

Abteilung/FB	Datum	Status
Fachbereich 11	12.02.2009	öffentlich

Az: KLR UA 5700 2008

Beratungsfolge:**Sitzungsdatum:**

Ausschuss für Sport, Kultur und Tourismus

19.02.2009

zur Kenntnisnahme

Betriebsabrechnung für das Freizeitbad Aqua-Toll 2008Abstimmungsergebnis Ja Nein Enthaltung**Bericht:****A. Allgemeines**

Wie bereits in den Vorjahren wird der Abschluss in kaufmännischer Gewinn- und Verlustrechnung angenäherter Form (Verzinsung einschließlich Eigenkapitalverzinsung nach der Halbwertmethode) vorgelegt.

B. Kurzdarstellung des Betriebsergebnisses 2008 im Vergleich zum Vorjahr**1. Betriebsstunden, Betriebstage und Benutzerzahlen**

Betriebsstunden	2007 - Ergebnis	2008 - Ergebnis
Vorlauf	527,75 Stunden	199,00 Stunden
Nachlauf	433,75 Stunden	432,75 Stunden
Rüstzeiten gesamt	961,50 Stunden	631,75 Stunden
Nutzungsstunden öffentlich	3.316,50 Stunden	3.451,75 Stunden
Nutzungsstunden nichtöffentl. (Schulen usw.)	1.315,50 Stunden	1.378,50 Stunden
Nutzungsstunden gesamt	4.632,00 Stunden	4.830,25 Stunden
Betriebsstunden gesamt	5.593,50 Stunden	5.462,00 Stunden

Betriebstage	2007 - Ergebnis	2008 - Ergebnis
Betriebstage gesamt	348 Tage	350 Tage

SachbearbeiterIn		Controlling:	Bürgermeister:
Haushaltsstelle:	<input type="checkbox"/> Mittel stehen zur Verfügung <input type="checkbox"/> Mittel stehen in Höhe von € _____ zur Verfügung <input type="checkbox"/> Mittel stehen nicht zur Verfügung		UVP <input type="checkbox"/> keine Bedenken <input type="checkbox"/> Bedenken <input type="checkbox"/> entfällt
bisherige SV:			

Benutzerzahlen	2007 - Ergebnis	2008 - Ergebnis
Tageskasse	160.552 Nutzer	151.056 Nutzer
Gruppen und Vereine ohne HFC und DLRG	<u>4.766 Nutzer</u>	<u>5.841 Nutzer</u>
	165.318 Nutzer	156.897 Nutzer
HFC und DLRG	17.388 Nutzer	18.845 Nutzer
Schulen	<u>26.280 Nutzer</u>	<u>27.216 Nutzer</u>
Gesamtzahl Benutzer	208.986 Nutzer	202.958 Nutzer
Im Vergleich zum Vorjahr	5.398 Nutzer	- 6.028 Nutzer

Benutzerdurchschnitt pro Jahr im 3 - Jahreszyklus	2005-2007	2006-2008
	209.098	205.177

2. Betriebswirtschaftliches Gesamtergebnis

	2007 - Ergebnis	2008 - Ergebnis
Umsatzerlöse Nutzungsentgelte	509.828,42 €	464.268,86 €
Ergebnis Kostenstellenrechnung	938.588,03 €	1.029.300,97 €
Abzüglich sonstige Erlöse, Einnahmen Zuweisungen u.ä.	<u>-49.023,19 €</u>	<u>-57.193,64 €</u>
Ergebnis bereinigte Kostenstellenrechnung	889.564,84 €	972.107,33 €
Ergebnis - Überschuss (+)/ Zuschuss (-) strukturell	-379.736,42 €	-507.838,47 €
Deckungsgrad Umsatzerlöse/Ergebnis bereinigte Kostenstellenrechnung	57,31%	47,76%

3. Kostenleistungsrechnung

Berechnung pro Nutzer	2007 - Ergebnis	2008 - Ergebnis
Bereinigter Kostenanteil pro Nutzer	4,25 €/Nutzer	4,79 €/Nutzer
Erlösanteil pro Nutzer aus sonst. Erlösen, Einnahmen, Zuweisungen u.ä.	<u>2,44 €/Nutzer</u>	<u>2,29 €/Nutzer</u>
Ergebnis - Zuschuss pro Nutzer	-1,81 €/Nutzer	-2,50 €/Nutzer

Berechnung pro Nutzungsstunde	2007 - Ergebnis	2008 - Ergebnis
Bereinigter Kostenanteil pro Nutzungsstunde	192,04 €/Stunde	201,25 €/Stunde
Erlösanteil pro Nutzungsstunde	110,07 €/Stunde	96,12 €/Stunde
Ergebnis - Zuschuss pro Nutzungsstunde	-81,97 €/Stunde	-105,13 €/Stunde

C. Erläuterung des Betriebsergebnisses 2008

1. Ausgaben:

1.1 Personal- und Sachaufwand:

Jahr	Personal- aufwand ohne Gemeinkosten	Interne Verrechnungen Baubetriebshof	Aufwand für bezogene Lieferungen und Leistungen (Sachaufwand)	Gesamt
2006	384.691,96 €	11.913,84 €	369.188,39 €	765.794,19 €
2007	377.584,83 €	6.756,17 €	369.625,89 €	753.966,89 €
2008	355.354,72 €	0,00 €	490.100,44 €	845.455,16 €

Personalaufwand:

Der Personalaufwand ist gegenüber 2007 um rund 22.000 € gesunken. Dies ist auf das altersbedingte Ausscheiden eines Mitarbeiters nach der Freistellungsphase Altersteilzeit zurückzuführen.

Wie in den Vorjahren wurde der Personalaufwand für die Ausbildungsstelle nicht in der BAR berücksichtigt, da Ausbildung als arbeitsmarktpolitisches Instrument nicht zur Belastung des Betriebsergebnisses führen darf.

Sachaufwand und Baubetriebshof:

Der Sachaufwand ist gegenüber 2007 um rund 120.000 Euro gestiegen. Dies in erster Linie auf folgende Positionen zurückzuführen:

- Planmäßige Sanierung der Filteranlagen 30.000 €
- Ersatz von Pumpen nach einem Schaden 3.000 €
- Steigerung der Bewirtschaftungskosten 67.000 €
 - darin enthalten Steigerung Gaskosten netto 50.000 €
 - sowie Steigerung Stromkosten netto 5.000 €
 - bei fast gleichbleibendem bzw. geringfügig erhöhtem Gasverbrauch
- Direktbuchung und damit Verschiebung der bislang internen Leistungsverrechnungen für Bauhof sowie Umsatzsteuerabwicklung und Kostenleistungs-Rechnung zum Sachaufwand 10.000 €

1.2 Kalkulatorischer Aufwand

	2007	2008
Abschreibungen	95.246,20 €	95.017,28 €
Verzinsung	<u>41.231,05 €</u>	<u>43.292,60 €</u>
	136.477,25 €	138.309,88 €

Im Vergleich zu 2007 haben sich keine wesentlichen Änderungen ergeben.

2. Einnahmen

2.1 Erlöse aus Nutzungsentgelten:

Die Erlöse aus Nutzungsentgelten sind insgesamt um rund 45.500 € gegenüber dem Vorjahr gesunken. Dies ist auf gesunkene Besucherzahlen um rund 9.500 Tagesgäste sowie Verlängerung des Kurzzeittarifes zurückzuführen. Die Einnahmen von Tagesgästen sind insgesamt um 56.500 € gesunken. Trotz Mehreinnahmen für die Schul- und Vereinsnutzung von rund 11.000 € ließ sich dies nicht kompensieren.

2.2 Sonstige Erlöse, Einnahmen, Zuweisungen u.ä.

Aufteilung sonstige Erlöse, Einnahmen, Zuweisungen u.ä.	2007 - Ergebnis	2008 - Ergebnis
Entgelte Solarien	5.025,22 €	4.310,92 €
Verkaufserlöse Strom	9.231,37 €	15.380,45 €
Pachten	14.380,71 €	14.065,51 €
Erstattung Ökosteur	20.179,62 €	22.908,09 €
sonstige Einnahmen und Erlöse	206,27 €	528,67 €
	49.023,19 €	57.193,64 €

Die Verkaufserlöse Strom sind gegenüber 2007 gestiegen, da die Abgabemenge geringfügig höher war und durchschnittlich 0,023 €/kWh im Vergleich zu 2007 mehr vergütet wurden. Die Preise sind gesetzlich vorgeschrieben und nicht beeinflussbar.

3. Gesamtergebnis:

Der strukturelle Zuschuss hat sich von 379.736,42 € in 2007 auf 507.838,47 € somit rund 128.000 € erhöht. Wie oben ausgeführt, ist dieses in erster Linie auf geringere Einnahmen aus Entgelten und auf steigende Energiekosten zurückzuführen. Lässt man den kalkulatorischen Aufwand außer Betracht, ergibt sich folgende Zuschussentwicklung:

Errechnung des Zuschusses ohne kalkul. Aufwand:	2007 - Ergebnis	2008 - Ergebnis
Summe bereinigte Kostenstellenrechnung	889.564,84 €	972.107,33 €
abzüglich enthaltene kalkul. Kosten	-136.477,25 €	-138.309,88 €
verbleibende Kostenmasse	753.087,59 €	833.797,45 €
Umsatzerlöse – Nutzungsentgelte	509.828,42 €	464.268,86 €
Zuschuss ohne kalkul. Aufwand	-243.259,17 €	-369.528,59 €

Deckungsanteile am Gesamtaufwand	2007 - Ergebnis	2008 - Ergebnis
Gesamtaufwand	938.588,03 €	1.029.300,97 €
Entgelte Solarien	0,54%	0,42%
Verkaufserlöse Strom	0,98%	1,49%
Pachten	1,53%	1,37%
Erstattung Ökosteur	2,15%	2,23%
sonstige Einnahmen und Erlöse	0,02%	0,05%
Umsatzerlöse Nutzungsentgelte	54,32%	45,11%
ungedeckt	40,46%	49,33%