



Entwurf

Wirtschaftsplan 2023

der

Bäder- und Beteiligungsgesellschaft

Ostbevern mbH

Wirtschaftsplan 2023
für die
Bäder- und Beteiligungsgesellschaft Ostbevern mbH

	G + V 2021		Erfolgsplan 2022		Erfolgsplan 2023	
	in €	in €	in €	in €	in €	in €
1. Umsatzerlöse						
a) Eintrittsgelder	54.865,23		85.000		98.000	
b) Sonstige Entgelte (Nahwärme u.a.)	80.916,50		86.700		84.100	
		135.781,73		171.700		182.100
2. sonstige betriebliche Erträge		431.869,05		538.400		608.300
<i>(davon Verlustausgleich Gemeindehaushalt)</i>	<i>(394.200,00)</i>		<i>(538.400)</i>		<i>(608.300)</i>	
3. Gesamtleistung		567.650,78		710.100		790.400
4. Materialaufwand						
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren (Heizkosten, Wasser und Abwasser)	-101.603,60		-108.200		-154.200	
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen (u.a. Stromkosten)	-133.015,59		-175.200		-200.700	
		-234.619,19		-283.400		-354.900
5. Rohergebnis		333.031,59		426.700		435.500
6. Personalaufwand						
a) Löhne und Gehälter	-208.081,79		-258.400		-262.400	
b) soziale Abgaben u. Aufw.f. Altersvers.	-57.065,37		-64.600		-65.600	
c) Rückstellungen für Arbeitszeitguthaben und nicht genommenen Urlaub	-4.736,80		0		0	
		-269.883,96		-323.000		-328.000
7. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlageverm. u. Sachanl.		-64.635,72		-75.000		-66.000
8. sonstige betriebliche Aufwendungen		-185.576,13		-264.700		-266.500
9. Betriebsergebnis		-187.064,22		-236.000		-225.000
10. Erträge aus Beteiligungen		214.875,18		327.000		270.000
11. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		20.243,24		17.000		15.000
12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		-19.252,34		-55.500		-16.500
13. Finanzergebnis		215.866,08		288.500		268.500
14. Ergebnis der gewöhl. Geschäftstätigkeit		28.801,86		52.500		43.500
15. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		-30.020,73		-52.000		-43.000
16. sonstige Steuern		-431,37		-500		-500
17. Jahresergebnis		-1.650,24		0		0
<u>Nachrichtlich</u>						
Behandlung des Jahresergebnisses:						
a) abzudecken aus dem Eigenkapital	1.650,24		0		0	
b) zur Einstellung in Rücklagen	0,00		0		0	

Wirtschaftsplan 2023
für die
Bäder- und Beteiligungsgesellschaft Ostbevern mbH

Finanzplanung			
Erfolgsplan			
	2024	2025	2026
	in €	in €	in €
1. Umsatzerlöse			
a) Eintrittsgelder	110.000	112.200	114.400
b) Sonstige Entgelte (Nahwärme u.a.)	85.800	87.500	89.300
	195.800	199.700	203.700
2. sonstige betriebliche Erträge	585.300	634.900	707.200
<i>(davon Verlustausgleich Gemeindehaushalt)</i>	<i>(585.300)</i>	<i>(634.900)</i>	<i>(707.200)</i>
3. Gesamtleistung	781.100	834.600	910.900
4. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren (Heizkosten, Wasser und Abwasser)	-157.300	-160.500	-163.800
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen (u.a. Stromkosten)	-204.800	-208.900	-213.100
	-362.100	-369.400	-376.900
5. Rohergebnis	419.000	465.200	534.000
6. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	-272.900	-283.900	-295.300
b) soziale Abgaben u. Aufw.f. Altersvers.	-68.300	-71.000	-73.900
c) Rückstellungen für Arbeitszeitguthaben und nicht genommenen Urlaub	0	0	0
	-341.200	-354.900	-369.200
7. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlageverm. u. Sachanl.	-65.000	-75.000	-74.000
8. sonstige betriebliche Aufwendungen	-271.900	-277.400	-283.000
9. Betriebsergebnis	-259.100	-242.100	-192.200
10. Erträge aus Beteiligungen	310.000	290.000	230.000
11. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	13.000	11.000	9.000
12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-13.400	-11.400	-9.300
13. Finanzergebnis	309.600	289.600	229.700
14. Ergebnis der gewöhnl. Geschäftstätigkeit	50.500	47.500	37.500
15. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-50.000	-47.000	-37.000
16. sonstige Steuern	-500	-500	-500
17. Jahresergebnis	0	0	0
<u>Nachrichtlich</u>			
Behandlung des Jahresergebnisses:			
a) abzudecken aus dem Eigenkapital	0	0	0
b) zur Einstellung in Rücklagen	0	0	0

Erläuterungen zum Erfolgsplan 2023

zu 1. Umsatzerlöse

Für 2023 sind 98 T€ (Vj. 85 T€) an Eintrittsentgelten veranschlagt. Die gegenüber 2021 leicht steigende Ertragslage in 2022 hat sich bestätigt und für 2023 wird von einer weiteren Erholung ausgegangen.

Die sonstigen Entgelte (rd. 84 T€) beinhalten vor allem die Erstattungen für die Nahwärme (70 T€) sowie Mieterträge (rd. 8 T€).

zu 2. Sonstige betriebliche Erträge

Die sonstigen betrieblichen Erträge (rd. 608 T€) beinhalten den Verlustausgleich aus dem Gemeindehaushalt. Mit diesem Betrag ist ein ausgeglichener Erfolgsplan kalkuliert. Der Verlustausgleich liegt um rd. 70 T€ höher wie im Vorjahr. Die Ursachen liegen vor allem in gestiegene Energiekosten (+59 T€) sowie in einer verringerten Gewinnausschüttung seitens der Stadtwerke Ostmünsterland GmbH & Co. KG (-57 T€).

zu 4. Materialaufwand

Der Ansatz von rd. 355 T€ (Vj. 283 T€) setzt sich zusammen aus den Aufwendungen für:

	2023	2022
- Gas	73 T€	43 T€
- Bezug Fernwärme	55 T€	42 T€
- Wasser	20 T€	17 T€
- Desinfektion/Badewasseruntersuch.	13 T€	11 T€
- Entwässerung	37 T€	30 T€
- Reinigung	90 T€	80 T€
- Strom	66 T€	60 T€

Die Ansatzserhöhung um insgesamt rd. 72 T€ hat ihre Ursache vor allem in erhöhte Kosten für Gas, aufgrund gestiegener Preise, und Fernwärme von der Biogasanlage, da der Anteil der Fernwärme am gesamten Wärmebedarf höher gesteuert werden konnte und damit ein höherer Verbrauch gegeben sein wird. Aber auch bei allen anderen Kostenpositionen sind erhebliche Preiserhöhungen zu verzeichnen.

zu 6. Personalaufwand

Der Personalaufwand 2023 mit rd. 328 T€ ist für 5 Vollzeitkräfte, einer Teilzeitkraft, einer festen Aushilfe sowie einen Auszubildenden kalkuliert. Die Stellenübersicht beinhaltet 5,67 Stellen und ist damit gegenüber dem Vorjahr (5,36 Stellen) etwas erhöht. Ursache ist die Absicht, eine Aushilfe auf Dauer fest einzustellen, da die Vorjahre gezeigt haben, dass der Bedarf gegeben ist und es oftmals nicht gelang ausreichend Aushilfe zu gewinnen.

Die Ansatzsteigerung beträgt gegenüber dem Vorjahr 5 T€. Eine tarifliche Steigerung von 2 % für 2023 (Folgejahre: +4 %) analog zum Gemeindehaushalt ist einkalkuliert.

zu 7. Abschreibungen

Die Abschreibungen betragen rd. 66 T€ und sind aufgrund von auslaufenden Nutzungsdauern rückläufig. In 2025 ff. ist eine Ansatzerhöhung aufgrund einer vorsichtshalber veranschlagten Erneuerung der Lüftungsanlage gegeben.

zu 8. Sonstige betriebliche Aufwendungen

Im Einzelnen beinhaltet der Ansatz von rd. 267 T€ (Vj. 265 T€) folgende Positionen:

	2023	2022
- Versicherungen	11 T€	10 T€
- Sonstige Unterhaltung (Gebäude + Anlagen)	112 T€	116 T€
- anteilige Personalkosten Gemeinde	95 T€	93 T€
- Prüfungs- und Beratungskosten	10 T€	13 T€
- Sonstige Bewirtschaftungskosten (Sitzungsgelder etc.)	38 T€	33 T€

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen sind nur leicht rd. 2 T€ gegenüber dem Vorjahr gestiegen.

zu 10. Erträge aus Beteiligungen

Der Ansatz i. H. v. 270 T€ für die Gewinnausschüttung der Stadtwerke Ostmünsterland GmbH & Co. KG für 2023 orientiert sich an die für 2023 ff. prognostizierte Dividende. Die im Vorjahr ausgewiesene stabile Ansatzsteigerung kann aufgrund des erheblichen volatilen Energiemarktes im Ansatz nicht aufrechterhalten werden.

zu 11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

Hier wird vor allem das Entgelt für die Schulerweiterung der Franz-von-Assisi-Grundschule sowie den Umbau bzw. die Erweiterung der Kindertagesstätte im OT Brock veranschlagt, für die die BBO als Investor aufgetreten ist. Die Ansatzverringerung im Laufe des Finanzplanungszeitraums erfolgt aufgrund rückläufiger Beträge bei den Darlehen seitens der Gemeinde Ostbevern.

zu 12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Die Zinsen weisen eine Verringerung von rd. 39 T€ aufgrund der zum Jahreswechsel 2021/2022 nicht realisierten, geplanten Darlehensaufnahme für die Kapitalerhöhung bei den Stadtwerke Ostmünsterland GmbH & Co. KG auf.

zu 15. und 16. Steuern vom Einkommen und Ertrag / sonstige Steuern

Es handelt sich vor allem um die für die Dividende der Stadtwerke Ostmünsterland GmbH & CO. KG zu zahlende Körperschaftssteuer einschl. Solidaritätszuschlag, welche aufgrund der niedriger kalkulierten Dividende voraussichtlich auch niedriger ausfallen werden.

zu 17. Jahresergebnis

Das Jahresergebnis ist mit dem unter Punkt 2 „Sonstige betriebliche Erträge“ ausgewiesenen Verlustausgleich i. H. v. rd. 608 T€ ausgeglichen kalkuliert.

Vermögens- / Investitionsplan für die Jahre 2022 - 2026

I. Einnahmen

	Ansatz				
	2022 in €	2023 in €	2024 in €	2025 in €	2026 in €
Erst. von Fremdfinanzierungskosten ¹	52.500	52.900	53.200	53.600	54.000
Erwirtschaftete Abschreibungen ²	75.000	66.000	65.000	75.000	74.000
Fördermittel ⁴	0	0	100.000	0	0
Darlehensaufnahmen/Kapitalerhöhung ⁴	0	0	0	0	0
	<u>127.500</u>	<u>118.900</u>	<u>218.200</u>	<u>128.600</u>	<u>128.000</u>

II. Ausgaben

Inventar und Betriebsausstattung ³	55.000	35.000	15.000	15.000	15.000
Baumaßnahmen ⁴	50.000	100.000	200.000	0	0
Tilgung von Darlehen	109.900	74.300	74.600	75.000	73.300
	<u>214.900</u>	<u>209.300</u>	<u>289.600</u>	<u>90.000</u>	<u>88.300</u>
Zuschuss / Überschuss	<u>-87.400</u>	<u>-90.400</u>	<u>-71.400</u>	<u>38.600</u>	<u>39.700</u>

Nachrichtlich:

Entwicklung der liquiden Mittel

	Ansatz				
	2022 in €	2023 in €	2024 in €	2025 in €	2026 in €
Liquide Mittel/Kassenkredit am 1.1.d.J.	30.000	100.000	9.600	-61.800	-23.200
Liquiditätsauswirkung Vermögensplan	-87.400	-90.400	-71.400	38.600	39.700
Liquide Mittel am 31.12.d.J.	<u>-57.400</u>	<u>9.600</u>	<u>-61.800</u>	<u>-23.200</u>	<u>16.500</u>

III. Erläuterungen

¹
Erstattung von Fremdfinanzierungskosten

Veranschlagt ist hier der Tilgungsanteil der Erstattung seitens der Gemeinde Ostbevern für die durch die BBO vorgenommene Vorfinanzierung der Erweiterung der Franz-von-Assisi-Grundschule sowie der Erneuerung der Kindertagesstätte im OT Brock.

²
Erwirtschaftete Abschreibungen

Zur Ermittlung der liquiden Auswirkungen des Erfolgsplans wurde dem Jahresergebnis die nicht zahlungswirksamen Abschreibungen hinzugerechnet und die nicht zahlungswirksamen Erträge aus Sonderposten abgezogen.

geplantes Jahresergebnis 2023:	0 €
+ Abschreibungen 2023:	66.000 €
./. Erträge Sonderposten 2023:	0 €
<u>Erwirtsch. Abschreibungen / Liquiditätszufluss:</u>	<u>66.000 €</u>

³
Inventar und Betriebsausstattung

In 2023 sind für folgende Maßnahmen Mittel veranschlagt:

- Anschaffung einer Reinigungsmaschine (10 T€),
- Erwerb eines elektrischen Treppensteigers o. ä. (10 T€) und
- Mittel für die bedarfsweise Erneuerung des Inventars und der Betriebsausstattung (15 T€)

In den Jahren 2024 bis 2026 sind lediglich Mittel für die bedarfsweise Erneuerung des Inventars und der Betriebsausstattung (15 T€) veranschlagt.

⁴
Fördermittel / Darlehen / Baumaßnahmen

Für zukünftige Überlegungen und Planungen wurden für 2023 ohne genauere Kalkulation 100 T€ Planungskosten veranschlagt.

Für die Erneuerung der Lüftungsanlage wurden ebenfalls ohne genauere Kostenschätzung 200 T€ veranschlagt, da deren Zustand sehr schlecht ist.

Fördermittel wurden lediglich für die Lüftungsanlage pauschal mit 50 % veranschlagt.

Es erfolgte keine Veranschlagung von Darlehen, da diese bei der BBO unwirtschaftlich sind.

Wirtschaftsplan 2023
für die
Bäder- und Beteiligungsgesellschaft Ostbevern mbH

Stellenübersicht

Teil B: tariflich Beschäftigte

Entgeltgruppe	2023	2022	Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06.2022	Erläuterungen
15				
14				
13				
12				
11				
10				
9				
8	1	1	1	
7	1	1	1	
6				
5	3	3	3	
4				
3	0,28	0	0	
2	0,39	0,39	0,39	
1				
Pauschal				
insgesamt	5,67	5,39	5,39	

Teil B: Dienstkräfte in der Ausbildungszeit - Nachwuchskräfte -

Bezeichnung	Art der Vergütung	2023	beschäftigt am 01.10.2022	Erläuterungen
Auszubildende	Ausbildungsvergütung	1	0	
insgesamt		1	0	

Wirtschaftsplan 2023
für die
Bäder- und Beteiligungsgesellschaft Ostbevern mbH

Bäder- und Beteiligungsgesellschaft Ostbevern mbH
Bilanz zum 31. Dezember 2021

AKTIVA

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
A. Anlagevermögen		
I. Sachanlagen		
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	1.175.482,00	1.229.088,00
2. Technische Anlagen und Maschinen	37.706,00	46.062,00
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.294,00	11.398,00
	1.222.482,00	1.286.548,00
II. Finanzanlagen	1.845.347,64	1.845.347,64
	3.067.829,64	3.131.895,64
B. Umlaufvermögen		
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferung und Leistung	16.688,33	2.929,55
2. Forderungen gegen die Gemeinde	2.296.810,69	436.984,73
3. Forderungen gegen die Stadtwerke Ostmünsterland GmbH & Co. KG	214.875,18	267.526,04
4. Sonstige Vermögensgegenstände	36.324,83	16.315,00
	2.564.699,03	723.755,32
II. Guthaben bei Kreditinstituten	96.602,85	119.585,00
	2.661.301,88	843.340,32
C. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	731,05
	5.729.131,52	3.975.967,01

Wirtschaftsplan 2023
für die
Bäder- und Beteiligungsgesellschaft Ostbevern mbH

Bäder- und Beteiligungsgesellschaft Ostbevern mbH
Bilanz zum 31. Dezember 2021

		PASSIVA	
		31.12.2021	31.12.2020
		EUR	EUR
		<hr/>	<hr/>
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	1.437.350,00		1.437.350,00
II. Kapitalrücklage	3.755.332,28		1.955.332,28
III. Verlust- / Gewinnvortrag	-215.893,18		-187.812,79
IV. Jahresüberschuss /-fehlbetrag	-1.650,24		-28.080,39
		<hr/>	<hr/>
		<u>4.975.138,86</u>	<u>3.176.789,10</u>
B. Sonderposten Passiva			
Sonderposten für Zuwendungen		0,00	4.316,00
B. Rückstellungen			
1. Steuerrückstellungen	966,00		966,00
2. Sonstige Rückstellungen	40.166,63		33.790,67
		<hr/>	<hr/>
		<u>41.132,63</u>	<u>34.756,67</u>
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	554.197,40		627.718,86
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	52.603,06		32.697,11
3. Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde	83.353,75		74.723,54
4. Sonstige Verbindlichkeiten	22.509,56		23.089,08
		<hr/>	<hr/>
		<u>712.663,77</u>	<u>758.228,59</u>
E. Rechnungsabgrenzungsposten			
		<hr/>	<hr/>
		196,26	1.876,65
		<hr/>	<hr/>
		<u>5.729.131,52</u>	<u>3.975.967,01</u>