geführt. Die Aufgabenerfüllung wird hierdurch nicht tangiert.

Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Abschluss des Rechnungsjahres nicht eingetreten.

Übertragene Haushaltsreste:

INV-Nr.	Beschreibung	erforderlicher HH-Rest	Begründung
INV-09-002	Ausstattung Klärwerk	-2.200,00 €	im Bau bzw. in der Umsetzung befindliche Maßnahmen; Weiterführung und Endabrechnung in 2023 ff.
INV-09-003	SWK Hausanschlüsse	-40.000,00 €	
INV-09-010	Sanierung Kläranlage Haxtum	-133.000,00 €	
INV-09-015	SWK Planung SW-Kanal-San.-Programm	-20.000,00 €	
INV-09-017	SWK Sanierung Altstadt	-41.000,00 €	
INV-09-018	SWK Sanierung "Von-Frerichs-Straße"	-69.000,00 €	
INV-09-019	SWK Erweiterung Industriegebiet Nord	-52.000,00 €	
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-09-037	RWK Sanierung Altstadt	-455.000,00 €	
INV-09-053	KA Haxtum Erneuerung Pumpen u. Rührwerke	-235.000,00 €	
INV-09-059	RWK Baukosten Hausanschlüsse	-8.800,00 €	
INV-09-079	RWK Sanierungsmaßnahmen	-44.000,00 €	
INV-10-003	KA Haxtum Sanierung/Erneuerung Belüftung BB	-20.000,00 €	
INV-10-012	Baugebiete RWK	-20.000,00 €	
INV-10-013	Baugebiete SWK	-20.000,00 €	
INV-10-014	Erweiterung Blockheizkraftwerk	-249.000,00 €	
INV-10-018	Grunderwerb f. Bauvorhaben d. NRB STEA	-8.000,00 €	
INV-10-019	Beschaffung BGA -Betriebs- u. Geschäftsausstattung	-2.500,00 €	
INV-12-003	SWK B-Plan 315 Gewerbegebiet Middels	-10.000,00 €	
INV-12-004	RWK B-Plan 315 Gewerbegebiet Middels	-5.000,00 €	
INV-12-018	SWK B-Plan 349; Wohngebiet Schirum	-35.000,00 €	
INV-12-019	RWK B-Plan 349; Wohngebiet Schirum (Planung)	-10.000,00 €	
INV-12-022	SWK B-Plan 214 Sunkanastraße/Hageweg	-2.000,00 €	
INV-12-023	RWK B-Plan 214 Sunkanastraße/Hageweg	-2.000,00 €	
INV-12-024	SWK Verbindungs- str. Olders. Str.- Ext. Weg	-1.500,00 €	
INV-12-027	Regenrückhaltung Middels	-109.000,00 €	
INV-12-028	SWK Sanierung Popenser Str. - Planung + Bau	-6.000,00 €	
INV-13-004	KA Haxtum: Zukunftskonzept/Optimierung	-100.000,00 €	
INV-13-008	SWK Quartier im Loog Sandhorst	-42.000,00 €	
INV-13-009	RWK Quartier im Loog Sandhorst	-90.000,00 €	
INV-13-010	RWK Sanierung Popenser Str. - Planung + Bau	-6.000,00 €	
INV-14-003	SWK B-Plan 297 südl. Skagerakstr.; Planung/Bau	-103.400,00 €	
INV-14-004	RWK B-Plan 297 südl. Skagerakstraße, Planung	-241.900,00 €	
INV-14-021	RWK Sanierung Fockenbollwerkstraße, Planung+Bau	-411.000,00 €	
INV-14-024	Löschwasserver- sorgung Indu-Nord	-20.000,00 €	
INV-14-025	Löschwasserver- sorgung Stadtgebiet	-10.000,00 €	
INV-14-026	Löschwasserver- sorgung (Bohrbrunnen etc.)	-15.000,00 €	
INV-15-005	Löschwasser GGB Middels	-5.000,00 €	
INV-15-015	KA Haxtum: Annahmestation Fäkalschlämme	-10.000,00 €	
INV-15-016	KA Haxtum: Erw. Biologische Stufe+NKB	-180.000,00 €	
INV-15-017	KA Haxtum: Neub. Faulung/Gasspeicher/Gasbehandlung	-480.000,00 €	
INV-15-020	KA Haxtum: allgem. Elektrotechnik	-43.000,00 €	
INV-15-021	KA Haxtum: Infra- struktur, Außenanl., Verkehrsfl.	-72.000,00 €	
INV-15-022	KA Haxtum: Neubau Lagerhalle	-40.000,00 €	
INV-15-024	SWK Sanierung Fockenbollwerkstraße	-400.000,00 €	
INV-15-025	SWK Sanierung Kreuz. Fischteichweg-Kirchdorfer S	-10.000,00 €	
INV-15-026	RWK Sanierung Kreuz. Fischteichweg-Kirchdorfer S	-15.000,00 €	

INV-Nr.	Beschreibung	erforderlicher HH-Rest	Begründung
INV-16-001	SWK-Sanierung Pferdemarkt	-15.000,00 €	im Bau bzw. in der Umsetzung befindliche Maßnahmen; Weiterführung und Endabrechnung in 2023 ff.
INV-16-007	RWK Radweg Middels/Spekendorf (DE-Maßnahmen)	-5.000,00 €	
INV-16-010	Modernisierung Hauptpumpwerk Fernsehturm	-280.000,00 €	
INV-16-012	Modernisierung Hauptpumpwerk Extumer Weg	-69.700,00 €	
INV-16-018	SWK B-Plan 342: Wallster Postweg	-2.000,00 €	
INV-16-019	RWK B-Plan 342: Wallster Postweg	-2.000,00 €	
INV-16-020	SWK B-Plan 367: Im Timp, westl. Bereich	-72.000,00 €	
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	-15.000,00 €	
INV-16-023	RWK B-Plan 333: Im Timp, östl. Bereich	-2.000,00 €	
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	-4.000,00 €	
INV-17-007	KA Haxtum: Erw./Überdachung Schlamm lagerplatz	-9.000,00 €	
INV-17-008	KA Haxtum: Neubau Zentrat-/Schlamm speicher	-10.000,00 €	
INV-17-010	SWK Bundeswehrgelände	-115.000,00 €	
INV-17-011	RWK Bundeswehrgelände	-280.000,00 €	
INV-17-012	SWK Kreisel Wallingh.Str./Fockenbollw.Str.	-29.800,00 €	
INV-17-013	RWK Kreisel Wallingh.Str./Fockenbollw.Str.	-107.300,00 €	
INV-18-001	SW-Pumpwerk u. ADL GGB Schirum IV	-33.000,00 €	
INV-18-003	SWK B-Plan 24/3 Goethestraße (Planung+Bau)	-16.400,00 €	
INV-18-004	RWK B-Plan 24/3 (Planung)	-26.700,00 €	
INV-18-006	Löschwasserversorgung B-Plan 349 Schirum	-4.000,00 €	
INV-18-007	Sanierung Regenrückhaltebecken	-18.000,00 €	
INV-20-001	SWK GGB Middels - B-Plan 380	-60.000,00 €	
INV-20-002	RWK GGB Middels - B-Plan 380	-197.000,00 €	
INV-20-003	SWK-Sanierung Lambertistraße/Hammerkeweg	-30.000,00 €	
INV-20-004	RWK-Sanierung Lambertistraße/Hammerkeweg	-30.000,00 €	
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 Südeweg (Planung)	-30.000,00 €	
INV-20-008	Sanierung der ADL Ringleitung-West	-40.000,00 €	
INV-20-013	SWK B-Plan 234: Plaggenburg Alter Weg	-12.000,00 €	
INV-20-014	SWK B-Plan 381: südlich Wallster Loog	-12.000,00 €	
INV-21-001	Zukunftskonzept Schmutzwasserentsorgung Brockzetel	-42.000,00 €	
INV-21-002	RWK Neustadtweg	-133.200,00 €	
INV-21-003	SWK B-Plan 385 Tannendörp	-2.500,00 €	
INV-21-004	RWK B-Plan 385 Tannendörp	-3.000,00 €	
INV-22-001	Neubau RWK Leerer Landstraße	-40.000,00 €	
INV-22-008	Wartungsfahrzeug Pumpwerke	-55.000,00 €	
INV-22-009	KA Haxtum: Erneuerung mechan. Reinigung-Planung	-14.000,00 €	
INV-22-010	Verwaltungsgebäude: Planung	-50.000,00 €	
INV-22-011	RWK Wallinghausen "Am Sportplatz"-Ginsterweg	-30.000,00 €	
INV-22-012	RRB Blücherstraße	-25.000,00 €	
INV-22-013	RRB Breiter Weg: Planung	-10.000,00 €	
INV-22-014	RRB Wanderweg/Eschener Allee - Planung	-10.000,00 €	
INV-22-015	SWK B-Plan 391 - In der Diere - Planung	-20.000,00 €	
INV-22-016	RWK B-Plan 391 - In der Diere - Planung	-20.000,00 €	
INV-22-017	SWK Hans-Böckler-Str.	-10.000,00 €	
INV-22-018	RWK Hans-Böckler-Str.	-10.000,00 €	
Summe:		-6.025.900,00 €	