



Bäder und Freizeit

Lutherstadt Wittenberg

ENTWURF

Wirtschaftsplan 2021

- Investitionsplan
- Kosten- und Erlösplan
- Stellenübersicht
- Mehrjahresplanung
- Finanzplan

Erläuterungen zum Wirtschaftsplan 2021

Vorbericht zum Wirtschaftsjahr 2021

Aus den vorliegenden Quartalsberichten des Wirtschaftsjahrs 2020 lässt sich erkennen, dass aufgrund der Corona-Pandemie erhebliche Umsatzeinbußen zu erwarten sind. Durch die Nutzung von Kurzarbeit und Maßnahmen zur Begrenzung der Betriebskosten kann voraussichtlich ein Großteil dieser Einbußen aufgefangen werden.

Erfreulicherweise bleibt festzustellen, dass das Freibad weiterhin sehr gut durch die Bevölkerung angenommen wird. Wir gehen davon aus, dass dies auch auf die Schwimmhalle und die Saunalandschaft zutreffen wird, wenn eine Öffnung im Herbst ggf. wieder wirtschaftlich möglich ist.

Die Besucherzahlen des Freibades sind wesentlich von der Witterung abhängig und unterliegen deshalb gewissen Schwankungen. Die in 2020 zu realisierenden Erlöse werden, schon aufgrund des erst Mitte Juni möglich gewordenen Saisonbeginns, unter den Planzahlen liegen.

Die Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe unterliegen einer nicht unerheblichen Preissteigerung, was sich auch in steigenden Kosten ausdrückt. Die Kosten für bezogene Leistungen steigen ebenfalls, werden aber nur in Anspruch genommen, wenn keine Erbringung von Eigenleistungen möglich ist. Hierdurch lassen sich die Gesamtkosten auf einem gewissen Niveau stabilisieren.

Aus derzeitiger Sicht zeichnet sich ab, dass das Jahresergebnis 2020 leicht über dem Planwert liegen wird.

Daraus ableitend werden für das Jahr 2021, unter Berücksichtigung der vorgesehenen Investitionen und Sanierungsmaßnahmen und der im Weiteren zu erwartenden Veränderungen in den Kostenstrukturen sowie Risiken, die nachfolgenden Planzahlen in Ansatz gebracht.

Planansätze zum Geschäftsjahr 2021

Umsatzerlöse und sonstige betriebliche Erträge

Für die Planung 2021 gehen wir derzeit davon aus, dass Pandemiebeschränkungen weiter gelockert werden und somit ein möglichst normaler Bade- und Saunabetrieb gewährleistet werden kann.

Unter den vorgenannten Voraussetzungen rechnen wir bei einem normalen Freibadjahr mit Erlösen von ca. 120 TEUR.

Bei annähernd gleichen Besucherzahlen aus der Betreuung der Schwimmhalle und der Saunalandschaft werden Erlöse i.H.v. ca. 560 TEUR erwartet.

Die Stromeinspeisung des BHKWs wird durch die in 2019 durchgeführte Erneuerung stabil zur Verfügung stehen und zu entsprechenden Umsatzerlösen beitragen.

Die sonstigen betrieblichen Erträge resultieren im Wesentlichen aus der Erstattung der Energiesteuer für den Erdgasverbrauch des BHKW sowie aus Erstattungen von Arbeitgeberaufwendungen bei Arbeitsunfähigkeit von Mitarbeitern durch die Krankenkassen. Sie werden sich unter Berücksichtigung der vorangestellten Ausführungen bei etwa 30 TEUR bewegen.

Insgesamt werden planungsseitig für 2021 Gesamtumsatzerlöse i.H.v. 710 TEUR erwartet.

Fremdbezug

Die Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie Fremdleistungen werden gegenüber 2020 auf ähnlichem Niveau verbleiben. Wesentliche Einsparungspotenziale können nur durch Eigenleistungen erzielt werden, die lediglich bei kleineren Facharbeiten möglich sind. Ansonsten besteht Abhängigkeit von den am Markt tätigen Lieferanten und Dienstleistern. Es wird mit Aufwendungen in Höhe von 561 TEUR gerechnet.

Personalaufwand

Der aktuelle Tarifabschluss TVÖD/VKA endet am 30. August 2020. Planungsseitig wurde diese Tariflohnerhöhung und eine Erhöhung von 4% ab dem 01.09.2020 berücksichtigt. Die Anzahl des vorgehaltenen Personals wird in einer Stärke von 20 Stellen auch in 2021 erforderlich sein und beibehalten.

Sonstige betriebliche Aufwendungen

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen beinhalten im Wesentlichen die Betriebsführungskosten des Gesellschafters, Öffentlichkeitsarbeit, Reinigung und Abfallentsorgung, Leistungen durch externe Firmen sowie Gebühren und Versicherungen. Wir gehen von nahezu gleichbleibenden Kosten für die Position aus.

Abschreibungen

Die Abschreibungen sind, trotz stetiger Neuinvestitionen in die Erhaltung und Qualitätssicherung, leicht rückläufig.

Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Aus der Inanspruchnahme der Darlehen für die Sanierung der Schwimmhalle wird in 2021 mit Zinsaufwendungen von ca. 27 TEUR gerechnet.

Betriebsergebnis

Das aus der Wirtschaftsplanung für 2021 resultierende Betriebsergebnis wird sich im Rahmen der Vorjahresergebnisse bewegen. Wir planen mit einem Ergebnis von -1.182 TEUR.

EINENTWURF

Ausblick zur Unternehmensentwicklung

Mit der umfassenden Sanierung und Erweiterung der Schwimmhalle und dem Verbund mit der Stadtwerke Lutherstadt Wittenberg GmbH bestehen für das Unternehmen reelle Chancen zur Fortführung der Entwicklung und dem Erhalt des Unternehmens.

Gewisse Risiken lassen sich aus dem Anstieg der Personalkosten sowie der Liefer- und Dienstleistungskosten herleiten. Diese können jedoch aus Sicht der Geschäftsführung durch Anpassung der Eintritts- und Gastronomiepreise im Wesentlichen egalisiert werden.

Risiken aus Pandemien bleiben weiterhin bestehen. Den hieraus resultierenden Umsatzeinbußen kann mittels Kurzarbeit und Herunterfahren von Anlagenteilen (Begrenzung von Betriebskosten) begegnet werden. Sofern das Mittel der Kurzarbeit zur Verfügung steht, erscheinen die Risiken beherrschbar.

Durch den Ergebnisabführungsvertrag sowie den bestehenden steuerlichen Querverbund mit technisch-wirtschaftlicher Verflechtung des Blockheizkraftwerks, werden die Verluste der Bäder und Freizeit GmbH durch die Stadtwerke ausgeglichen.

Die wirtschaftliche Betätigung des Unternehmens ist auf das Gemeinwohl der Bevölkerung ausgerichtet und wird durch die gesellschaftspolitisch gewünschten Funktionen

- erschwingliches Schwimmen und Baden für eine breite Öffentlichkeit,
- Schaffung der Voraussetzungen für das Schul- und Vereinsschwimmen,
- Förderung der Gesundheit der Bürger,
- Prävention

bestimmt.

Mit der im September 2011 abgeschlossenen Sanierung der Schwimmhalle und dem modernen Freibad verfügt die Lutherstadt Wittenberg über zwei Einrichtungen, die diesem Anspruch in jeglicher Hinsicht gerecht werden. Schwimmhalle, Sauna, Gastronomie und das Freibad werden gut angenommen und haben einen hohen Stellenwert in der Bevölkerung.

Reine Bäderbetriebe können in der Regel nicht wirtschaftlich betrieben werden, sind zum überwiegenden Teil defizitär und benötigen somit Zuschüsse, für die letztendlich die Kommune aufkommt. Deshalb ist eine besucherfreundliche und effiziente Betreuung von besonderer Bedeutung.

Die für 2021 geplanten Verluste bewegen sich, trotz steigender Kosten, auf dem Niveau der Vorjahre. Auf bestehende, vom Unternehmen nicht beeinflussbare Risiken wurde hingewiesen.

Investitions- und Sanierungsmaßnahmen

Für 2021 sind Investitions- und Sanierungsmaßnahmen in einem Umfang von 95 TEUR geplant. Davon entfallen 55 TEUR auf die Schwimmhalle und 40 TEUR auf das Freibad.

Es ist folgendes geplant:

Pos.	Investitions-/Sanierungsmaßnahme	Gesamt in TEUR
1	Erneuerung Chlordioxid-Anlage	25
2	Fliesenerneuerung Sanitärbereiche	30
	Summe Schwimmhalle	55
3	Erneuerung Chlorgasanlage	10
4	Dachsanierung	30
	Summe Freibad	40
	Investitionen/Sanierungen gesamt	95

Prognose zur Unternehmensentwicklung für die Jahre 2021 bis 2025

Innerhalb der nächsten fünf Jahre werden auf der Erlösseite keine wesentlichen Veränderungen erwartet, sofern Eintritts- und Gastronomiepreise konstant bleiben. Für 2022 ist eine Überprüfung/Nachkalkulation der Preise geplant.

Die Aufwendungen werden voraussichtlich ebenfalls in annähernd gleicher Größenordnung anfallen. Die Erhöhung der Personalkosten, des Materialverbrauchs und der sonstigen betrieblichen Aufwendungen, werden durch sinkende Abschreibungen kompensiert.

Unabhängig davon wurde in nachfolgender Planung für die Jahre 2021 bis 2025 folgende Sachverhalte und erkennbaren Veränderungen unter Berücksichtigung einer gewissen kaufmännischen Sorgfalt in Ansatz gebracht:

- Das Freibad wurde 2000 errichtet und befindet sich aufgrund der kontinuierlich vorgenommenen Wartung und Instandhaltung in einem guten Zustand. Unabhängig davon wird es sich erforderlich machen schrittweise einzelne Baugruppen der Wasseraufbereitung und sonstigen technischen Ausstattung zu ersetzen:

- Kraft- und Steuerungsanlage
- Wasseraufbereitung/Umwälzung
- Austausch Filtermaterial
- Erneuerung Warmwasseraufbereitung und Sanitäranlagen
- Sanierungsarbeiten an Gebäuden und Außenanlagen
- Erneuerung Holzbrücken/Beckenübergänge
- Erneuerung Spielgeräte

- In der Schwimmhalle werden für die Folgejahre folgende Ersatzinvestitionen gesehen:

- Beckenfolie
- Erneuerung Schalt- und Regelanlagen
- Dachsanierung
- Wasseraufbereitung/Umwälzung

Kosten- und Erlösplanung 2021 T€

Nr.	Bezeichnung	in T€				Übersicht nach Sparten für Plan 2021		
		Ist 2018	Ist 2019	Plan 2020	Plan 2021	Allgemein	Schwimmhalle	Freibad
1	Umsatzerlöse	638	684	660	680	0	560	120
2	aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0	0
3	sonstige Erträge	29	33	16	30	0	27	3
4	Gesamtleistung	667	717	676	710	0	587	123
5	Bezug von Strom	142	144	137	142	0	115	27
6	Bezug von Wasser	38	37	35	37	0	20	17
7	Bezug von Erdgas/Heizkosten	95	113	123	115	0	111	4
8	Abwasser, Regenwasser	50	54	50	54	0	42	12
9	Aufw. Gastronomie (Waren)	66	57	58	58	0	38	20
10	and. Roh- u. Hilfsstoffe	39	34	37	35	1	24	10
11	<i>Material gesamt (5+6+7+8+9+10)</i>	<i>430</i>	<i>439</i>	<i>440</i>	<i>441</i>	<i>1</i>	<i>350</i>	<i>90</i>
12	Fremdleistungen	103	117	127	120	0	70	50
13	<i>Fremdbezug (11+12)</i>	<i>533</i>	<i>556</i>	<i>567</i>	<i>561</i>	<i>1</i>	<i>420</i>	<i>140</i>
14	Rohergebnis	134	161	109	149	-1	167	-17
15	Löhne und Gehälter	610	629	561	634	43	460	132
16	Sozialabgaben	155	164	140	149	38	86	25
17	<i>Personalaufwand (15+16)</i>	<i>765</i>	<i>793</i>	<i>701</i>	<i>784</i>	<i>81</i>	<i>546</i>	<i>157</i>
18	Abschreibungen	307	319	319	275	0	255	20
19	sonstige Aufwendungen	232	249	239	239	109	90	40
20	sonstige Steuern	6	6	6	6	0	5	1
21	EBIT*	-1.176	-1.206	-1.156	-1.155	-191	-729	-235
22	Zinsaufwendungen	90	84	38	27	0	27	0
23	Zinserträge	0	0	0	0	0	0	0
24	Steuern vom Einkommen/Ertrag	0	0	0	0	0	0	0
25	Aufwendungen Gesamt	1.933	2.007	1.870	1.892	191	1.343	358
26	Gesamtergebnis	-1.266	-1.290	-1.194	-1.182	-191	-756	-235
27	Umlage allg. Kostenstelle	0	0	0	0	191	-157	-34
28	Gesamtergebnis nach Umlage	-1.266	-1.290	-1.194	-1.182	0	-913	-269
29	Erträge aus Gewinnabführungsvertr.**	1.266	1.290	1.194	1.182	0	913	269
30	Gesamtergebnis nach EAV	0	0	0	0	0	0	0

* Earning before interests und taxes (= Ergebnis vor Zinsergebnis und Ertragsteuern)

** Das Gesamtergebnis wird auf Grund des bestehenden Ergebnisabführungsvertrages durch die Stadtwerke Luth. Wittenberg GmbH ausgeglichen.

Stellenübersicht 2021

Bezeichnung	Anzahl	Beschäftigungs-monate pro Jahr	Einsatzmonate		
			Allgemein	Schwimm- halle	Freibad
		Monate	Monate	Monate	Monate
Meister Bäderbetriebe Betriebsleiter	1	12		8	4
Technische Mitarbeiterin kaufm. Ausbildung	1	12		8	4
Fachangestellte für Bäderbetriebe	7	72		60	12
Rettungsschwimmer/ Haustechniker	3	36		23	13
Kassierer	3	36		23	13
Gastronomie	3	36		24	12
Auszubildende	3	17	17		
Gesamt	21	221	17	146	58

Mehrjahresplanung

	Ist 2019	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025
1 Umsatzerlöse	684	660	680	680	680	680	680
2 aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0	0
3 sonstige Erträge	33	16	30	30	30	30	30
4 Gesamtleistung	717	676	710	710	710	710	710
5 Bezug von Strom	144	137	142	144	144	145	145
6 Bezug von Wasser	37	35	37	37	37	37	37
7 Bezug von Erdgas/Heizkosten	113	123	115	115	115	115	115
8 Abwasser, Regenwasser	54	50	54	54	54	54	54
9 Aufw. Gastronomie (Waren)	57	58	58	58	58	58	58
10 and. Roh- u. Hilfsstoffe	34	37	35	35	35	35	35
11 <i>Material gesamt (5+6+7+8+9+10)</i>	439	440	441	443	443	444	444
12 Fremdleistungen	117	127	120	110	110	110	110
13 <i>Fremdbezug (11+12)</i>	556	567	561	553	553	554	554
14 Rohergebnis	161	109	149	157	157	156	156
15 Löhne und Gehälter	629	561	634	653	673	693	714
16 Sozialabgaben	164	140	149	154	159	163	168
17 <i>Personalaufwand (15+16)</i>	793	701	784	807	832	856	882
18 Abschreibungen	319	319	275	208	201	199	196
19 sonstige Aufwendungen	249	239	239	239	240	240	240
20 sonstige Steuern	6	6	6	6	6	6	6
21 EBIT*	-1.206	-1.156	-1.155	-1.103	-1.122	-1.145	-1.168
22 Zinsaufwendungen	84	38	27	25	22	18	15
23 Zinserträge	0	0	0	0	0	0	0
24 Steuern vom Einkommen/Ertrag	0	0	0	0	0	0	0
25 Aufwendungen Gesamt	2.007	1.870	1.892	1.838	1.854	1.873	1.893
26 Gesamtergebnis	-1.290	-1.194	-1.182	-1.128	-1.144	-1.163	-1.183
27 Umlage allg. Kostenstelle	0	0	0	0	0	0	0
28 Gesamtergebnis nach Umlage	-1.290	-1.194	-1.182	-1.128	-1.144	-1.163	-1.183
29 Erträge aus Gewinnabführungsvertr. **	1.290	1.194	1.182	1.128	1.144	1.163	1.183
30 Gesamtergebnis nach EAV	0	0	0	0	0	0	0

* Earning before interests and taxes (= Ergebnis vor Zinsergebnis und Ertragsteuern)

** Das Gesamtergebnis wird auf Grund des bestehenden Ergebnisabführungsvertrages durch die Stadtwerke Luth. Wittenberg GmbH ausgeglichen.

Finanzplan

	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025
1. Einnahmen						
1 Umsatzerlöse	660	680	680	680	680	680
2 sonstige Erträge	16	30	30	30	30	30
3 Verlustübernahme	1.290	1.194	1.182	1.128	1.144	1.163
4 Darlehensaufnahme						
Summe Einnahmen	1.966	1.904	1.892	1.838	1.854	1.873
2. Ausgaben						
1 Strom	137	142	144	144	145	145
2 Wasser	35	37	37	37	37	37
3 Erdgas/Heizkosten	123	115	115	115	115	115
4 Abwasser, Regenwasser	50	54	54	54	54	54
5 Gastronomie (Waren)	58	58	58	58	58	58
6 and. Roh- u. Hilfsstoffe	37	35	35	35	35	35
7 Fremdleistungen	127	120	110	110	110	110
8 Löhne und Gehälter	561	634	653	673	693	714
9 Sozialabgaben	140	149	154	159	163	168
11 sonstige Aufwendungen	239	239	239	240	240	240
12 sonstige Steuern	6	6	6	6	6	6
13 Zinsaufwendungen	38	27	25	22	18	15
14 Investitionen Anlagevermögen	46	25	20	20	20	20
15 Tilgung Darlehen	323	323	323	323	323	323
Summe Ausgaben	1.920	1.965	1.973	1.996	2.017	2.040
3. Liquiditätsentwicklung der Periode (1. ./ 2.)	46	-61	-82	-157	-164	-167
4. Liquidität der Vorperiode	86	132	71	-10	-168	-331
5. Liquidität am Ende der Periode	132	71	-10	-168	-331	-498