



**- Entwurf -**

**Wirtschaftsplan 2025**

**der**

**Bäder- und Beteiligungsgesellschaft**

**Ostbevern mbH**

Wirtschaftsplan 2025  
für die  
Bäder- und Beteiligungsgesellschaft Ostbevern mbH

	<b>G + V 2023</b>		<b>Erfolgsplan 2024</b>		<b>Erfolgsplan 2025</b>	
	in €	in €	in €	in €	in €	in €
1. Umsatzerlöse						
a) Eintrittsgelder	111.471,43		130.000		135.000	
b) Sonstige Entgelte (Nahwärme u.a.)	151.350,06		97.000		84.500	
		262.821,49		227.000		219.500
2. sonstige betriebliche Erträge		450.011,02		400.000		415.000
<i>(davon Verlustausgleich Gemeindehaushalt)</i>	<i>(450.000,00)</i>		<i>(400.000)</i>		<i>(415.000)</i>	
<b>3. Gesamtleistung</b>		<b>712.832,51</b>		<b>627.000</b>		<b>634.500</b>
4. Materialaufwand						
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren (Heizkosten, Wasser und Abwasser)	-106.096,95		-187.000		-160.000	
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen (u.a. Stromkosten)	-125.073,73		-160.000		-181.000	
		-231.170,68		-347.000		-341.000
<b>5. Rohergebnis</b>		<b>481.661,83</b>		<b>280.000</b>		<b>293.500</b>
6. Personalaufwand						
a) Löhne und Gehälter	-254.145,26		-296.000		-310.400	
b) soziale Abgaben u. Aufw.f. Altersvers.	-66.442,37		-74.000		-77.600	
c) Rückstellungen für Arbeitszeitguthaben und nicht genommenen Urlaub	16.947,53		0		0	
		-303.640,10		-370.000		-388.000
7. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlageverm. u. Sachanl.		-67.005,00		-66.000		-64.000
8. sonstige betriebliche Aufwendungen		-297.548,32		-276.500		-276.200
<b>9. Betriebsergebnis</b>		<b>-186.531,59</b>		<b>-432.500</b>		<b>-434.700</b>
10. Erträge aus Beteiligungen		321.702,32		292.000		296.000
11. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		17.309,16		17.000		14.000
12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		-12.986,78		-14.500		-12.500
<b>13. Finanzergebnis</b>		<b>326.024,70</b>		<b>294.500</b>		<b>297.500</b>
<b>14. Ergebnis der gewöhl. Geschäftstätigkeit</b>		<b>139.493,11</b>		<b>-138.000</b>		<b>-137.200</b>
15. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		-54.348,74		-46.500		-47.100
16. sonstige Steuern		-480,73		-500		-500
<b>17. Jahresergebnis</b>		<b>84.663,64</b>		<b>-185.000</b>		<b>-184.800</b>
<u>Nachrichtlich</u>						
Behandlung des Jahresergebnisses:						
a) abzudecken aus dem Eigenkapital	0,00		185.000		184.800	
b) zur Verrechnung mit negativen Vortrag	84.663,64		0		0	

Wirtschaftsplan 2025  
für die  
Bäder- und Beteiligungsgesellschaft Ostbevern mbH

<b>Finanzplanung</b>			
Erfolgsplan			
	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
	in €	in €	in €
1. Umsatzerlöse			
a) Eintrittsgelder	149.100	153.600	158.200
b) Sonstige Entgelte (Nahwärme u.a.)	87.000	89.600	92.300
	236.100	243.200	250.500
2. sonstige betriebliche Erträge	445.600	469.500	469.500
<i>(davon Verlustausgleich Gemeindehaushalt)</i>	<i>(445.600)</i>	<i>(469.500)</i>	<i>(469.500)</i>
<b>3. Gesamtleistung</b>	<b>681.700</b>	<b>712.700</b>	<b>720.000</b>
4. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren (Heizkosten, Wasser und Abwasser)	-164.800	-169.800	-174.900
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen (u.a. Stromkosten)	-186.500	-192.100	-197.900
	-351.300	-361.900	-372.800
<b>5. Rohergebnis</b>	<b>330.400</b>	<b>350.800</b>	<b>347.200</b>
6. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	-319.800	-329.400	-339.300
b) soziale Abgaben u. Aufw.f. Altersvers.	-80.000	-82.400	-84.900
c) Rückstellungen für Arbeitszeitguthaben und nicht genommenen Urlaub	0	0	0
	-399.800	-411.800	-424.200
7. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlageverm. u. Sachanl.	-64.000	-63.000	-62.000
8. sonstige betriebliche Aufwendungen	-284.500	-293.100	-301.900
<b>9. Betriebsergebnis</b>	<b>-417.900</b>	<b>-417.100</b>	<b>-440.900</b>
10. Erträge aus Beteiligungen	331.000	355.000	316.000
11. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	12.000	10.000	8.000
12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-9.300	-7.100	-5.300
<b>13. Finanzergebnis</b>	<b>333.700</b>	<b>357.900</b>	<b>318.700</b>
<b>14. Ergebnis der gewöhnl. Geschäftstätigkeit</b>	<b>-84.200</b>	<b>-59.200</b>	<b>-122.200</b>
15. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-53.000	-57.000	-51.000
16. sonstige Steuern	-500	-500	-500
<b>17. Jahresergebnis</b>	<b>-137.700</b>	<b>-116.700</b>	<b>-173.700</b>
<u>Nachrichtlich</u>			
Behandlung des Jahresergebnisses:			
a) abzudecken aus dem Eigenkapital	137.700	116.700	173.700
b) zur Verrechnung mit negativen Vortrag	0	0	0

## **Erläuterungen zum Erfolgsplan 2025**

### **zu 1. Umsatzerlöse**

Für 2025 sind 135 T€ (Vj. 130 T€) an Eintrittsentgelten veranschlagt. Es wird von weiteren leicht steigenden Umsatzerlösen ausgegangen.

Die sonstigen Entgelte (rd. 85 T€) beinhalten vor allem die Erstattungen für die Nahwärme (65 T€) sowie Mieterträge (rd. 10 T€). In 2023 waren Zuschüsse aus der Gaspreisbremse und in 2024 ist mit leicht sinkenden Erträge aus der Nahwärme zu rechnen.

### **zu 2. Sonstige betriebliche Erträge**

Die sonstigen betrieblichen Erträge (rd. 415 T€) beinhalten den Verlustausgleich aus dem Gemeindehaushalt. Mit diesem Betrag ist **kein** ausgeglichener Erfolgsplan kalkuliert. Die Betragsvorgabe entspricht dem Ansatz im Gemeindehaushalt, der für den gesamten Finanzplanungszeitraum (2025 bis 2028) durchgängig um rd. 200 T€ gegenüber dem seitens der BBO kalkulierten Bedarf gekürzt wurde. Entsprechend wird es voraussichtlich zu einem Verzehr des Eigenkapitals im gesamten Finanzplanungszeitraum kommen.

### **zu 4. Materialaufwand**

Der Ansatz von rd. 341 T€ (Vj. 347 T€) setzt sich zusammen aus den Aufwendungen für:

	<b>2025</b>	2024
- Gas	<b>60 T€</b>	104 T€
- Bezug Fernwärme	<b>70 T€</b>	57 T€
- Wasser	<b>23 T€</b>	20 T€
- Desinfektion/Badewasseruntersuch.	<b>14 T€</b>	12 T€
- Entwässerung	<b>50 T€</b>	39 T€
- Reinigung	<b>72 T€</b>	59 T€
- Strom	<b>52 T€</b>	56 T€

Die leichte Ansatzverringering um insgesamt rd. 6 T€ beinhaltet vielerlei Schwankungen. Bei Gas und Strom wird mit sinkenden und bei allen anderen Kostenpositionen mit steigenden Kosten gerechnet. Auch die Ursachen sind vielfältig neben steigenden bzw. sinkenden Preise sind auch Unwägbarkeiten bei den Entwicklungen gegeben, da bei der Reinigung die Abläufe nicht so gegeben sind, wie eigentlich sein sollten, da bislang kein zufriedenstellender Dienstleister gegeben ist.

### **zu 6. Personalaufwand**

Der Personalaufwand 2025 mit 388 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 (5,67 Stellen) unverändert.

Die Ansatzsteigerung beträgt gegenüber dem Vorjahr 18 T€. Eine tarifliche Steigerung für 2025 und den Folgejahren ist einkalkuliert.

Wirtschaftsplan 2025  
für die  
Bäder- und Beteiligungsgesellschaft Ostbevern mbH

### zu 7. Abschreibungen

Die Abschreibungen betragen rd. 64 T€ und sind aufgrund von auslaufenden Nutzungsdauern rückläufig. In 2026 ff. ist eine leichte Ansatzverringering aufgrund auslaufender Abschreibungen veranschlagt. Bei den veranschlagten Investitionen wird davon ausgegangen, dass sie im Saldo kostenneutral sein werden.

### zu 8. Sonstige betriebliche Aufwendungen

Im Einzelnen beinhaltet der Ansatz von rd. 276 T€ (Vj. 276 T€) folgende Positionen:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
- Versicherungen	13 T€	12 T€
- Sonstige Unterhaltung (Gebäude + Anlagen)	108 T€	112 T€
- anteilige Personalkosten Gemeinde	99 T€	99 T€
- Prüfungs- und Beratungskosten	10 T€	10 T€
- Sonstige Bewirtschaftungskosten (Sitzungsgelder etc.)	46 T€	43 T€

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen sind insgesamt unverändert, jedoch ergaben sich leichte Verschiebungen bei einzelnen Positionen.

### zu 10. Erträge aus Beteiligungen

Der Ansatz i. H. v. 296 T€ für die Gewinnausschüttung der Stadtwerke Ostmünsterland GmbH & Co. KG für 2025 orientiert sich an die für 2025 ff. prognostizierte Dividende, vorausgesetzt, dass **keine** Thesaurierung seitens der Stadtwerke Ostmünsterland GmbH & Co. KG erfolgt.

### 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 Ansatzverringering 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. 3 T€ auf, da Finanzierung von Investitionen sich wirtschaftlicher darstellt, wenn eine Kapitalrücklagenerhöhung seitens der Gemeinde Ostbevern erfolgt und die gegebenen alten Kredite fortwährend getilgt werden.

### 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.

### zu 17. Jahresergebnis

Das Jahresergebnis ist auch mit dem unter Punkt 2 „Sonstige betriebliche Erträge“ ausgewiesenen Verlustausgleich i. H. v. rd. 415 T€ nicht ausgeglichen, und weist einen Fehlbetrag von rd. 185 T€ aus, der zu einer entsprechenden Verringerung des Eigenkapitals führen würde.

## Vermögens- / Investitionsplan für die Jahre 2025 - 2028

### I. Einnahmen

	Ansatz				
	2024 in €	<b>2025</b> in €	2026 in €	2027 in €	2028 in €
Erst. von Fremdfinanzierungskosten <sup>1</sup>	53.200	<b>53.600</b>	54.000	54.300	0
Liquiditätsauswirkung Erfolgsplan <sup>2</sup>	-119.000	<b>-118.800</b>	-73.700	-53.700	-111.700
Fördermittel <sup>4</sup>	0	<b>0</b>	0	0	0
Kapitalrücklagenerhöhung Gemeinde <sup>4</sup>	0	<b>500.000</b>	0	0	0
	<u>-65.800</u>	<b><u>434.800</u></b>	<u>-19.700</u>	<u>600</u>	<u>-111.700</u>

### II. Ausgaben

Inventar und Betriebsausstattung <sup>3</sup>	15.000	<b>15.000</b>	15.000	15.000	15.000
Baumaßnahmen <sup>4</sup>	25.000	<b>5.000</b>	0	5.000	0
Beteiligung an Windkraftanlagen	0	<b>200.000</b>	0	0	0
Errichtung eines Blockheizkraftwerks	0	<b>200.000</b>	0	0	0
Fernwärmetechnik	0	<b>100.000</b>	0	0	0
Tilgung von Darlehen	74.600	<b>75.000</b>	73.300	71.600	17.200
	<u>114.600</u>	<b><u>595.000</u></b>	<u>88.300</u>	<u>91.600</u>	<u>32.200</u>
Zuschuss / Überschuss	<u>-180.400</u>	<b><u>-160.200</u></b>	<u>-108.000</u>	<u>-91.000</u>	<u>-143.900</u>

Nachrichtlich:

### **Entwicklung der liquiden Mittel**

	Ansatz				
	2024 in €	<b>2025</b> in €	2026 in €	2027 in €	2028 in €
Liquide Mittel/Kassenkredit am 1.1.d.J.	100.000	<b>115.000</b>	-164.000	-345.700	-490.400
Liquiditätsauswirkung Vermögensplan	-180.400	<b>-160.200</b>	-108.000	-91.000	-143.900
Liquiditätsauswirkung Erfolgsplan	-119.000	<b>-118.800</b>	-73.700	-53.700	-111.700
Liquide Mittel am 31.12.d.J.	<b><u>-199.400</u></b>	<b><u>-164.000</u></b>	<b><u>-345.700</u></b>	<b><u>-490.400</u></b>	<b><u>-746.000</u></b>

### 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. In 2028 sind die Finanzierungen ausgelaufen.

2

#### Liquiditätsauswirkung Erfolgsplan

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 2025:	-184.800 €
+ Abschreibungen 2025:	66.000 €
<hr/>	
Liquiditätszu- bzw. abfluss:	<u><u>-118.800 €</u></u>

Es wird deutlich, dass aufgrund der negativen Jahresergebnisse im Finanzplanungszeitraum keine Abschreibungen mehr erwirtschaftet werden und die Liquidität sich verschlechtert.

3

#### Inventar und Betriebsausstattung

In 2025 sind für folgende Maßnahmen wiederholt Mittel veranschlagt:

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

In den Jahren 2026 bis 2028 sind weitere Mittel für die bedarfsweise Erneuerung des Inventars und der Betriebsausstattung (15 T€) veranschlagt.

#### Fördermittel / Darlehen / Baumaßnahmen

2025: Einleitungsstelle für das Wasser des Freibads in die Bever (5 T€)

2027: Erneuerung der Freibad-Aufsichtshütte (5 T€)

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

Wirtschaftsplan 2025  
für die  
Bäder- und Beteiligungsgesellschaft Ostbevern mbH

## Stellenübersicht

### Teil B: tariflich Beschäftigte

Entgeltgruppe	2025	2024	Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06.2024	Erläuterungen
15				
14				
13				
12				
11				
10				
9				
8	1	1	1	
7	1	1	1	
6	3	3	3	
5				
4				
3	0,28	1,18	0,28	
2	0,39		0,39	
1				
Pauschal				
<b>insgesamt</b>	<b>5,67</b>	<b>6,18</b>	<b>5,67</b>	

### Teil B: Dienstkräfte in der Ausbildungszeit - Nachwuchskräfte -

Bezeichnung	Art der Vergütung	2025	beschäftigt am 01.10.2024	Erläuterungen
Auszubildende	Ausbildungs- vergütung	1	0	
<b>insgesamt</b>		<b>1</b>	<b>0</b>	



Wirtschaftsplan 2025  
für die  
Bäder- und Beteiligungsgesellschaft Ostbevern mbH

**Bäder- und Beteiligungsgesellschaft Ostbevern mbH**  
**Bilanz zum 31. Dezember 2022**

**AKTIVA**

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
<b>A. Anlagevermögen</b>		
I. Sachanlagen		
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und 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	<u>3.650.787,64</u>	<u>1.845.347,64</u>
	4.811.085,64	<u>3.067.829,64</u>
<b>B. Umlaufvermögen</b>		
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferung und Leistung	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. Guthaben bei Kreditinstituten	<u>110.662,16</u>	96.602,85
	1.056.468,60	<u>2.661.301,88</u>
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>5.867.554,24</u>	<u>5.729.131,52</u>

Wirtschaftsplan 2025  
für die  
Bäder- und Beteiligungsgesellschaft Ostbevern mbH

**Bäder- und Beteiligungsgesellschaft Ostbevern mbH**  
**Bilanz zum 31. Dezember 2022**

	31.12.2022	31.12.2021
	EUR	EUR
<b>PASSIVA</b>		
<b>A. Eigenkapital</b>		
I. Gezeichnetes Kapital	1.437.350,00	1.437.350,00
II. Kapitalrücklage	3.755.332,28	3.755.332,28
III. Verlust- / Gewinnvortrag	-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>B. Sonderposten Passiva</b>		
Sonderposten für Zuwendungen	0,00	0,00
<b>B. Rückstellungen</b>		
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>
<b>C. Verbindlichkeiten</b>		
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	23.139,63	22.509,56
	<u>643.900,52</u>	<u>712.663,77</u>
<b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	0,00	196,26
	<u>5.867.554,24</u>	<u>5.729.131,52</u>