



Entwurf

Wirtschaftsplan 2024

der

Bäder- und Beteiligungsgesellschaft

Ostbevern mbH

Wirtschaftsplan 2024
für die
Bäder- und Beteiligungsgesellschaft Ostbevern mbH

	G + V 2022		Erfolgsplan 2023		Erfolgsplan 2024	
	in €	in €	in €	in €	in €	in €
1. Umsatzerlöse						
a) Eintrittsgelder	126.867,61		98.000		130.000	
b) Sonstige Entgelte (Nahwärme u.a.)	85.762,86		84.100		97.000	
		212.630,47		182.100		227.000
2. sonstige betriebliche Erträge		538.755,50		608.300		585.000
<i>(davon Verlustausgleich Gemeindehaushalt)</i>	<i>(538.400,00)</i>		<i>(608.300)</i>		<i>(585.000)</i>	
3. Gesamtleistung		751.385,97		790.400		812.000
4. Materialaufwand						
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren (Heizkosten, Wasser und Abwasser)	-88.367,38		-154.200		-187.000	
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen (u.a. Stromkosten)	-169.812,28		-200.700		-160.000	
		-258.179,66		-354.900		-347.000
5. Rohergebnis		493.206,31		435.500		465.000
6. Personalaufwand						
a) Löhne und Gehälter	-231.191,67		-262.400		-296.000	
b) soziale Abgaben u. Aufw.f. Altersvers.	-64.497,43		-65.600		-74.000	
c) Rückstellungen für Arbeitszeitguthaben und nicht genommenen Urlaub	-21.149,47		0		0	
		-316.838,57		-328.000		-370.000
7. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlageverm. u. Sachanl.		-63.638,69		-66.000		-66.000
8. sonstige betriebliche Aufwendungen		-199.842,10		-266.500		-276.500
9. Betriebsergebnis		-87.113,05		-225.000		-247.500
10. Erträge aus Beteiligungen		278.837,60		270.000		292.000
11. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		17.582,59		15.000		17.000
12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		-17.040,84		-16.500		-14.500
13. Finanzergebnis		279.379,35		268.500		294.500
14. Ergebnis der gewöhl. Geschäftstätigkeit		192.266,30		43.500		47.000
15. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		-4.407,57		-43.000		-46.500
16. sonstige Steuern		-431,37		-500		-500
17. Jahresergebnis		187.427,36		0		0
<u>Nachrichtlich</u>						
Behandlung des Jahresergebnisses:						
a) abzudecken aus dem Eigenkapital	0,00		0		0	
b) zur Verrechnung mit negativen Vortrag	187.427,36		0		0	

Wirtschaftsplan 2024
für die
Bäder- und Beteiligungsgesellschaft Ostbevern mbH

Finanzplanung			
Erfolgsplan			
	2025	2026	2027
	in €	in €	in €
1. Umsatzerlöse			
a) Eintrittsgelder	143.900	148.200	152.600
b) Sonstige Entgelte (Nahwärme u.a.)	99.900	102.900	106.000
	243.800	251.100	258.600
2. sonstige betriebliche Erträge	615.000	645.600	669.500
<i>(davon Verlustausgleich Gemeindehaushalt)</i>	<i>(615.000)</i>	<i>(645.600)</i>	<i>(669.500)</i>
3. Gesamtleistung	858.800	896.700	928.100
4. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren (Heizkosten, Wasser und Abwasser)	-192.700	-198.500	-204.500
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen (u.a. Stromkosten)	-164.800	-169.800	-174.900
	-357.500	-368.300	-379.400
5. Rohergebnis	501.300	528.400	548.700
6. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	-304.900	-314.100	-323.600
b) soziale Abgaben u. Aufw.f. Altersvers.	-76.300	-78.600	-80.900
c) Rückstellungen für Arbeitszeitguthaben und nicht genommenen Urlaub	0	0	0
	-381.200	-392.700	-404.500
7. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlageverm. u. Sachanl.	-65.500	-64.500	-63.500
8. sonstige betriebliche Aufwendungen	-284.800	-293.400	-302.300
9. Betriebsergebnis	-230.200	-222.200	-221.600
10. Erträge aus Beteiligungen	234.000	261.000	260.000
11. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	15.000	13.000	11.000
12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-11.400	-9.300	-6.900
13. Finanzergebnis	237.600	264.700	264.100
14. Ergebnis der gewöhnl. Geschäftstätigkeit	7.400	42.500	42.500
15. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-38.000	-42.000	-42.000
16. sonstige Steuern	-500	-500	-500
17. Jahresergebnis	-31.100	0	0
<u>Nachrichtlich</u>			
Behandlung des Jahresergebnisses:			
a) abzudecken aus dem Eigenkapital	31.100	0	0
b) zur Verrechnung mit negativen Vortrag	0	0	0

Erläuterungen zum Erfolgsplan 2024

zu 1. Umsatzerlöse

Für 2024 sind 130 T€ an Eintrittsentgelten veranschlagt. Eine steigende Ertragslage ist zu verzeichnen und für 2024 ff. wird von einer weiteren leichten Erholung ausgegangen.

Die sonstigen Entgelte (rd. 97 T€) beinhalten vor allem die Erstattungen für die Nahwärme (80 T€) sowie Mieterträge (rd. 10 T€).

zu 2. Sonstige betriebliche Erträge

Die sonstigen betrieblichen Erträge (rd. 585 T€) beinhalten den Verlustausgleich aus dem Gemeindehaushalt. Mit diesem Betrag ist ein ausgeglichener Erfolgsplan kalkuliert. Der Verlustausgleich liegt um rd. 13 T€ niedriger als im Vorjahr. Die in den Folgejahren ausgewiesenen Ansätze beruhen auf Vorgaben aus dem Gemeindehaushalt aufgrund der gemeindlichen Haushaltssituation, was in 2025 kalkulatorisch zu einem Verlust führt, der vom Eigenkapital abzudecken wäre.

zu 4. Materialaufwand

Der Ansatz von rd. 347 T€ (Vj. 355 T€) setzt sich zusammen aus den Aufwendungen für:

	2024	2023
- Gas	104 T€	73 T€
- Bezug Fernwärme	57 T€	55 T€
- Wasser	20 T€	20 T€
- Desinfektion/Badewasseruntersuch.	12 T€	13 T€
- Entwässerung	39 T€	37 T€
- Reinigung	59 T€	90 T€
- Strom	56 T€	66 T€

Die Materialkosten sind gegenüber 2022 im Saldo fast gleich, jedoch haben sich teilweise erhebliche Verschiebungen bei den Einzelansätzen ergeben. Während beim Gas ein neuer wesentlich höherer Gaspreis wegen auslaufender Verträge zu rd. 30 T€ Mehrkosten führt, konnte bei der externen Reinigung ein gleich hoher Rückgang beim Ansatz veranschlagt werden.

zu 6. Personalaufwand

Der Personalaufwand 2024 mit rd. 370 T€ ist für 5 Vollzeitkräfte, einer Teilzeitkraft, einer festen Aushilfe sowie einen Auszubildenden kalkuliert. Die Ansatzsteigerung von 42 T€ bzw. rd. 13% beinhaltet zum einen die Höhergruppierung von 3 Badmitarbeiter*innen von EG 5 nach EG 6 mit insgesamt rd. 6 T€ im Jahr. Die restlichen 36 T€ beruhen auf Tarifsteigerungen, Schichtzulagen u.a..

zu 7. Abschreibungen

Die Abschreibungen betragen rd. 66 T€ und sind damit gegenüber 2022 unverändert.

zu 8. Sonstige betriebliche Aufwendungen

Im Einzelnen beinhaltet der Ansatz von rd. 277 T€ (Vj. 267 T€) folgende Positionen:

	2024	2023
- Versicherungen	12 T€	11 T€
- Sonstige Unterhaltung (Gebäude + Anlagen)	112 T€	112 T€
- anteilige Personalkosten Gemeinde	99 T€	95 T€
- Prüfungs- und Beratungskosten	10 T€	10 T€
- Sonstige Bewirtschaftungskosten (Sitzungsgelder etc.)	43 T€	38 T€

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen sind insgesamt um rd. 10 T€ bzw. 3,7 % gegenüber dem Vorjahr gestiegen. Davon entfallen rd. 4 T€ (= rd. +4 %) auf gestiegene anteilige Personalaufwendungen für das Personal in der Verwaltung, welches Aufgaben für die BBO wahrnimmt sowie 5 T€ auf die sonstigen Bewirtschaftungskosten.

zu 10. Erträge aus Beteiligungen

Der Ansatz i. H. v. 292 T€ für die Gewinnausschüttung der Stadtwerke Ostmünsterland GmbH & Co. KG für 2024 orientiert sich an die für 2024 ff. prognostizierte Dividende.

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 stetige Ansatzverringerung über den Finanzplanungszeitraum aufgrund der ordentlichen Tilgung aus. Kreditaufnahmen sind nicht veranschlagt.

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 schwankender Dividende ebenfalls Schwankungen unterliegt.

zu 17. Jahresergebnis

Das Jahresergebnis ist mit dem unter Punkt 2 „Sonstige betriebliche Erträge“ ausgewiesenen Verlustausgleich i. H. v. rd. 585 T€ in 2024 ausgeglichen kalkuliert. Gleiches gilt für die Folgejahre außer für 2025, da hier aufgrund der Haushaltssituation ein Fehlbetrag kalkuliert wurde, der sodann vom Eigenkapital abgedeckt werden müsste.

Vermögens- / Investitionsplan für die Jahre 2023 - 2027

I. Einnahmen

	Ansatz				
	2023 in €	2024 in €	2025 in €	2026 in €	2027 in €
Erst. von Fremdfinanzierungskosten ¹	52.900	53.200	53.600	54.000	54.300
Erwirtschaftete Abschreibungen ²	66.000	66.000	34.400	64.500	63.500
Fördermittel ⁴	0	0	0	0	0
Darlehensaufnahmen/Kapitalerhöhung ⁴	0	0	0	0	0
	<u>118.900</u>	<u>119.200</u>	<u>88.000</u>	<u>118.500</u>	<u>117.800</u>

II. Ausgaben

Inventar und Betriebsausstattung ³	35.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Baumaßnahmen ⁴	100.000	25.000	0	0	0
Tilgung von Darlehen	74.300	74.600	75.000	73.300	71.600
	<u>209.300</u>	<u>114.600</u>	<u>90.000</u>	<u>88.300</u>	<u>86.600</u>
Zuschuss / Überschuss	<u>-90.400</u>	<u>4.600</u>	<u>-2.000</u>	<u>30.200</u>	<u>31.200</u>

Nachrichtlich:

Entwicklung der liquiden Mittel

	Ansatz				
	2023 in €	2024 in €	2025 in €	2026 in €	2027 in €
Liquide Mittel/Kassenkredit am 1.1.d.J.	100.000	100.000	104.600	102.600	132.800
Liquiditätsauswirkung Vermögensplan	-90.400	4.600	-2.000	30.200	31.200
Liquide Mittel am 31.12.d.J.	<u>9.600</u>	<u>104.600</u>	<u>102.600</u>	<u>132.800</u>	<u>164.000</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 2024:	0 €
+ Abschreibungen 2024:	66.000 €
Erwirtsch. Abschreibungen / Liquiditätszufluss:	<u>66.000 €</u>

3

Inventar und Betriebsausstattung

In 2024 sind für folgende Maßnahmen Mittel veranschlagt:

- Erneuerung der Freibad-Aufsichtshütte (5 T€)
- Erwerb eines elektrischen Treppensteigers o. ä. (5 T€) und
- Mittel für die bedarfsweise Erneuerung des Inventars und der Betriebsausstattung (5 T€)

In den Jahren 2025 bis 2027 sind lediglich Mittel für die bedarfsweise weitere Erneuerung des Inventars und der Betriebsausstattung (15 T€) veranschlagt.

4

Fördermittel / Darlehen / Baumaßnahmen

Für die evtl. Nahwärmeerweiterung wurden Planungskosten von 20 T€ veranschlagt.

Des Weiteren wurden für die Erneuerung der Freibad-Aufsichtshütte 5 T€ veranschlagt.

Darlehen werden bei der BBO grundsätzlich nicht veranschlagt, da diese aufgrund der besseren Konditionen bei der Gemeinde Ostbevern bei der BBO unwirtschaftlich sind.

Wirtschaftsplan 2024
für die
Bäder- und Beteiligungsgesellschaft Ostbevern mbH

Stellenübersicht

Teil B: tariflich Beschäftigte

Entgeltgruppe	2024	2023	Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06.2023	Erläuterungen
15				
14				
13				
12				
11				
10				
9				
8	1	1	1	
7	1	1	1	
6	3		2	
5		3		
4				
3	1,18	0,28	0,18	
2		0,39	0,39	
1				
Pauschal				
insgesamt	6,18	5,67	4,57	

Teil B: Dienstkräfte in der Ausbildungszeit - Nachwuchskräfte -

Bezeichnung	Art der Vergütung	2024	beschäftigt am 01.10.2023	Erläuterungen
Auszubildende	Ausbildungsvergütung	1	0	
insgesamt		1	0	

BÄDER- UND BETEILIGUNGSGESELLSCHAFT MBH, OSTBEVERN

BILANZ ZUM 31. DEZEMBER 2022

AKTIVA

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
A. ANLAGEVERMÖGEN		
I. Sachanlagen		
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	1.122.292,00	1.175.482,00
2. Technische Anlagen und Maschinen	30.692,00	37.706,00
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.314,00	9.294,00
	<u>1.160.298,00</u>	<u>1.222.482,00</u>
II. Finanzanlagen		
1. Beteiligungen	3.650.787,64	1.845.347,64
	<u>4.811.085,64</u>	<u>3.067.829,64</u>
B. UMLAUFVERMÖGEN		
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	6.672,75	16.688,33
2. Forderungen gegen die Gemeinde	579.021,34	2.296.810,69
3. Forderungen gegen die Stadtwerke Ostmünsterland GmbH & Co. KG	278.837,60	214.875,18
4. Sonstige Vermögensgegenstände	81.274,75	36.324,83
	<u>945.806,44</u>	<u>2.564.699,03</u>
II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	110.662,16	96.602,85
	<u>1.056.468,60</u>	<u>2.661.301,88</u>
	<u>5.867.554,24</u>	<u>5.729.131,52</u>

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
PASSIVA		
A. EIGENKAPITAL		
I. Gezeichnetes Kapital	1.437.350,00	1.437.350,00
II. Kapitalrücklage	3.755.332,28	3.755.332,28
III. Verlustvortrag	-217.543,42	-215.893,18
IV. Jahresüberschuss/-fehlbetrag	187.427,36	-1.650,24
	<u>5.162.566,22</u>	<u>4.975.138,86</u>
B. RÜCKSTELLUNGEN		
1. Steuerrückstellungen	0,00	966,00
2. Sonstige Rückstellungen	61.087,50	40.166,63
	<u>61.087,50</u>	<u>41.132,63</u>
C. VERBINDLICHKEITEN		
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	480.328,99	554.197,40
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	48.503,39	52.603,06
3. Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde	91.928,51	83.353,75
4. Sonstige Verbindlichkeiten (davon aus Steuern EUR 2.715,12; Vj.: EUR 1.362,43)	23.139,63	22.509,56
	<u>643.900,52</u>	<u>712.663,77</u>
D. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN		
	0,00	196,26
	<u>5.867.554,24</u>	<u>5.729.131,52</u>

Entwurf nur für Diskussionszwecke