

Stadt Aurich
Ostfriesland

**Nettoregiebetrieb Stadtentwässerung
der Stadt Aurich**

2017

JAHRESABSCHLUSS
ZUM 31. DEZEMBER 2017



Inhaltsverzeichnis

1. VERMÖGENSRECHNUNG ZUM 31. DEZEMBER 2017.....	2
2. ERGEBNISRECHNUNG FÜR DAS RECHNUNGSJAHR 2017	4
3. FINANZRECHNUNG FÜR DAS RECHNUNGSJAHR 2017	5
4. ANHANG ZUM JAHRESABSCHLUSS.....	6
4.1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss.....	7
4.2 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	8
4.3 Erläuterungen zu Posten der Vermögensrechnung.....	9
4.3.1 Aktiva.....	9
4.3.2 Passiva.....	13
4.4 Erläuterungen zu Posten der Ergebnisrechnung.....	16
4.5 Erläuterungen zur Finanzrechnung.....	21
4.6 Sonstige Angaben.....	22
4.6.1 Wirtschaftliche Rahmenbedingungen	22
4.6.2 Personelle Rahmenbedingungen	23
4.6.3 Vertretungsbefugnis	23
4.6.4 Sonstige finanzielle Verpflichtungen	24
4.7 Anlagentübersicht.....	25
4.8 Nebenrechnung für die leitungsgebundene kostenrechnende Einrichtung (gem. § 56 Abs. 4 GemHKVO)	26
5. RECHENSCHAFTSBERICHT.....	27
5.1 Vorbemerkungen	28
5.2 Allgemeiner Teil.....	28
5.2.1 Umsatz- und Ergebnisentwicklung.....	28
5.2.2 Finanzsituation und Investitionen.....	31
5.3 Haushaltsreste.....	31
5.4 Aufwendungen für aktives Personal.....	31
5.5 Zu Risiken und Chancen der zukünftigen Entwicklung.....	32
5.6 Ausblick	32

1. Vermögensrechnung zum 31. Dezember 2017

AKTIVA

	EUR	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
1. geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse		1.256.833,00	1.287.749,00
II. Sachvermögen			
1. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	568.579,00		576.448,00
2. Infrastrukturvermögen	86.393.265,30		86.373.874,06
3. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	348.428,00		268.319,15
4. Betriebs- und Geschäftsausstattung	161.419,00		155.022,00
5. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	4.990.587,64		2.972.546,47
		<u>92.462.278,94</u>	<u>90.346.209,68</u>
B. Finanzvermögen			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	1.953.996,85		1.185.167,79
2. Sonstige privatrechtliche Forderungen	6.548,26		1.156,71
3. Sonstige Vermögensgegenstände	0,00		1.615,04
		<u>1.960.545,11</u>	<u>1.187.939,54</u>
C. Liquide Mittel		<u>1.112.032,68</u>	<u>547.077,65</u>
Summe Aktiva		<u><u>96.791.689,73</u></u>	<u><u>93.368.975,87</u></u>

Nettoregiebetrieb Stadtentwässerung
 Jahresabschluss zum 31. Dezember 2017

Passiva

		31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR	EUR
A. Nettoposition			
I. Basis-Reinvermögen		27.353.396,01	27.353.396,01
II. Rücklagen			
Rücklagen a. Überschüssen d. ordentlichen Ergebn.		7.979.686,64	6.001.277,37
III. Jahresergebnis			
a) Jahresergebnis			
aa) Ordentlicher Jahresüberschuss		1.638.939,08	1.978.409,27
IV. Sonderposten			
1. Investitionszuweisungen und -zuschüsse	18.703.866,36		19.216.440,36
2. Beiträge und ähnliche Entgelte	19.908.547,64		19.949.601,64
3. Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	405.983,35		129.446,45
		39.018.397,35	39.295.488,45
		75.990.419,08	74.628.571,10
B. Schulden			
1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen			
a) Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	18.579.179,04		17.016.612,04
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.517.758,51		1.292.067,89
3. Sonstige Verbindlichkeiten	112.333,10		116.424,84
		20.209.270,65	18.425.104,77
C. Rückstellungen			
1. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen	550.000,00		266.000,00
2. Andere Rückstellungen	42.000,00		49.300,00
		592.000,00	315.300,00
Summe Passiva		96.791.689,73	93.368.975,87

2. Ergebnisrechnung für das Rechnungsjahr 2017

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich
		2016	2017	2017	Ansatz/Ergebnis
Ordentliche Erträge					
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	+ Auflösungserträge aus Sonderposten	939.163,05	911.827,00	945.222,99	33.395,99
4.	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	+ öffentlich-rechtliche Entgelte	5.710.788,33	5.385.000,00	5.601.784,18	216.784,18
6.	+ privatrechtliche Entgelte	0,00	600,00	7.028,95	6.428,95
7.	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	1.444.704,75	1.677.127,00	1.540.547,99	-136.579,01
8.	+ Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	+ aktivierte Eigenleistungen	196.086,14	180.000,00	195.283,38	15.283,38
10.	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	+ sonstige ordentliche Erträge	21.134,67	1.000,00	1.056,15	56,15
12.	= Ordentliche Erträge	8.311.876,94	8.155.554,00	8.290.923,64	135.369,64
Ordentliche Aufwendungen					
13.	- Aufwendungen für aktives Personal	1.000.938,96	1.019.840,41	965.606,96	-54.233,45
14.	- Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	- Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	1.621.380,46	2.030.500,00	1.743.027,97	-287.472,03
16.	- Abschreibungen	2.388.436,39	2.567.000,00	2.500.687,77	-66.312,23
17.	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	348.043,81	339.569,00	349.925,30	10.356,30
18.	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	- sonstige ordentliche Aufwendungen	911.612,44	820.000,00	851.440,32	31.440,32
20.	= Ordentliche Aufwendungen	6.270.412,06	6.776.909,41	6.410.688,32	-366.221,09
21.	= Ordentliches Ergebnis	2.041.464,88	1.378.644,59	1.880.235,32	501.590,73
Außerordentliches Ergebnis					
22.	+ Außerordentliche Erträge	233,35	0,00	8.582,47	8.582,47
23.	- Außerordentliche Aufwendungen	63.288,96	0,00	249.878,71	249.878,71
24.	= Außerordentliches Ergebnis	-63.055,61	0,00	-241.296,24	-241.296,24
	= Jahresergebnis	1.978.409,27	1.378.644,59	1.638.939,08	260.294,49

3. Finanzrechnung für das Rechnungsjahr 2017

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz
		2016	2017	2017	Ergebnis
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit					
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	+ öffentlich-rechtliche Entgelte	5.994.579,23	5.385.000,00	4.083.958,38	-1.301.041,62
5.	+ privatrechtliche Entgelte	0,00	600,00	0,00	-600,00
6.	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	1.787.649,68	1.677.127,00	2.555.035,53	877.908,53
7.	+ Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	+ Einzahl. a. d. Veräußerung geringw. Vermögensg.	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	+ sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	7.514,42	1.000,00	9.678,97	8.678,97
10.	= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	7.789.743,33	7.063.727,00	6.648.672,88	-415.054,12
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit					
11.	- Auszahlungen für aktives Personal	1.004.098,96	1.019.840,41	966.406,96	-53.433,45
12.	- Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.721.862,16	2.030.500,00	1.356.009,83	-674.490,17
14.	- Zinsen und ähnliche Auszahlungen	409.477,00	339.569,00	348.025,01	8.456,01
15.	- Transferzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	- sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	822.746,57	820.000,00	867.499,18	47.499,18
17.	= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.958.184,69	4.209.909,41	3.537.940,98	-671.968,43
18.	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.831.558,64	2.853.817,59	3.110.731,90	256.914,31
Einzahlungen aus Investitionstätigkeiten					
19.	+ Zuwendungen für Investitionstätigkeit	25.448,33	608.000,00	84.321,52	-523.678,48
20.	+ Beiträge u. ä. Entgelte f. Investitionstätigkeit	1.989.276,56	225.000,00	303.585,99	78.585,99
21.	+ Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	108.262,40	108.262,40
22.	+ Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	+ sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.014.724,89	833.000,00	496.169,91	-336.830,09
Auszahlungen für Investitionstätigkeit					
25.	- Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	283.196,47	18.200,00	147.263,41	129.063,41
26.	- Baumaßnahmen	2.289.471,84	779.600,00	872.155,29	92.555,29
27.	- Erwerb von beweglichem Sachvermögen	40.784,37	9.500,00	72.837,82	63.337,82
28.	- Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
29.	- aktivierbare Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	- sonstige Investitionstätigkeit	2.974.988,51	7.867.800,00	3.506.080,11	-4.361.719,89
31.	= Auszahlungen für Investitionstätigkeit	5.588.441,19	8.675.100,00	4.598.336,63	-4.076.763,37
32.	= Saldo Investitionstätigkeit	-3.573.716,30	-7.842.100,00	-4.102.166,72	3.739.933,28
33.	= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag	257.842,34	-4.988.282,41	-991.434,82	3.996.847,59
Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit					
34.	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen	1.000.000,00	5.295.900,00	3.000.000,00	-2.295.900,00
35.	- Tilgung von Krediten für Investitionen	1.464.433,72	1.437.433,00	1.437.433,00	0,00
36.	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-464.433,72	3.858.467,00	1.562.567,00	-2.295.900,00
37.	Finanzmittelbestand	-206.591,38	-1.129.815,41	571.132,18	1.700.947,59
Haushaltsunwirksame Ein- und Auszahlungen					
38.	Haushaltsunwirksame Einzahlungen	-396.176,15	0,00	3.750,18	3.750,18
39.	Haushaltsunwirksame Auszahlungen	-18.851,67	0,00	9.927,33	9.927,33
40.	= Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	-377.324,48	0,00	-6.177,15	-6.177,15
41.	+ Anf.bestand Zahlungsmittel zu Beginn des Jahres	0,00	152.443,14	0,00	-152.443,14
41.1	Zahlungsmittel zu Beginn des HH-Jahres	1.130.993,51	-34.196.339,53	547.077,65	34.743.417,18
42.	= Endbestand Zahlungsmittel am Ende des Jahres	547.077,65	-35.326.154,94	1.112.032,68	36.438.187,62

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 02. März 2017, 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 2018 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 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 2017

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2017 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 1.256.833,00 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 Umliegung von Hauptversorgungsleitungen und den Einbau von Unterflurhydranten sowie einige investive Maßnahmen zur Regenwasserbeseitigung im Gewerbegebiet Nord und im Bereich Dreekamp.

II. Sachvermögen

Das Sachvermögen des NRB Stadtentwässerung (EUR 92.462.278,94) umfasst mit seiner Gesamtsumme 95,5 % der Bilanzsumme.

Das Sachvermögen gliedert sich zum 31.12.2017 wie folgt:

	<u>31.12.2017</u>		<u>31.12.2016</u>	
	EUR	%	EUR	%
Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	568.579,00	0,6	576.448,00	0,6
Infrastrukturvermögen	86.393.265,30	93,4	86.373.874,06	95,6
Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	348.428,00	0,4	268.319,15	0,3
Betriebs- und Geschäftsausstattung	161.419,00	0,2	155.022,00	0,2
geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	4.990.587,64	5,4	2.972.546,47	3,3
	<u>92.462.278,94</u>	100,0	<u>90.346.209,68</u>	100,0

Die nach § 57 Abs. 1 KomHKVO erforderliche Anlagenübersicht ist unter Punkt 4.7 des Anhangs dargestellt.

Bebaute Grundstücke

	EUR	568.579,00
31.12.2016:	EUR	576.448,00

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	86.393.265,30
31.12.2016:	EUR	86.373.874,06

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	509.847,00
31.12.2016:	EUR	423.341,15

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	4.990.587,64
31.12.2016:	EUR	2.972.546,47

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 4.990.587,64 handelt es sich im Wesentlichen (>50.000 €) um:

Anlagennr.	Beschreibung	Buchwert
BAU-00121	RWK Gewerbegebiet Schirum III	722.313,80 €
BAU-00166	Erweiterung Flotation	591.963,20 €
BAU-00123	San. RWK Popenser Straße	493.574,40 €
BAU-00008	Fernwärme aus Abwasser	485.890,74 €
BAU-00051	Planung San. SWK Lambertistr.	483.039,67 €
BAU-00120	SWK Gewerbegebiet Schirum III	399.527,49 €
BAU-00027	Steuerung und Regeltechnik	347.014,24 €
BAU-00116	KA Haxtum Zukunftskonzept	240.754,84 €
BAU-00052	Planung San. RWK Lambertistr.	140.623,25 €
BAU-00180	Neubau Belebungsbecken Bautechnik	131.867,19 €
BAU-00204	Neubau Belebungsbecken techn. Ausrüstung	103.820,06 €
BAU-00028	Planung Sanierungsprogramm SWK	68.835,24 €
BAU-00097	Umlegung Tannenhausener Ehe	56.928,36 €

B. Finanzvermögen

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände wurden mit ihrem Nennwert bilanziert. In Höhe von EUR 130.300,00 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 2017:

Art der Forderung	Gesamtbetrag 31.12.2017	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag 31.12.2016	Mehr / Weniger
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
öffentlich rechtliche Forderungen	1.953.996,85	1.953.996,85	0,00	0,00	1.185.167,79	768.829,06
Sonstige privatrechtliche Forderungen	6.548,26	6.548,26	0,00	0,00	1.156,71	5.391,55
sonstige Vermögensgegen- stände	0,00	0,00	0,00	0,00	1.615,04	-1.615,04
	1.960.545,11	1.960.545,11	0,00	0,00	1.187.939,54	772.605,57

Öffentlich-rechtliche Forderungen bestehen u.a. gegenüber der Kernverwaltung in Höhe von EUR 1.657.584,87.

C. Liquide Mittel

	EUR	1.112.032,68
31.12.2016:	EUR	547.077,65

Die liquiden Mittel werden mit ihrem Nennwert bilanziert und durch eine Saldenbestätigung des Kreditinstitutes zum 31. Dezember 2017 nachgewiesen.

4.3.2 Passiva

A. Nettosition

I. Basis – Reinvermögen

	EUR	27.353.396,01
31.12.2016:	EUR	27.353.396,01

Das Basis - Reinvermögen als Teil der Nettosition in Höhe von EUR 27.353.396,01 (28,3 % 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	7.979.686,64
31.12.2016:	EUR	6.001.277,37

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

IV. Sonderposten

	EUR	39.018.397,35
31.12.2016:	EUR	39.295.488,45

	<u>31.12.2017</u>		<u>31.12.2016</u>	
	EUR	%	EUR	%
Investitionszuweisungen und -zuschüsse	18.703.866,36	47,9	19.216.440,36	48,9
Beiträge und ähnliche Entgelte	19.908.547,64	51,0	19.949.601,64	50,8
Erhaltene Anzahlungen aus Sonderposten	405.983,35	1,1	129.446,45	0,3
	39.018.397,35	100,0	39.295.488,45	100,0

Als Sonderposten werden erhaltene Investitionszuwendungen und Beiträge für abnutzbare Vermögensgegenstände ausgewiesen. Die Sonderposten werden entsprechend der Nutzungsdauer der Ver-

mögensgegenstände 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:		
	%	78,51
31.12.2016:	%	79,93

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 2017:

Art der Schulden	mit einer Restlaufzeit von					Gesamtbetrag 31.12.2016	Mehr / Weniger
	Gesamtbetrag 31.12.2017	bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre			
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	18.579.179,04	802.994,00	3.450.030,00	14.326.155,04	17.016.612,04	1.562.567,00	
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.517.758,51	1.517.758,51	0,00	0,00	1.292.067,89	225.690,62	
sonstige Verbindlichkeiten	112.333,10	112.333,10	0,00	0,00	116.424,84	-4.091,74	
	20.209.270,65	2.433.085,61	3.450.030,00	14.326.155,04	18.425.104,77	1.784.165,88	

Die im Haushalt 2017 eingeplanten Ausleihungen von der Kernverwaltung in Höhe von EUR 5.295.900,00 wurden aufgrund ausreichender Liquidität nur zum Teil (EUR 3.000.000,00) 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 2018 entsprechend höher sein werden. Tilgungsleistungen wurden turnusgemäß in Höhe von

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

EUR 1.437.433,00 erbracht. Im Übrigen werden die Zinsen seit 2013 durch den NRB gezahlt und erhöhen somit nicht mehr den Schuldenstand gegenüber der Kernverwaltung.

⇒ Geldverschuldungsgrad²:			
		%	20,88
31.12.2016:		%	19,73

C. Rückstellungen

Zum 31. Dezember 2017 wurden folgende Rückstellungen gebildet:

	<u>31.12.2017</u>		<u>31.12.2016</u>	
	EUR	%	EUR	%
Rückstellung für Resturlaub	25.300,00	4,3	25.500,00	8,1
Rückstellung für Überstunden	13.400,00	2,3	14.000,00	4,4
Rückstellung für Abschluss- und Prüfungskosten	3.300,00	0,5	3.300,00	1,0
Rückstellung für Klärschlammvererdung (unterlassene Instandhaltung)	550.000,00	92,9	266.000,00	84,4
Rückstellung für ausstehende Rechnung	0,00	0,0	6.500,00	2,1
	592.000,00	100,0	315.300,00	100,0

Die Rückstellungen sind nach Vorgabe des § 124 Abs. 4 S. 6 NKomVG i.V.m. § 45 Abs. 2 KomHK-VO 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 2017 EUR 96.791.689,73 und hat sich somit gegenüber dem Vorjahr um EUR 3.422.713,86 (+3,67 %) erhöht.

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

4.4 Erläuterungen zu Posten der Ergebnisrechnung

Im Rechnungsjahr 2017 wurden ordentliche Erträge in Höhe von EUR 8.290.923,64 erwirtschaftet. Die Abweichung zum Planansatz in Höhe von EUR 8.155.554,00 beträgt EUR +135.369,64.

Die ordentlichen Aufwendungen betragen EUR 6.410.688,32; der Planansatz beläuft sich auf EUR 6.776.909,41. Die Abweichungen betragen EUR – 366.221,09.

Öffentlich-rechtliche Entgelte

	EUR		5.601.784,18	
	2016: EUR		5.710.788,33	
	<u>2017</u>		<u>2016</u>	
	EUR	%	EUR	%
Kanalbenutzungsgebühren	5.495.018,17	98,1	5.620.834,61	98,4
Fäkalschlammgebühren	46.944,60	0,8	40.303,50	0,7
Aufnahme Fremdschlämme	16.945,60	0,3	12.958,40	0,2
Stromeinspeisung	30.052,98	0,5	25.710,25	0,5
sonstige	9.775,71	0,2	10.530,46	0,2
Verwaltungsgebühren	3.047,12	0,1	451,11	0,0
	5.601.784,18	100,0	5.710.788,33	100,0

Die geringfügig gesunkenen öffentlich-rechtlichen Entgelte sind in erster Linie auf produktionsbedingt gesunkene Abwassermengen eines Großeinleiters in 2017 zurückzuführen.

Privatrechtliche Entgelte

	EUR	7.028,95
2016: EUR		0,00

Die privatrechtlichen Entgelte 2017 sind in erster Linie Ausgleichsleistungen des Kommunalen Schadenausgleich Hannover (KSA) für Schadenfälle an Abwasserbeseitigungsanlagen (EUR 6.930,95). Bei den restlichen EUR 98,00 handelt es sich um eine Pacht (Flurstück 6, Flur 11 in Middels).

Kostenerstattungen und Kostenumlagen

	EUR		1.540.547,99	
	2016: EUR		1.444.704,75	
	<u>2017</u>		<u>2016</u>	
	EUR	%	EUR	%
Erstattung von Gemeinden (GV)	1.536.977,99	99,8	1.444.534,58	100,0
Erstattung von privaten Unternehmen	3.570,00	0,2	170,17	0,0
	1.540.547,99	100,0	1.444.704,75	100,0

Die Kostenerstattung von Gemeinden betrifft den Defizitausgleich der Produkte Regenwasserbeseitigung (EUR 1.041.140,25) und Gewässerunterhaltung (EUR 495.037,74) durch den Kernhaushalt der Stadt Aurich. Eine Regenwassergebühr wird nicht erhoben.

Aktiviere Eigenleistungen und Bestandsveränderungen

	EUR	195.283,38
	2016: EUR	196.086,14

Hier handelt es sich um die zu Herstellungskosten aktivierten Eigenleistungen, die mit Hilfe der in 2012 eingeführten Stundenaufzeichnung auf Investitionen in den technischen Ämtern ermittelt werden. Basis für die Berechnung sind individuell für die Stadt Aurich ermittelte durchschnittliche Stundensätze je Besoldungs- bzw. Entgeltgruppe.

Insgesamt wurden 3.561,78 Stunden auf investive Maßnahmen gebucht. Overheadkosten wurden durch Umlagen anteilig berücksichtigt.

Sonstige ordentliche Erträge

	EUR	1.056,15
	2016: EUR	21.134,67

Die sonstigen ordentlichen Erträge resultieren aus Mahngebühren und Skontoerträgen.

Aufwendungen für aktives Personal

	EUR		1.000.938,96	
	2016: EUR		941.386,55	
	<u>2017</u>		<u>2016</u>	
	EUR	%	EUR	%
Löhne und Gehälter	762.615,82	79,0	793.913,38	79,3
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	148.717,26	15,4	151.661,99	15,2
Beiträge zur Zusatzversorgungskasse	50.791,03	5,3	52.125,88	5,2
Beihilfen und Unterstützung	3.482,85	0,3	3.237,71	0,3
	965.606,96	100,0	1.000.938,96	100,0

⇒ **Personalaufwandsquote³:**

		%	15,06
2016:		%	15,96

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

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

	<u>EUR</u>		<u>1.743.027,97</u>	
	2016: EUR		1.621.380,46	
	<u>2017</u>		<u>2016</u>	
	EUR	%	EUR	%
Unterhaltungsaufwand	506.310,37	29,0	474.294,50	29,3
Raum- und Energiekosten	228.449,57	13,1	267.699,17	16,5
Kosten für Klärschlammvererdung	568.808,15	32,6	464.675,01	28,7
sonstige betriebliche Aufwendungen	439.459,88	25,3	414.711,78	25,5
	1.743.027,97	100,0	1.621.380,46	100,0

Abschreibungen

	<u>EUR</u>		<u>2.500.687,77</u>	
	2016: EUR		2.388.436,39	
	<u>2017</u>		<u>2016</u>	
	EUR	%	EUR	%
Abschreibung Gebäude	7.869,00	0,3	7.871,00	0,3
Abschreibung Fahrzeuge	22.552,55	0,9	21.734,00	0,9
Abschreibung Maschinen/Geräte	16.133,66	0,7	6.490,01	0,3
Abschreibung Geschäftsausstattung	9.605,35	0,4	7.753,57	0,3
Abschreibung Infrastrukturvermögen	2.386.744,91	95,4	2.307.042,66	96,6
Abschreibung Sammelposten f. geringwertige Anlagegüter	5.088,78	0,2	4.665,36	0,2
Geleistete Investitionszuweisungen u. -zuschüsse	33.341,61	1,3	26.329,79	1,1
Einzelwertberichtigung	19.351,91	0,8	6.550,00	0,3
	2.500.687,77	100,0	2.388.436,39	100,0

Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

	<u>EUR</u>	<u>349.925,30</u>
2016: EUR		348.043,81

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 Altdarlehen (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

	<u>EUR</u>		<u>851.440,32</u>	
	2016: EUR		911.612,44	
	<u>2017</u>		<u>2016</u>	
	EUR	%	EUR	%
Kostenerstattung an die Kernverwaltung	100.992,74	11,9	101.938,53	11,2
Kostenerstattung an den NRB Betriebshof	746.626,00	87,7	758.099,32	83,2
Kostenerstattung an den NRB LGM	3.821,58	0,4	22.813,82	2,5
Schadensfälle KSA	0,00	0,0	28.760,77	3,1
	<u>851.440,32</u>	<u>100,0</u>	<u>911.612,44</u>	<u>100,0</u>

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

Außerordentliche Erträge

	<u>EUR</u>	<u>8.582,47</u>
2016: EUR		233,35

Außerordentliche Erträge wurden aus einem Grundstückstauschvertrag und der Auflösung einer Rückstellung für die Unterhaltung von Kleinpumpwerke erzielt.

Außerordentliche Aufwendungen

	EUR	249.878,71
2016: EUR		63.288,96

Die außerordentlichen Aufwendungen setzen sich aus periodenfremden Umbuchungen (nicht aktivierungsfähiger Aufwand) bei der Auflösung von investiven „Anlagen im Bau“ in den Ergebnishaushalt und aus Verlusten aus dem Abgang von Infrastrukturvermögen (Grundstückstauschvertrag) zusammen.

Jahresergebnis (Überschuss)

	EUR	1.638.939,08
2016: EUR		1.978.409,27

4.5 Erläuterungen zur Finanzrechnung

Im Rechnungsjahr 2017 wurde ein Überschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von EUR 3.110.731,90 erwirtschaftet. Abzüglich der Finanzierung eines Investitionsvolumens von saldiert EUR 4.102.166,72 ergab sich ein Finanzmitteldefizit in Höhe von EUR - 991.434,82.

Durch die hohe Liquidität zum Beginn des Haushaltsjahres (Zahlungsmittel zu Beginn des Jahres EUR 547.077,65) war die Inanspruchnahme von Ausleihungen in Höhe von lediglich EUR 3.000.000,00 durch die Kernverwaltung erforderlich. Unter Berücksichtigung der Tilgungsleistung in Höhe von EUR 1.437.433,00 und der nicht haushaltswirksamen Vorgänge in Höhe von EUR -6.177,15 vermehrt sich der Bestand an Zahlungsmitteln zum Ende des Rechnungsjahres auf EUR 1.112.032,68.

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 31.12.2017 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 2017:

Inv-Nr.	Bezeichnung Investition	Ansatz 2017 incl. HHRest	Auszahlung 2017	Saldo
INV-15-016	KA Haxtum: Erw. Biologische Stufe+NKB	-1.100.000,00 €	-644.940,63 €	-455.059,37 €
INV-15-013	KA Haxtum: Erweiterung Flotation	-820.000,00 €	-388.895,31 €	-431.104,69 €
INV-13-010	RWK Sanierung Popenser Str. - Planung + Bau	-362.500,00 €	-379.748,62 €	17.248,62 €
INV-09-021	KA Haxtum Steuerung und Regeltechnik	-328.000,00 €	-294.100,91 €	-33.899,09 €
INV-15-018	KA Haxtum: maschin. Schlammverdickung	-183.700,00 €	-288.157,63 €	104.457,63 €
INV-09-018	SWK Sanierung "Von-Frerichs-Straße"	-332.900,00 €	-282.099,93 €	-50.800,07 €
INV-12-024	SWK Verbindungs- str. Olders. Str.- Ext. Weg	-336.500,00 €	-253.965,33 €	-82.534,67 €
INV-12-011	RWK Gewerbegebiet Schirum III	-253.700,00 €	-221.012,73 €	-32.687,27 €
INV-09-003	SWK Hausanschlüsse	-100.000,00 €	-189.206,85 €	89.206,85 €
INV-12-028	SWK Sanierung Popenser Str. - Planung + Bau	-167.600,00 €	-142.089,09 €	-25.510,91 €
INV-15-023	SWK Sanierung von Jhering-Straße	-103.300,00 €	-116.870,01 €	13.570,01 €
INV-15-012	KA Haxtum: Grunderwerb	-8.200,00 €	-115.447,88 €	107.247,88 €
INV-09-074	RWK Vebindungs- str. Olders. Str. - Ext. Weg	-213.600,00 €	-114.624,27 €	-98.975,73 €
INV-16-013	RWK B72, Emdor Straße, 2. BA: Kino	-160.000,00 €	-101.769,10 €	-58.230,90 €
INV-13-001	KA Haxtum: Abluftbehandlung	-110.000,00 €	-92.886,78 €	-17.113,22 €
INV-09-079	RWK Sanierungsmaßnahmen	-128.000,00 €	-88.395,89 €	-39.604,11 €
INV-12-010	SWK Gewerbegebiet Schirum III	-179.300,00 €	-85.364,09 €	-93.935,91 €
INV-09-011	Sanierung Pumpstationen	-60.000,00 €	-64.249,55 €	4.249,55 €
INV-14-018	RWK B-Plan 336 westl. Dietrichsfelder Str., Planun	-900,00 €	-58.135,85 €	57.235,85 €
INV-15-028	RWK B-Plan 67 Schoolpad, Planung	0,00 €	-56.716,73 €	56.716,73 €
INV-16-008	Werkstattwagen Wartung Pumpwerke	-58.000,00 €	-56.606,55 €	-1.393,45 €
INV-13-004	KA Haxtum: Zukunftskonzept/Optimierung	-157.300,00 €	-54.451,20 €	-102.848,80 €
INV-09-010	Sanierung Kläranlage Haxtum	-101.500,00 €	-51.085,86 €	-50.414,14 €

4

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 kaufmännischen doppelten Buchführung.

⁴ RWK = Regenwasserkanal
 SWK = Schmutzwasserkanal
 KA = Kläranlage

4.6.2 Personelle Rahmenbedingungen

<u>Angestellte</u>	6	(davon eine Teilzeitkraft)
<u>Arbeiter</u>	10	(davon eine Teilzeitkraft)
<u>Azubi</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.

Aufgestellt:

Aurich, den 30. Juni 2018

Stadt Aurich

Im Auftrage

gez.

Ulben

Leiter Nettoregiebetrieb

4.7 Anlagenübersicht

	Anschaffungs- kosten 31.12.16	* Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	Anschaffungs- kosten 31.12.17	Kumulierte NormalAfA 31.12.16	Zugang NormalAfA in Periode	Abgang NormalAfA in Periode	Kumulierte NormalAfA 31.12.17	Buchwert 31.12.16	Buchwert 31.12.17
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Immaterielle Vermögensgegenst.	1.368.079,53	2.425,61	0,00	0,00	1.370.505,14	80.330,53	33.341,61	0,00	113.672,14	1.287.749,00	1.256.833,00
Bebaute Grundstücke	632.759,86	0,00	0,00	0,00	632.759,86	56.311,86	7.869,00	0,00	64.180,86	576.448,00	568.579,00
Infrastrukturvermögen	156.860.797,76	998.019,72	-305.213,15	1.713.329,58	159.266.933,91	70.486.923,70	2.386.744,91	0,00	72.873.668,61	86.373.874,06	86.393.265,30
Maschinen u. techn. Anlagen; Fahrzeuge	411.314,63	60.706,22	0,00	58.088,84	530.109,69	142.995,48	38.686,21	0,00	181.681,69	268.319,15	348.428,00
Betriebs- u. Geschäftsausstattung	555.605,51	13.348,46	0,00	7.742,67	576.696,64	400.583,51	14.694,13	0,00	415.277,64	155.022,00	161.419,00
Anlagen im Bau	2.972.546,47	3.845.106,85	-47.904,59	-1.779.161,09	4.990.587,64	0,00	0,00	0,00	0,00	2.972.546,47	4.990.587,64
Sonderposten	-63.275.649,33	-668.131,89	0,00	0,00	-63.943.781,22	-23.980.160,88	-945.222,99	0,00	-24.925.383,87	-39.295.488,45	-39.018.397,35
Summe	162.801.103,76	4.919.606,86	-353.117,74	0,00	167.367.592,88	71.167.145,08	2.481.335,86	0,00	73.648.480,94	91.633.958,68	93.719.111,94
Zuschuss	-63.275.649,33	-668.131,89	0,00	0,00	-63.943.781,22	-23.980.160,88	-945.222,99	0,00	-24.925.383,87	-39.295.488,45	-39.018.397,35

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 das 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. zuschussfinanzierte 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	232.499	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	374.307

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

Die Gründung des NRB STAE erfolgte zum 01. Januar 2009 durch die Auslagerung des ehemaligen Regiebetriebes aus dem damaligen Tiefbauamt (Unterabschnitte 7010, 7011 und 7020) der Stadt Aurich. Grundlegende Änderungen des Aufgabengebietes waren mit der Auslagerung nicht verbunden. Es handelt sich vielmehr um eine organisatorische Maßnahme zur Optimierung der betrieblichen Abläufe, Schaffung flexibler Organisationsstrukturen und der allgemeinen Effizienzsteigerung.

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

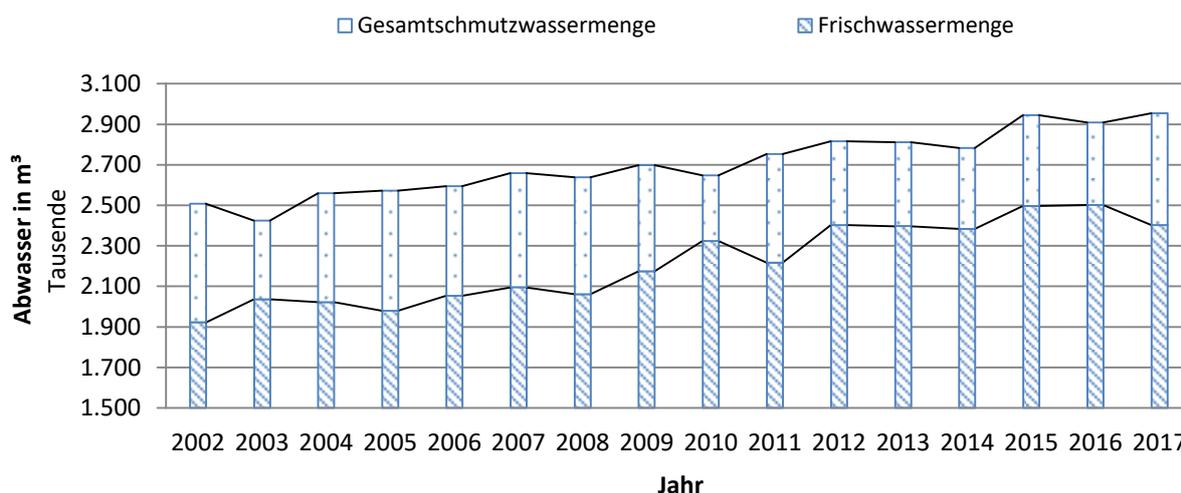
5.2.1 Umsatz- und Ergebnisentwicklung

Seine Umsätze erzielt der NRB STAE im Wesentlichen aus den Gebühren für die Abwasserbeseitigung der Stadt Aurich (EUR 5.495.018,17). Die Mindereinnahmen bei den Gebühren gegenüber dem Vorjahr sind auf einen produktionsbedingten Rückgang der Abwassermengen eines Großeinleiters in 2017 und einer zum Teil periodenfremden Abrechnung der Gebühren durch die Kernverwaltung (durchlaufende Posten) zurückzuführen.

Entwicklung der Abwassermengen und der Gebührensätze:

Jahr	Wasserverbrauch in cbm	Veränderung in %	Gesamtschmutzwassermenge	Gebühr (lt. Satzung)
2002	1.921.971		2.508.045	2,10
2003	2.035.596	5,91	2.424.131	2,10
2004	2.022.320	-0,65	2.559.108	2,17
2005	1.979.350	-2,12	2.571.460	2,03
2006	2.052.830	3,71	2.594.417	2,15
2007	2.094.777	2,04	2.658.824	2,15
2008	2.061.500	-1,59	2.638.112	2,15
2009	2.174.630	5,49	2.697.977	2,15
2010	2.323.547	6,85	2.647.000	2,15
2011	2.216.092	-4,62	2.752.273	2,15
2012	2.402.309	8,40	2.815.953	2,35
2013	2.396.591	-0,24	2.810.892	2,50
2014	2.383.491	-0,55	2.781.922	2,50
2015	2.496.673	4,75	2.944.444	2,60
2016	2.501.198	0,18	2.907.796	2,60
2017	2.402.767	-3,94	2.953.752	2,60

Graphische Darstellung der Entwicklung der Schmutzwassermengen



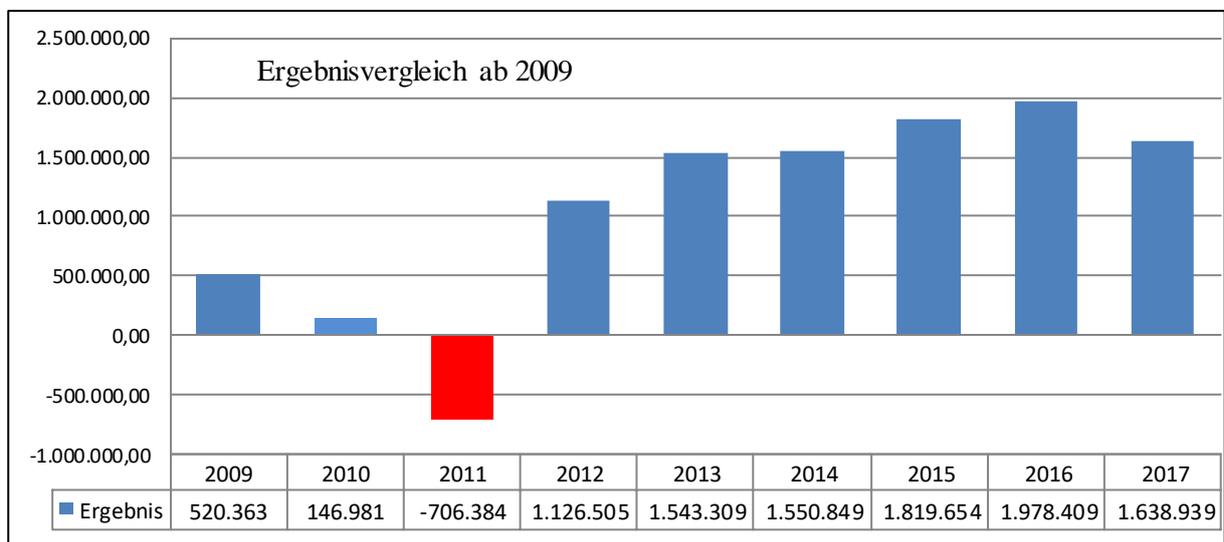
Eine Niederschlagswassergebühr wird aufgrund der politischen Willensbildung z.Zt. nicht erhoben. Der Bereich der Niederschlagswasserbeseitigung wird folglich überwiegend durch Zuschussung aus allgemeinen Haushaltsmitteln der Kernverwaltung getragen. Gleiches gilt für den Bereich der Gewässerunterhaltung. Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten wurde hier mit Hilfe der Kostenrechnung für das Produkt Regenwasserbeseitigung ein Defizit von EUR – 1.041.140,25 und für das Produkt Gewäs-

serunterhaltung EUR – 495.037,74 ermittelt. Das jeweilige Defizit wurde durch Kostenerstattung der Stadt Aurich ausgeglichen.

Im Rechnungsjahr 2017 wurden ordentliche Erträge in Höhe von insgesamt EUR 8.290.923,64 erzielt; hiervon entfallen auf die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Zuweisungen und Zuschüsse EUR 945.222,99.

Die ordentlichen Aufwendungen belaufen sich auf EUR 6.410.688,32. Das Rechnungsjahr schließt unter Berücksichtigung des außerordentlichen Ergebnisses von EUR – 241.296,24 mit einem Jahresüberschuss von EUR 1.638.939,08 ab. Geplant war ein Jahresergebnis von EUR 1.378.644,59.

Die Überschüsse resultieren in erster Linie aus der gesonderten Rechnungslegung des Gebührenhaushaltes für die Schmutzwasserentsorgung. In die Berechnung der kostendeckenden Gebührekalkulation 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. Darüber hinaus erfolgte im Rahmen der Gebührekalkulation eine angemessene kalkulatorische Verzinsung des zur Verfügung gestellten Eigenkapitals (Opportunitätskosten).



5.2.2 Finanzsituation und Investitionen

Der NRB STAE ist zum 31. Dezember 2017 mit einem Eigenkapital (Basis Reinvermögen) von EUR 27.353.396,01 (Basis- Reinvermögen) ausgestattet.

Zum 31. Dezember 2017 ergibt sich auf Grund des Ergebnisvortrages in Höhe von EUR 7.979.686,64 und des Jahresüberschusses in Höhe von EUR 1.638.939,08 ein Eigenkapital (Nettoposition) von EUR 36.972.021,73. Dies entspricht einer Eigenkapitalquote (ohne Sonderposten) von 38,2 %. Unter Einbeziehung der Sonderposten in Höhe von EUR 39.018.397,35 ergibt sich bei wirtschaftlicher Betrachtungsweise eine Eigenkapitalquote von 78,5 %.

Im Berichtszeitraum erfolgten Auszahlungen für Investitionen in das Sachvermögen in Höhe von EUR 4.598.336,63 (siehe Finanzrechnung). Die Finanzierung der investiven Maßnahmen erfolgte durch Zuweisungen und Zuschüsse sowie durch Beiträge und ähnliche Entgelte in Höhe von EUR 496.169,91, durch Ausleihungen der Kernverwaltung in Höhe von EUR 3.000.000,00 und darüber hinaus durch ausreichende Liquidität aus Überschüssen der laufenden Verwaltungstätigkeit.

5.3 Haushaltsreste

Im NRB werden lediglich Haushaltsreste für noch nicht abgeschlossene Investitionsmaßnahmen gem. § 20 KomHKVO gebildet und in Höhe von EUR 1.839.900,00 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 15 aktive Mitarbeiter in Vollzeit, 2 aktive Mitarbeiter in Teilzeit sowie ein Mitarbeiter in Teilzeit und ein Auszubildender zur Fachkraft für Abwassertechnik beschäftigt.

Der Gesamtpersonalaufwand betrug im Rechnungsjahr 2017 EUR 965.606,96. Auf Entgelte nach TVöD entfallen EUR 762.615,82 und auf die Aufwendungen für Sozialabgaben und Altersvorsorge EUR 202.991,14.

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.

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 Fremdschlämmen 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 ein schrittweiser Ausbau der Kläranlage bei gleichzeitiger Modernisierung des Bestandes erfolgen, um den steigenden Belastungen aus Baulanderschließung und Gewerbeentwicklung gerecht zu werden. Eine zusätzliche Herausforderung dabei ist der effiziente und priorisierte Einsatz der immer knapper werdenden finanziellen Mittel der Stadt Aurich.

Die Sanierung der zum Teil maroden und überlasteten Leitungsnetze und die Erschließung von Wohn- und Gewerbegebieten wird mittelfristig auch weiterhin Teil der Investitionstätigkeit darstellen.

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

Ferner werden in 2018 wiederaufgreifend vorbereitende Maßnahmen zur Einführung einer Niederschlagswassergebühr gem. Zielvorgabe des Rates aus den Haushaltsberatungen 2015, 2016 und 2017

durchgeführt werden müssen, um den städtischen Haushalt gem. der Grundsätze der Finanzmittelbeschaffung zu entlasten. Die Kosten für die Regenwasserbeseitigung werden zur Zeit mittels Defizitausgleich durch allgemeine Finanzmittel der Kernverwaltung getragen.

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. Tilgungszahlungen an die Kernverwaltung werden turnusmäßig je Quartal seit 2014 geleistet.

Vorgänge von besonderer Bedeutung sind nach Abschluss des Rechnungsjahres nicht eingetreten.

Aurich, den 30. Juni 2018

gez.

Ulben

Leiter Nettoregiebetrieb

Übertragene Haushaltsreste:

INV-Nr.	Beschreibung	erforderlicher HH-Rest	Begründung
INV-09-005	SWK Nahwärme- leitung Bad	-1.000,00	
INV-09-010	Sanierung Kläranlage Haxtum	-50.000,00	
INV-09-017	SWK Sanierung Altstadt	-50.000,00	
INV-09-018	SWK Sanierung "Von-Frerichs-Straße"	-50.800,00	
INV-09-021	KA Haxtum Steuerung und Regeltechnik	-33.800,00	
INV-09-029	RWK Planungs-/ Baukosten Indu Nord	-25.000,00	
INV-09-032	RWK B-Plan 252 "Heiratsweg"	-6.000,00	
INV-09-033	RWK Planungs-/ Baukosten südl. Kieler Weg	-20.000,00	
INV-09-039	RWK Sanierung "Von-Frerichs-Straße"	-126.200,00	
INV-09-053	KA Haxtum Erneuerung Pumpen u. Rührwerke	-10.000,00	
INV-09-074	RWK Vebindungs- str. Olders. Str. - Ext. Weg	-4.000,00	
INV-09-079	RWK Sanierungsmaßnahmen	-39.600,00	
INV-12-004	RWK B-Plan 315 Gewerbegebiet Middels	-5.000,00	
INV-12-010	SWK Gewerbegebiet Schirum III	-93.900,00	
INV-12-011	RWK Gewerbegebiet Schirum III	-32.600,00	
INV-12-018	SWK B-Plan 349; Wohngebiet Schirum	-10.000,00	
INV-12-019	RWK B-Plan 349; Wohngebiet Schirum (Planung)	-5.000,00	
INV-12-023	RWK B-Plan 214 Sunkanastraße/Hageweg	-15.000,00	
INV-12-024	SWK Verbindungs- str. Olders. Str.- Ext. Weg	-30.000,00	
INV-13-005	RWK Emder Str. B72	-40.000,00	
INV-13-008	SWK Quartier im Loog Sandhorst	-5.000,00	
INV-14-008	RWK B-Plan 323 Sexter Weg, Planung	-11.500,00	
INV-14-019	SWK B-Plan 339 nordw. Alte Kolonate, Planung/Bau	-127.400,00	
INV-14-020	RWK B-Plan 339 nordw. Alte Kolonate, Planung	-17.900,00	
INV-14-025	Löschwasserver- sorgung Stadtgebiet	-40.000,00	
INV-14-026	Löschwasserver- sorgung (Bohrbrunnen etc.)	-60.000,00	
INV-15-013	KA Haxtum: Erweiterung Flotation	-431.100,00	
INV-15-015	KA Haxtum: Annahmestation Fäkalschlämme	-50.000,00	
INV-15-017	KA Haxtum: Neub. Faulung/Gasspeicher/Gasbehandlung	-10.000,00	
INV-15-019	KA Haxtum: Zulaufschacht II	-94.300,00	
INV-15-020	KA Haxtum: allgem. Elektrotechnik	-62.600,00	
INV-16-007	RWK Radweg Middels/Spekendorf (DE-Maßnahmen)	-10.000,00	
INV-16-010	Modernisierung Hauptpumpwerk Fernsehturm	-25.000,00	
INV-16-012	Modernisierung Hauptpumpwerk Extumer Weg	-20.000,00	
INV-16-013	RWK B72, Emder Straße, 2. BA: Kino	-33.000,00	
INV-16-016	SWK B-Plan 357: Wiesens, Osterfeldstraße	-1.000,00	
INV-16-017	RWK B-Plan 357: Wiesens, Osterfeldstraße	-1.000,00	
INV-16-018	SWK B-Plan 342: Wallster Postweg	-1.000,00	
INV-16-019	RWK B-Plan 342: Wallster Postweg	-1.000,00	
INV-16-020	SWK B-Plan 367: Im Timp, westl. Bereich	-5.000,00	
INV-16-021	RWK B-Plan 367: Im Timp, westl. Bereich	-5.000,00	
INV-17-001	SWK B-Plan 351: westlich Rahester Postweg; Planung	-3.000,00	
INV-17-002	RWK B-Plan 351: westlich Rahester Postweg; Planung	-3.000,00	
INV-17-003	SWK Gewerbegebiet Schirum IV + Bau	-20.300,00	
INV-17-004	RWK Gewerbegebiet Schirum IV + Bau	-25.900,00	
INV-17-005	RWK Esenser Str./Knoten Südeweg	-70.000,00	
INV-17-006	RWK Straße Zum Antjebitt	-15.000,00	
INV-17-010	SWK Bundeswehrgelände (Planung)	-15.000,00	
INV-17-011	RWK Bundeswehrgelände (Planung)	-20000	
INV-17-012	SWK Kreisel Wallingh.Str./Fockenbollw.Str.	-4000	
INV-17-013	RWK Kreisel Wallingh.Str./Fockenbollw.Str.	-4000	
Summe HH-Reste		-1.839.900,00	im Bau bzw. in der Umsetzung befindliche Maßnahmen; Weiterführung und Endabrechnung in 2018 ff.