# Wernauer Bäder

## JAHRESABSCHLUSS ZUM 31. DEZEMBER 2021

## UND LAGEBERICHT







Wernau

DIE STADT AM NECKAR

LANDKREIS ESSLINGEN

**Stadt Wernau (Neckar)**

# W E R N A U E R  B Ä D E R

# J A H R E S A B S C H L U S S zum 31.12.2021

# und

# L A G E B E R I C H T


| | | Seite |
|---|---|---|
| 1. | Allgemeiner Überblick | 3 |
| 2. | Besucherstatistik | 5 |
| 3. | Finanzen und Investitionen | 6 |
| 4. | Gewinn- und Verlustrechnung | 7 |
| 5. | Schuldenstand | 12 |
| 6. | Ausschluss der Gewinnerzielungsabsicht | 12 |
| 7. | Bilanzfeststellung | 12 |
| 8. | Lagebericht / voraussichtliche Entwicklung | 12 |
| 9. | Beschlussvorschlag | 15 |
| 10. | Anlagen | 17 |
| 11. | Anhang | 25 |

## 1. Allgemeiner Überblick

Die Stadt Wernau (Neckar) führt seit dem 01.01.2005 die Wernauer Bäder (Hallenbad, Wellness und Freibad) als Eigenbetrieb (§ 102 Abs. 4 Nr. 2 GemO). Die aktuelle Fassung der Betriebssatzung des Eigenbetriebs trat zum 01.01.2005 in Kraft.

Mit der Erstellung des Jahresabschlusses zum 31.12.2021 wurde die KOBERA, Steuerberatungsgesellschaft in Herrenberg beauftragt.

Das Wirtschaftsjahr 2021 schließt mit einem Verlust in Höhe von 1.144.832,29 € (Vorjahr: 1.209.698,85 €). Davon entfallen auf die Betriebssparte Freibad 343.217,55 € (Vorjahr: 401.849,66 €), auf die Sparte Hallenbad 491.720,82 € (Vorjahr: 575.928,61 €) und auf die Sparte Wellness 309.893,92 € (Vorjahr: 231.920,58 €). Die Wertansätze der Bilanz zum 31.12.2020 sind unverändert übernommen worden.

### 1.1 Aus den Bilanzen ergibt sich folgende Eigenkapitalausstattung:

| | **31.12.2021** | **31.12.2020** |
|---|---|---|
| Summe Aktiva | 3.265.677,44 € | 2.770.041,28 € |
| Notwendiges Eigenkapital (30%-Grenze) | 979.703,23 € | 831.012,38 € |
| **Tatsächliches Eigenkapital** | | |
| lt. Bilanz | 1.000.000,00 € | 1.000.000,00 € |
| Rücklagen | 17.129.507,91 € | 16.099.557,91 € |
| Bilanzverlust | -16.449.571,71 € | -15.304.739,42 € |
| | **1.679.936,20 €** | **1.794.818,49 €** |
| **Kapitalüberdeckung** | **700.232,97 €** | **963.806,11 €** |
| in % | 51,44 % | 64,96% |

Das Eigenkapital des Bäderbetriebs ist im Hinblick auf die Verzinsung von Trägerdarlehen bzw. der Kassenrechnung nach der Rechtsauffassung der Finanzverwaltung ausreichend bemessen. Die Eigenkapitalquote beträgt Ende 2021 51,44 % und liegt damit weit über der Mindestanforderung von 30% (R 8.2 Abs. 2 Satz 3 KStR).

## 1.2 Steuern

Körperschaftsteuer fällt für das Jahr 2021 infolge des Verlustabschlusses nicht an. Die folgenden körperschaftssteuerlichen Verlustvorträge sind zum 31.12.2021 vorhanden:

| Jahr | € |
|---|---|
| Verlustvortrag zum 31.12.2020 | 14.437.611 |
| Steuerlicher Verlust 2021 | 1.144.832 |
| Nicht abziehbare Aufwendungen | -114.750 |
| Verlustvortrag zum 31.12.2021 | 15.467.693 |

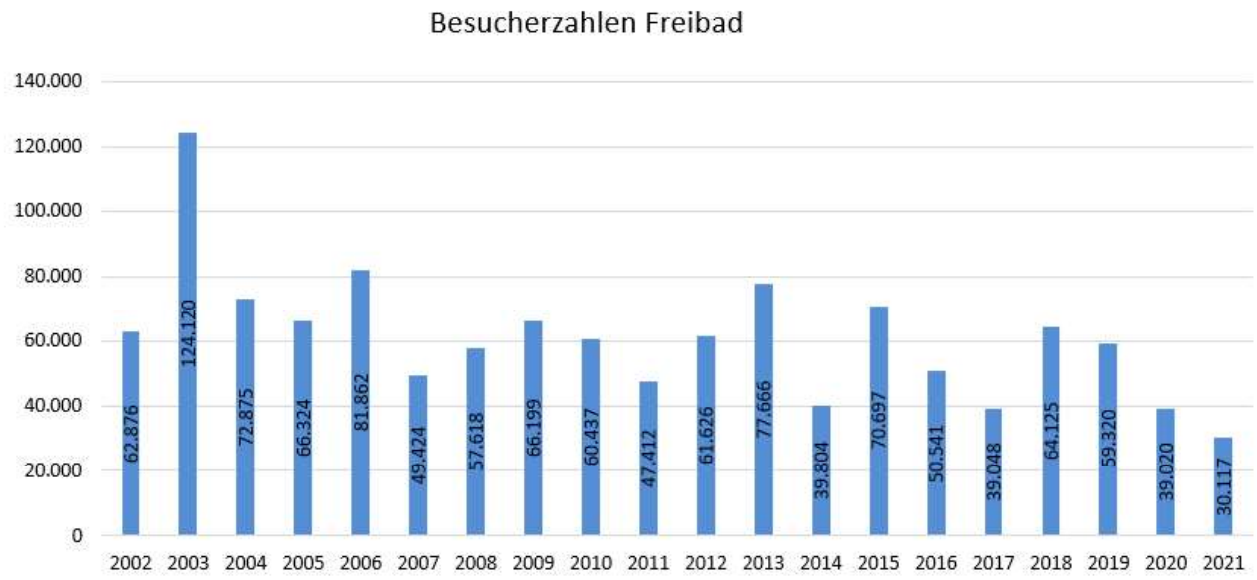
Eine Umsatzsteuerverprobung wurde vorgenommen. Die entsprechenden Buchungen zum Ausgleich der Steuerkonten wurden von der KOBERA GmbH vorgegeben.

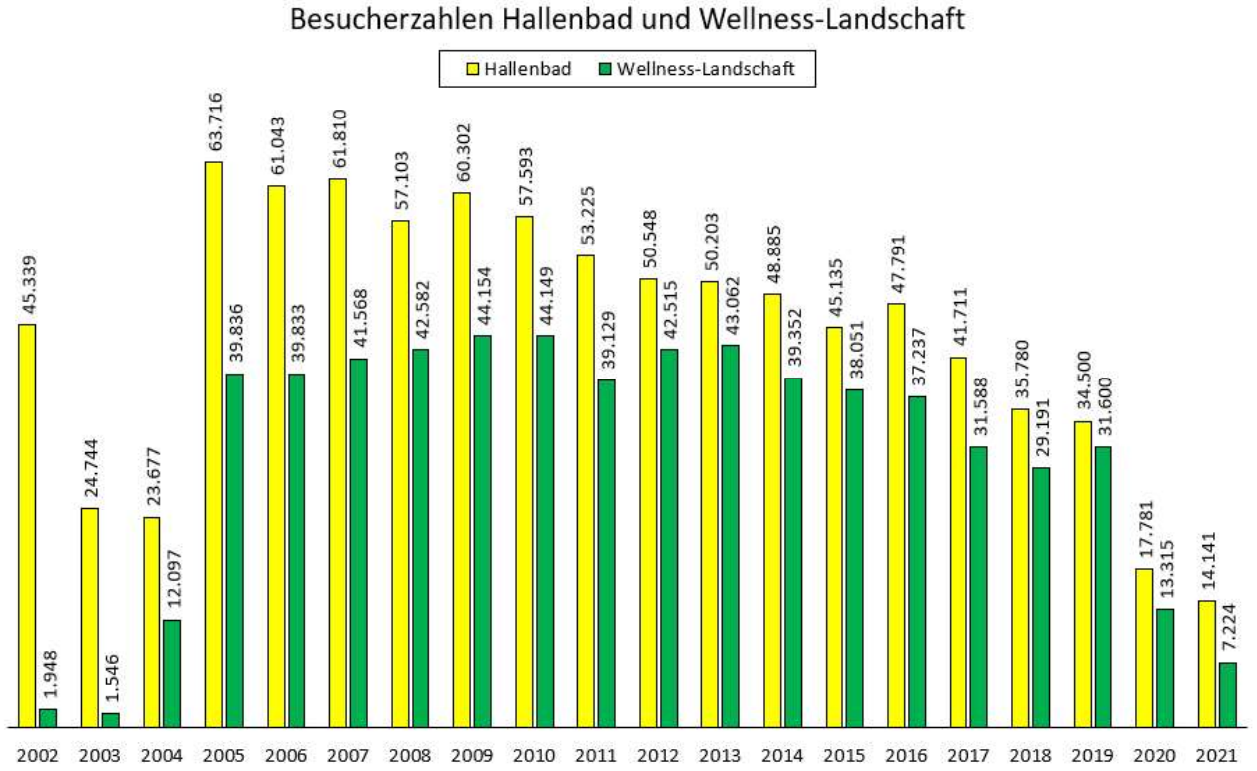
Das gemäß § 27 Abs.2 i.V.m. Abs.7 KStG gesondert festzustellende steuerliche Einlagekonto und die Neurücklagen haben sich in 2021 wie folgt entwickelt:

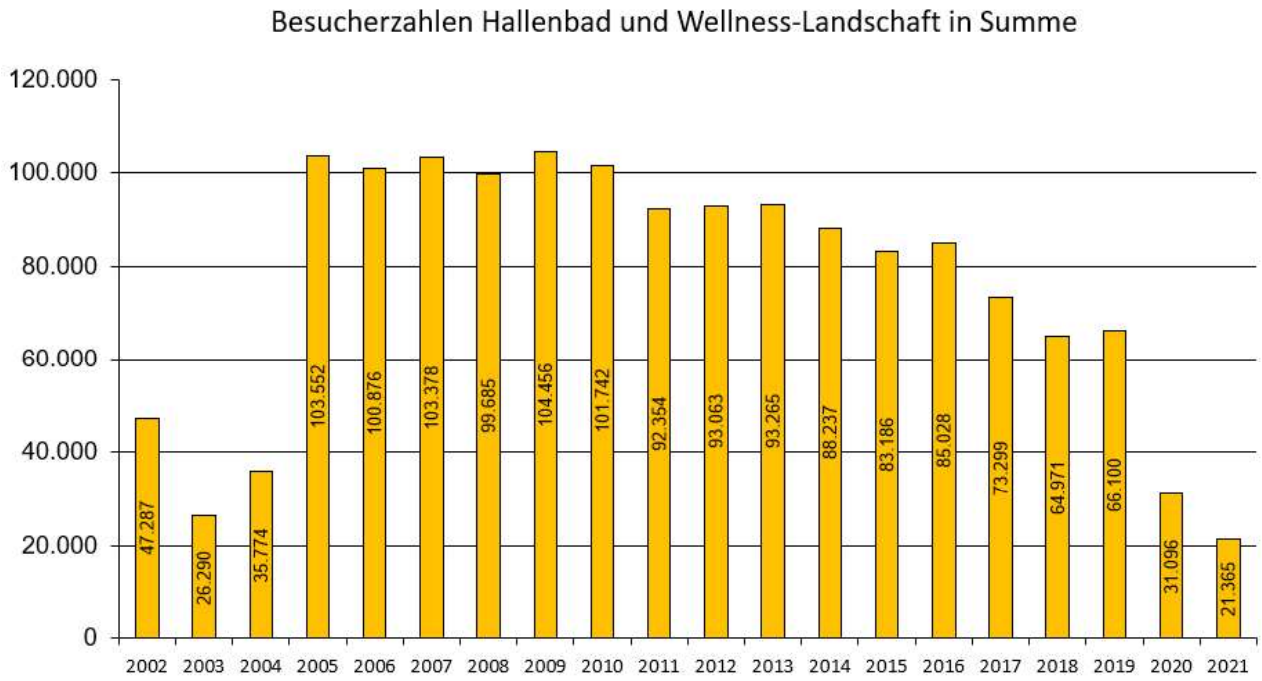
| | steuerliches Einlagekonto | Neurücklagen |
|---|---|---|
| Stand 01.01.2021 | 16.174.658 | -15.613.519 |
| Entnahme od. Gewinnverwendung | 0 | 0 |
| Jahresergebnis | 0 | -1.144.832 |
| Einlagen | 1.029.950 | 0 |
| Stand 31.12.2021 | 17.204.608 | -16.758.351 |

Findet eine Kapitalreduzierung statt (Gewinnausschüttung oder Verringerung der Allgemeinen Rücklage), gelten die positiven Neurücklagen als zuerst verwendet. Die Verwendung der Neurücklagen löst Kapitalertragsteuer (15%) nebst Solidaritätszuschlag (5,5% der Kapitalertragssteuer) aus. Da diese jedoch negativ sind, gilt für eine Kapitalreduzierung das steuerliche Einlagekonto als verwendet.

## 2. Besucherstatistik






## 3. Finanzen und Investitionen

Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Vermögensplan werden EDV-mäßig in Listenform erstellt.

Die Vermögensplan-Abrechnung weist im Jahr 2021 einen Finanzierungsüberhang in Höhe von 303.312,53 € aus. Unter Berücksichtigung des Deckungsmittelfehlbetrags des Vorjahres von 181.847,31 € besteht somit Ende 2021 ein Deckungsmittelüberhang von 121.465,22 €.

Folgende Investitionen wurden im Vermögensplan 2021 verbucht:

| | |
|---|---|
| - Beckensanierung Freibad | 290.819,48 € |
| - Erneuerung Küchenausstattung Freibadkiosk | 34.160,55 € |
| - Betriebs- und Geschäftsausstattung | 9.570,00 € |
| - Kassenanlage (Wellness, Hallenbad) | 54.119,99 € |
| - Anlagen im Bau | 4.140,68 € |
| Hiervon auf: | |
| Sanierung Fettabscheider Freibad | 1.245,68 € |
| Sanierung Rohwasserspeicher Freibad | 2.895,00 € |

Die Rückstellungen betragen zum 31.12.2021 23.909,00 € (Vorjahr: 18.002,76 €). Die Zunahme resultiert aus Urlaubsrückstellungen.

## 4. Gewinn- und Verlustrechnung

Das Wirtschaftsjahr 2021 schließt mit einem Verlust von 1.144.832,29 € ab. Die Umsatzerlöse beinhalten folgende Einzelposten:

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Eintrittsgelder Freibad | 92.863,64 € | 85.372,79 € |
| Mieten und Pachten Freibad | 5.467,39 € | 6.358,66 € |
| Eintrittsgelder Hallenbad * | 105.747,34 € | 95.549,76 € |
| Eintrittsgelder Wellness-Landschaft * | 21.020,52 € | 105.276,72 € |
| Verkauf Werbeartikel | 320,17 € | 4.118,03 € |
| Durchlaufende Posten | 19.571,51 € | 26.799,31 € |
| Mieten und Pachten Wellness-Landschaft | 9.416,77 € | 15.748,06 € |
| Sonstige Umsatzerlöse | 3.431,09 € | 3.468,78 € |
| **Summe Umsatzerlöse** | **257.838,43 €** | **342.692,11 €** |

* Steuerlich wird bei jedem Wellnesseintritt der Hallenbadanteil von 4,50 € brutto mit dem ermäßigten Umsatzsteuersatz von 7 % versteuert. Der übrige Betrag mit dem Steuersatz von 19 %. Der in jedem Wellnesseintritt enthaltene Hallenbadanteil wird im Rechnungsabschluss 2021 folgerichtig auch bei der Sparte Hallenbad dargestellt. Hierbei handelt es sich um einen Gesamtbetrag von 34.128 €, der aus den Eintrittsgeldern der Wellness-Landschaft in Abzug gebracht werden musste.

An **sonstigen betrieblichen Erträgen** gingen ein:

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| sonstige betriebliche Erträge* | 67.978,34 € | 131.238,34 € |
| **Summe sonstige betriebliche Erträge** | **67.978,34 €** | **131.238,34 €** |

* davon rd. 34.000 € aus verfallenen Gutscheinen aus dem Jahr 2016 und rd. 29.400 € an Erstattungen der gesetzlichen Sozialversicherung im Rahmen des bezogenen Kurzarbeitergeldes für die Monate Januar bis Mai

Der **Materialaufwand** gliedert sich in:

| Freibad | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Wasser- und Abwassergebühren | 42.197,94 € | 73.798,72 € |
| Strombezug | 27.975,82 € | 23.331,27 € |
| Gebäudeunterhaltung | 59.959,82 € | 78.941,31 € |
| Geschäftsbesorgung * | 5.841,00 € | 0,00 € |
| Bauhofleistungen | 11.588,57 € | 10.815,20 € |
| Sonstiges ** | 14.241,53 € | 11.974,01 € |
| **Summe Freibad** | **161.804,68 €** | **198.860,51 €** |

* Der Posten Geschäftsbesorgung beinhaltet die Personalgestellung für das Freibad, siehe Personalaufwand
** Der Posten Sonstiges beinhaltet überwiegend Aufwendungen für die Hygiene/Wasseraufbereitung

| Hallenbad, Wellness-Landschaft | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Wasser- und Abwassergebühren | 56.749,45 € | 70.777,38 € |
| Strombezug | 55.159,46 € | 62.154,35 € |
| Heizung, Brennstoffe | 66.719,16 € | 67.846,89 € |
| Reinigung | 15.066,19 € | 30.074,32 € |
| Gebäudeunterhaltung * | 98.073,05 € | 197.066,57 € |
| Geschäftsbesorgung ** | 4.824,80 € | 3.830,32 € |
| Bauhofleistungen | 3.499,75 € | 3.439,29 € |
| Sonstiges | 44.022,79 € | 16.383,34 € |
| **Summe Hallenbad, Wellness-Landschaft** | **344.114,65 €** | **451.572,40 €** |

* Im Rahmen der Gebäudeunterhaltung wurden u.a. die Ventilatoren und Schalt-Regelanlage saniert und die Badewassertechnik im Hallenbad instandgesetzt
** siehe Personalaufwand

| Materialaufwand insgesamt | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Freibad | 161.804,68 € | 198.860,51 € |
| Hallenbad, Wellness-Landschaft | 344.114,65 € | 451.572,40 € |
| **Summe** | **505.919,33 €** | **650.432,91 €** |

| Personalaufwand | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Freibad | 142.595,95 € | 161.477,33 € |
| Hallenbad, Wellness-Landschaft | 365.274,39 € | 430.551,37 € |
| **Summe** | **507.870,34 €** | **592.028,70 €** |
| Personal eines externen Dienstleisters * | 10.665,80 € | 3.830,32 € |
| **Summe** | **518.536,14 €** | **595.859,02 €** |

* Bei längeren Vakanzen aufgrund Krankheit oder Stellenwechsel wurde auf externe Dienstleister zurückgegriffen. Diese Dienstleistungen sind entsprechend der Bilanzrichtlinie unter Materialaufwand zu verbuchen.

Als Personalaufwand werden die nachgewiesenen Vergütungen der Schwimmmeister sowie der Fachangestellten für Bäderbetriebe und der Kassen- und Reinigungskräfte ausgewiesen. Die Verwaltungsleistungen werden als Verwaltungskostenbeitrag verrechnet.

Aufgrund der Corona-Pandemie wurde für das Personal während der Schließungen für die Monate Januar bis Mai Kurzarbeitergeld beantragt. Insgesamt gingen ca. 74.300 € an Kurzarbeitergeld ein. Die Erstattung der gesetzlichen Sozialversicherung i.H.v 29.400 € wurden unter sonstige betriebliche Erträge gebucht. Die Erstattung des Arbeitslohns wurde in Höhe von 44.900 € als negativer Personalaufwand gebucht und minimiert somit den Personalaufwand.

| **Abschreibungen** | **2021** | **2020** |
|---|---|---|
| Freibad | 84.652,52 € | 82.838,61 € |
| Hallenbad, Wellness-Landschaft | 161.824,25 € | 163.610,66 € |
| **Summe** | **246.476,77 €** | **246.449,27 €** |

Die Abschreibungen auf das bewegliche Sachanlagevermögen werden nach der linearen Methode vorgenommen. Zugänge werden monatsbezogen aktiviert und abgeschrieben.

An **sonstigen betrieblichen Aufwendungen** sind angefallen:

| Freibad | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Verwaltungskostenbeitrag | 22.167,84 € | 21.568,77 € |
| Aufwand für Corona-Pandemie | 7.133,51 € | 12.748,74 € |
| Geschäftsaufwand * | 22.162,51 € | 12.960,64 € |
| **Summe Freibad** | **51.463,86 €** | **47.278,15 €** |

* Unter anderem Stromaufwendungen, die Allgemeine Finanzprüfung der GPA und sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen

| Hallenbad, Wellness-Landschaft | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Verwaltungskostenbeitrag | 68.245,09 € | 67.242,65 € |
| Öffentlichkeitsarbeit | 17.856,71 € | 11.718,24 € |
| Geschäftsaufwand, Schadensfälle * | 41.854,53 € | 32.593,97 € |
| Aufwand für Corona-Pandemie | 3.856,03 € | 4.325,82 € |
| Durchlaufende Posten | 19.571,51 € | 27.263,01 € |
| **Summe Hallenbad, Wellness-Landschaft** | **151.383,87 €** | **143.143,69 €** |

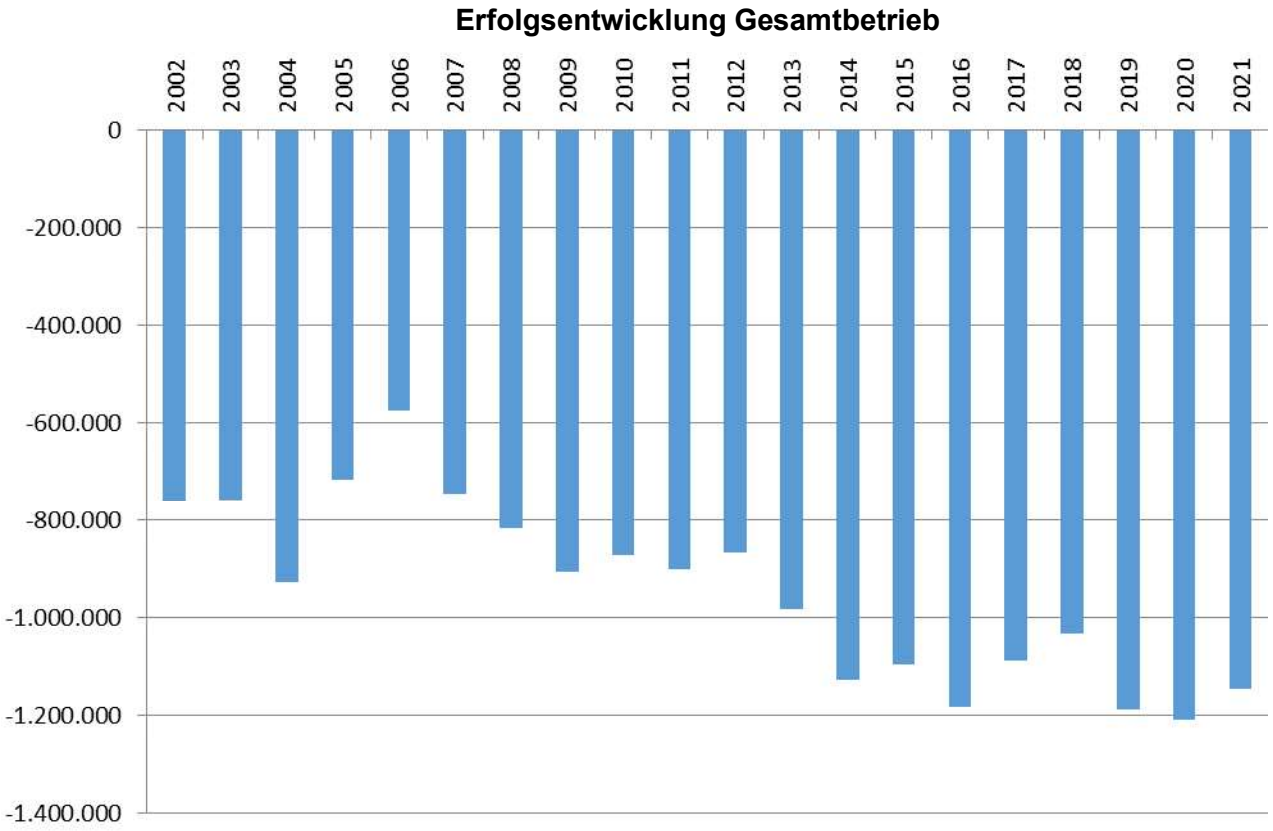
* Beinhaltet die Gebäudeversicherung, außerordentlichen Abschreibungen, sonstige Personal- und Verwaltungsaufwendungen, Aufwendungen für die Erstellung des Jahresabschlusses 2020 und der KSt.-Erklärung 2020 durch den Steuerberater

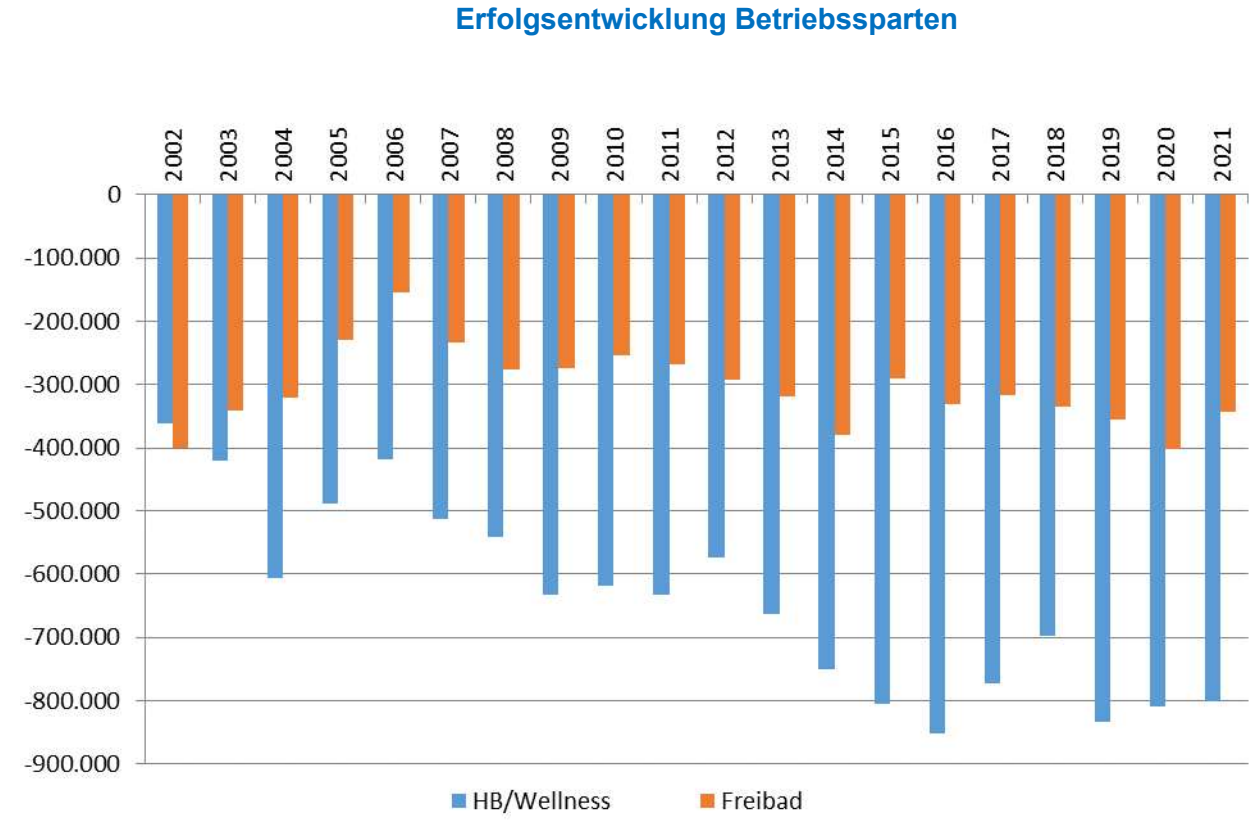
| Sonstiger betrieblicher Aufwand Insgesamt | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Freibad | 51.463,86 € | 47.278,15 € |
| Hallenbad, Wellness-Landschaft | 151.383,87 € | 143.143,69 € |
| **Summe** | **202.847,73 €** | **190.421,84 €** |

Die Zinserträge in Höhe von rund 9.100 € resultieren aus der Verzinsung kurzfristig gewährter Kassenkredite.

Die Zinsaufwendungen betreffen neben Kassenkreditzinsen von rund 9.700 € auch Darlehenszinsen von rund 7.000 €.

**Insgesamt stellt sich die Situation wie folgt dar:**



## 5. Schuldenstand

Der Eigenbetrieb weist 1.179.950,00 € an Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus.

## 6. Ausschluss der Gewinnerzielungsabsicht

Nach § 102 Abs. 3 zweiter Halbsatz GemO sollen die wirtschaftlichen Unternehmen der Gemeinde für den Haushalt der Gemeinde einen Ertrag abwerfen. Gemäß Erlass des Innenministeriums vom 16.03.1977 ist es jedoch erlaubt, die Gewinnerzielungsabsicht auszuschließen, was bei den Wernauer Bädern in der Betriebssatzung verankert wurde, da faktisch ohnehin im Gesamtbetrieb kein Gewinn erzielbar sein wird. Die Verneinung der Gewinnerzielungsabsicht erfordert aus steuerlicher Sicht neben einem eindeutigen satzungsmäßigen Beschluss die Übereinstimmung des tatsächlichen Geschäftsgebarens mit diesem Beschluss.

## 7. Bilanzfeststellungen

Anlässlich der Feststellung des Jahresabschlusses zum 31.12.2021 durch den Gemeinderat wird empfohlen, den Jahresverlust 2021 auf neue Rechnung vorzutragen.

## 8. Lagebericht / voraussichtliche Entwicklung

Das Wirtschaftsjahr 2021 schließt mit einem Verlust von 1.144.832,29 € ab, welcher sich im Vergleich zum Vorjahr um ca. 65.000 € gemindert hat. In Folge der Corona-Pandemie musste der Bäderbetrieb von Januar bis zum Start der Freibadsaison eingestellt werden, weshalb die ordentlichen Erträge um rund 150.000 € und die ordentlichen Aufwendungen um ca. 215.000 zurückgegangen sind. Hallenbad und Wellness-Landschaft öffneten erst Mitte September wieder. Anstatt wie in den Jahren zuvor, 9,5 Monate in der Wellness-Landschaft und 8,5 Monate im Hallenbad, waren die Einrichtungen im Quadrium nur 3,5 Monate geöffnet.

Der Besuch der Einrichtungen war zudem nur mit Einschränkungen möglich. Ein Eintritt war ohne Impfnachweis (teilweise 2G+) und das Tragen einer FFP2-Maske auf den Begegnungsflächen nicht mehr möglich.

Dank der Unterstützung des Bundes im Rahmen des bezogenen Kurzarbeitergeldes für die Monate Januar bis Mai, konnte das Betriebsergebnis für das Jahr 2021 um rd. 74.300 € verbessert werden. Weitere Coronahilfen, wie noch im Vorjahr 2020, wurden jedoch nicht empfangen.

Vor der Corona-Pandemie stellte die Unternehmensberatung im damaligen Gutachten fest: „Der operative Betrieb ist insgesamt ordentlich organisiert, sodass hier keine größeren Einsparpotenziale liegen. Auch die Vermarktung ist vernünftig aufgestellt. Die Reserven bezüglich einer Besucherzahlsteigerung müssen daher als sehr limitiert eingeschätzt werden. Die vorgeschlagenen Maßnahmen zur Unterdeckungsreduzierung sind daher überwiegend Einsparmaßnahmen. Die Reduzierung der Öffnungszeiten in Hallenbad und Freibad sind hierbei der zentrale Faktor. Flankierend sind preispolitische Maßnahmen aufgezeigt."

Die Unternehmensberatung Altenburg bezeichnete die Wernauer Wellness-Landschaft als „sehr geschmackvolle Anlage" und hebt eine „originalgetreue und liebevolle Inszenierung durchgehend in allen Räumen" hervor. Zum Jahresende 2021 konnten in Summe 7.224 Wellness-Gäste gezählt werden, was 68 Besucher je Öffnungstag entspricht. Ein Wert von über 100 Besuchern je Tag wird für eine Anlage dieser Größe beraterseits als gut beurteilt und ist sicherlich nach der Pandemie auch wieder zu erreichen. Zudem wird versucht durch Werbemaßnahmen neue Kundengruppen zu erschließen.

Das Hallenbad in Wernau wurde als „einfaches und gepflegtes Funktionshallenbad" eingeschätzt, welches „im Rahmen des Möglichen gute Zusatzfunktionen integriert". Im Rahmen der Bäderoptimierung wurde beschlossen, zukünftig keine Parallelöffnungszeiten von Hallenbad und Freibad anzubieten und die wöchentlichen Öffnungszeiten von damals 95 Stunden auf 71 Stunden zu reduzieren, was natürlich direkte Auswirkungen auf die Anzahl der Eintritte hat. Die Besucherzahl ist im Jahr 2021, aufgrund der Zwangsschließungen, weiter auf 14.141 Besucher gesunken, was 133 Besucher je Öffnungstag entspricht. Das Hallenbad ist gut belegt, da aktuell alle drei Wernauer Schulen, alle fünf Plochinger Schulen und vier schwimmsporttreibende Vereine das Hallenbad nutzen. Während der Öffnungszeiten wird darauf geachtet, den Einzelkunden zumindest zwei Bahnen zur Verfügung zu stellen.

Vom Berater Altenburg wurde das Freibad Wernau als „ansprechend mit großen Wasserflächen", „gut geeignet für Familien mit kleinen Kindern" und „sehr schönes Gesamtambiente" beschrieben. Zur Verbesserung des Betriebsergebnisses wurde die tägliche Öffnungszeit verkürzt sowie eine harte Schlechtwetterregelung eingeführt. Augenfällig vom Wetter abhängig ist der Erfolg dieser Betriebssparte. Im Jahr 2021 wurde die Beckenfolie im Schwimmer-, Nichtschwimmer- und Planschbecken erneuert sowie die Küchentechnik des Freibadkiosks erneuert.

Die Freibadsaison startete im Juni und verzeichnete im Vergleich zum Vorjahr einen Rückgang um rund 9.000 Besucher. Der Sommer 2021 war bezogen auf die Besucherzahlen

wegen den Corona-Einschränkungen und der feuchten Witterung mit 30.177 Besuchern ein mäßiger Sommer und natürlich unter dem Durchschnitt der vergangenen 10 Jahre, welcher bei rund 54.000 Besuchern liegt. Die Schlechtwetterregelung wurde aufgrund des Online-Ticketings ausgesetzt.

Vorrangiges Ziel muss es weiterhin sein, den Verlust im Eigenbetrieb Wernauer Bäder so gering zu halten, damit dieser dauerhaft vom städtischen Haushalt getragen werden kann.

**Wernau (Neckar), 17.06.2022**



**Michael Bauer**
**Kaufmännischer Betriebsleiter**



**Anastasia Mitrou**
**Technische Betriebsleiterin**

## 9. Beschlussvorschlag zum Jahresabschluss

Zum Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr 2021 (01.01. bis 31.12.) der „Wernauer Bäder“ werden folgende Beschlüsse gefasst:

### 1. Feststellung des Jahresabschlusses

| | | |
|---|---|---|
| 1.1 | Bilanzsumme | 3.265.677,44 € |
| 1.1.1 | Auf der Aktivseite entfallen auf | |
| a.) | das Anlagevermögen | 2.738.420,98 € |
| | hiervon auf: | |
| | - Immaterielles Vermögen | 2.997,32 € |
| | - Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Bauten | 1.711.877,85 € |
| | - Technische Anlagen | 907.502,78 € |
| | - Betriebs- und Geschäftsausstattung | 111.902,35 € |
| | - Anlagen im Bau | 4.140,68 € |
| b.) | das Umlaufvermögen | 527.256,46 € |
| 1.1.2 | Auf der Passivseite entfallen auf | |
| a.) | - das Eigenkapital | 1.679.936,20 € |
| | hiervon auf: | |
| | - Stammkapital | 1.000.000,00 € |
| | - Allgemeine Rücklage | 17.129.507,91 € |
| | - Ergebnis Vorjahre | -15.304.739,42 € |
| | - Jahresverlust | -1.144.832,29 € |
| b.) | - die Rückstellungen | 23.909,00 € |
| c.) | - die Verbindlichkeiten | 1.463.756,42 € |
| d.) | - Rechnungsabgrenzungsposten | 98.075,82 € |
| 1.2 | Jahresverlust | 1.144.832,29 € |
| 1.2.1 | Summe der Erträge | 334.948,01 € |
| 1.2.2 | Summe der Aufwendungen | 1.479.780,30 € |

### 2. Behandlung des Jahresgewinnes/-verlustes

| | | |
|---|---|---|
| 2.1 | Der Jahresverlust in Höhe von 1.144.832,29 € ist | |
| | a) zu tilgen aus dem Gewinnvortrag | 0,00 € |
| | b) zu tilgen durch Entnahme aus den Rücklagen | 0,00 € |
| | c) aus dem Haushalt der Gemeinde auszugleichen | 0,00 € |
| | d) auf neue Rechnung vorzutragen | 1.144.832,29 € |
| 2.2 | Dadurch erhöht sich der Bilanzverlust auf | 16.449.571,71 € |

### 3. Entlastung der Betriebsleitung

Die Betriebsleitung wird für das Jahr 2021 entlastet.

# ANLAGEN

**ZUM**

# JAHRESABSCHLUSS

1. Bilanz zum 31.12.2021
2. Gewinn- und Verlustrechnung
3. Anlagevermögen
4. Erfolgsübersicht
5. Kostenfeststellung

**Wernauer Bäder**

## Bilanz zum 31. Dezember 2021

### AKTIVSEITE

| | € | 31.12.21 € | 31.12.20 € |
|---|---|---|---|
| **A. ANLAGEVERMÖGEN** | | | |
| **I. Immaterielle Vermögensgegenstände** | | 2.997,32 | 0,00 |
| **II. Sachanlagen** | | | |
| 1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Bauten | 1.711.877,85 | | 1.792.084,90 |
| 2. Technische Anlagen | 907.502,78 | | 654.636,64 |
| 3. Betriebs- und Geschäftsausstattung | 111.902,35 | | 103.785,42 |
| 4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 4.140,68 | | 46.788,84 |
| | | 2.735.423,66 | |
| | | 2.738.420,98 | 2.597.295,80 |
| **B. UMLAUFVERMÖGEN** | | | |
| **I. Vorräte** | | | |
| Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | | 11.163,00 | 15.991,00 |
| **II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** | | | |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen<br>*) -,- €; Vj. -,- € | 35.326,18 | | 110.911,74 |
| 2. Forderungen an die Stadt<br>*) -,- €; Vj. -,- € | 478.494,47 | | 29.266,87 |
| 3. Sonstige Vermögensgegenstände<br>*) -,- €; Vj. -,- € | 2.272,81 | 516.093,46 | 16.575,87 |
| | | 3.265.677,44 | 2.770.041,28 |

*) = davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr

### PASSIVSEITE

| | € | 31.12.21 € | 31.12.20 € |
|---|---|---|---|
| **A. EIGENKAPITAL** | | | |
| **I. Stammkapital** | | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| **II. Rücklagen** | | | |
| Allgemeine Rücklage | | 17.129.507,91 | 16.099.557,91 |
| **III. Gewinn / Verlust** | | | |
| Ergebnis des Vorjahres | -15.304.739,42 | | -14.095.040,57 |
| Ausgleich durch den Haushalt der Stadt | 0,00 | | 0,00 |
| Jahresverlust | -1.144.832,29 | -16.449.571,71 | -1.209.698,85 |
| | | 1.679.936,20 | 1.794.818,49 |
| **B. RÜCKSTELLUNGEN** | | | |
| Sonstige Rückstellungen | | 23.909,00 | 18.002,76 |
| **C. VERBINDLICHKEITEN** | | | |
| 1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten<br>*) 91.346,68 €, Vj. 50.680,00 € | 1.179.950,00 | | 620.630,00 |
| 2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen<br>*) 272.944,19 €, Vj. 173.172,70 € | 272.944,19 | | 173.172,70 |
| 3. Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt<br>*) 9.219,20 €, Vj. 49.766,19 € | 9.219,20 | | 49.766,19 |
| 4 Sonstige Verbindlichkeiten<br>*) 1.643,03 €, Vj. 23.758,52 € | 1.643,03 | 1.463.756,42 | 23.758,52 |
| **D. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN** | | 98.075,82 | 89.892,62 |
| | | 3.265.677,44 | 2.770.041,28 |

*) = davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr

**Wernauer Bäder**

## Gewinn- und Verlustrechnung für das Wirtschaftsjahr 2021 (01.01. bis 31.12.)

| | | € | € | 2021 € | 2020 € |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. | Umsatzerlöse | | 257.838,43 | | 342.692,11 |
| 2. | sonstige betriebliche Erträge | | 67.978,34 | | 131.238,34 |
| | | | | 325.816,77 | 473.930,45 |
| 3. | Materialaufwand: | | | | |
| | a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | 294.003,96 | | | 314.283,40 |
| | b) Aufwendungen für bezogene Leistungen | 211.915,37 | 505.919,33 | | 336.149,51 |
| 4. | Personalaufwand: | | | | |
| | a) Löhne und Gehälter | 371.090,55 | | | 452.112,01 |
| | b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung | 136.779,79 | 507.870,34 | | 139.916,69 |
| | b) davon für Altersversorgung: 33.821,99 €, Vj. 38.313,14 € | | | | |
| 5. | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | | 246.476,77 | | 246.449,27 |
| 6. | sonstige betriebliche Aufwendungen: | | 202.847,73 | | 190.421,84 |
| | | | | 1.463.114,17 | 1.679.332,72 |
| 7. | sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | | | 9.131,24 | 10.774,92 |
| 8. | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | | | 16.666,13 | 15.071,50 |
| 9. | Jahresverlust | | | -1.144.832,29 | -1.209.698,85 |

| | Nachrichtlich: Behandlung des Jahresverlustes | € |
|---|---|---|
| a) | zu tilgen aus dem Gewinnvortrag | 0,00 |
| b) | zu tilgen durch Entnahme aus den Rücklagen | 0,00 |
| c) | auszugleichen aus dem Haushalt der Stadt | 0,00 |
| d) | auf neue Rechnung vorzutragen | 1.144.832,29 |

**Wernauer Bäder**

**Übersicht über die Entwicklung des Anlagevermögens**
**im Wirtschaftsjahr 2021 (01.01. - 31.12.)**

| Posten des Anlagevermögens | Anschaffungs- und Herstellungskosten | | | | | | Abschreibungen | | | | Restbuchwerte | | Kennzahlen | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 01.01.21 | Zugang | Abgang | Zuschüsse | Umbuchungen | 31.12.21 | 01.01.21 | Zugang | Abgang | 31.12.21 | 31.12.21 | 31.12.20 | durchschnittlicher Abschr.-satz | durchschnittlicher Restbuch-wert |
| | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | v.H. | v.H. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| **Betriebszweig Freibad** | | | | | | | | | | | | | | |
| **Sachanlagen** | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Grundstücke mit Betriebs-bauten | | | | | | | | | | | | | | |
| a) Grundstücke | 18.222,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.222,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.222,16 | 18.222,16 | 0,0 | 100,0 |
| b) Betriebsbauten | 739.332,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 739.332,67 | 586.631,95 | 10.658,42 | 0,00 | 597.290,37 | 142.042,30 | 152.700,72 | 1,4 | 19,2 |
| c) Außenanlagen | 536.599,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 536.599,51 | 502.411,63 | 6.968,03 | 0,00 | 509.379,66 | 27.219,85 | 34.187,88 | 1,3 | 5,1 |
| 2. Technische Anlagen | 2.570.875,00 | 291.654,48 | 477.413,16 | 0,00 | 46.788,84 | 2.431.905,16 | 2.336.340,45 | 58.670,24 | 477.413,16 | 1.917.597,53 | 514.307,63 | 234.534,55 | 2,4 | 21,1 |
| 3. Betriebs- und Geschäfts-ausstattung | 156.480,99 | 37.160,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 193.641,54 | 134.970,18 | 8.355,83 | 0,00 | 143.326,01 | 50.315,53 | 21.510,81 | 4,3 | 26,0 |
| 4. Anlagen im Bau und Anzahlungen auf Anlagen | 46.788,84 | 4.140,68 | 0,00 | 0,00 | -46.788,84 | 4.140,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.140,68 | 46.788,84 | 0,0 | 100,0 |
| **Betriebszweig Hallenbad, Sauna, Wellness** | | | | | | | | | | | | | | |
| **I. Immaterielle Vermögensgegenstände** | | | | | | | | | | | | | | |
| Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte | 8.999,99 | 3.147,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.147,18 | 8.999,99 | 149,87 | 0,00 | 9.149,86 | 2.997,32 | 0,00 | 1,2 | 24,7 |
| **II. Sachanlagen** | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Grundstücke mit Betriebs-bauten | | | | | | | | | | | | | | |
| a) Grundstücke | 111.001,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 111.001,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 111.001,00 | 111.001,00 | 0,0 | 100,0 |
| b) Betriebsbauten | 3.592.267,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.592.267,14 | 2.126.308,35 | 61.433,45 | 0,00 | 2.187.741,80 | 1.404.525,34 | 1.465.958,79 | 1,7 | 39,1 |
| c) Außenanlagen | 51.389,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 51.389,92 | 41.375,57 | 1.147,15 | 0,00 | 42.522,72 | 8.867,20 | 10.014,35 | 2,2 | 17,3 |
| 2. Technische Anlagen | 1.414.446,64 | 50.972,80 | 29.051,09 | 0,00 | 0,00 | 1.436.368,35 | 994.344,55 | 72.793,47 | 23.964,82 | 1.043.173,20 | 393.195,15 | 420.102,09 | 5,1 | 27,4 |
| 3. Betriebs- und Geschäfts-ausstattung | 326.779,77 | 7.170,00 | 8.387,80 | 0,00 | 0,00 | 325.561,97 | 244.505,16 | 26.300,31 | 6.830,32 | 263.975,15 | 61.586,82 | 82.274,61 | 8,1 | 18,9 |
| 4. Anlagen im Bau und Anzahlungen auf Anlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| Anlagevermögen insgesamt | 9.573.183,63 | 394.245,70 | 514.852,05 | 0,00 | 0,00 | 9.452.577,28 | 6.975.887,83 | 246.476,77 | 508.208,30 | 6.714.156,30 | 2.738.420,98 | 2.597.295,80 | 2,6 | 29,0 |

**Wernauer Bäder**

**Erfolgsübersicht**
**für das Wirtschaftsjahr 2020**
**(01.01. bis 31.12.)**

| | | Wernauer Bäder insgesamt | | | Hallenbad | Wellness | Freibad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | € | 2021<br>€ | € | 2021<br>€ | 2021<br>€ | 2021<br>€ |
| 1. | Umsatzerlöse | | 257.838,43 | | 105.747,34 | 52.271,84 | 99.819,25 |
| 2. | sonstige betriebliche Erträge | | 67.978,31 | | 15.524,90 | 45.316,02 | 7.137,42 |
| | | | | 325.816,77 | 121.272,24 | 97.587,86 | 106.956,67 |
| 3. | Materialaufwand: | | | | | | |
| | a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | 294.003,96 | | | 170.301,16 | 50.917,77 | 72.785,03 |
| | b) Aufwendungen für bezogene Leistungen | 211.915,37 | 505.919,33 | | 72.514,17 | 50.381,55 | 89.019,65 |
| 4. | Personalaufwand: | | | | | | |
| | a) Löhne und Gehälter | 371.090,55 | | | 188.888,09 | 77.261,62 | 104.940,84 |
| | b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung | 136.779,79 | 507.870,34 | | 67.965,14 | 31.159,54 | 37.655,11 |
| | b) davon für Altersversorgung: 33.821,99 €, Vj. 38.313,14 € | | | | | | |
| 5. | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | | 246.476,77 | | 48.626,16 | 113.198,09 | 84.652,52 |
| 6. | sonstige betriebliche Aufwendungen: | | 202.847,73 | | 69.263,96 | 82.119,91 | 51.463,86 |
| | | | | 1.463.114,17 | 617.558,68 | 405.038,48 | 440.517,01 |
| 7. | sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | | | 9.131,24 | 4.565,62 | 4.565,62 | 0,00 |
| 8. | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | | | 16.666,13 | 0,00 | 7.008,92 | 9.657,21 |
| 9. | Jahresverlust | | | -1.144.832,29 | -491.720,82 | -309.893,92 | -343.217,55 |

# Kostenfeststellung

## Sanierung Freibad

### Foliensanierung Becken

**2021**

**Inv.-Auftragsnummer 7424 0701 0001  Sachkonto 7873 0000**

**Anlagenr. 4000 0142**

| Kosten-gruppe | | Kostenfeststellung Euro netto |
|---|---|---|
| 200 | Herrichten und Erschließen | 0,00 |
| 300 | Bauwerk - Baukonstruktion | 89,25 |
| 400 | Bauwerk - Technische Anlagen | 0,00 |
| 500 | Außenanlagen und Freiflächen | 283.711,74 |
| 600 | Ausstattung und Kunstwerke | 0,00 |
| 700 | Baunebenkosten | 56.702,35 |
| **Gesamtsumme** | | **340.503,34** |

# Kostenfeststellung

## Sanierung Freibad Kiosk

**2021**

**Inv.-Auftragsnummer 7424 0701 0001  Sachkonto 7873 0000**

**Anlagenr. 4000 0142**

| Kosten-gruppe | | Kostenfeststellung Euro netto |
|---|---|---|
| 200 | Herrichten und Erschließen | 0,00 |
| 300 | Bauwerk - Baukonstruktion | 13.911,23 |
| 400 | Bauwerk - Technische Anlagen | 2.038,83 |
| 500 | Außenanlagen und Freiflächen | 0,00 |
| 600 | Ausstattung und Kunstwerke | 29.437,42 |
| 700 | Baunebenkosten | 4.529,98 |
| **Gesamtsumme** | | **49.917,46** |

# ANHANG

## ZUM

# JAHRESABSCHLUSS

# A N H A N G

## I. Grundsätzliche Angaben

Der Betrieb Wernauer Bäder wird auf Grundlage der Betriebssatzung als Eigenbetrieb geführt. Er unterliegt damit dem Eigenbetriebsgesetz Baden-Württemberg.

Nach den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung wurden die Gliederungen der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung gemäß den Formblättern 1 (Bilanz) und 4 (Gewinn- und Verlustrechnung) erstellt.

Die Wertansätze der Bilanz zum 31.12.2020 wurden unverändert übernommen.

## II. Erläuterungen zu den Positionen von Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung

### 1. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die immateriellen Vermögensgegenstände und Sachanlagen sind zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet worden. Fremdkapitalzinsen wurden nicht einbezogen. Den planmäßigen Abschreibungen liegen die wirtschaftlichen Nutzungsdauern zugrunde. Die Anlagenzugänge werden ab dem Monat der Anschaffung bzw. Fertigstellung nach der linearen Methode abgeschrieben.

Geringwertige Anlagegüter bis zu einem Netto-Einzelwert von 800,00 € sind im Jahr des Zugangs voll abgeschrieben bzw. als Aufwand erfasst worden.

Eigenleistungen waren im Wirtschaftsjahr nicht zu verrechnen.

Die Vorräte sind zu letzten Einstandspreisen bewertet.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind unter Berücksichtigung des erkennbaren Ausfallrisikos bewertet.

Das Stammkapital entspricht mit 1.000.000 € § 6 der Betriebsatzung. Die Rücklagen sind in der vom Gemeinderat festgestellten Höhe passiviert.

Bei den Rückstellungen sind alle erkennbaren Risiken berücksichtigt. Sie wurden grundsätzlich in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrags angesetzt. Es wurde jedoch aufgrund von Unwesentlichkeit auf die Berücksichtigung zukünftiger Lohn- und Gehaltssteigerungen verzichtet.

Die Verbindlichkeiten sind zum Erfüllungsbetrag passiviert.

## 2. Angaben zu Positionen der Bilanz

Die Entwicklung des gesamten Anlagevermögens und die darauf entfallenden Abschreibungen des Wirtschaftsjahres sind in der Anlage zum Jahresabschluss dargestellt.

Die Verbindlichkeiten weisen folgende Restlaufzeiten auf:

| | Restlaufzeit von mehr als einem Jahr | Restlaufzeit von mehr als 5 Jahren |
|---|---|---|
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 1.088.603 € | 723.217 € |

Als passiver Rechnungsabgrenzungsposten sind vorvereinnahmte Erträge aus Punkte- und Geldwertkarten für Hallenbad, Sauna und Wellness bilanziert.

## III. Ergänzende Angaben

### 1. Organe

Organe des Eigenbetriebs Wernauer Bäder der Stadt Wernau (Neckar) sind:

Der Gemeinderat der Stadt Wernau (Neckar)
Der Betriebsausschuss
Der Bürgermeister
Die Betriebsleitung

### 2. Betriebsausschuss

Der Betriebsausschuss setzt sich zum Ende des Wirtschaftsjahrs 2021 folgendermaßen zusammen:

Bürgermeister Armin Elbl
Stadträtin Petra Binz
Stadtrat Nicolai Boldt
Stadtrat Joachim Gelewski
Stadtrat Dr. Jürgen Haas
Stadtrat Jens Müller
Stadtrat Uwe Pfeffer

### 3. Betriebsleitung

Kaufmännischer Betriebsleiter ist Herr Michael Bauer und Technische Betriebsleiterin Frau Anastasia Mitrou.

### 4. Belegschaft

Der Eigenbetrieb Wernauer Bäder beschäftigte fünf Schwimmmeister bzw. Fachangestellte für Bäderbetriebe sowie mehrere Angestellte und

Teilzeitkräfte mit insgesamt 13 Planstellen. Für die Inanspruchnahme von Mitarbeitern des Bauhofs und der Kernverwaltung wird der Stadt Wernau eine dem Zeitaufwand entsprechende Vergütung erstattet.

Aufgaben der Betriebsleitung sowie der kaufmännischen und technischen Verwaltung werden im Rahmen der Kämmerei- und Bauamtsverwaltung mit erledigt. Es liegen daher keine besonderen Vergütungen vor. Der Betrieb erstattet lediglich entsprechend der Inanspruchnahme anteilige Verwaltungskosten als Verwaltungskostenbeitrag.