

WIRTSCHAFTSPLAN
DES STADTBETRIEBES
FREIZEIT UND SPORT
EUSKIRCHEN
FÜR DAS
WIRTSCHAFTSJAHR 2019

Der Rat der Stadt Euskirchen hat in seiner Sitzung am 18.12.2018 folgenden Beschluss gefasst:

Der Wirtschaftsplan des Stadtbetriebes "Freizeit und Sport Euskirchen" für das Wirtschaftsjahr 2019 wird wie folgt festgestellt:

a) Erfolgsplan

Der Erfolgsplan weist Aufwendungen auf in Höhe von 3.066.840 €

und Erträge in Höhe von 737.370 €

Ein städtischer Betriebskostenzuschuss wird erforderlich in Höhe von 2.329.470 €

b) Vermögensplan

Der Vermögensplan wird festgesetzt in Einnahme und Ausgabe mit je 2.113.160 €

c) Stellenübersicht

Die Stellenübersicht wird in der vorgelegten Form genehmigt.

Kredite werden veranschlagt in Höhe von 0 €

Verpflichtungsermächtigungen werden nicht veranschlagt.

Zur rechtzeitigen Leistung von Ausgaben dürfen Kassenkredite aufgenommen werden in Höhe von 250.000 €

Allgemeine Erläuterung zum Wirtschaftsplan des Stadtbetriebes "Freizeit und Sport Euskirchen" für das Wirtschaftsjahr 2019

Der seit 01.01.2009 bestehende Stadtbetrieb "Freizeit und Sport Euskirchen" praktiziert die kaufmännische doppelte Buchführung (Doppik). Sowohl die Wirtschaftsplanerstellung als auch die Bilanzierung des Betriebes erfolgt unter kaufmännischen Gesichtspunkten nach den Vorschriften des HGB in Verbindung mit

Der Wirtschaftsplan zeigt die voraussichtlich im Wirtschaftsjahr erforderlichen Sachkonten mit den erwarteten Erträgen und Aufwendungen auf. Bei der Anlage der Sachkonten wurde der Kontenrahmen des NKF (Neues Kommunales Finanzmanagement) Stand 09/2003 zugrunde gelegt.

Den Konten sind Kostenstellen hinterlegt, so dass bei Bedarf Auswertungen der jeweiligen Entwicklung der Betriebsstätten (Waldfreibad, Freizeitbereich oder Sportplätze) erfolgen können.

Die Erträge des Betriebes decken nach wie vor nicht die Aufwendungen, so dass der Wirtschaftsplan 2019 nur mit einem städtischen Zuschuss in Höhe von 2.329.470 € ausgeglichen werden kann.

Die Steuerungsmöglichkeiten des Betriebes sind gering. Die Ertragserzielung ist im Wesentlichen auf die Benutzungsentgelte der Bäder und der Sportanlagen beschränkt. In beiden Bereichen sind die Erträge kaum steigerungsfähig oder entziehen sich einer unmittelbaren betriebswirtschaftlichen Einflussnahme. Insbesondere das Witterungsrisiko im Bereich des Waldfreibades führt immer wieder zu deutlichen Ertragschwankungen, so dass die Ertragserwartung an dieser Stelle auf Durchschnittswerten basiert. Ertragssteigerungen an anderer Stelle sind dem Betrieb ebenfalls nur marginal möglich.

Letztlich übernimmt der Betrieb eine Aufgabe der Daseinsvorsorge und kann insofern das zwangsläufig bestehende Missverhältnis zwischen Ertrag und Aufwand nur bedingt beeinflussen. Gleichzeitig besteht die Notwendigkeit, die vorhandenen Sport- und Freizeiteinrichtungen in gutem und verkehrssicherem Zustand zu erhalten, um dem Vereinsleben einerseits und dem Besucher des Erholungsgebietes andererseits ein interessantes und bedarfsorientiertes Angebot darstellen zu können. Die Darstellung dieses Angebotes ist personal- und kostenintensiv, für die Kreisstadt aber ein wesentlicher Wirtschaftsfaktor.

Die Aufwendungen wurden bereits auf ein Mindestmaß reduziert und umfassen insbesondere den zwingenden laufenden Unterhaltungsaufwand, der in der veranschlagten Höhe als Mindestaufwand zur ordnungsgemäßen Vermögenserhaltung zu verstehen ist. Um das bisherige Sport- und Freizeitangebot nach wie vor zu erhalten und eine Ordnungsmäßigkeit sowie Verkehrssicherheit der Anlagen sicherzustellen, ist in Konsequenz eine Mindestbezuschussung in der beschriebenen Höhe unumgänglich. Unter Berücksichtigung der Vorjahresergebnisse besteht aktuell eine Überschussrücklage im Betrieb. Der Bestand der Rücklage soll im Jahr 2019 mit 200.000 € zum Verlustausgleich herangezogen werden. Der Restbestand soll zunächst im Betrieb verbleiben, um ggf. noch entstehende Verluste im laufenden Jahr oder in Folgejahren auffangen zu können.

Erfolgsplan

2009

a) Ertrag

Sachkonto	Kontobezeichnung	Soll 2019 €	Soll 2018 €	Ist 2017 €	Erl.
	<u>1. Zuweisungen und allgemeine Umlagen</u>				
	<u>1.1 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke</u>				
5141000	Zuweisungen vom Land	0	0	0	
5145100	Betriebskostenzuschuss der Stadt Euskirchen	2.329.470	2.272.140	2.337.870	E 1
5148100	Zuschüsse des VFFW	500	500	926	
	<u>1.2 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen</u>				
5161000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	139.000	117.000	102.726	
	<u>Zwischensumme Zuweisungen und allgemeine Umlagen</u>	<u>2.468.970</u>	<u>2.389.640</u>	<u>2.441.522</u>	
	<u>2. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</u>				
	<u>2.1 Verwaltungsgebühren</u>				
5311000	Verwaltungsgebühren Genehmigung Sportanlagen	50	50	17	
	<u>Zwischensumme öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</u>	<u>50</u>	<u>50</u>	<u>17</u>	
	<u>3. Privatrechtliche Leistungsentgelte/ Kostenerstattungen</u>				
	<u>3.1 Privatrechtliche Leistungsentgelte</u>				
5412100	Mieten und Pachten (steuerpflichtig)	10.400	10.200	10.200	
5412200	Mieten und Pachten (steuerfrei)	3.900	3.750	3.725	
5412300	Erbbauszinsen	8.900	8.800	8.714	
5412400	Nutzungsentschädigungen	4.800	4.750	2.613	
5413100	Benutzungsentgelte Bäder (7 %)	140.000	135.000	110.393	
5413200	Benutzungsentgelte Sportanlagen, Grillhütte u.a. (19 %)	59.850	62.850	61.773	
5413400	Benutzungsentgelte Sportanlagen von Schulen	33.900	33.950	33.749	
	<u>3.2 Erträge aus Kostenerstattungen</u>				
5425200	Erstattungen durch die Stadt	970	1.060	657	E 2
5425300	Erstattungen durch den Stadtbetrieb KUL	129.100	117.880	121.224	E 2, E 3
5427100	Erstattung von privaten Unternehmen	500	500	912	
5427200	Ersatz Schadensfälle	250	250	808	
5427300					
5428000	Erstattung von übrigen Bereichen	5.250	4.250	7.206	
	<u>Zwischensumme privatrechtliche Leistungsentgelte / Kostenerstattungen</u>	<u>397.820</u>	<u>383.240</u>	<u>361.974</u>	

Sachkonto	Kontobezeichnung	Soll 2019 €	Soll 2018 €	Ist 2017 €	Erl.
	<u>4. Sonstige ordentliche Erträge</u>				
	<u>4.1 Erträge aus Veräußerung von Vermögensgegenständen</u>				
5513000	Veräußerung von beweglichen Sachen	0	1.000	467	
5599100	Sonstige ordentliche Erträge (incl.Spenden)	0	0	334	
	<u>4.2 Nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge</u>				
5584000	Erträge aus der Auflösung der Gewinnrücklage	200.000	200.000	0	E 1
	<u>Zwischensumme Sonstige ordentliche Erträge</u>	<u>200.000</u>	<u>201.000</u>	<u>801</u>	
	<u>5. Finanzerträge</u>				
	<u>5.1 Zinserträge</u>				
5716100	Zinserträge Girokonto	0	0	0	
	<u>Zwischensumme Finanzerträge</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	
	Summe der Erträge:	3.066.840	2.973.930	2.804.315	

b) Aufwand

Sachkonto	Kontobezeichnung	Soll 2019 €	Soll 2018 €	Ist 2017 €	Erl.
	<u>1. Personalaufwendungen</u>				
	<u>1.1 Dienstaufwendungen und dgl.</u>				
6011100	Regelzahlung Beamte	50.950	49.450	48.080	
6011200	Sonderzahlung Beamte	0	0	0	
6011400	Vermögenswirksame Leistungen Beamte	100	100	80	
6014100	Regelzahlung Beschäftigte	645.400	614.350	551.805	
6014200	Sonderzahlung Beschäftigte	37.000	36.150	43.592	
6014400	Vermögenswirksame Leistungen Beschäftigte	1.100	1.200	0	
6014600	Überstundenvergütung, Sonderzuschläge Beschäftigte	0	0	0	
	<u>1.2 Beiträge zu Versorgungskassen</u>				
6024000	Beiträge Versorgungskasse Beschäftigte	52.850	50.000	44.692	
	<u>1.3 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung</u>				
6034000	Sozialversicherung Beschäftigte	133.450	128.900	114.082	
6040000	Beitrag zur gesetzlichen Unfallversicherung	2.700	2.550	3.114	
	<u>1.4 Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dgl.</u>				
6041000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen	250	250	0	
	<u>1.5 Aufwendungen für Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, Überstunden, Altersteilzeit und sonstiges</u>				
6061000	Aufwendungen für Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub	0	0	-1.351	
	<u>1.6 Pauschalierte Lohnsteuer</u>				
6094000	Pauschale Lohnsteuer Beschäftigte	850	800	801	
	<u>Zwischensumme Personalaufwendungen</u>	<u>924.650</u>	<u>883.750</u>	<u>804.895</u>	E 3

Sachkonto	Kontobezeichnung	Soll 2019 €	Soll 2018 €	Ist 2017 €	Erl.
	<u>2. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</u>				
	<u>2.1 Aufwendungen für Energie/Wasser/Abwasser etc.</u>				
6221000	Aufwendungen für Strom	42.500	44.500	35.934	
6222000	Aufwendungen für Gas	6.300	6.300	5.982	
6225000	Aufwendungen für Treibstoffe	3.400	3.700	2.956	
6227000	Aufwendungen für Wasser	14.200	10.700	9.323	
6227100	Aufwendungen für Chlorung und Kontrolle	7.500	7.000	5.592	
6228000	Aufwendungen für Abwassergebühren	15.800	17.000	11.952	
	<u>2.2 Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung</u>				
6231000	Unterhaltung Fahrzeuge	4.000	4.000	1.491	
6232000	Unterhaltung Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	7.750	6.250	10.318	
6232100	Unterhaltung Grundstücke	206.500	139.000	89.361	E 4
6234000	Unterhaltung technischer Anlagen	24.250	18.750	16.396	E 5
6235000	Unterhaltung Geräte, Ausstattung und Ausrüstungsgegenstände	10.000	10.000	8.394	
6235100	Unterhaltung Turn- und Sportgeräte	17.000	16.000	16.824	
6236000	Bewirtschaftung Grundstücke und Gebäude	31.500	30.000	30.339	
6236100	Müllabfuhrgebühren	3.250	3.000	1.992	
	<u>2.3 Weitere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen</u>				
6249000	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen (incl. erhaltenes Skonto)	500	500	-472	
	<u>2.4 Kostenerstattungen</u>				
6255000	Erstattungen an die Stadt	58.390	51.710	49.723	E 2, E 3
6255600	Erstattungen an Stadtbetrieb KUL	10.210	10.130	8.887	E 2, E 3
	<u>2.5 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen</u>				
6291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	2.500	2.650	1.800	
6291100	Leistungen Technische Dienste	140.000	175.000	182.701	E 4
	<u>2.6 Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüsse</u>				
6318000	Auflösung Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten aus Zuschüssen	1.650	0	1.667	
	<u>Zwischensumme Sach- und Dienstleistungen</u>	607.200	556.190	491.160	
	<u>3. Sonstige ordentliche Aufwendungen</u>				
	<u>3.1 Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen</u>				
6411000	Aufw. für Personaleinstellungen	0	250	0	
6412000	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung	1.250	500	1.747	
6413000	Reisekostenerstattungen	250	500	64	
6416000	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung	2.700	2.200	2.160	
6418400	Fahrtkostenerstattungen	2.150	2.250	673	
	<u>3.2 Aufwendungen f. Inanspruchn. v. Rechten/Diensten</u>				
6421000	Erbbauzinsen	7.350	7.350	7.346	
6421100	Anmietung Sportstätten Dritter	264.870	260.950	257.093	

Sachkonto	Kontobezeichnung	Soll 2019 €	Soll 2018 €	Ist 2017 €	Erl.
6421400	Mieten Sportgebäude an ZIM	546.160	543.060	456.900	
6421500	Mietnebenkosten Sportgebäude an ZIM	362.600	372.000	344.150	
6421600	Pachten Sportgelände an ZIM	250	170	170	
6423000	GEZ und Gema-Gebühren	0	100	70	E 2
6424000	Leiharbeitskräfte	0	0	21.043	
6425000	Kontoführungsgebühren	450	450	438	
6427000	Prüfungs- und Beratungskosten	12.500	12.000	12.575	
	<u>3.3 Geschäftsaufwendungen</u>				
6431000	Büromaterial	250	500	19	
6433000	Fachliteratur	50	50	12	
6435000	Telefon / Internet	3.300	2.800	2.756	
6436000	Öffentliche Bekanntmachungen	2.500	500	120	
6438000	Werbung	1.750	1.750	1.094	
6439000	Sonstige Geschäftsaufwendungen	100	100	8	
	<u>3.4 Aufwendungen für Beiträge, Sonstiges, Wertberichtigungen</u>				
6440000	Versicherungsbeiträge	8.250	8.100	7.694	
6441000	Kfz.-Versicherungsbeiträge	1.500	1.300	1.179	
6442000	Mitgliedsbeiträge	60	60	55	
6446000	Verlust aus Abgang von Vermögensgegenständen (incl. Centausbuchung und Forderungsverluste)	0	400	2.322	
	<u>3.5 Betriebliche Steueraufwendungen</u>				
6472000	Kfz.-Steuer	700	600	562	
6475000	Nicht abziehbare Vorsteuer	100	100	95	
	<u>3.7 Andere sonstige ordentliche Aufwendungen</u>				
6492000	Aufwendungen für Schadensfälle	250	250	0	
	<u>Zwischensumme sonstige ordentliche Aufwendungen</u>	<u>1.219.340</u>	<u>1.218.290</u>	<u>1.120.345</u>	
	<u>4. Zinsen und ähnliche Aufwendungen</u>				
6517100	Zinsaufwendungen Kredite	39.850	57.150	67.607	
	<u>Zwischensumme Zinsen und ähnliche Aufwendungen</u>	<u>39.850</u>	<u>57.150</u>	<u>67.607</u>	
	<u>5. Bilanzielle Abschreibung</u>				
6721100	AfA auf Software	5.750	3.600	287	
6731100	AfA auf Betriebsvorrichtungen unbebauter Grundstücke	96.200	83.300	75.095	
6741100	AfA auf Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	68.400	70.950	69.583	
6754000	AfA auf Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	20.250	20.350	20.365	
6761000	AfA auf technische Anlagen/ Maschinen	27.150	25.650	25.273	
6762000	AfA auf Fahrzeuge	7.650	5.450	5.173	
6763000	AfA auf andere Anlagen, BGA, GWG	50.400	49.250	44.563	
	<u>Zwischensumme bilanzielle Abschreibung</u>	<u>275.800</u>	<u>258.550</u>	<u>240.339</u>	
	Summe der Aufwendungen:	3.066.840	2.973.930	2.724.347	

Vermögensplan

a) Bilanz-Bewegungen

(Wertveränderung zur Deckung der Investitionen und Tilgungen)

Bestands-konto	Kontobezeichnung	Soll 2019 €	Soll 2018 €	Ist 2017 €	Erl.
	<u>1. Liquide Mittel</u>				
2800000	Bank (Vorfinanzierung Investitionen Erholungsgebiet)	7.000	8.000	11.555	EV 1
2800000	Bank (Finanzierung/Vorfinanzierung Investitionen Sportbereich)	284.500	0	152	EV 1
	<u>2. Eigenkapital</u>				
3010000	Eigenkapitaleinlage der Stadt / Tilgungszuschuss	39.660	65.850	154.920	EV 2
3511100	Sonderposten Sportpauschale	354.500	166.500	60.769	EV 3
3511200	Sonderposten Investitionspauschale	1.418.000	1.418.000	0	EV 3
3517100	Sonderposten aus Zuwendungen Dritter	9.500	9.500	11.547	EV 4
	<u>3. Verbindlichkeiten aus Krediten u.a.</u>				
4251900	Verbindlichkeiten aus Krediten (Darlehensaufnahme)	0	0	0	
4560000	Erhaltene Anzahlung aus Sportpauschale	0	0	154.183	EV 3
	Summe:	2.113.160	1.667.850	393.126	

b) Bilanz-Bewegungen

(Wertveränderung durch Investitionen und Tilgungen)

Bestands-konto	Kontobezeichnung	Soll 2019 €	Soll 2018 €	Ist 2017 €	Erl.
	<u>1. Immaterielle Vermögensgegenstände</u>				
0130000	Software	500	500	0	
	<u>2. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</u>				
0231000	Grundstücke Sportanlagen	0	650.000	0	EV 5
0232000	Einbauten, Betriebsvorrichtungen Sportanlagen	828.000	638.000	2.628	EV 6
	<u>3. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</u>				
0332001	Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen Waldfreibad	0	0	4.260	
0332002	Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen Sport	912.000	41.000	12.289	EV 7
	<u>4. Infrastrukturvermögen</u>				
0440007	Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	0	0	0	
	<u>5. Fahrzeuge</u>				
0700000	Fahrzeuge	0	13.000	0	
	<u>6. Maschinen, techn. Anlagen, Bga</u>				
0810001	Technische Anlagen	168.000	65.000	8.029	EV 8
0850001	Betriebs- und Geschäftsausstattung Waldfreibad	8.000	9.000	2.690	EV 9
0850002	Betriebs- und Geschäftsausstattung Sportanlagen	148.000	176.500	49.647	EV 10
0850007	Betriebs- und Geschäftsausstattung Verwaltung	1.000	1.000	152	
0850100	Geringwertige Wirtschaftsgüter bis 410,-€	8.000	8.000	4.328	EV 4/ EV 11
	<u>7. Verbindlichkeiten aus Krediten u.a.</u>				
4251100 ff	Reduzierung der Verbindlichkeiten / Tilgungen Darlehen	39.660	65.850	154.920	EV 2
4560000	Verbindlichkeiten aus erhaltener Sportpauschale	0	0	154.183	EV 3
	Summe:	2.113.160	1.667.850	393.126	

Darstellung der Planung 2019 unter Zuordnung auf die Betriebssparten

- a) Sport
- b) Bäder/Freizeit

Hinweis: Die in der Erläuterungsspalte mit "%" gekennzeichneten Beträge sind nicht unmittelbar der jeweiligen Sparte zuzuordnen und werden daher über einen Umlageschlüssel verteilt. Mit Ausnahme der Personalkosten bestimmt sich dieser Umlageschlüssel aus dem Verhältnis des unmittelbar zu ermittelnden Spartenverlustes zum Gesamtverlust. Da nicht grundsätzlich davon ausgegangen werden kann, dass ein höherer Mittelumsatz auch einen höheren Overheadaufwand bedeutet, können sich an dieser Stelle zwangsläufig Abweichungen von den tatsächlichen Verhältnissen ergeben, die aber rechnerisch nicht zu ermitteln sind.

Bei den Personalkosten erfolgt eine Zuordnung über Beschäftigungsanteile der jeweiligen Mitarbeiter.

a) Spartenzuordnung der Ertragskalkulation 2019

Sachkonto	Kontobezeichnung	Soll 2019 €	davon Sport	davon Bäder/Frei- zeit	Erl.
	<u>1. Zuweisungen und allgemeine Umlagen</u>				
	<u>1.1 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke</u>				
5141000	Zuweisungen vom Land	0	0	0	
5145100	Betriebskostenzuschuss der Stadt Euskirchen	2.329.470	1.946.767	582.703	%
5148100	Zuschüsse des VFFW	500	0	500	
	<u>1.2 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen</u>				
5161000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	139.000	136.500	2.500	
	<u>Zwischensumme Zuweisungen und allgemeine Umlagen</u>	<u>2.468.970</u>	<u>2.083.267</u>	<u>585.703</u>	
	<u>2. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</u>				
	<u>2.1 Verwaltungsgebühren</u>				
5311000	Verwaltungsgebühren Genehmigung Sportanlagen	50	50	0	
	<u>Zwischensumme öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</u>	<u>50</u>	<u>50</u>	<u>0</u>	
	<u>3. Privatrechtliche Leistungsentgelte/ Kostenerstattungen</u>				
	<u>3.1 Privatrechtliche Leistungsentgelte</u>				
5412100	Mieten und Pachten (steuerpflichtig)	10.400	400	10.000	
5412200	Mieten und Pachten (steuerfrei)	3.900	2.400	1.500	
5412300	Erbbauszinsen	8.900	0	8.900	
5412400	Nutzungsentschädigungen	4.800	100	4.700	
5413100	Benutzungsentgelte Bäder (7 %)	140.000	0	140.000	
5413200	Benutzungsentgelte Sportanlagen, Grillhütte u.a. (19 %)	59.850	56.000	3.850	
5413400	Benutzungsentgelte Sportanlagen von Schulen (19%)	33.900	33.900	0	
	<u>3.2 Erträge aus Kostenerstattungen</u>				
5425200	Erstattungen durch die Stadt	970	500	470	
5425300	Erstattung durch den Stadtbetrieb KUL	129.100	129.100	0	
5427100	Erstattung von privaten Unternehmen	500	0	500	
5427200	Ersatz Schadensfälle	250	125	125	
5427300					
5428000	Erstattung von übrigen Bereichen	5.250	5.000	250	
	<u>Zwischensumme privatrechtliche Leistungsentgelte / Kostenerstattungen</u>	<u>397.820</u>	<u>227.525</u>	<u>170.295</u>	

Sachkonto	Kontobezeichnung	Soll 2019 €	davon Sport	davon Bäder/Frei- zeit	Erl.
	4. Sonstige ordentliche Erträge				
	4.1 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen				
5513000	Erträge aus Veräußerung von beweglichen Sachen	0	0	0	
5584000	Erträge aus der Auflösung der Gewinnrücklage	200.000	0	0	
	Zwischensumme Sonstige ordentliche Erträge	200.000	0	0	
	5. Finanzerträge				
	5.1 Zinserträge				
5716100	Zinserträge Girokonto	0	0	0	%
	Zwischensumme Finanzerträge	0	0	0	
	Summe unmittelbar zuzuordnender Erträge	537.370	364.075	173.295	
	Summe Erträge über Umlage	2.529.470	1.946.767	582.703	
	Summe der Erträge:	3.066.840	2.310.842	755.998	

b) Spartenzuordnung der Aufwandkalkulation 2019

Sachkonto	Kontobezeichnung	Soll 2019 €	davon Sport	davon Bäder/Frei- zeit	Erl.
	1. Personalaufwendungen				
	1.1 Dienstaufwendungen und dgl.				
6011100	Regelzahlung Beamte	50.950	50.950	0	
6011200	Sonderzahlung Beamte	0	0	0	
6011400	Vermögenswirksame Leistungen Beamte	100	100	0	
6014100	Regelzahlung Beschäftigte	645.400			%
6014200	Sonderzahlung Beschäftigte	37.000			%
6014400	Vermögenswirksame Leistungen Beschäftigte	1.100			%
	1.2 Beiträge zu Versorgungskassen				
6024000	Beiträge Versorgungskasse Beschäftigte	52.850			%
	1.3 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung				
6034000	Sozialversicherung Beschäftigte	133.450			%
6040000	Beitrag zur gesetzlichen Unfallversicherung	2.700	612.730	260.870	
	1.4 Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dgl.				
6041000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen	250			
	1.5 Aufwendungen für Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, Überstunden, Altersteilzeit und sonstiges				
6061000	Aufwendungen für Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub	0			%
	1.6 Pauschalierte Lohnsteuer				
6094000	Pauschale Lohnsteuer Beschäftigte	850			%
	Zwischensumme Personalaufwendungen	924.650	663.780	260.870	

Sachkonto	Kontobezeichnung	Soll 2019 €	davon Sport	davon Bäder/Frei- zeit	Erl.
	<u>2. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</u>				
	<u>2.1 Aufwendungen für Energie/Wasser/Abwasser etc.</u>				
6221000	Aufwendungen für Strom	42.500	17.000	25.500	
6222000	Aufwendungen für Gas	6.300	6.000	300	
6225000	Aufwendungen für Treibstoffe Fahrzeuge	3.400	2.800	600	
6227000	Aufwendungen für Wasser	14.200	12.500	1.700	
6227100	Aufwendungen für Chlorung und Kontrolle	7.500	0	7.500	
6228000	Aufwendungen für Abwassergebühren	15.800	4.500	11.300	
	<u>2.2 Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung</u>				
6231000	Unterhaltung Fahrzeuge	4.000	2.500	1.500	
6232000	Unterhaltung Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	7.750	2.500	5.250	
6232100	Unterhaltung Grundstücke	206.500	167.500	39.000	
6234000	Unterhaltung technischer Anlagen	24.250	12.000	12.250	
6235000	Unterhaltung Geräte, Ausstattung und Ausrüstungsgegenstände	10.000	7.500	2.500	
6235100	Unterhaltung Turn- und Sportgeräte	17.000	17.000	0	
6236000	Bewirtschaftung Grundstücke und Gebäude	31.500	26.000	5.500	
6236100	Müllabfuhrgebühren	3.250	2.250	1.000	
	<u>2.3 Weitere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen</u>				
6249000	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen (abzgl. erhaltene Skonti)	500	250	250	
	<u>2.4 Kostenerstattungen</u>				
6255000	Erstattungen an die Stadt	58.390	47.041	11.349	%
6255600	Erstattungen an den Stadtbetrieb KUL	10.210	8.226	1.984	%
	<u>2.5 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen</u>				
6291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	2.500	1.400	1.100	
6291100	Leistungen Technische Dienste	140.000	120.000	20.000	
	<u>2.6 Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüsse</u>				
6318000	Auflösung Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten aus Zuschüssen	1.650	1.650	0	
	<u>Zwischensumme Sach- und Dienstleistungen</u>	607.200	458.617	148.583	
	<u>3. Sonstige ordentliche Aufwendungen</u>				
	<u>3.1 Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen</u>				
6411000	Aufw. für Personaleinstellungen	0	0	0	
6412000	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung	1.250	250	1.000	
6413000	Reisekostenerstattungen	250	125	125	
6416000	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung	2.700	1.200	1.500	
6418400	Fahrtkostenerstattungen	2.150	2.000	150	
	<u>3.2 Aufwendungen f. Inanspruchn. v. Rechten/Diensten</u>				
6421000	Erbbauszinsen	7.350	7.350	0	
6421100	Anmietung Sportstätten Dritter	264.870	0	264.870	

Sachkonto	Kontobezeichnung	Soll 2019 €	davon Sport	davon Bäder/Frei- zeit	Erl.
6421400	Mieten Sportgebäude an ZIM	546.160	546.160	0	
6421500	Mietnebenkosten Sportgebäude an ZIM	362.600	362.600	0	
6421600	Pachten Sportgelände an ZIM	250	250	0	
6423000	GEZ und Gema-Gebühren	0	0	0	
6424000	Leiharbeitskräfte	0	0	0	
6425000	Kontoführungsgebühren	450	225	225	
6427000	Prüfungs- und Beratungskosten	12.500	6.250	6.250	
	<u>3.3 Geschäftsaufwendungen</u>				
6431000	Büromaterial	250	125	125	
6433000	Fachliteratur	50	25	25	
6435000	Telefon / Internet	3.300	2.100	1.200	
6436000	Öffentliche Bekanntmachungen	2.500	1.250	1.250	
6438000	Werbung	1.750	250	1.500	
6439000	Sonstige Geschäftsaufwendungen	100	50	50	
	<u>3.4 Aufwendungen für Beiträge, Sonstiges, Wertberichtigungen</u>				
6440000	Versicherungsbeiträge	8.250	4.250	4.000	
6441000	Kfz.-Versicherungsbeiträge	1.500	1.300	200	
6442000	Mitgliedsbeiträge	60	60	0	
6446000	Verlust aus Abgang von Vermögensgegenständen	0	0	0	
	<u>3.5 Betriebliche Steueraufwendungen</u>				
6472000	Kfz.-Steuer	700	600	100	
6475000	Nicht abziehbare Vorsteuer	100	50	50	
	<u>3.7 Andere sonstige ordentliche Aufwendungen</u>				
6492000	Aufwendungen für Schadensfälle	250	125	125	
	<u>Zwischensumme sonstige ordentliche Aufwendungen</u>	<u>1.219.340</u>	<u>936.595</u>	<u>282.745</u>	
	<u>4. Zinsen und ähnliche Aufwendungen</u>				
6517100	Zinsaufwendungen Kredite	39.850	22.250	17.600	
	<u>Zwischensumme Zinsen und ähnliche Aufwendungen</u>	<u>39.850</u>	<u>22.250</u>	<u>17.600</u>	
	<u>5. Bilanzielle Abschreibung</u>				
6721100	AfA auf Software	5.750	5.750	0	
6731100	AfA auf Betriebsvorrichtungen unbebauter Grundstücke	96.200	96.200	0	
6741100	AfA auf Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	68.400	45.150	23.250	
6754000	AfA auf Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	20.250	15.950	4.300	
6761000	AfA auf technische Anlagen/ Maschinen	27.150	16.100	11.050	
6762000	AfA auf Fahrzeuge	7.650	7.300	350	
6763000	AfA auf andere Anlagen, BGA, GWG	50.400	43.150	7.250	
	<u>Zwischensumme bilanzielle Abschreibung</u>	<u>275.800</u>	<u>229.600</u>	<u>46.200</u>	
	<u>Summe unmittelbar zuzuordnender Aufwendungen</u>	<u>2.124.640</u>	<u>1.642.845</u>	<u>481.795</u>	
	<u>Summe Aufwendungen über Umlage</u>	<u>942.200</u>	<u>667.997</u>	<u>274.203</u>	
	Summe der Aufwendungen:	3.066.840	2.310.842	755.998	

Spartenzuordnung der Bilanz-Bewegungen 2019
(Wertveränderung zur Deckung der Investitionen und Tilgungen)

Bestands-konto	Kontobezeichnung	Soll 2019 €	davon Sport	davon Bäder/Frei- zeit	Erl.
	<u>1. Liquide Mittel</u>				
2800000	Bank (Vorfinanzierung Investitionen Erholungsgebiet)	7.000	0	7.000	
2800000	Bank (Vorfinanzierung Investitionen Sportbereich bei späterer Abdeckung über Sportpauschale)	284.500	284.500	0	
	<u>2. Eigenkapital</u>				
3010000	Eigenkapitaleinlage der Stadt / Tilgungszuschuss	39.660	39.660	0	
3511000	Sonderposten Sportpauschale	354.500	354.500	0	
3511100	Sonderposten Investitionspauschale	1.418.000	1.418.000	0	
3517100	Sonderposten aus Zuwendungen Dritter	9.500	0	9.500	
	<u>3. Verbindlichkeiten aus Krediten u.a.</u>				
4560000	Erhaltene Anzahlung aus Sportpauschale	0	0	0	
	Summe:	2.113.160	2.096.660	16.500	

(Wertveränderung durch Investitionen und Tilgungen)

Bestands-konto	Kontobezeichnung	Soll 2019 €	davon Sport	davon Bäder/Frei- zeit	Erl.
	<u>1. Immaterielle Vermögensgegenstände</u>				
0130000	Software	500	500	0	
	<u>2. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</u>				
0231000	Grundstücke Sportanlagen	0	0	0	
0232000	Einbauten, Betriebsvorrichtungen Sportanlagen	828.000	828.000	0	
	<u>3. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</u>				
0332001	Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen Waldfreibad	0	0	0	
0332002	Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen Sport	912.000	912.000	0	
	<u>4. Infrastrukturvermögen</u>				
0440007	Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	0	0	0	
	<u>5. Fahrzeuge</u>				
0700000	Fahrzeuge	0	0	0	
	<u>6. Maschinen, techn. Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</u>				
0810001	Technische Anlagen	168.000	163.000	5.000	
0850001	Betriebs- und Geschäftsausstattung Waldfreibad	8.000	0	8.000	
0850002	Betriebs- und Geschäftsausstattung Sportanlagen	148.000	148.000	0	
0850007	Betriebs- und Geschäftsausstattung Verwaltung	1.000	500	500	
0850100	Geringwertige Wirtschaftsgüter bis 410,-€	8.000	5.000	3.000	
	<u>7. Verbindlichkeiten aus Krediten u.a.</u>				
4251100 ff	Reduzierung der Verbindlichkeiten / Tilgungen Darlehen	39.660	39.660	0	
4256000	Verbindlichkeiten aus erhaltener Sportpauschale	0	0	0	
	Summe:	2.113.160	2.096.660	16.500	

Erläuterungen zum Erfolgsplan:

E 1, Sachkonto 5145100, 5584000 -Betriebskostenzuschuss der Stadt Euskirchen-

Der Betriebskostenzuschuss deckt die Differenz zwischen den kalkulierten Erträgen und Aufwendungen und wird auf der Basis des Wirtschaftsplanes gezahlt. Der Betrieb verfügt nach Verrechnung von Überschüssen und Fehlbeträgen der Vorjahre zum Jahresende 2017 über eine Überschussrücklage von rd. 480.000 €. Voraussichtlich wird das Jahr 2018 unter Verzicht auf die geplante Rücklagenentnahme mit einem Überschuss von 40.000 € abschließen. Als Beitrag zur städtischen Haushaltskonsolidierung sollen hiervon 200.000 € zur Deckung des voraussichtlichen Verlustes im Jahr 2019 in Anspruch genommen werden. Der übrige Rücklagenbestand soll im Betrieb verbleiben, um auf unterjährige Entwicklungen reagieren und Verlusten in Folgejahren begegnen zu können. Der Wirtschaftsplan wurde unter der Prämisse äußerster Wirtschaftlichkeit erstellt und stellt somit die zur ordnungsgemäßen Aufgabenerfüllung erforderliche Mindestbezuschussung dar. Die wesentlichen Positionen, die zur Veränderung des Zuschussbedarfs im Vergleich zum Vorjahr führen, werden nachfolgend erläutert.

E 2, Sachkonten 5425200, 5425300, 6255000, 6255600, 6423000 -Leistungsverrechnungen-

Im Rahmen der Ertrags- und Aufwandsverrechnungen zwischen dem Stadtbetrieb FuS, der Stadt und dem Stadtbetrieb KUL ergeben sich im Wirtschaftsplan Erträge und Aufwendungen. Die Verrechnung dient der möglichst realistischen Gesamtdarstellung der finanziellen Auswirkungen der jeweiligen betrieblichen Aufgabenwahrnehmung.

Es erfolgen Erstattungen anteiliger Personalkosten für verschiedene Mitarbeiter die jeweils mit 100% ihrer Personalkosten über einen der Stadtbetriebe finanziert werden, jedoch gleichzeitig Tätigkeiten für beide Stadtbetriebe ausüben (Finanzbuchhaltung, Betriebsleitung). Entsprechende Telefonkostenanteile dieser Mitarbeiter sind ebenso wie anteilige Miet- und Mietnebenkosten für den im Kulturhof genutzten Büroraum an den Stadtbetrieb KUL zu erstatten. Darüber hinaus ist die Verrechnung von „Serviceleistungen“ und Materialbereitstellung zwischen der Stadt und dem Stadtbetrieb erforderlich. Diese zu verrechnenden Leistungen betreffen neben der zentralen Lohnbuchhaltung und EDV-Betreuung auch die Überlassung von Materialien aus dem zentralen Einkauf, anteilige Portokosten der zentralen Postausgangsstelle, anteilige Kosten der Rahmenverträge für Kopiergeräte und GEZ sowie Vorausleistungen im Rahmen der Zahlung von Verwahrgeldern für Geldbestände.

E 3, Sachkonten 5425300, 6011100- 6094000, 6255000- 6255600 -Personalaufwendungen-

Die Veränderung der Personalaufwendungen beruht im Wesentlichen auf der tariflichen Anpassung der Vergütungen sowie erfolgter Höhergruppierungen nach aktueller Stellenbewertung. Zur Absicherung des Betriebes des Waldfreibades soll zudem die im Vorjahr nicht realisierte Einstellung eines weiteren Fachangestellter für Bäderbetriebe erfolgen.

Neben den unmittelbar dargestellten Personalkosten sind auch die vorstehend erläuterten Personalkostenverrechnungen in eine Gesamtbetrachtung einzubeziehen. Dabei erfolgen im Aufwand sowohl Erstattungen an die Stadt für die von dort durchgeführten Pensions- und Beihilferückstellungen als auch an den Stadtbetrieb KUL, für den übergreifenden Einsatz der Hausmeister des EuCF im Rahmen der Betreuung des Kulturhofes. Per Saldo ergibt sich aus diesen Verrechnungen in 2019 eine Reduzierung der ursächlich dem Betrieb FuS zuzuordnenden Personalkosten in Höhe von 99.220 €.

E 4, Sachkonto 6232100 -Unterhaltung Grundstücke-

Die Steigerung des Ansatzes gegenüber dem Vorjahr beruht auf der Anhebung der Kosten zur Behebung einer umfangreichen Absackung im Zielbereich der Laufbahn des Ertstadions nach Konkretisierung der Kostenschätzung (Anteil am Ansatz = 75.000 €) sowie zusätzlichen erhöhten Pflegepauschalen (Orientierung am Schuldendienst der Darlehen zur Sportplatzumwandlung) an die Sportvereine in Großbüllesheim, Flamersheim, Stotzheim und Kuchenheim für die von diesen zu übernehmende Platzpflege. Dem gegenüber stehen Reduzierungen im Leistungsentgelt an den Stadtbetrieb Technische Dienste, die den Zusatzaufwand aber nicht in Gänze abdecken.

E 5, Sachkonto 6234000 -Unterhaltung technischer Anlagen-

Aufgrund geänderter Sicherheitsrichtlinien wird aller Voraussicht nach im Waldfreibad die Verlegung einer Ansaugleitung der Wasserrutsche erforderlich.

Erläuterungen zum Vermögensplan:

EV 1, Bestandskonto 2800000 -Bank-

Grundsätzlich werden die Investitionen im Sportbereich über die Sportpauschale gedeckt. Reichen die verfügbaren Mittel der Sportpauschale nicht aus, erfolgt eine Vorfinanzierung über die liquiden Bankbestände. Die Mittel der Sportpauschale aus den Vorjahren sowie der in 2018 erhaltene Anteil aus der Investitionspauschale reichen zur Deckung der geplanten Investitionen 2019 aus. Die Investitionen im Bereich des Erholungsgebietes sind nicht über die Sportpauschale abgedeckt und insofern über liquide Mittel vorzufinanzieren.

EV 2, Bestandskonto 3010000 - Eigenkapital - und Bestandskonten 4251100 ff - Darlehenstilgungen / Liquiditätsdefizit -

Der Stadtbetrieb erhält jährlich einen Zuschuss auf der Basis der Wirtschaftsplanung. Dabei werden die Darlehenstilgungen nicht berücksichtigt, da es sich hierbei lediglich um eine Bilanzverschiebung handelt. Letztlich sind die seitens des Betriebes geleisteten Tilgungen in der Regel höher als die im Rahmen der Bezuschussung abgedeckten Abschreibungen, so dass dem Betrieb ein Liquiditätsdefizit entsteht, zu dessen Ausgleich ein jährlicher Liquiditätsausgleich zugestanden wird. Dieser ergibt sich aus der Differenz zwischen Tilgungen und Abschreibungen (abzüglich der im Wirtschaftsplan veranschlagten Auflösung der Sonderposten). Da der Zuschuss ausschließlich dem Liquiditätsausgleich dient wird er dem Eigenkapital zugeführt.

EV 3, Bestandskonten 3511000 - Sonderposten Sportpauschale- sowie 4560000 -Verbindlichkeit aus erhaltener Anzahlung Sportpauschale-

Die Stadt erhält aus dem Gemeindefinanzierungsgesetz (GFG) jährlich eine pauschale Bezuschussung von Investitionen im Sportbereich auf der Basis von Einwohnerzahlen. Diese Sportpauschale wird an den Betrieb weitergeleitet und dort zur Deckung der Investitionen herangezogen. Die Veranschlagung erfolgt in Höhe der vorgesehenen Inanspruchnahme im Sportbereich als Sonderposten. Der verbleibende Betrag der erhaltenen, aber zunächst nicht verwendeten Sportpauschale, wird als erhaltene Anzahlung und daraus resultierende Verbindlichkeit dargestellt.

Zur Deckung der Investitionen des Jahres 2019 wird zunächst ein Anteil der in 2018 erhaltenen Investitionspauschale herangezogen.

EV 4, Bestandskonten 3517100 - Sonderposten aus Zuwendungen Dritter- und 0850001-BGA Waldfreibad-

Der Betrieb erhält in der Regel einen jährlichen Finanzbeitrag durch den Förderverein des Waldfreibades. Sofern die finanzielle Beteiligung einen Gegenstand des Anlagevermögens betrifft, wird ein entsprechender Sonderposten gebildet. An dieser Stelle werden 9.500 € erwartet für die Beschaffung von Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie technischer Einrichtungen des Waldfreibades.

EV 5, Bestandskonto 0231000 - Grundstücke Sportanlagen-

Der in 2018 eingeplante Betrag zum eventuellen Grunderwerb im Rahmen der Umplanungen zur Sportanlage "Im Auel" wurde nicht verwendet. Hier ist aktuell geplant, die notwendigen Grundflächen über Erbbaurechte und Flächentausch zu erhalten.

EV 6, Bestandskonto 0232000 - Einbauten, Betriebsvorrichtungen Sportanlagen -

Vorgesehen ist die Bereitstellung anteiliger Mittel der Investitionspauschale für die geplanten Umwandlungen des Tennisplatzes in Stotzheim (235.000 €) und der Sportanlage in Flamersheim (400.000 €) jeweils in Kunstrasenflächen. Für den Sportplatz Flamersheim erfolgte sowohl eine Veranschlagung in 2018 als auch in 2019, da aktuell unklar ist, ob der städtische Finanzierungsanteil tatsächlich noch 2018 verbaut werden kann. Mittel in Höhe von 100.000 € werden vorgehalten für die Anlage eines Parkplatzes an der Sportanlage in Kuchenheim, da es hier aufgrund der Örtlichkeit immer wieder zu Verkehrsengpässen kommt.

Weiterhin werden anteilige Planungskosten für den Beginn möglicher Planungsarbeiten im Zusammenhang mit der in Diskussion befindlichen Umwandlung der Sportanlage "Im Auel" vorgehalten.

EV 7, Bestandskonto 0332002 - Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen Sport -

Eingeplant sind Mittel in Höhe von 22.000 € für einen noch ausstehenden Wasseranschlussbeitrag im Zusammenhang mit der Sportplatzanlage in Billig.

Weiterhin sind 400.000 € für ein Sportlerheim auf dem Sportplatz Flamersheim sowie 490.000 € für ein Sportgebäude mit multifunktionaler Nutzung auf dem Sportplatz in Dom-Esch auf Basis des Beschlusses des AKuFS vom 29.11.2018 vorgehalten. Beide Beträge sind mit einem Sperrvermerk versehen, bis die Rahmenbedingungen für den Bau und den Betrieb der Gebäude zwischen Verwaltung und Vereinen abschließend besprochen sind und die Beträge in Folge vom Ausschuss zur Verwendung freigegeben werden.

EV 8, Bestandskonto 0810001 -Technische Anlagen-

Mittel in Höhe von 140.000 € sind eingeplant für die Erneuerung der Flutlichtanlagen der Sportplätze in Flamersheim und Roitzheim. 18.000 € sind vorgesehen zur sukzessiven Ausstattung der Sportplätze Kirchheim, Wisskirchen und Billig mit Mährobotern. 5.000 € werden vorgehalten für den eventuellen Bedarf an der Erneuerung von Pumpen im Waldfreibad und auf Sportplätzen.

EV 9, Bestandskonto 0850001 -Betriebs- und Geschäftsausstattung Waldfreibad-

Die Mittel sind vorgesehen für die Neubeschaffung einer Schlammpumpe, zahlreicher Sonnenliegen und eines Freischneiders.

EV 10, Bestandskonto 0850002 -Betriebs- und Geschäftsausstattung Sportanlagen-

Mit den Mitteln werden die Anschaffungen von Geräten über 410 € Anschaffungswert in allen städtischen Turn- und Sporthallen finanziert. Berücksichtigt werden dabei die Anmeldungen der Schulen, es sind aber auch Beträge für mögliche spontan erforderliche Ersatzbeschaffungen vorzuhalten. Der Ansatz im WP erfolgt daher unter Berücksichtigung der erforderlichen Aufrechterhaltung der Anlagen und des ordnungsgemäßen Schulbetriebes und berücksichtigt hierfür einen Betrag von 8.000 €.

Weitere Mittel sind für die Ausstattung der Willi-Maurer-Halle mit beweglichem Sportinventar und der Möblierung der Sozialräume und Werkstatt der Platz- und Hallenwarte in Höhe von 140.000 € vorgemerkt.

EV 11, Bestandskonto 0850100 -Geringwertige Wirtschaftsgüter bis 410 €-

Die Mittel sind vorgesehen für die Anschaffung von Kleinteilen, Spielgeräten, Werkzeugen, Abfallbehältern, Pumpen etc. im Einzelwert unter 410 €.

Nachrichtlich:
Verfügbarkeit von Mitteln der Sportpauschale

Der Betrieb erhält auf Basis des Gemeindefinanzierungsgesetzes (GFG) jährlich eine pauschale Bezuschussung von Investitionen im Sportbereich auf der Basis von Einwohnerzahlen. Diese Pauschale wird zur Deckung von Investitionen oder umfassenden Sanierungen im Sportbereich herangezogen. Seit der Betriebsgründung stellt sich der Mittelzu- und abfluss wie folgt dar:

Jahr	Zufluss/Verwendung	Zugang	Verwendung	Bestand
2009	erhaltene Sportpauschale	149.634,00 €		149.634,00 €
	Verwendung im Sportbereich		48.403,00 €	101.231,00 €
2010	erhaltene Sportpauschale	150.588,00 €		251.819,00 €
	Verwendung im Sportbereich		112.618,84 €	139.200,16 €
2011	erhaltene Sportpauschale	151.781,00 €		290.981,16 €
	Verwendung für Sanierung Kunstrasen		132.439,82 €	158.541,34 €
	Verwendung für Investitionen im Sportbereich		89.700,07 €	68.841,27 €
2012	erhaltene Sportpauschale	151.298,00 €		220.139,27 €
	Verwendung für Investitionen im Sportbereich		30.178,85 €	189.960,42 €
2013	erhaltene Sportpauschale	151.319,00 €		341.279,42 €
	Verwendung für Investitionen im Sportbereich (Ist 2013)		92.021,51 €	249.257,91 €
2014	erhaltene Sportpauschale	153.441,00 €		402.698,91 €
	Verwendung für Investitionen im Sportbereich (Ist 2014)		222.621,40 €	180.077,51 €
	Weiterleitung an ZIM lt. Beschluss (aus Vorjahren)		150.000,00 €	30.077,51 €
2015	erhaltene Sportpauschale	153.399,00 €		183.476,51 €
	Weiterleitung an ZIM lt. Beschluss (Rest 2014)		30.000,00 €	153.476,51 €
	Verwendung für Investitionen im Sportbereich (Ist 2015)		26.267,19 €	127.209,32 €
2016	erhaltene Sportpauschale	154.235,00 €		281.444,32 €
	Verwendung für Investitionen im Sportbereich (Ist 2016)		83.559,57 €	197.884,75 €
	Rückzahlung von ZIM im Wege der Verrechnung mit Auszahlung des Restes 2015 wegen Wegfall Umkleide Auel	20.000,00 €		217.884,75 €
2017	erhaltene Sportpauschale	154.183,00 €		372.067,75 €
	Verwendung für Investitionen im Sportbereich (Ist 2017)		60.791,16 €	311.276,59 €
2018	erhaltene Sportpauschale	154.866,00 €		466.142,59 €
	erhaltene Investitionspauschale	1.418.000,00 €		1.884.142,59 €
	Verwendung für Investitionen im Sportbereich (vorauss. Ist 2018)		274.000,00 €	1.610.142,59 €
2019	erwartete Sportpauschale (Planung)	162.350,00 €		1.772.492,59 €
	Verwendung für Investitionen im Sportbereich (Planung)		1.772.492,59 €	0,00 €
2020	erwartete Sportpauschale (Planung)	162.500,00 €		162.500,00 €
	Verwendung für Investitionen im Sportbereich (Planung)		162.500,00 €	0,00 €
2021	erwartete Sportpauschale (Planung)	162.500,00 €		162.500,00 €
	Verwendung für Investitionen im Sportbereich (Planung)		162.500,00 €	0,00 €
2022	erwartete Sportpauschale (Planung)	162.500,00 €		162.500,00 €
	Verwendung für Investitionen im Sportbereich (Planung)		162.500,00 €	0,00 €

Nachrichtlich:

Verfügbarkeit liquider Rücklagen aus Betriebskostenzuschüssen

Der Betrieb erhält zum Ausgleich der nicht refinanzierten Aufwendungen einen jährlichen Betriebskostenzuschuss auf Basis des Wirtschaftsplanes. Satzungsgemäß verbleibt ein eventueller Überschuss im Betrieb und wird dort den Rücklagen zugeführt. Fehlbeträge sind vorzutragen und mit den Mitteln der Überschussrücklagen zu verrechnen. Ist ein Verlustvortrag nach 5 Jahren nicht durch Rücklagen auszugleichen, muss ein Ausgleich durch die Stadt erfolgen. Seit Betriebsgründung hat sich die Rücklage unter Berücksichtigung zu verrechnender Fehlbeträge wie folgt entwickelt.

Jahr	Betriebskostenzuschuss/ Jahresergebnis	BKZ	Abschluss	Bestand
2009	Betriebskostenzuschuss (informativ)	2.149.791 €		
	Jahresergebnis		17.861 €	17.861 €
2010	Betriebskostenzuschuss nach 10%-Kürzung (informativ)	2.061.630 €		
	Jahresergebnis		-16.377 €	1.484 €
2011	Betriebskostenzuschuss (informativ)	2.133.640 €		
	Jahresergebnis		-21.517 €	-20.033 €
2012	Betriebskostenzuschuss (informativ)	2.068.535 €		
	Jahresergebnis		45.553 €	25.520 €
2013	Betriebskostenzuschuss (informativ)	1.936.710 €		
	Jahresergebnis		126.874 €	152.394 €
2014	Betriebskostenzuschuss (informativ)	2.098.205 €		
	Jahresergebnis		2.507 €	154.901 €
2015	Betriebskostenzuschuss (informativ)	2.048.745 €		
	Jahresergebnis		132.386 €	287.287 €
2016	Betriebskostenzuschuss (informativ)	2.323.920 €		
	Jahresergebnis		111.944 €	399.231 €
2017	Betriebskostenzuschuss	2.337.870 €		0 €
	Jahresergebnis		79.968 €	479.199 €
2018	Betriebskostenzuschuss	2.272.140 €		0 €
	vorauss. Jahresergebnis *		40.000 €	519.199 €
2019	Betriebskostenzuschuss (informativ)	2.329.470 €		0 €
	vorauss. Jahresergebnis		-200.000 €	319.199 €

Das voraussichtliche Ergebnis 2018 basiert auf einer Prognose zum Zwischenbericht des III. Quartals 2018 und ist insofern nicht abschließend.

Stellenübersicht

Bereich	Entgeltgruppen								Summe	Erläuterung
	3	4	5	6	8	9a	9b	15		
Verwaltung/ Overhead										
Planstelle				0,025		0,725	0,005	0,300	1,055	
Stellenbewertung				0,025		0,725	0,005	0,300	1,055	
Freizeit, Sport										
Planstelle	1,000	1,000	6,000	3,000	1,000*		1,000		13,000	* 1 Stelle ku
Stellenbewertung	1,000	1,000	6,000	4,000	0,000		1,000		13,000	
Summe Planstellen	1,000	1,000	6,000	3,025	1,000	0,725	1,005	0,300	14,055	
Summe Bewertung	1,000	1,000	6,000	4,025	0,000	0,725	1,005	0,300	14,055	

Nachrichtlich: Beamte/Beamtinnen im Betrieb						
Besoldungsgruppe				A 10	Summe	
Planstelle				1,000	1,000	
Stellenbewertung				1,000	1,000	
Summe Planstellen				1,000	1,000	
Summe Bewertung				1,000	1,000	

Entwicklung 2018/2019 Stellenbesetzung zum 30.06.2018

Gemäß § 17 Abs. 2 EigVO NRW sind in der Stellenübersicht die Zahlen der im laufenden Wirtschaftsjahr vorgesehenen und der am 30. Juni des Vorjahres tatsächlich besetzten Stellen anzugeben.

Besoldungs- / Entgeltgruppe	Stellen 2019	Stellen 2018	Tatsächlich besetzte Stellen am 30.06.2018	ku-Vermerk	kw-Vermerk
A 10	1,000	1,000	1,000		
EG 15	0,300	0,000	0,000		
EG 14	0,000	0,300	0,300		
EG 9b	1,005	0,005	0,005		
EG 9a	0,725	1,450	1,450		
EG 8	1,000	1,275	1,275	1,000	
EG 6	3,025	0,025	0,025		
EG 5	6,000	8,000	6,000		
EG 4	1,000	2,000	2,000		
EG 3	1,000	1,000	1,000		
Insgesamt	15,055	15,055	13,055	1,000	0,000

Die Veränderung der Stellenanteile erklärt sich wie folgt:

Entgeltgruppen 15, 9b, 9a, 6 und 5 : Umwandlung von Stellenanteilen nach Stellenbewertungen im Rahmen der neuen Entgeltordnung unter Wegfall von insgesamt 3,450 ku-Vermerken.

Ergänzende Erläuterung:

Zum saisonalen Betrieb des Waldfreibades werden für die Dauer der Badesaison sowie zur Vor- und Nachbereitung 2 Kassierer und eine notwendige Anzahl von Aufsichtskräften beschäftigt. Diese Mitarbeiter sind im Stellenplan mit dargestellt.

Aufgrund der Überleitung des BAT/BMT-G in das neue Tarifrecht des öffentlichen Dienstes (TVöD) ergibt sich noch bei einer Stelle hinsichtlich der Eingruppierung eine Abweichung. Diese Stelle ist weiterhin mit einem ku-Vermerk versehen.

Die mit der am 01.01.2017 in Kraft getretenen neuen Entgeltordnung zum TVöD (Tarifvertrag für den öffentlichen Dienst) für den Bereich VKA (Vereinigung kommunaler Arbeitgeber) notwendige Anpassung der Stellenbewertungen ist in der Stellenübersicht 2019 realisiert.

Gem. § 17 EigVO sind die Beamten/ Beamtinnen, die im Eigenbetrieb beschäftigt werden, im Stellenplan der Stadt Euskirchen zu führen und in der Stellenübersicht des Eigenbetriebes nachrichtlich anzugeben.

Die Personalkosten der Stelleninhaber im Bereich Verwaltung/ Overhead der EG 9a und 15 sind jeweils vollständig im Wirtschaftsplan des Stadtbetriebes FuS veranschlagt. Die Personalkosten der Stelleninhaber im Bereich Verwaltung/ Overhead der EG 6 und 9b sind jeweils vollständig im Wirtschaftsplan des Stadtbetriebes KUL veranschlagt. Für die von den Stelleninhabern jeweils an den anderen Stadtbetrieb erbrachten Dienstleistungen erfolgen entsprechend anteilige Personalkostenverrechnung.

MITTELFRISTIGE ERGEBNIS- UND
FINANZPLANUNG
2018 - 2022

DES STADTBETRIEBES

FREIZEIT UND SPORT
EUSKIRCHEN

A. Übersicht über die Entwicklung der Erträge und Aufwendungen des Erfolgsplans

Kontenkreis	Bezeichnung	2018 €	2019 €	2020 €	2021 €	2022 €
51	Zuweisungen und allgemeine Umlagen ohne städtischen Zuschuss	117.500	139.500	167.000	196.550	219.600
53	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	50	50	50	50	50
54	Privatrechtliche Leistungsentgelte/ Kostenerstattungen	383.240	397.820	398.310	399.310	400.020
55*	Sonstige ordentliche Erträge	201.000	200.000	0	0	4.000.000
57	Finanzerträge	0	0	0	0	0
	Zwischensumme Erträge	701.790	737.370	565.360	595.910	4.619.670
60	Personalaufwendungen	883.750	924.650	933.950	943.110	952.520
62	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	556.190	607.200	515.220	534.610	529.140
64*	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.218.290	1.219.340	1.199.590	1.279.230	5.295.730
65	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	57.150	39.850	34.550	53.100	51.490
67	Bilanzielle Abschreibung	258.550	275.800	302.800	407.550	477.650
	Zwischensumme Aufwendungen	2.973.930	3.066.840	2.986.110	3.217.600	7.306.530
	Mittelfristige Ergebnisplanung	-2.272.140	-2.329.470	-2.420.750	-2.621.690	-2.686.860

** Für 2022 ist in idealisierter Form die geplante Umwandlung der Sportanlage "Im Auel" mit veranschlagt. Dabei stehen die möglichen Verkaufserlöse einem Abgang auf Anlagevermögen sowie der Bildung einer aus dem verbleibenden Erlös bestehenden Rückstellung gegenüber, da das Projekt ohne Einfluss auf den Betriebskostenzuschuss abgewickelt werden muss.

B. Übersicht über die Erträge und Aufwendungen, die sich auf die Finanzplanung im Haushalt der Stadt auswirken

a) Ertrag im Wirtschaftsplan durch Ausgabe bei der Stadt

Konto -Erträge-	Bezeichnung	2018 €	2019 €	2020 €	2021 €	2022 €
3010000	Kapitaleinlage (Tilgungszuschuss) der Stadt (aus Sachkonto 080-424-230/7848000)	65.850	39.660	45.450	0	0
3030000	Betriebskostenzuschuss der Stadt (aus Sachkonto 080-424-230/5315000)	2.272.140	2.329.470	2.420.750	2.621.690	2.686.860
5413400	Benutzungsentgelte Sportanlagen von Schulen (aus Sachkonten der Produkte 030-211-110, 030-212-115, 030-215-120, 030-217-125, 030-221-130)	33.950	33.900	33.900	34.300	34.700
5425200/ anteilig	Erstattung Eu-Pass-Ermäßigungen durch die Stadt (aus Sachkonto 050-351-180/5315000)	560	470	470	470	470
	Summe	2.372.500	2.403.500	2.500.570	2.656.460	2.722.030

b) Einnahme bei der Stadt durch Aufwendungen beim Betrieb

Konto -Aufw.-	Bezeichnung	2018 €	2019 €	2020 €	2021 €	2022 €
6255000	Erstattungen an die Stadt (an Sachkonten 010-111-035/4485000, 010-111-055/4485000, 10-111-020/4485000, 010-111-035/4485009 u.a)	51.710	58.390	54.310	55.700	57.190
	Summe	51.710	58.390	54.310	55.700	57.190

C. Übersicht über die Entwicklung der Auszahlungen und der Deckungsmittel des Vermögensplans

a) Auszahlungen

Bestands- konto	Bezeichnung der Bestandsveränderungen	2018 €	2019 €	2020 €	2021 €	2022 €
0130000	Software	500	500	500	500	500
0231000	Grundstücke Sportanlagen	650.000	0	0	0	0
0232000	Aufbauten, Betriebsvorrichtungen Sportanlagen	638.000	828.000	270.000	3.450.000	0
0332001	Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen Waldfreibad	0	0	0	0	0
0332002	Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen Sport	41.000	912.000	0	1.400.000	0
0440007	Straßen, Wege, Plätze, Verkehrlenkungsanlagen	0	0	0	0	0
0700000	Fahrzeuge	13.000	0	0	0	0
0810001	Technische Anlagen	65.000	168.000	93.000	260.000	10.000
0850001	Betriebs- und Geschäftsausstattung Waldfreibad	9.000	8.000	8.000	8.000	8.000
0850002	Betriebs- und Geschäftsausstattung Sportanlagen	176.500	148.000	10.000	80.000	10.000
0850007	Betriebs- und Geschäftsausstattung Verwaltung	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
0850100	Geringwertige Wirtschaftsgüter bis 410,--€	8.000	8.000	7.500	7.500	7.500
4251100 u.a	Liquiditätsdefizit aus Tilgungen	65.850	39.660	45.450	0	4.141.500
4560000**	Verbindlichkeiten aus nicht verwendeter Sportpauschale	0	0	0	0	0
	Summe	1.667.850	2.113.160	435.450	5.207.000	4.178.500

b) Deckungsmittel

Bestands- konto	Bezeichnung der Bestandsveränderungen	2018 €	2019 €	2020 €	2021 €	2022 €
2800000***	Bank	8.000	291.500	218.000	-481.500	4.006.500
3010000	Eigenkapitaleinlage der Stadt/ Tilgungszuschuss	65.850	39.660	45.450	0	0
3511100*	Sonderposten Sportpauschale	166.500	354.500	162.500	162.500	162.500
3511200*	Sonderposten Investitionspauschale	1.418.000	1.418.000	0	0	0
3517100	Sonderposten aus Zuwendungen Dritter	9.500	9.500	9.500	9.500	9.500
4251900	Verbindlichkeiten aus Krediten (Darlehensaufnahme)	0	0	0	5.516.500	0
4560000**	Erhaltene Anzahlungen aus Sportpauschale	0	0	0	0	0
	Summe	1.667.850	2.113.160	435.450	5.207.000	4.178.500

* / ** Die Mittel der Sport- und Investitionspauschale sind investiv oder für wertsteigernde Sanierungsmaßnahmen zu verwenden. Die Darstellung zeigt die geplante Inanspruchnahme der Pauschale. Die nicht verwendeten Mittel werden angesammelt und als erhaltene Anzahlungen sowie daraus resultierende Verbindlichkeiten (jeweils **) dargestellt.

*** Dargestellt wird die seitens des Betriebes vorfinanzierte Höhe von Investitionen. Diese ist in späteren Jahren entweder durch Mittel der Sportpauschale oder durch Darlehensaufnahmen zu ersetzen. In 2021 und 2022 ist in idealisierter Form die Abwicklung der derzeit in Entwicklung befindlichen Umwandlung der Sportanlage Im Auel dargestellt. Dabei wird eine betriebliche Vorfinanzierung über ein einjähriges Darlehen unterstellt, da die Vermarktung der Sportanlage erst erfolgen sollte, wenn eine neue Option zur Abdeckung des Bedarfs geschaffen ist. Entsprechend ist bei idealisiert unterstellter einjähriger Bauzeit und kurzfristiger Vermarktung der Baugrundstücke eine Darlehensrückzahlung im Jahr 2022 aus dem erhofften Verkaufserlös veranschlagt.