

Ausführliche Übersicht über Erträge, Aufwand und Umsätze der freiwilligen Einrichtungen ab sofort auf der gemeindeeigenen Homepage einsehbar

Die Gemeinde Waldbronn verpachtet die freiwilligen Einrichtungen Eistreff, Freibad, Kurhaus und Gesellschaftshaus an die Kurverwaltungsgesellschaft mbH Waldbronn (**KV**), eine 100 %-ige Tochtergesellschaft der Gemeinde Waldbronn. Die **KV** führt das laufende Geschäft dieser Einrichtungen. Die Verluste werden durch die Gemeinde ausgeglichen.

In der **Jahresrechnung der Gemeinde** sind die Einnahmen und Ausgaben ersichtlich, die direkt bei der Gemeinde gebucht werden. Die **Umsätze der KV sind nicht ersichtlich**, lediglich der Verlustausgleich ist auf der Ausgabenseite ausgewiesen. Das führt dazu, dass nicht nachvollziehbar ist, welche tatsächlichen Umsätze die KV durch den Betrieb der Einrichtungen erzielt, z.B. die Erträge aus Eintrittsgeldern des Eistreffs oder des Freibads. Auch das Verhältnis der Erträge zum Aufwand (Kostendeckungsgrad) ist dadurch nicht korrekt wiedergegeben.

Um nun ab sofort allen interessierten Bürgern einen kompletten Überblick über die Zahlen der freiwilligen Einrichtungen zu bieten, hat die Verwaltung – auf Antrag der CDU-Fraktion - die Erträge und den Aufwand der KV sowie die Einnahmen und Ausgaben der Gemeinde je Einrichtung in einer Tabelle zusammengefasst.

Übersicht über Erträge und Aufwand der Einrichtungen Eistreff, Freibad, Kurhaus und Gesellschaftshaus Etzenrot

Die Gemeinde verpachtet die Einrichtungen Eistreff, Freibad, Kurhaus und Gesellschaftshaus an die Kurverwaltungsgesellschaft mbH Waldbronn (KV), eine 100 %-ige Tochtergesellschaft der Gemeinde Waldbronn.

Die KV führt das laufende Geschäft dieser Einrichtungen. Im Rahmen des Jahresabschlusses festgestellte Verluste werden durch die Gemeinde ausgeglichen.

	2016		Eistreff 2015	
	€	%	€	
Umsatzerlöse	517.961,42	100,00	466.805,98	
Sonstige betriebliche Erträge	3.080,50	0,59	3.080,50	
Materialaufwand	980,78	0,19	175,04	
Personalaufwand	-300.892,39	-58,09	-265.510,53	
a) Löhne und Gehälter	-238.716,68	-46,09	-208.054,08	
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung	-62.107,67	-11,99	-57.456,45	
freiwill. soz. Aufwendungen	-68,04	-0,01	0,00	
Abschreibungen auf Immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	-836,72	-0,16	-1.376,11	
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-254.927,14	-49,22	-245.790,63	
Betriebsergebnis I vor Zinsen	-34.613,55	-6,68	-39.735,75	
Umlage der Hauptverwaltung	-28.716,26	-5,54	-44.268,35	
Zinsaufwand saldiert mit Zinsertrag	-2.711,31	-0,52	-3.331,19	
Betriebsergebnis II	-66.041,12	-12,75	-87.335,29	

Abbildung: Jahresabschluss der KV (Eistreff)

In der Jahresrechnung der **Gemeinde** sind die Einnahmen und Ausgaben ersichtlich, die direkt bei der Gemeinde gebucht werden. Die Umsätze der KV sind nicht ersichtlich, lediglich der Verlustausgleich ist auf der Ausgabenseite ausgewiesen. Das führt dazu, dass nicht nachvollziehbar ist, welche tatsächlichen Umsätze die KV durch den Betrieb der Einrichtungen erzielt, z.B. die Erträge aus Eintrittsgeldern des Eistreffs oder des Freibads. Auch das Verhältnis der Erträge zum Aufwand (Kostendeckungsgrad) ist dadurch nicht korrekt wiedergegeben.

Mandant 619 Waldbronn		HAUSHALTSRECHNUNG			Verwaltungshaushalt		HJ. 2016	Stand 06.06.2018
Einzelplan 5 Gesundheit, Sport, Erholung		UA.5640 Eistreff			Finanzkreis: 1000		Gemeinde Waldbronn	
Haushaltsstelle	HW	Reste vom Vorjahr	SOLL	IST	Neue Reste	Haushaltsansatz incl. Veränd.	Planvergleich mehr+/wenig.-	
Nummer	Bezeichnung							
1.5640	Eistreff							
141000	Miete und Pacht aus bebauten Grundst.		50.000,00	50.000,00		50.000		
156000	Vermischte Einnahmen		0,00	0,00		100	100 -	
157000	Einspeisevergütung Strom		0,08	0,08		0	0 +	
277000	Auflösung von Zuweisungen und Zuschüssen		45.164,26	45.164,26		45.000	164 +	
500000	Unterhaltung der Grundstücke und Bauten		73.746,56	73.746,56		65.000	8.747 +	
620000	Geräte, Ausstattung, Einrichtung		15,23	15,23		1.000	985 -	
631000	Miete Feuermeldeanlage		1.469,99	1.469,99		1.600	130 -	
640000	Bewirtschaftung der Grundstücke u. Bauten		26.712,35	26.712,35		30.000	1.288 -	
661000	Repräsentation, Tagungen, Besichtigungen		0,00	0,00		400	400 -	
664000	Verg. Geschäftsbesorgung Kurverwaltung		9.455,33	9.455,33		10.000	545 -	
660000	Geschäftsausgaben		0,00	0,00		200	200 -	
665000	Sachverständige, Gerichtskosten u.ä.		0,00	0,00		1.000	1.000 -	
668000	Vermischte Ausgaben		0,00	0,00		150	150 -	
675000	Erstattung an Eigenbetrieb		297,43	297,43		0	297 +	
679200	Innere Verrechnung Verwaltungskosten		6.211,00	6.211,00		6.000	211 +	
679401	Innere Verrechnung Bauhof Personalkosten		7.820,50	7.820,50		7.800	21 +	
679402	Innere Verrechnung Bauhof Fahrzeugkosten		1.483,49	1.483,49		500	983 +	
679403	Innere Verrechnung Bauhof Sachkosten		1.827,69	1.827,69		1.400	428 +	
679800	Innere Verrechnung Gärtnerei		16.979,15	16.979,15		10.000	6.979 +	
680000	Abschreibungen		351.630,66	351.630,66		358.000	6.389 -	
685000	Verzinsung des Anlagekapitals		171.666,00	171.666,00		202.000	30.334 -	
715000	Zuschuss an KV -Verlustabdeckung-		82.880,00	82.880,00		83.000	120 -	
1.5640	Unterschnitt 1.5640 - Einnahmen		95.164,34	95.164,34		95.100	164 +	
1.5640	Unterschnitt 1.5640 - Ausgaben		754.195,56	754.195,56		778.050	17.866 +	
	Unterschnitt 1.5640 - Ergebnis		659.031,24	659.031,24		682.950	41.520 -	

Abbildung: Jahresrechnung der Gemeinde (Eistreff)

Die CDU-Fraktion hat die Verwaltung deshalb gebeten, eine andere Form der Darstellung zu finden.

Die Verwaltung hat deshalb die Erträge und den Aufwand der KV und die Einnahmen und Ausgaben der Gemeinde je Einrichtung in einer Tabelle zusammengefasst:

Eistreff - Übersicht über Erträge und Aufwendungen

Position	2015	2016	2017
Erträge	473.000 €	521.000 €	563.000 €
Personal- und Sachaufwand	600.000 €	676.000 €	701.000 €
Zwischenergebnis 1	-127.000 €	-155.000 €	-138.000 €
Deckungsgrad	79%	77%	80%
Saldierte Abschreibungen	315.000 €	307.000 €	272.000 €
Zwischenergebnis 2	-442.000 €	-462.000 €	-410.000 €
Deckungsgrad	52%	53%	58%
kalk. Verzinsung	187.000 €	172.000 €	167.000 €
Gesamtergebnis	-629.000 €	-634.000 €	-577.000 €
Deckungsgrad insgesamt	43%	45%	49%

Tabelle: Übersicht über die Erträge und Aufwendungen des Eistreffs

Dabei wurden die folgenden Zahlungen zwischen Gemeinde und KV jedoch **nicht** berücksichtigt:

- Die Gemeinde erhält von der KV Pachtzahlungen für die Einrichtungen. Diese sind bei der KV auf der Aufwandsseite und bei der Gemeinde auf der Einnahmenseite gebucht.
- Für die Geschäftsbesorgung durch die KV sind bei der Gemeinde Ausgaben und bei der KV Erträge gebucht.
- Der Verlustausgleich ist bei der Gemeinde als Ausgabe und bei der KV als Zuschuss zum Verlustausgleich gebucht.

Hinweis:

Das Ergebnis des Unterabschnitts 5640 „Eistreff“ in der Jahresrechnung der Gemeinde entspricht **nicht** dem Ergebnis der zusammengefassten Übersicht, da die Gemeinde den Verlustausgleich nach Kassenwirksamkeit, die KV dagegen anhand der Zuordnung zum Wirtschaftsjahr bucht. Die Verwaltung hat für die zusammengefasste Übersicht die Zahlung des Verlustausgleichs durch die Gemeinde nach Wirtschaftsjahr berücksichtigt, wodurch die Abweichung entsteht.

Die Jahresrechnung 2017 ist noch nicht fertiggestellt, daher sind einige Zahlen vorläufig.

Eistreff - Übersicht über Erträge und Aufwendungen

Position	2015	2016	2017
Erträge	473.000 €	521.000 €	563.000 €
Personal- und Sachaufwand	600.000 €	676.000 €	701.000 €
Zwischenergebnis 1	-127.000 €	-155.000 €	-138.000 €
Deckungsgrad	79%	77%	80%
Saldierte Abschreibungen	315.000 €	307.000 €	272.000 €
Zwischenergebnis 2	-442.000 €	-462.000 €	-410.000 €
Deckungsgrad	52%	53%	58%
kalk. Verzinsung	187.000 €	172.000 €	167.000 €
Gesamtergebnis	-629.000 €	-634.000 €	-577.000 €
Deckungsgrad insgesamt	43%	45%	49%

Freibad - Übersicht über Erträge und Aufwendungen

Position	2015	2016	2017
Erträge	166.000 €	153.000 €	157.000 €
Personal- und Sachaufwand	560.000 €	615.000 €	481.000 €
Zwischenergebnis 1	-394.000 €	-462.000 €	-324.000 €
Deckungsgrad	30%	25%	33%
Abschreibungen	110.000 €	114.000 €	112.000 €
Zwischenergebnis 2	-504.000 €	-576.000 €	-436.000 €
Deckungsgrad	25%	21%	26%
kalk. Verzinsung	39.000 €	34.000 €	29.000 €
Gesamtergebnis	-543.000 €	-610.000 €	-465.000 €
Deckungsgrad insgesamt	23%	20%	25%

Kurhaus - Übersicht über Erträge und Aufwendungen

Bezeichnung	2015	2016	2017
Summe der Erträge	44.000 €	45.000 €	45.000 €
Personal- und Sachaufwand	412.000 €	542.000 €	185.000 €
Zwischenergebnis	-368.000 €	-497.000 €	-140.000 €
Deckungsgrad	11%	8%	24%
Abschreibungen	52.000 €	52.000 €	57.000 €
Zwischenergebnis	-420.000 €	-549.000 €	-197.000 €
Deckungsgrad	9%	8%	19%
kalk. Verzinsung	51.000 €	59.000 €	54.000 €
Gesamtergebnis	-471.000 €	-608.000 €	-251.000 €
Deckungsgrad insgesamt	9%	7%	15%

Gesellschaftshaus - Übersicht über Erträge und Aufwendungen

Bezeichnung	2015	2016	2017
Erträge	34.000 €	29.000 €	27.000 €
Personal- und Sachaufwand	91.000 €	87.000 €	83.000 €
Zwischenergebnis 1	-57.000 €	-58.000 €	-56.000 €
Deckungsgrad	37%	33%	33%
Abschreibungen	36.000 €	36.000 €	36.000 €
Zwischenergebnis 2	-93.000 €	-94.000 €	-92.000 €
Deckungsgrad	27%	24%	23%
kalk. Verzinsung	32.000 €	30.000 €	28.000 €
Gesamtergebnis	-125.000 €	-124.000 €	-120.000 €
Deckungsgrad insgesamt	21%	19%	18%