



- *Entwurf* -

Wirtschaftsplan 2026

der

Bäder- und Beteiligungsgesellschaft

Ostbevern mbH

Wirtschaftsplan 2026
für die
Bäder- und Beteiligungsgesellschaft Ostbevern mbH

	Vorläufige G + V 2024		Erfolgsplan 2025		Erfolgsplan 2026	
	in €	in €	in €	in €	in €	in €
1. Umsatzerlöse						
a) Eintrittsgelder	164.294,16		135.000		150.000	
b) Sonstige Entgelte (Nahwärme u.a.)	115.972,00		84.500		86.900	
	0,00	280.266,16		219.500		236.900
2. sonstige betriebliche Erträge		454.804,38		415.000		584.000
(davon Verlustausgleich Gemeindehaushalt)	(400.000,00)		(415.000)		(584.000)	
3. Gesamtleistung		735.070,54		634.500		820.900
4. Materialaufwand						
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren (Heizkosten, Wasser und Abwasser)	-151.273,22		-160.000		-163.500	
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen (u.a. Stromkosten)	-124.448,78		-181.000		-199.000	
		-275.722,00		-341.000		-362.500
5. Rohergebnis		459.348,54		293.500		458.400
6. Personalaufwand						
a) Löhne und Gehälter	-210.886,02		-310.400		-320.000	
b) soziale Abgaben u. Aufw.f. Altersvers.	-87.215,80		-77.600		-80.000	
c) Rückstellungen für Arbeitszeitguthaben und nicht genommenen Urlaub	27.268,57		0		0	
		-270.833,25		-388.000		-400.000
7. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlageverm. u. Sachanl.		-70.000,00		-64.000		-64.000
8. sonstige betriebliche Aufwendungen		-263.576,53		-276.200		-272.700
9. Betriebsergebnis		-145.061,24		-434.700		-278.300
10. Erträge aus Beteiligungen		340.325,38		296.000		331.000
11. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		14.051,64		14.000		12.000
12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		-14.370,77		-12.500		-10.500
13. Finanzergebnis		340.006,25		297.500		332.500
14. Ergebnis der gewöhl. Geschäftstätigkeit		194.945,01		-137.200		54.200
15. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		-161.288,23		-47.100		-53.700
16. sonstige Steuern		-480,73		-500		-500
17. Jahresergebnis		33.176,05		-184.800		0
<u>Nachrichtlich</u>						
Behandlung des Jahresergebnisses:						
a) durch/ins Eigenkapital abzudecken/einzustellen	3.059,99		184.800		0	
b) zur Verrechnung mit negativen Vortrag	30.116,06		0		0	

Wirtschaftsplan 2026
für die
Bäder- und Beteiligungsgesellschaft Ostbevern mbH

Finanzplanung			
Erfolgsplan			
	2027	2028	2029
	in €	in €	in €
1. Umsatzerlöse			
a) Eintrittsgelder	16.500	17.000	195.000
b) Sonstige Entgelte (Nahwärme u.a.)	139.500	143.700	108.000
	156.000	160.700	303.000
2. sonstige betriebliche Erträge	621.000	686.700	877.700
<i>(davon Verlustausgleich Gemeindehaushalt)</i>	<i>(621.000)</i>	<i>(686.700)</i>	<i>(877.700)</i>
3. Gesamtleistung	777.000	847.400	1.180.700
4. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren (Heizkosten, Wasser und Abwasser)	-168.500	-173.600	-178.900
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen (u.a. Stromkosten)	-205.000	-211.200	-217.600
	-373.500	-384.800	-396.500
5. Rohergebnis	403.500	462.600	784.200
6. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	-329.600	-339.500	-349.700
b) soziale Abgaben u. Aufw.f. Altersvers.	-82.400	-84.900	-87.500
c) Rückstellungen für Arbeitszeitguthaben und nicht genommenen Urlaub	0	0	0
	-412.000	-424.400	-437.200
7. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlageverm. u. Sachanl.	-64.000	-63.000	-362.000
8. sonstige betriebliche Aufwendungen	-280.900	-289.400	-298.100
9. Betriebsergebnis	-353.400	-314.200	-313.100
10. Erträge aus Beteiligungen	355.000	316.000	316.000
11. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	10.000	8.000	6.000
12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-7.100	-5.300	-4.400
13. Finanzergebnis	357.900	318.700	317.600
14. Ergebnis der gewöhnl. Geschäftstätigkeit	4.500	4.500	4.500
15. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-4.000	-4.000	-4.000
16. sonstige Steuern	-500	-500	-500
17. Jahresergebnis	0	0	0
<u>Nachrichtlich</u>			
Behandlung des Jahresergebnisses:			
a) durch/ins Eigenkapital abzudecken/einzustellen	0	0	0
b) zur Verrechnung mit negativen Vortrag	0	0	0

Erläuterungen zum Erfolgsplan 2026

zu 1. Umsatzerlöse

Für 2026 sind 150 T€ (Vj. 135 T€) an Eintrittsentgelten veranschlagt. Es wird von weiteren steigenden Umsatzerlösen ausgegangen. Für 2027 und 2028 wird bei Realisierung der Investitionen davon ausgegangen, dass das BEVERBAD zu einem Großteil geschlossen sein wird. Mit einer avisierten Wiedereröffnung in 2029 wird mit erhöhten Eintrittsgeldern gerechnet.

Die sonstigen Entgelte (rd. 87 T€) beinhalten vor allem die Erstattungen für die Nahwärme (66 T€) sowie Mieterträge (rd. 10 T€). Abrechnungen aus Vorjahren führten in 2024 zu höheren Erträgen.

Bei der Nahwärme ist zu bedenken, dass die Erstattungen seitens der Dritter (Gemeinde etc.) voraussichtlich spätestens ab 2027 wegfallen. Allerdings wird seitens der Geschäftsführung davon ausgegangen, dass eine Kompensation in irgendeiner Weise, die es noch vertraglich auszuhandeln gilt, erfolgen wird. In den Jahren 2027 und 2028 sind Erstattungen jeweils i. H. v. 50 T€ für Personalaufwendungen veranschlagt. Die Erstattungen kommen dadurch zustande, als dass während der Sanierungsphase des BEVERBADES und damit der Badschließung das Badpersonal voraussichtlich außerhalb der BBO Tätigkeiten für Dritte verrichtet, wo entsprechende Erstattungen für erwartet werden.

zu 2. Sonstige betriebliche Erträge

Die sonstigen betrieblichen Erträge (rd. 584 T€) beinhalten den Verlustausgleich aus dem Gemeindehaushalt. Mit diesem Betrag ist ein ausgeglichener Erfolgsplan kalkuliert und entspricht nicht dem Ansatz im Gemeindehaushalt. Gleiches gilt für den Finanzplanungszeitraum. Sollte es bei den gekürzten Verlustausgleichen bleiben, wird es zu einem Verzehr des Eigenkapitals kommen.

zu 4. Materialaufwand

Der Ansatz von rd. 363 T€ (Vj. 341 T€) setzt sich zusammen aus den Aufwendungen für:

	2026	2025
- Gas	60 T€	60 T€
- Bezug Fernwärme	72 T€	70 T€
- Wasser	24 T€	23 T€
- Desinfektion/Badewasseruntersuch.	15 T€	14 T€
- Entwässerung	50 T€	50 T€
- Reinigung	94 T€	72 T€
- Strom	48 T€	52 T€

Die Ansatzserhöhung um insgesamt rd. 22 T€ beinhaltet vor allem eine Kostensteigerung bei der Reinigung, die in 2025 neu ausgeschrieben und vergeben wurde. vielerlei Schwankungen. Bei Gas werden die Kosten voraussichtlich stagnieren und beim Strom wird mit leicht sinkenden Verbräuchen gerechnet. Die Entwicklung bei der Fernwärme bleibt angesichts der anstehenden Veränderungen abzuwarten.

zu 6. Personalaufwand

Der Personalaufwand 2026 mit 400 T€ (Vj. 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 12 T€. Eine tarifliche Steigerung für 2026 und den Folgejahren ist einkalkuliert.

zu 7. Abschreibungen

Die Abschreibungen betragen rd. 64 T€ und sind Stagnieren aufgrund von auslaufenden Nutzungsdauern und Ersatzanschaffungen. In 2029 beruht die Ansatzerhöhung um rd. 300 T€ auf der Annahme, einen Großteil der veranschlagten Investitionen in Betrieb zu nehmen, die damit dann einer Abnutzung unterliegen.

zu 8. Sonstige betriebliche Aufwendungen

Im Einzelnen beinhaltet der Ansatz von rd. 273 T€ (Vj. 276 T€) folgende Positionen:

	2026	2025
- Versicherungen	13 T€	13 T€
- Sonstige Unterhaltung (Gebäude + Anlagen)	106 T€	108 T€
- anteilige Personalkosten Gemeinde	99 T€	99 T€
- Prüfungs- und Beratungskosten	8 T€	10 T€
- Sonstige Bewirtschaftungskosten (Sitzungsgelder etc.)	49 T€	46 T€

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

zu 10. Erträge aus Beteiligungen

Der Ansatz i. H. v. 331 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 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. 2 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 Körperschaftsteuer einschl. Solidaritätszuschlag. Ab dem Jahr 2027 wird von einer Anerkennung des dann hoffentlich wiederhergestellten steuerlichen Querverbundes ausgegangen.

zu 17. Jahresergebnis

Das Jahresergebnis ist mit dem unter Punkt 2 „Sonstige betriebliche Erträge“ ausgewiesenen Verlustausgleich i. H. v. rd. 584 T€ ausgeglichen kalkuliert.

Vermögens- / Investitionsplan für die Jahre 2025 - 2029

I. Einnahmen

	Ansatz				
	2025 in €	2026 in €	2027 in €	2028 in €	2029 in €
Erst. von Fremdfinanzierungskosten ¹	53.600	54.000	54.300	0	0
Liquiditätsauswirkung Erfolgsplan ²	-118.800	64.000	64.000	63.000	362.000
Fördermittel ⁴	0	0	0	0	0
Kapitalrücklagenerhöhung Gemeinde ⁴	500.000	300.000	3.900.000	3.900.000	3.200.000
	<u>434.800</u>	<u>418.000</u>	<u>4.018.300</u>	<u>3.963.000</u>	<u>3.562.000</u>

II. Ausgaben

Inventar und Betriebsausstattung ³	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Baumaßnahmen ⁴	5.000	100.000	4.000.000	4.000.000	3.900.000
Beteiligung an Windkraftanlagen	200.000	200.000	0	0	0
Errichtung eines Blockheizkraftwerks	200.000	0	0	0	0
Fernwärmetechnik	100.000	100.000	0	0	0
Tilgung von Darlehen	75.000	73.300	71.600	17.200	17.200
	<u>595.000</u>	<u>488.300</u>	<u>4.086.600</u>	<u>4.032.200</u>	<u>3.932.200</u>
Zuschuss / Überschuss	<u>-160.200</u>	<u>-70.300</u>	<u>-68.300</u>	<u>-69.200</u>	<u>-370.200</u>

Nachrichtlich:

Entwicklung der liquiden Mittel

	Ansatz				
	2025 in €	2026 in €	2027 in €	2028 in €	2029 in €
Liquide Mittel/Kassenkredit am 1.1.d.J.	115.000	330.000	259.700	191.400	122.200
Liquiditätsauswirkung Vermögensplan	-160.200	-70.300	-68.300	-69.200	-370.200
Liquide Mittel am 31.12.d.J.	<u>-45.200</u>	<u>259.700</u>	<u>191.400</u>	<u>122.200</u>	<u>-248.000</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. 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 2026:	0 €
+ Abschreibungen 2026:	64.000 €
Liquiditätszu- bzw. abfluss:	<u>64.000 €</u>

³ Inventar und Betriebsausstattung

In 2026 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.

⁴ Fördermittel / Kapitalrücklagenerhöhung / Darlehen / Baumaßnahmen

2025: Bet. Windkraft (200 T€), Errichtung BHKW (200 T€), Ferwärmetechnik (100 €)

2026-2029: Neukonzeptionierung BEVERBAD

Darlehen werden bei der BBO grundsätzlich nicht veranschlagt, da diese aufgrund der besseren Konditionen bei der Gemeinde Ostbevern bei der BBO unwirtschaftlich wären. Insofern wurden keine Kreditaufnahmen sondern Zuführungen seitens der Gemeinde Ostbevern an die Kapitalrücklage i. H. v. insgesamt 11,3 Mio. € zur Finanzierung der veranschlagten Investitionen von insgesamt 12 Mio. € veranschlagt.

Die Baumaßnahmen beinhalten eine Neukonzeption des Hallenbades mit Kursbecken und Hubboden. Beim Freibad ist zunächst lediglich eine Erneuerung der Wasseraufbereitung geplant.

Wirtschaftsplan 2026
für die
Bäder- und Beteiligungsgesellschaft Ostbevern mbH

Bäder- und Beteiligungsgesellschaft Ostbevern mbH
Bilanz zum 31. Dezember 2023

A K T I V A

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
A. Anlagevermögen		
I. Sachanlagen		
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	1.069.479,00	1.122.292,00
2. Technische Anlagen und Maschinen	58.893,99	30.692,00
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	13.506,00	7.314,00
	<u>1.141.878,99</u>	<u>1.160.298,00</u>
II. Finanzanlagen	<u>3.650.787,64</u>	<u>3.650.787,64</u>
	4.792.666,63	<u>4.811.085,64</u>
B. Umlaufvermögen		
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferung und Leistung	12.227,67	6.672,75
2. Forderungen gegen die Gemeinde	552.165,27	579.021,34
3. Forderungen gegen die Stadtwerke Ostmünsterland GmbH & Co. KG	321.702,32	278.837,60
4. Sonstige Vermögensgegenstände	72.358,57	81.274,75
	<u>958.453,83</u>	<u>945.806,44</u>
II. Guthaben bei Kreditinstituten	<u>193.303,03</u>	110.662,16
	<u>1.151.756,86</u>	<u>1.056.468,60</u>
	<u>5.944.423,49</u>	<u>5.867.554,24</u>

Bäder- und Beteiligungsgesellschaft Ostbevern mbH
Bilanz zum 31. Dezember 2023

5.944.423,49	5.867.554,24
--------------	--------------

Wirtschaftsplan 2026
für die
Bäder- und Beteiligungsgesellschaft Ostbevern mbH

Stellenübersicht

Teil B: tariflich Beschäftigte

Entgeltgruppe	2026	2025	Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06.2025	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	0,28	0,28	
2	0,39	0,39	0,39	
1				
Pauschal				
insgesamt	5,67	5,67	5,67	

Teil B: Dienstkräfte in der Ausbildungszeit - Nachwuchskräfte -

Bezeichnung	Art der Vergütung	2026	beschäftigt am 01.10.2025	Erläuterungen
Auszubildende	Ausbildungs- vergütung	1	0	
insgesamt		1	0	