

Wirtschaftsplan

2020

Wasserwerk der Stadt Marienmünster

(Photovoltaik, Wasserversorgung, Beteiligung WWE,

Freizeithallenbad inkl. BHKW)

ACCURA - JANOS

Steuerberatungsgesellschaft mbH

Büro Bad Oeynhausen mit Schwerpunkt komm. Beratung

Geschäftsführer:

Steuerberater Dipl.-Kfm. Manfred Hengelbrock ♦ Steuerberater M.Sc. Till Hengelbrock ♦

Steuerberater Friedrich Speckmann

Amtsgericht Bad Oeynhausen HR B 11347

Inhaltsverzeichnis

	<u>Seite</u>
I. Vorbemerkungen	2
II. Erfolgsplan	3
III. Vermögensplan	9
IV. Stellenübersicht	11
V. Mittelfristige Ergebnisplanung	12
VI. Mittelfristige Finanzplanung	13

I. Vorbemerkungen

Das Wasserwerk der Stadt Marienmünster wird als Eigenbetrieb nach § 107 Abs. 2 GO NRW nach den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung (EigVO NRW) geführt. Aufgrund § 14 EigVO NRW und der betreffenden Vorschriften der Betriebssatzung ist für jedes Wirtschaftsjahr ein Wirtschaftsplan aufzustellen.

Der Wirtschaftsplan 2020 besteht aus:

- Erfolgsplan (mit Erläuterungen)
- Vermögensplan (mit Investitionsplan) und
- Stellenübersicht (§ 17 EigVO NRW).

Außerdem ist die mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung über einen Zeitraum von fünf Jahren gem. § 18 EigVO NRW mit einzubeziehen.

Der Rat der Stadt Marienmünster hat für das Wasserwerk der Stadt Marienmünster folgenden Wirtschaftsplan 2020 beschlossen:

Der Erfolgsplan enthält alle voraussichtlichen Aufwendungen und Erträge. Der Jahresfehlbetrag beträgt T€ 283, welcher auf neue Rechnung vorgetragen wird.

Der Vermögensplan schließt mit einem Finanzbedarf von rd. T€ 883 ab, der durch erwirtschaftete Abschreibungen zu rd. 28 % gedeckt ist. Zur Restdeckung stehen zum einen Anschlussbeiträge und Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen von T€ 109 sowie Umsatzsteuereinnahmen von T€ 63 zur Verfügung, zum anderen hat eine Kapitalverstärkung von T€ 200 sowie eine Kreditaufnahme von rd. T€ 264 zu erfolgen.

Der Höchstbetrag, bis zu dem Kassenkredite zur rechtzeitigen Leistung von Ausgaben gegeben werden dürfen, wird auf 0,5 Mio. € festgesetzt.

II. Erfolgsplan 2020

Zu Vergleichszwecken ist der Planansatz 2019 und der Ist-Ansatz 2018 mit vermerkt.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	T€	T€	
1. Umsatzerlöse	648	599	683
2. andere aktivierte Eigenleistungen	9	9	18
3. sonstige betriebliche Erträge	<u>25</u>	<u>31</u>	<u>21</u>
	682	639	722
4. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Hilfs- und Betriebsstoffe	212	206	195
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	96	94	88
5. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	274	250	228
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	118	107	66
6. Abschreibungen auf Sachanlagen	247	197	237
7. sonstige betriebliche Aufwendungen	<u>130</u>	<u>68</u>	<u>149</u>
	- 395	- 283	-241
8. Zinsen und ähnliche Erträge	130	114	131
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	19	16	25
10. Steuern vom Einkommen und Ertrag	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
11. Ergebnis nach Steuern	- 284	- 185	-135
12. sonstige Steuern	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1</u>
13. Jahresfehlbetrag	<u>- 284</u>	<u>- 185</u>	<u>-136</u>

Behandlung des Jahresfehlbetrages 2020:

Der Jahresfehlbetrag wird auf neue Rechnung vorgetragen.

Erläuterungen zum Erfolgsplan 2020

1. Umsatzerlöse

Die Planansätze der Umsatzerlöse im Einzelnen ergeben sich wie folgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	T€	T€
Wasserverbrauchsgebühren	238	233
Grundgebühren	154	154
Freizeithallenbad incl. BHKW	122	122
Nebengeschäftserträge	14	14
Auflösungsbetrag für empfangene Ertragszuschüsse	1	3
Auflösungsbetrag für Sonderposten	<u>119</u>	<u>73</u>
	<u>648</u>	<u>599</u>

Der Ansatz für die **Wasserverbrauchsgebühren** wurde unter Zugrundelegung einer zu erwartenden Wasserabnahme von 267.000 cbm bei einer Gebühr von € 0,89 ermittelt. Die **Grundgebühren** wurden auf der Basis der Vorjahre mit T€ 154 angesetzt. Für das Freizeithallenbad wurden Eintrittsgelder sowie Einspeisevergütungen des BHKWs auf dem Niveau des Vorjahres angesetzt. Bei dem **Auflösungsbetrag für empfangene Ertragszuschüsse** wird mit T€ 1 gerechnet (Auflösungssatz = 5 % für Zuschüsse bis 2002). Die Auflösungsbeträge für Zuschüsse ab 2003 werden unter Beachtung des Bilanzrichtlinien-Umsetzungsgesetzes seit 2016 unter den Umsatzerlösen ausgewiesen. Die Auflösung zu Gunsten der Umsatzerlöse erfolgt an Hand der investitionsabhängigen Nutzungsdauern.

2. andere aktivierte Eigenleistungen

Nach der Eigenbetriebsverordnung sind die Eigenleistungen des Wasserwerks z.B. bei dem Ausbau des Versorgungsnetzes im Erfolgsplan anzusetzen. Die aktivierten Eigenleistungen sind mit T€ 9 anzusetzen und entsprechen damit dem Planansatz des Vorjahres.

3. sonstige betriebliche Erträge

Ausgewiesen werden im Wesentlichen Erträge aus Versicherungs- und Stromsteuererstattungen, sowie Auflösungserträge aus der Auflösung von Rückstellungen.

4. Materialaufwand

Einerseits erfolgt ein Ausweis für **Hilfs- und Betriebsstoffe** insbesondere Energielieferungen (Strom T€ 65, Wasserbezug T€ 5, Heizkosten T€ 65 sowie für Unterhaltungsmaterial T€ 77 (z. B. für Rohrnetz, Wasserzähler, Chemikalien für den Badbetrieb, den Fuhrpark und für Maschinen). Andererseits werden als **Aufwendungen für bezogene Leistungen** Fremdleistungen erfasst, die u. a. der Unterhaltung der Anlagen und der Wasseruntersuchung dienen. Im Einzelnen wird mit folgenden Werten geplant:

	<u>2020</u>		<u>2019</u>
	T€	T€	T€
Wasseruntersuchungen		7	7
Unterhaltungsleistungen:			
- Wasserversorgungsanlagen	36		15
- Freizeithallenbad	53	<u>89</u>	<u>51</u>
		<u>96</u>	<u>94</u>

5. Personalaufwand

Der Personalaufwand ergibt sich aus dem unter IV. angegebenen **Stellenplan**. Die Aufwendungen umfassen sowohl die Lohnzahlungen für die Arbeiter als auch die Gehaltsaufwendungen an das Verwaltungspersonal der dem Wasserwerk und dem Freizeithallenbad zuzurechnenden Personen.

6. Abschreibungen

Die geplanten Abschreibungen ergeben sich aus der Anlagenbuchhaltung. Sie sind mittels der Simulation des DATEV-Anlage-Programms auf Basis 31.12.2018 hochgerechnet worden. Zusätzlich sind die prognostizierten bzw. geplanten Investitionen der Jahre 2019 und 2020 berücksichtigt worden. Die geplanten Abschreibungen errechnen sich aus:

	T€
Simulation DATEV für 2020	234
zuzgl. der Abschreibungen auf Neuinvestitionen des Jahres 2019 (bei durchschnittlichem Abschreibungssatz von 2,5 %)	9
zuzgl. $\frac{1}{2}$ der Abschreibungen auf Neuinvestitionen des Jahres 2020 (bei durchschnittlichem Abschreibungssatz von 2,5 %)	<u>4</u>
	<u><u>247</u></u>

Die Abschreibungen betreffen mit T€ 108 das Wasserwerk, mit T€ 5 die Photovoltaikanlage und mit T€ 134 das Freizeithallenbad.

7. sonstige betriebliche Aufwendungen

Die Position enthält die nicht unmittelbar der Umsatzerzielung dienenden betrieblichen Kosten, und zwar:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	T€	T€
Verwaltungskostenbeitrag	52	0
Allgemeine Bürokosten einschließlich Finanzbuchhaltung und Jahresabschluss-, Prüfungs- und Beratungskosten	26	19
Versicherungen, Beiträge	18	18
Wasserentnahmeentgelt	9	9
Öffentlichkeitsarbeit, Reisekosten und Repräsentation	3	3
Übriges	<u>22</u>	<u>19</u>
	<u>130</u>	<u>68</u>

8. Zinsen und ähnliche Erträge

Die Position enthält die Erträge aus der Beteiligung an der Westfalen Weser Energie GmbH & Co.KG.

9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Die Zinsaufwendungen resultieren aus den bestehenden Darlehensverbindlichkeiten und laufenden Kassenkonten. Für die Darlehensneuaufnahmen des Wirtschaftsjahres 2020 ist eine Auszahlung im laufenden Jahr zu dem für Kommunalkredite üblichen Zinssatz unterstellt.

10. Steuern vom Ertrag

Aufgrund des zu erwartenden Jahresfehlbetrages ist für 2020 mit keinen Ertragsteuern zu rechnen.

11. sonstige Steuern

Die sonstigen Steuern betreffen die Kfz-Steuer und die Grundsteuer. Diese liegen voraussichtlich unter T€ 1, daher erfolgte kein Ansatz.

12. Jahresergebnis

Das geplante Ergebnis 2020 entfällt auf die einzelnen Bereiche wie folgt:

Wasserversorgung	-26
Photovoltaik	7
Beteiligung WWE	97
Freizeithallenbad	<u>-362</u>
	<u>-284</u>

III. Vermögensplan 2020

Der Vermögensplan ist Investitions- und Finanzierungsplan für Vermögensänderungen im Bereich langfristiger Mittelbeschaffung und Mittelbindung. Er enthält alle voraussehbaren vermögenswirksamen Einnahmen und Ausgaben.

	2020	2019
	T€	T€
1. Finanzbedarf		
Jahresfehlbetrag	284	185
Investitionskosten (lt. Investitionsplan)	333	355
Auflösung Ertragszuschüsse (bis 2002)	1	3
Auflösung Ertragszuschüsse (ab 2003)	119	89
Planmäßige Tilgungen	83	16
Vorsteuer	63	77
Zahlungen an das Finanzamt	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>883</u>	<u>725</u>
2. Deckung des Finanzbedarfs		
erwirtschaftete Abschreibungen auf Anlagevermögen	247	197
Anschlussbeiträge	4	4
Zuwendungen f. Investitionsmaßnahmen	105	50
Umsatzsteuer auf Einnahmen	41	44
Erstattung vom Finanzamt	22	33
Kreditaufnahme	264	397
Kapitalverstärkung	<u>200</u>	<u>0</u>
	<u>883</u>	<u>725</u>

Zur Finanzierung der noch geplanten Investitionen wird auch, soweit keine weitere Kapitalverstärkung der Stadt vorgesehen ist, **mittelfristig eine Fremdfinanzierung** erforderlich sein.

Durch **Verpflichtungsermächtigungen** wird die Betriebsleitung ermächtigt, im Wirtschaftsjahr Verpflichtungen einzugehen, jedoch die Ausgaben erst in künftigen Wirtschaftsjahren zu leisten (Ausgabenermächtigung für künftige Wirtschaftsjahre). Für 2020 sind keine Verpflichtungsermächtigungen geplant.

Investitionsplan 2020

	<u>T€</u>	<u>T€</u>
1. Verteilungsanlagen		
- Druckzone „Südring Bredenborn“	90	
- Hauptleitung Münsterbrock/Abtei	50	
- Hauptleitung Hinterm Turm	40	
- Erneuerung Hausanschlüsse	25	
- Schieberkreuze	20	
- Hausanschlüsse	20	
- Erweiterung Hauptleitung	5	
- Wasserzähler	4	
- Fernüberwachung	<u>2</u>	256
2. Maschinen und maschinelle Anlagen		
- Technik Freizeithallenbad		65
3. Betriebs- und Geschäftsausstattung		<u>12</u>
		<u><u>333</u></u>

Innerhalb obiger Gliederungsnummern 1. bis 3. werden die veranschlagten Ausgaben für gegenseitig deckungsfähig erklärt.

IV. Stellenübersicht

Für den Eigenbetrieb wird für das Jahr 2020 erstmalig ein eigener Stellenplan erstellt. Bisher war dieser Stellenplan im Gesamthaushalt der Stadt enthalten.

1. Tariflich Beschäftigte

Entgeltgruppe / Sondertarif	Zahl der Stellen 2020	Zahl der Stellen 2019	Tatsächlich besetzt am 30.06.19	Erläuterungen
TVöD				
11				
10				
9c				
9b				
9a	1*	1	1	
8				
7	1*	1	1	
6	2**	2	2	
5				
4				
3				
2	1,69**	1,69	1,69	
1				
Insgesamt:	5,69	5,69	5,69	

*Wasserversorgung

**Freizeithallenbad

Nachrichtlich: Beim Eigenbetrieb gibt es keine Beamtenstellen.

2. Nachwuchskräfte und informatorisch beschäftigte Dienstkräfte

Bezeichnung	Art der Vergütung	Vorgesehen für 2020	Beschäftigt am 01.10.19	Erläuterungen
Auszubildende Fachangestellte/r für Bäderbetriebe	Ausbildungsvergütung	2	2	

3. Erläuterungen

Beide Fachangestellte für Bäderbetriebe werden nach der durchgeführten Stellenbewertung in EG 6 TVÖD eingruppiert. Die Stundenanteile bei den Reinigungskräften bzw. Servicekräften erhöhen sich aufgrund der Organisationsuntersuchung im Freizeithallenbad. Es muss neben dem Fachangestellten für Bäderbetriebe immer eine weitere Kraft anwesend sein.

Die Ausbildungsstelle im Freizeithallenbad konnte für 2019 besetzt werden, so dass hier jetzt 2 Auszubildende beschäftigt werden.

Im Bereich Wasserwerk wird keine Ausbildungsmöglichkeit angeboten.

V. Mittelfristige Ergebnisplanung

	2019	2020	2021	2022	2023
	T€	T€	T€	T€	T€
1. Umsatzerlöse	599	648	650	657	656
2. andere aktivierte Eigenleistungen	9	9	9	9	9
3. sonstige betriebliche Erträge	31	25	23	23	23
	639	682	682	689	688
4. Materialaufwand					
a) Aufwendungen für Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	206	212	214	216	218
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	94	96	97	98	99
5. Personalaufwand					
a) Löhne und Gehälter	250	274	277	280	283
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Alters- versorgung und für Unterstützung	107	118	119	120	121
6. Abschreibungen auf immaterielle Ver- mögensgegenstände und auf Sachanlagen	197	247	249	247	244
7. sonstige betrieb- liche Aufwendungen	68	130	131	132	133
	- 283	- 395	- 405	- 404	- 410
8. Zinsen und ähnliche Erträge	114	130	130	129	129
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	16	19	20	22	24
10. Steuern vom Einkommen und Ertrag	0	0	0	0	0
11. Ergebnis nach Steuern	-185	- 284	- 295	- 297	- 305
12. Sonstige Steuern	0	0	0	0	0
13. Jahresfehlbetrag/ -überschuss	-185	- 284	- 295	- 297	- 305

VI. Mittelfristige Finanzplanung

	2019	2020	2021	2022	2023
Finanzmittelbedarf (in T€)					
Investitionen:					
Grundstücke und Gebäude	9	0	0	0	0
Gewinnungsanlagen	0	0	0	0	0
Verteilungsanlagen	204	256	136	106	106
Maschinen und maschinelle Anlagen	124	65	90	0	0
BGA	18	12	9	9	9
Investitionen	355	333	235	115	115
Auflösungsbeträge (bis 2002)	3	1	0	0	0
Auflösungsbeträge (ab 2003)	89	119	122	123	123
Planmäßige Tilgungen	16	83	110	111	113
Gesamt	463	536	467	349	351
Finanzmittelherkunft (in T€)					
erwirtschaftete Abschreibungen	12	-37	-46	-50	-61
Anschlussbeiträge/ Zuwendungen für Investitionen	54	109	54	54	54
Darlehensaufnahme/Kapitalverstärkung	397	464	459	345	358
Gesamt	463	536	467	349	351