

Wirtschaftsplan 2023

Stadtbetriebe Dülmen GmbH



# **Wirtschaftsplan 2023**

## **"Stadtbetriebe Dülmen GmbH"**

Entsprechend § 10 des Gesellschaftsvertrages über die "Stadtbetriebe Dülmen GmbH" besteht der Wirtschaftsplan aus dem Erfolgsplan, dem Vermögensplan und der Stellenübersicht. Der Wirtschaftsplan ist um eine Finanzplanung zu ergänzen.

Der Wirtschaftsplan ist nach den Vorschriften gegliedert; die Positionen der Einzelpläne sind im notwendigen Umfang erläutert.

Soweit den Planzahlen 2023 Vergleichszahlen gegenüberstehen, handelt es sich bei Vergleichswerten aus dem Jahr 2022 um Angaben des Wirtschaftsplanes 2022 der Stadtbetriebe Dülmen GmbH, der in der Sitzung der Gesellschafterversammlung der Stadtbetriebe Dülmen GmbH am 09.12.2021 (TOP 5) beschlossen worden ist. Die Angaben zum Jahr 2021 sind dem Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2021 von der Wibera Wirtschaftsberatung AG – Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Bielefeld, entnommen, der von der Gesellschafterversammlung der Stadtbetriebe Dülmen GmbH in der Sitzung am 20.09.2022 (TOP 4) festgestellt worden ist.

**Erfolgsplan 2023**

	Plan 2023 TEUR	Plan 2022 TEUR	Ergebnis 2021 TEUR
1. Umsatzerlöse	3.133,0	3.220,1	1.474,5
2. sonstige betriebliche Erträge	114,0	133,9	26,8
	<u>3.247,0</u>	<u>3.354,0</u>	<u>1.501,3</u>
3. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-1.682,1	-813,8	-667,2
b) Aufwendungen für bezo- gene Leistungen	-736,2	-651,0	-965,8
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	-1.472,0	-1.231,0	-842,8
b) soziale Abgaben und Auf- wendungen für Altersver- sorgung und für Unter- stützung	-329,0	-307,7	-209,1
5. Abschreibungen auf Sachan- lagen	-1.040,0	-1.040,0	-1.096,7
6. sonstige betriebliche Aufwen- dungen	-534,6	-551,8	-640,8
7. Erträge aus Ergebnisabführungs- verträgen	1.850,0	1.800,0	2.089,4
8. Erträge aus anderen Wertpa- piere des Finanzanlagever- mögens	4,0	4,0	1,2
9. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	1,0	1,0	0,0
10. Zinsen und ähnliche Aufwen- dungen	-264,4	-334,4	-365,3
11. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	<u>-956,3</u>	<u>229,3</u>	<u>-1.195,8</u>
12. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,0	-36,3	0,0
13. sonstige Steuern	-26,7	-0,5	-36,8
14. Jahresergebnis	<u>-983,0</u>	<u>192,5</u>	<u>-1.232,6</u>

## Erläuterungen zum Erfolgsplan 2023

### Allgemeine Vorbemerkung

Bei den Angaben des Wirtschaftsplanes 2023 um Schätzwerte und Berechnungen, die sich auf Erfahrungswerte, Prognosen und Betriebszustände des Freizeitbades düb nach Beendigung der Baumaßnahme stützen und im Laufe des Jahres 2022 gesammelt wurden. Diese Werte sind mit der Unternehmensberatung PROVA, Hamm, erörtert worden, um auch Erkenntnisse anderer Freizeitbäder berücksichtigen zu können.

### Vorbemerkungen zu Positionen des Wirtschaftsplanes 2023:

#### Zu 1. Umsatzerlöse

In den Umsätzen sind neben dem Eintrittsgeld auch die Einnahmen der Schwimmkurse und Kindergeburtstage, Schulen/Vereine, dübBistro, dübBadeladen und Kursanbieter, sowie die Parkentgelte für den Parkplatz Nonnenwall und den Wohnmobilstellplatz enthalten.

#### Zum Eintrittsentgelt

1. Ich gehe im Jahr 2023 davon aus, dass ca. 256.500 Besuche im düb im Rahmen des Familienbades festgestellt werden. Hierin enthalten sind 1.000 Besuche im Rahmen der Kindergeburtstage, 6.700 Besuche im Rahmen der Schwimmkurse und 23.000 Besuche von Nichtzahler\*innen im Freizeitbad düb. Geplante Einschränkungen sind hierbei berücksichtigt.
2. Im Rahmen des Schulschwimmens rechne ich mit 23.000 Besuchen, im Rahmen des Vereinssportes und des Kursbetriebes mit 45.000 Besuchen.
3. Die Einnahmen belaufen sich im Jahr 2023 i.H.v. 2.650 T€ (2022 2.447,0 T€).

#### Zur Gastronomie

Für die Gastronomie werden im Jahr 2023 insgesamt Einnahmen i.H.v. 544 T€ (613,7 T€ in 2022) prognostiziert.

#### Zur Parkraumbewirtschaftung

Bei den Einnahmen der Parkraumbewirtschaftung gehe ich von gleichen Einnahmen aus und prognostiziere für das Jahr 2023 Einnahmen i.H.v. 120 T€.

#### Zum Wohnmobilstellplatz

Insgesamt plane ich bei dem Wohnmobilstellplatz mit rund 2.500 Buchungen im Jahr, das entspricht einer Auslastung von 35,7 % und einem geplanten Umsatz von 41 T€.

## Zu 2. Sonstige betriebliche Erträge

Dieser Ansatz wird vor allem durch die Einspeisevergütungen für den durch das Gas-BHKW erzeugten Strom in das öffentliche Stromnetz bestimmt.

## Zu 3. Materialkosten

### Zu 3. a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren

Hier werden insbesondere die Aufwendungen für

- ◆ Energie (Strom, Gas, Wasser),
- ◆ Hilfs- und Betriebsmittel wie Salz-/Siedesalz und Flockungsmittel,
- ◆ Materialverbrauch, Wareneinsatz dübBadeladen, Reinigungs- und Desinfektionsmittel,
- ◆ Wareneinsatz dübGastronomie und
- ◆ sonstige Verbrauchsgüter (Wasseraufbereitung und -untersuchung, Hygieneartikel, Honig, Salz für die dübRelaxanwendungen usw.)

aufgeführt.

Die höheren Aufwendungen (+ 868,3 T€) für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe für bezogene Waren von 1.682,1 T€ (2022 813,8 T€) resultieren hauptsächlich aus den anhaltenden Preissteigerungen für die Bereiche Energie- und Wasserbezug, Solebezug, Wareneinsatz Badeladen und den allgemeinen Materialverbrauch.

### Zu 3. b) Aufwendungen für bezogene Leistungen

Bei dieser Position werden vor allem die Kosten für

- ◆ allgemeine Bauunterhaltung,
- ◆ Abfallbeseitigung,
- ◆ Wartungsverträge,
- ◆ Innen- und Außenbegrünung,
- ◆ Wasseruntersuchungen durch ein unabhängiges Hygieneinstitut und
- ◆ Unterhaltsreinigung
- ◆ Pacht für den Parkplatz Nonnengasse

aufgeführt.

Die höheren Aufwendungen (85,2 T€) für bezogene Leistungen von 736,2 T€ (2022 651,0 T€) resultieren insbesondere aus gestiegenen Kosten der Unterhaltsreinigung, die auf eine tariflichen Anpassung von 12,7 % zurück zu führen ist.

#### Zu 4. Personalaufwand

- a) Löhne und Gehälter und
- b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung

Diese Ansätze erfassen die Löhne und Gehälter sowie die sozialen Abgaben und Aufwendungen der Mitarbeiter und Mitarbeiterinnen der Stadtbetriebe Dülmen GmbH unter Berücksichtigung der Tariferhöhungen.

Der um 263 T€ höhere Aufwand (2022 1.538 T€) resultiert vor allen aus den Tariferhöhungen TvöD und Dehoga (rd. 12 %) in 2022 und weiteren Tariferhöhungen in 2023, der Erhöhung des Mindestlohns für die geringfügig beschäftigten Mitarbeiter\*innen auf 12 € / Stunde. Außerdem wurden im März 2022 die Gehälter der Fachangestellten für Bäderbetriebe mit BGB-Vertrag an die TvöD-Gehälter angeglichen.

Darüber hinaus darf ich auf die konkreteren Ausführungen zum beigefügten Stellenplan (Seiten 11 - 12) verweisen.

#### Zu 5. Abschreibungen auf Sachanlagen

Die Abschreibungen ergeben sich aus den Restbuchwerten der Sachanlagen sowie den angesetzten Nutzungszeiträumen für das d.üb.

#### Zu 6. Sonstige betriebliche Aufwendungen

Hier sind vor allem die Kosten für

- ◆ Verwaltungsleistungen der Stadtwerke Dülmen GmbH, der Stadt Dülmen und der Dienstleistungsgesellschaft
- ◆ Gebühren und Abgaben,
- ◆ Versicherungen,
- ◆ Verwaltung mit Bürobedarf, Telefon etc.,
- ◆ Marketing/Werbung,
- ◆ Veranstaltungen,
- ◆ Prüfungs- und Beratungskosten und
- ◆ Aus- und Fortbildung

aufgeführt.

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen werden i.H.v. 534,6 T€ prognostiziert. Der Aufwand verringert sich gegenüber dem Jahr 2022 (551,8 T€) um 17,2 T€. Die Kürzung resultiert insbesondere aus dem Wegfall der Erstattung der Personalkosten für den Geschäftsführer an die Stadt Dülmen nach Ausscheiden am 31.03.2022.

## Zu 7. Erträge aus Ergebnisabführungsverträgen

Hier ist der Anteil der Stadtbetriebe Dülmen GmbH an dem geschätzten Gewinn der Stadtwerke Dülmen GmbH für das Geschäftsjahr 2023 nach Abzug der Gewerbesteuer aufgeführt. Die Körperschaftsteuer und der Solidaritätszuschlag werden unter Berücksichtigung des Ergebnisses des Freizeitbades düb und des Parkplatzes Nonnenwall berechnet.

## Zu 10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Hier werden die Zinsen für aufgenommene Finanzierungsdarlehen, Kassenkredite und Bürgschaftszinsen an die Stadt Dülmen veranschlagt.

## Zu 12. und 13. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag und sonstige Steuern

Hierbei handelt es sich um 15 % Körperschaftsteuer sowie um 5,5 % Solidaritätszuschlag auf die Körperschaftsteuer und Grundsteuer, Steuer auf Eigenverbrauch und Kfz-Steuer.

## Anmerkung

Zum Jahresergebnis ist anzumerken, dass das Finanzamt penibel prüft, ob durch den Betrieb des Freizeitbades düb in der Trägerschaft der Stadtbetriebe Dülmen GmbH ein geldwerter Vorteil für die Stadt Dülmen entsteht. Hierbei ist zu berücksichtigen, dass die Stadt Dülmen als Schulträger verpflichtet ist, eine Schwimmsportstätte vorzuhalten. Zur Vermeidung des geldwerten Vorteils für die Stadt Dülmen erstellt das Finanzamt folgende fiktive Berechnung zur Versteuerung der Einnahmen, die sich aus dem Schulsport ergeben: Mindesteintritt je Schüler 3,50 € = fiktiver Eintritt Schulschwimmen 80,5 T€. Die tatsächliche Einnahme wird wie folgt berechnet: 8 €/ Klasse/Stunde = tatsächliche Einnahme 9,6 T€. Dies entspricht einer fiktiven Mindereinnahme von 70,9 €. Diese Summe wird vom Finanzamt mit 15 % Körperschaftsteuer sowie 5,5 % Solidaritätszuschlag auf die Körperschaftsteuer versteuert. Insoweit sind 11,2 T€ für fiktive Einnahmen an das Finanzamt abzuführen.

Hierbei sind auch die Mindereinnahmen zu berücksichtigen, die dadurch entstehen, dass den Schulen dienstags 4 und mittwochs 2 weitere Sportstunden zur Verfügung gestellt werden. Dies führte nachweislich dazu, dass rd. 8.000 Besuche weniger verzeichnet werden. Wird nur der Tarif dübFun von 7,50 € berechnet, ergibt sich hieraus eine Mindereinnahme 60,0 T€.

Den Schulen steht neben dem 25 m Becken zusätzlich auch die Aktivhalle zur Verfügung. Die geschätzten Mindereinnahmen durch die nicht Vermietung der Aktivhalle zu den Schulzeiten belaufen sich auf jährlich 19,2 T€.

Vermögensplan 2023

	2023 Plan	2022 Vorschau	2021 Ergebnis
<b>I. Benötigte Mittel:</b>	TEUR	TEUR	TEUR
1. Investitionen bei den Sach- und Finanzanlagen	151,5	215,5	0
2. Darlehenstilgungen	1.061,0	980,0	1037,2
3. Gewährung von AG-Darlehn	0,0	0,0	0,0
4. Aufstockung bei den Umlaufwerten	50,4	0,0	0,0
5. Abbau von Verbindlichkeiten	0,0	104,0	0,0
6. Jahresverlust	983,0	617,9	1.232,6
	<u>2.246,0</u>	<u>1.917,4</u>	<u>2.269,8</u>
<b>II. Verfügbare Mittel:</b>			
1. Abschreibungen einschl. Anlagenabgänge	1.045,0	1040,0	1.098,4
2. Rückzahlung von AG-Darlehn	1,0	1,0	1,0
3. Abbau von Umlaufwerten	0,0	876,4	343,8
4. Darlehensaufnahme	0,0	0,0	0,0
5. Inanspruchnahme kurzfristiger Kredite	1.200,0	0,0	1.071,7
6. Jahresgewinn	0	0,0	0,0
Summe	<u>2.246,0</u>	<u>1.917,4</u>	<u>2.269,8</u>

Erläuterungen  
zum Vermögensplan 2023

Zu I.1.:

Die geplanten Investitionen für das Jahr 2023 betragen 151,5 T€ (Plan 2022 78,5 T€).

Zu I.2.

Es handelt sich um Tilgungsleistungen für aufgenommene Darlehen.

Zu I.4:

Hier wird der Saldo aus den zu erwartenden Veränderungen beim Kassenbestand und den Forderungen zum Jahresende 2023 ausgewiesen.

Zu II.1.

Die Abschreibungen ergeben sich aus den Restbuchwerten der Sachanlagen sowie den angesetzten Nutzungszeiträumen für das düb.

Zu II.3.:

Die Änderung bei dem Abbau von Umlaufwerten zur bisherigen Prognose ist das Ergebnis der Veränderungen des Jahresabschlusses der Bilanz zum 31.12.2021 zu den prognostizierten Änderungen der Bilanz zum 31.12.2022.

### Investitionsplan 2023

Geplante Maßnahmen zur Verbesserung der Wirtschaftlichkeit und zur Erhöhung der Attraktivität des düb

#### 1. Maßnahmen zur Verbesserung der Infrastruktur und der Optimierung der Angebote:

1.1. Beschaffung Bildschirm für Präsentation	2,0 T€
1.2. Beschaffung sieben weiterer Energiesäulen für den Wohnmobilstellplatzes am düb	14,0 T€
1.3. Attraktivierung dübRelax Bereich	10,0 T€
1.4. Sitzgelegenheiten Eingangsbereich	<u>5,0 T€</u>
	31,0 T€

#### 2. Ersatzbeschaffungen, die zum Teil in vorherigen Investitionsplänen aufgeführt waren, die aber noch nicht realisiert werden mussten, weil Geräte z.B. repariert werden konnten oder weiter funktionsfähig sind:

2.1. Vervollständigung Schließanlage	3,0 T€
2.2. Austausch vorhandener Chlorelektrolyse (insgesamt 130 T€) - siehe Erläuterungen zu Ziffer 2.2 -	0,0 T€
2.3. Ersatzbeschaffung Liegen Freibad	2,0 T€
2.4. Ersatzbeschaffung Kinderspielplatz Freibad	3,5 T€
2.5. Ersatzbeschaffung einer Zelle für die Chlorelektrolyse	25,0 T€
2.6. Warmwasseraufbereitung Freibadduschen	5,0 T€
2.7. Filteraufbereitung	15,0 T€
2.8. Ersatzbeschaffungen, die noch nicht absehbar sind	<u>10,0 T€</u>
	63,5 T€

#### 3. Sonstige Investitionen

3.1. Beschaffung eines Elektromessgerätes	2,0 T€
3.2. Beschaffung geruchsneutraler Bodenabläufe	5,0 T€
3.3. Beckenabdeckung Freibad	<u>50,0 T€</u>
	57,0 T€

**Gesamt:**

**151,5 T€**

## Erläuterungen der Investitions-Maßnahmen

### zu Ziffer 1.2 Beschaffung sieben weiterer Energiesäulen für den Wohnmobilstellplatzes am düb

Zur Nutzung der kompletten zur Verfügung stehenden Fläche des Wohnmobilstellplatzes werden weitere sieben Energiesäulen benötigt.

### zu Ziffer 2.2 Austausch vorhandener Chlorelektrolyse-Anlage Osec-NT

Sämtliche elektronischen Bauteile der elektrischen Schaltanlage der Osec sind abgekündigt und nicht mehr lieferbar. Die gesamte Peripherie der Anlage (elektromechanische und chemische Prozedur zur Chlorbleichlaugeherstellung) ist nicht konform mit der neueren Generation der Schaltanlage. Das heißt, geht hier ein Bauteil defekt, steht die Chlorbleichlauge-Produktion und müsste durch eine komplett neue Anlage ersetzt werden. Der Austausch der Chlorelektrolyse-Anlage würde 130 T€ kosten.

### zu Ziffer 3.1 Beschaffung eines Elektromessgerätes

Hierbei handelt es sich um ein Elektromessgerät zur jährlichen E-Check Überprüfung aller mobilen Elektrogeräte, die von Versicherungen vorgeschrieben und aus Brandvorhütungsmaßnahmen erforderlich ist.

### Stellenübersicht 2023

		Entgelt- gruppe	Zahl der Stellen 2023	Zahl der Stellen 2022	geplante Stellenbesetzung 2023	tatsächliche Stel- lenbesetzung 2022
I.	<b><u>Geschäftsführung</u></b>					
	Geschäftsführer	*1.2	1	1,25	1,00	1,25
	<b><u>Geschäftsführung</u></b>		<b>1</b>	<b>1,25</b>	<b>1</b>	<b>1,25</b>
II.	<b><u>Verwaltung + Technik</u></b>					
	Badleitung Meisterin für Bäderbetriebe	*1.1	1	1	1,00	1,00
III.	Marketing + Controlling	*1.2	1	1	1,00	1,00
IV.	Verwaltung	*1.3	1	1	0,88	0,88
V.	Leitender Techniker	*1.3	1	1	1,00	1,00
	Hauswart/ Pflege der Anlagen und Einrichtungen	*1.2	2	1	2,00	1,00
	<b><u>Gesamt Verwaltung + Technik</u></b>		<b>6</b>	<b>5</b>	<b>5,88</b>	<b>4,88</b>
VI.	<b><u>dübBad + -Relax</u></b>					
	Fachangestellte für Bäderbetriebe	*1.1	3	3	3,00	3,00
	Fachangestellte für Bäderbetriebe	*1.2	11	8	10,38	6,78
	Rettungsschwimmerin	*1.2	2	2	2,00	2,85
	<b><u>Gesamt dübBad + - Relax</u></b>		<b>16</b>	<b>13</b>	<b>15,38</b>	<b>12,63</b>
VII.	<b><u>dübRezeption</u></b>	*1.2	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>2,88</b>	<b>2,99</b>
VIII	<b><u>dübGastronomie</u></b>					
	Küchen-/Serviceleiter	*1.2	1	1	0,75	0,75
	stv. Küchen-/Service- leiter	*1.2	1	1	0,75	0,75
	Küchen- und Service- kraft	*1.2	6	6	4,50	4,35
	<b><u>Gesamt düb Gastro- nomie</u></b>		<b>8</b>	<b>8</b>	<b>6,00</b>	<b>5,85</b>
	<b>Summe II - VIII</b>		<b>34</b>	<b>30,25</b>	<b>31,14</b>	<b>27,60</b>

\*1. Vertragsgrundlagen für die Arbeitsverträge

\*1.1 TVöD

\*1.2 BGB

\*1.3 Entgelttarifvertrag für das Gaststätten- und Hotelgewerbe NRW

## Anhang zum Wirtschaftsplan 2023

**Finanzplan**

<b><u>Mittelbedarf (TEUR)</u></b>	<b><u>2023</u></b> Plan	<b><u>2022</u></b> Plan	<b><u>2021</u></b> Ergebnis
Neubauten u. sonstige Investitionen	0,0	115,0	0,0
Sonstige Investitionen	151,5	100,5	0,0
Geräte, Werkzeuge, Ausstattung	0,0	0,0	0,0
Gewährung von AG-Darlehn	0,0		0,0
Darlehensrückzahlung	1.061,0	980,0	1.037,2
Aufstockung bei den Umlaufwerten	50,5	0,0	0,0
Abbau von Verbindlichkeiten	0,0	104,0	0,0
Jahresverlust	983,0	617,9	1.232,6
	<u>2.246,0</u>	<u>1.917,4</u>	<u>2.269,8</u>

**Mittelherkunft (TEUR)**

Abschreibungen einschl. Anlagenabgänge	1.045,0	1.040,0	853,3
Rückzahl. von AG-Darlehen	1,0	1,0	1,0
Darlehensaufnahme	0,0	0,0	0,0
Abbau von Umlaufwerten	0,0	876,4	343,8
Inanspruchn. von kurzfr. Krediten	1.200,0	0,0	1.071,7
Jahresgewinn	0,0	0,0	0,0
	<u>2.246,0</u>	<u>1.917,4</u>	<u>2.269,8</u>