

***2.Entwurf***

**Wirtschaftsplan 2009**

**der**

**Bäder- und Beteiligungsgesellschaft**

**Ostbevern mbH**

Wirtschaftsplan 2009  
für die  
Bäder- und Beteiligungsgesellschaft Ostbevern mbH

	<b>G + V 2007</b>		<b>Erfolgsplan 2008</b>		<b>Erfolgsplan 2009</b>	
	in €	in €	in €	in €	in €	in €
1. Umsatzerlöse						
a) Eintrittsgelder	107.832,49		115.000		140.000	
b) Sonstige Entgelte (Auqajogging u.a.)	5.589,08		7.000		6.500	
		113.421,57		122.000		146.500
2. sonstige betriebliche Erträge		104.049,94		68.000		80.000
<b>3. Gesamtleistung</b>		<b>217.471,51</b>		<b>190.000</b>		<b>226.500</b>
4. Materialaufwand						
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren (Heizkosten, Wasser und Abwasser)	-108.529,75		-81.000		-85.000	
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen (u.a. Stromkosten)	-113.876,69		-119.000		-113.800	
		-222.406,44		-200.000		-198.800
<b>5. Rohergebnis</b>		<b>-4.934,93</b>		<b>-10.000</b>		<b>27.700</b>
6. Personalaufwand						
a) Löhne und Gehälter	-99.236,87		-119.232		-124.700	
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung u. Unterstützung	-28.280,49		-27.968		-31.200	
		-127.517,36		-147.200		-155.900
7. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlageverm. u. Sachanl.		-127.958,81		-133.500		-110.000
8. sonstige betriebliche Aufwendungen		-98.010,64		-74.200		-88.000
<b>9. Betriebsergebnis</b>		<b>-358.421,74</b>		<b>-364.900</b>		<b>-326.200</b>
10. Erträge aus Beteiligungen		200.097,14		165.000		200.000
11. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		51.062,98		45.600		43.800
12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		-104.592,42		-94.000		-111.000
<b>13. Finanzergebnis</b>		<b>146.567,70</b>		<b>116.600</b>		<b>132.800</b>
<b>14. Ergebnis der gewöohnl. Geschäftstätigkeit</b>		<b>-211.854,04</b>		<b>-248.300</b>		<b>-193.400</b>
15. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		-53.063,37		-24.750		-48.500
16. sonstige Steuern		-371,59		-400		-400
<b>17. Jahresergebnis</b>		<b>-265.289,00</b>		<b>-273.450</b>		<b>-242.300</b>
<u>Nachrichtlich</u>						
Behandlung des Jahresergebnisses:						
a) abzudecken aus der Kapitalrücklage		265.289,00		273.450		0
b) zur Einstellung in Rücklagen		0,00		0		0
c) aus dem Haushalt der Gemeinde auszugleichen		0,00		0		242.300

Wirtschaftsplan 2009  
für die  
Bäder- und Beteiligungsgesellschaft Ostbevern mbH

<b>Finanzplanung</b>			
Erfolgsplan			
	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
	in €	in €	in €
1. Umsatzerlöse			
a) Eintrittsgelder	140.000	140.000	140.000
b) Sonstige Entgelte (Auqajogging u.a.)	6.500	6.500	6.500
	146.500	146.500	146.500
2. sonstige betriebliche Erträge	81.600	83.200	84.900
<b>3. Gesamtleistung</b>	<b>228.100</b>	<b>229.700</b>	<b>231.400</b>
4. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren (Heizkosten, Wasser und Abwasser)	-86.700	-88.400	-90.200
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen (u.a. Stromkosten)	-116.100	-118.400	-120.800
	-202.800	-206.800	-211.000
<b>5. Rohergebnis</b>	<b>25.300</b>	<b>22.900</b>	<b>20.400</b>
6. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	-127.200	-129.700	-132.300
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung u. Unterstützung	-31.800	-32.400	-33.000
	-159.000	-162.100	-165.300
7. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlageverm. u. Sachanl.	-110.000	-110.000	-110.000
8. sonstige betriebliche Aufwendungen	-90.200	-92.500	-64.100
<b>9. Betriebsergebnis</b>	<b>-333.900</b>	<b>-341.700</b>	<b>-319.000</b>
10. Erträge aus Beteiligungen	200.000	210.000	220.000
11. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	41.900	40.000	38.100
12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-103.300	-99.600	-95.900
<b>13. Finanzergebnis</b>	<b>138.600</b>	<b>150.400</b>	<b>162.200</b>
<b>14. Ergebnis der gewöhnl. Geschäftstätigkeit</b>	<b>-195.300</b>	<b>-191.300</b>	<b>-156.800</b>
15. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-51.000	-53.400	-55.800
16. sonstige Steuern	-400	-400	-400
<b>17. Jahresergebnis</b>	<b>-246.700</b>	<b>-245.100</b>	<b>-213.000</b>
<u>Nachrichtlich</u>			
Behandlung des Jahresergebnisses:			
a) abzudecken aus der Kapitalrücklage	0	0	0
b) zur Einstellung in Rücklagen	0	0	0
c) aus dem Haushalt der Gemeinde auszugleichen	246.700	245.100	213.000

## **Erläuterungen zum Erfolgsplan 2009**

### **zu 1. Umsatzerlöse**

Für 2009 wird bei den Erlösen von einer Steigerung vor allem aufgrund angepasster Tarife ausgegangen.

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

Die sonstigen betrieblichen Erträge setzen sich wie folgt zusammen:

- Mieterträge	9 T€ (+ 2 T€)
- Entgelt von der Gemeinde Ostbevern für die Nahwärmeversorgung (Josef-Annegarn-Hauptschule / Franz-v.-Assisi-Grundschule / Beverhalle)	69 T€ (+ 9 T€)
- Erlöse aus den Getränke- und Süßigkeitenautomaten	2 T€ (+ 1 T€)

### **zu 4. Materialaufwand**

Der Ansatz von 199 T€ setzt sich vor allem zusammen aus den Kosten für:

- Gas	11 T€ ( - 50 T€)
- Bezug Nahwärme	50 T€ (+ 50 T€)
- Wasser	15 T€ ( + 4 T€)
- Desinfektion/Badewasseruntersuch.	11 T€ ( - 1 T€)
- Müllabfuhr / Entwässerung	11 T€ ( - 1 T€)
- Reinigung	55 T€ ( - 5 T€)
- Strom	46 T€ ( + 1 T€)

Gegenüber dem Vorjahr ist der Materialverbrauch insgesamt um 1 T€ gesunken. Die Kostenverringerung beim Gas beruht auf der neuen Position „Bezug Nahwärme“. Die Kostensteigerung beim Wasser war schon im Vorjahr gegeben, da der Ansatz dort bislang zu gering war.

### **zu 6. Personalaufwand**

Der Personalaufwand für 2009 steigt um rd. 9 T€. Ursache ist der Tarifabschluss zu Beginn des Jahres 2008 (+3,1 %) sowie die tariflichen Einigung, Anfang 2009 nochmals um +2,8 % zu erhöhen.

### **zu 7. Abschreibungen**

Die Abschreibungen verringern sich gegenüber 2008 um rd. 24 T€, da aufgrund der in 2008 stattgefundenen Betriebsprüfung durch das Finanzamt der anteilige Wert des Grundstücks, der in der Position „Immaterielle Vermögensgegenstände“ enthalten war, nicht mehr abgeschrieben wird.

### **zu 8. Sonstige betriebliche Aufwendungen**

Im Einzelnen beinhaltet der Ansatz von rd. 88 T€ (+ 14 T€) folgende Positionen:

- Versicherungen	5 T€
- Telefonkosten	2 T€
- Werbeanzeigen	2 T€
- Aufwendungen für die sonst. Betriebstätigkeiten	5 T€ (- 3 T€)
- Prüfungs- / Beratungskosten / Sitzungsgelder	5 T€ (- 3 T€)

Wirtschaftsplan 2009  
für die  
Bäder- und Beteiligungsgesellschaft Ostbevern mbH

- Bewirtschaftung Eisautomat	2 T€
- ant. Personalkosten Gemeinde	21 T€
- Instandsetzung	45 T€ (+ 20 T€)

Ursache für die Ansatzserhöhung bei den Instandsetzungen ist die in den nächsten 3 Jahren eingeplante Sanierung der 3 großen Wasserfilter.

#### zu 10. Erträge aus Beteiligungen

Der Ansatz für die Gewinnausschüttung der Stadtwerke ETO GmbH & Co. KG orientiert sich an der für 2007 tatsächlich gezahlten Dividende, die für 2008 in ähnlicher Höhe ausfallen dürfte.

#### zu 11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

Hier wird u.a. das Entgelt für die Schulerweiterung der Franz-von-Assisi-Grundschule sowie den Kindergarten im OT Brock verbucht. Die Ansatzverringering gegenüber 2008 um rd. 2 T€ beruht darauf, dass in 2008 entsprechende Tilgungen erfolgten. Das Ergebnis 2007 enthielt noch geringfügige Zinseinnahmen aus Kassenbeständen.

#### zu 12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Der Ansatz beinhaltet Fremdkapitalzinsen für folgende Maßnahmen:

- aufgenommene Darlehen aus Vorjahren	4 T€
- Erweiterung der Franz-von-Assisi-Grundschule sowie Kindergartenumbau OT Brock	43 T€
- Neubau des Dusch- und Umkleidebereichs	32 T€
- zusammengelegte Darlehen aus Vorjahren mit Neuaufnahme in 2007 für Cafeteria, Umkleiden und Eingangsbereich	11 T€
- Darlehen für die Anteilserhöhung an der ETO GmbH & Co. KG	16 T€
- Zinsen für Kassenkredite	5 T€

#### zu 15. Steuern vom Einkommen und Ertrag

Da der steuerliche Querverbund aufgrund der zwischen der BBO und der ETO GmbH & Co. KG fehlenden technischen/ wirtschaftlichen Verflechtung nicht mehr gegeben ist, ist eine entsprechende Steuerbelastung (rd. 50 T€ p.a.) veranschlagt worden.

#### zu 17. Jahresergebnis

Als Jahresergebnis ist ein negativer Betrag von rd. 242 T€ ausgewiesen. Gegenüber dem Vorjahr liegt der Verlust aufgrund der vielfältigen vorgenannten Verbesserungen um rd. 30 T€ niedriger. Die Finanzplanung zeigt eine gleichbleibende Entwicklung auf. Die Verringerung des Verlustes in 2012 ergibt sich aus dem Abschluss der Filtersanierungen.

#### Verlustabdeckung

Abgedeckt werden könnte der Verlust von rd. 242 T€ durch eine Entnahme aus der Kapitalrücklage, die zum 31.12.2007 unter Berücksichtigung des Ergebnisses 2007 sowie dem prognostizierten Ergebnisses von 2008 voraussichtlich noch einen Bestand von rd. 263 T€ ausweisen wird. Ab 2010 stünden damit allerdings nicht mehr ausreichend Mittel bei der Kapitalrücklage zur Verfügung!

## Vermögens- / Investitionsplan für die Jahre 2008 - 2012

### I. Einnahmen

	2008 in €	<b>2009</b> in €	2010 in €	2011 in €	2012 in €
Erst. von Fremdfinanzierungskosten <sup>1</sup>	37.100	<b>37.900</b>	38.700	39.600	40.500
<b>Darlehensaufnahmen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	37.100	<b>37.900</b>	38.700	39.600	40.500

### II. Ausgaben

Inventar und Betriebsausstattung <sup>2</sup>	25.000	<b>10.000</b>	10.000	10.000	10.000
<b>Baumaßnahmen Beverbad</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Energiesparmaßnahmen	10.000	<b>0</b>	0	0	0
<b>Tilgung von Darlehen</b>	<b>57.300</b>	<b>71.700</b>	<b>81.900</b>	<b>83.600</b>	<b>85.400</b>
	92.300	<b>81.700</b>	91.900	93.600	95.400
Zuschuss / Überschuss	-55.200	<b>-43.800</b>	-53.200	-54.000	-54.900

Nachrichtlich:

### **Entwicklung der liquiden Mittel**

	2008 in €	<b>2009</b> in €	2010 in €	2011 in €	2012 in €
Liquide Mittel am 1.1.d.J.	37.600	<b>-157.550</b>	-333.650	-523.550	-712.650
<b>Liquiditätsauswirkung Vermögensplan</b>	<b>-55.200</b>	<b>-43.800</b>	<b>-53.200</b>	<b>-54.000</b>	<b>-54.900</b>
Liquiditätsauswirkung Erfolgsplan <sup>3</sup>	-139.950	<b>-132.300</b>	-136.700	-135.100	-103.000
Liquide Mittel am 31.12.d.J.	-157.550	<b>-333.650</b>	-523.550	-712.650	-870.550
	-195.150	-176.100	-189.900	-189.100	-157.900

### III. Erläuterungen

<sup>1</sup>  
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 des Kindergartens im OT Brock.

<sup>2</sup>  
Inventar und Betriebsausstattung

2009: - Erneuerung von Spielgeräten im Freibad  
2010: - Video-Überwachungskameras (optional) im Eingangs- u. Umkleidebereich  
2011: - 1. Anfinanzierungsbetrag für die Freibadrutsche  
2012: - 2. Teilbetrag für die Freibadrutsche

<sup>3</sup>  
Liquiditätsauswirkung Erfolgsplan

Zur Ermittlung der liquiden Auswirkungen des Erfolgsplans wurde das Jahresergebnis um die Abschreibungen, welche nicht zahlungswirksam sind, gekürzt.

Jahresergebnis 2009:	242.300 €
<u>abzgl. Abschreibungen 2009:</u>	<u>110.000 €</u>
Liquiditätsabfluss 2009:	132.300 €

Wirtschaftsplan 2009  
für die  
Bäder- und Beteiligungsgesellschaft Ostbevern mbH

**Bäder- und Beteiligungsgesellschaft Ostbevern mbH**  
**Bilanz zum 31. Dezember 2007**

**AKTIVA**

	31.12.2007 EUR	31.12.2006 T-EUR
<b>A. Anlagevermögen</b>		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		
Dauernutzungsrecht	1.960.528,00	1.865
II. Sachanlagen		
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	87.562,00	89
2. Technische Anlagen und Maschinen	156.096,00	185
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung Geschäftsausstattung	57.051,00	31
	300.709,00	<u>305</u>
III. Finanzanlagen		
Beteiligungen	1.379.168,07	975
	3.640.405,07	<u>3.145</u>
<b>B. Umlaufvermögen</b>		
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen gegen Gesellschafter	1.025.356,75	1.037
2. Forderungen gegenüber Energieversorgung Ostbevern GmbH & Co KG	199.700,18	230
3. Sonstige Vermögensgegenstände	30.119,68	36
	1.255.176,61	<u>1.303</u>
II. Guthaben bei Kreditinstituten	37.602,85	56
	1.292.779,46	<u>1.359</u>
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	125,00	0
	4.933.309,53	4.504

Wirtschaftsplan 2009  
für die  
Bäder- und Beteiligungsgesellschaft Ostbevern mbH

**Bäder- und Beteiligungsgesellschaft Ostbevern mbH**  
**Bilanz zum 31. Dezember 2007**

	31.12.2007 EUR	31.12.2006 T-EUR
	<hr/>	<hr/>
<b>PASSIVA</b>		
<b>A. Eigenkapital</b>		
I. Gezeichnetes Kapital	1.437.350,00	1.437
II. Kapitalrücklage	730.434,67	731
III. Gewinnvortrag	71.618,82	240
IV. Jahresüberschuss	-265.289,00	-168
	<hr style="border-top: 1px dotted black;"/>	<hr style="border-top: 1px dotted black;"/>
	1.974.114,49	<u>2.240</u>
<b>B. Rückstellungen</b>		
I. Steuerrückstellungen	53.000,00	0
II. Sonstige Rückstellungen	28.500,00	24
	<hr style="border-top: 1px dotted black;"/>	<hr style="border-top: 1px dotted black;"/>
	81.500,00	<u>24</u>
<b>C. Verbindlichkeiten</b>		
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	1.440.064,02	1.659
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	17.340,66	57
3. Verbindlichkeiten gegenüber den Gemeindewerken Ostbevern - Abwasserwerk	1.277.537,25	413
4. Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde	78.599,44	88
5. Verbindlichkeiten gegenüber Energieversorgung Ostbevern GmbH & Co KG	34.645,64	14
6. Sonstige Verbindlichkeiten	29.508,03	9
	<hr style="border-top: 1px dotted black;"/>	<hr style="border-top: 1px dotted black;"/>
	2.877.695,04	<u>2.240</u>
	 <hr style="border-top: 1px dotted black;"/>	
	<u>4.933.309,53</u>	<u>4.504</u>

Wirtschaftsplan 2009  
für die  
Bäder- und Beteiligungsgesellschaft Ostbevern mbH

**Stellenübersicht**

**Teil B: tariflich Beschäftigte**

<b>Entgeltgruppe</b>	<b>Zahl der Stellen 2009</b>	<b>Zahl der Stellen 2008</b>	<b>Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06.2008</b>	<b>Erläuterungen</b>
15				
14				
13				
12				
11				
9				
8				
7				
6	1	1	1	
5	2	2	1	
4			1	
3				
2	0,39	0,39	0,39	
1				
Pauschal				
insgesamt	3,39	3,39	3,39	