

Unterlage an:
Gemeindevertreter und Ausschussmitglieder Finanzausschuss und Werkausschuss

Rechenmodell zur MWSH

Mit Beschluss des Finanzausschuss vom 19.05.2016 sollte der Eigenbetrieb bis zum 22.09.2016 bezüglich der Meerwasserschwimmhalle drei Betrachtungsweisen in Form eines Rechenmodells liefern. Dies zu drei Szenarien.

1. Weiterbetrieb (wie bisher)
2. Eingeschränkter Weiterbetrieb
3. Schließung

Im Hinblick auf die Haushaltsberatungen 2017 wurde beschlossen, dass am 13.10.2016 ein zusätzlicher Sitzungstermin des Finanz- und Wirtschaftsausschusses stattfinden solle.

Die Modellbetrachtung zu den drei Szenarien ist in der Anlage beigefügt. Zu beachten ist, dass zu Szenario 2 „Eingeschränkter Weiterbetrieb“ die Annahme einer Öffnungszeit der MWSH von 36 Wochenstunden zugrunde liegt.

Informationen zu dem Betriebsteil Meerwasserschwimmhalle:

Der Betriebsteil MWSH ist eine gemeindeeigene Einrichtung, bei der es sich im steuerlichen Sinne um einen Betrieb gewerblicher Art handelt.

Historie:

Mit der am 1.1.2010 vorgenommenen Eingliederung der MWSH in den Eigenbetrieb sollte das Ziel verfolgt werden klare Strukturen innerhalb der Gemeinde zu schaffen. Gleichzeitig wurde mit der Eingliederung in den Eigenbetrieb im Jahre 2010 die kamerale in die kaufmännische Buchführung überführt.

Rechtsstellung gem. Gemeindeordnung für Schleswig-Holstein:

Nach § 101 (4) GO stellt die MWSH kein wirtschaftliches Unternehmen dar. Bei der MWSH handelt es sich um eine Einrichtung des Bildungs-, Gesundheits- und Sozialwesens, des Sports und der Erholung.

Wirtschaftliche Anamnese:

Seit seiner Eingliederung hat der Betriebsteil III Meerwasserschwimmhalle des Eigenbetriebs des Ostseebads Laboe keine positiven Jahresergebnisse liefern können. Im Wirtschaftsjahr 2010 lag der Verlust bei 541,7 T€. Im Wirtschaftsjahr 2011 bei 481,4 T€, im Wirtschaftsjahr 2012 bei 543,4 T€. Die Verluste der Jahre 2013 und 2014 sind in der anliegenden Excel Tabelle „MWSH Betrachtungen 1“ dargestellt. Die Anlage „MWSH Betrachtungen 2“ stellt die drei Szenarien unter Berücksichtigung vergleichbarer Gegenwartswerte dar. Hier wurden zukünftige Jahresverluste der MWSH unter Berücksichtigung von Zins und Zinseszins auf entsprechende Vergleichswerte –bei einem angenommenen Zinssatz von 1,5%- abgezinst.

Anlagen: MWSH Betrachtungen 1 und 2

Erstellt von Werkleitung Eigenbetrieb Ostseebad Laboe

Gemeindevertreter und Ausschussmitglied/der Finanzausschuss und Werkausschuss

Meerwasserschwimmhalle	IST	IST	VS **	Plan	Plan	Szenario 1	Szenario 2	Szenario 3
	2013 tsd.€	2014 tsd.€	2015 tsd.€	2016 tsd.€	2017 tsd.€	2018 tsd.€	2018 tsd.€	2018 tsd.€
Betriebliche Erträge	325	262	266	282	259	259	259	0
Materialaufwand	240	207	216	234	247	253	253	0
Personalaufwand	368	374	320	323	280	287	252	200
Abschreibungen	92	68	67	67	67	67	67	571
übrige betriebliche Aufwendungen (inkl. Sonst. Steuern)	119	162	116	141	140	143	143	475
Betriebliche Aufwendungen	819	810	719	765	734	750	715	1246
Betriebsergebnis	-494	-548	-453	-483	-475	-491	-456	-1246
Finanzergebnis	-27	-20	-19	-16	-15	-15	-15	-15
Jahresergebnis	-521	-568	-472	-500	-490	-506	-471	-1.261

Szenario 1	Annahmen:
Weiterbetrieb (wie bisher)	Mehraufwand im Vergleich zu 2017 durch Steigerung (2,4%) bei den Personalkosten, beim Materialaufwand und den betr. Aufwendungen
Jahresergebnis bei - 506 tsd.€ in 2018	
Szenario 2	Annahmen:
Eingeschränkter Weiterbetrieb	Senkung der Personalkosten durch verringerte Öffnungszeiten
Jahresergebnis bei - 471 tsd.€ in 2018	Annahme: gleichbleibender Umsatz bei gleichbleibender Nachfrage
Szenario 3	Annahmen:
Schließung zum 1.1.2018	anfallende Personalkosten bedingt durch Abfindungen
Jahresergebnis bei - 1.261 tsd.€ in 2018	und Rückbau bis 31.12.2018 Abschreibung des Restbuchwertes der MWSH betriebliche Aufwendungen für Blockheizkraftwerk und Abbruch MWSH

** die Vorschau 2015 ist unter Vorbehalt zu sehen. Sie basiert auf vorliegenden Daten der Buchhaltung des Eigenbetriebes - Änderungen in einzelnen Konten sind zum Jahresabschluss noch möglich.

Gemeindevertreter und Ausschussmitglieder Finanzausschuss und Werkausschuss

Jahresergebnisse										
IST	IST	IST	IST	IST	VS **	Plan	Plan	Szenario 1	Szenario 2	Szenario 3
2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2018	2018
tsd.€	tsd.€	tsd.€	tsd.€	tsd.€	tsd.€	tsd.€	tsd.€	tsd.€	tsd.€	tsd.€
-542	-481	-543	-521	-568	-472	-500	-490	-506	-471	-1.261

Zukunftsbetrachtung: Berechnungen für den Zuschussbedarfs für die Meerwasserschwimmhalle (Barwerte für den 31.12.2018)				
Abzinsungsbetrag aus Zahlungsreihe bis zum Jahr 2040 Diskontierungssummenfaktor 21 Jahre bei 1,5%				
DSF 21 / 1,5%	17,900137			
		Szenario 1	Szenario 2	Szenario 3
		tsd.€	tsd.€	tsd.€
		-9.061	-8.431	-1.261
Vergleichswerte 31.12.2018				
Abzinsungsbetrag aus Zahlungsreihe bis zum Jahr 2023 Diskontierungssummenfaktor 5 Jahre bei 1,5%				
DSF 5 / 1,5%	4,782645			
		Szenario 1	Szenario 2	Szenario 3
		tsd.€	tsd.€	tsd.€
		-2.421	-2.253	-1.261
Vergleichswerte 31.12.2018				
Abzinsungsbetrag aus Zahlungsreihe bis zum Jahr 2028 Diskontierungssummenfaktor 10 Jahre bei 1,5%				
DSF 10 / 1,5%	9,222185			
		Szenario 1	Szenario 2	Szenario 3
		tsd.€	tsd.€	tsd.€
		-4.668	-4.344	-1.261
Vergleichswerte 31.12.2018				

Betrachtungen zu Betriebsergebnissen (Fehlbeträgen) der Schwimmhalle Laboe

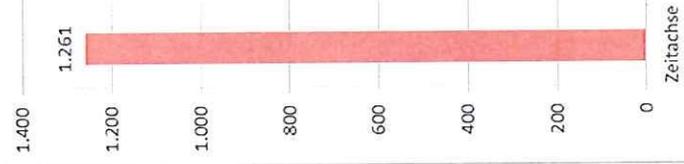
Annahmen:

- Szenario 1
Weiterbetrieb (wie bisher)
- Szenario 2
Eingeschränkter
Weiterbetrieb
- Szenario 3
Schließung

Szenario 2 eingeschränkter Weiterbetrieb
- Zahlungsreihe bis 2040 (in tsd. €) - abgezinst auf Gegenwartwert



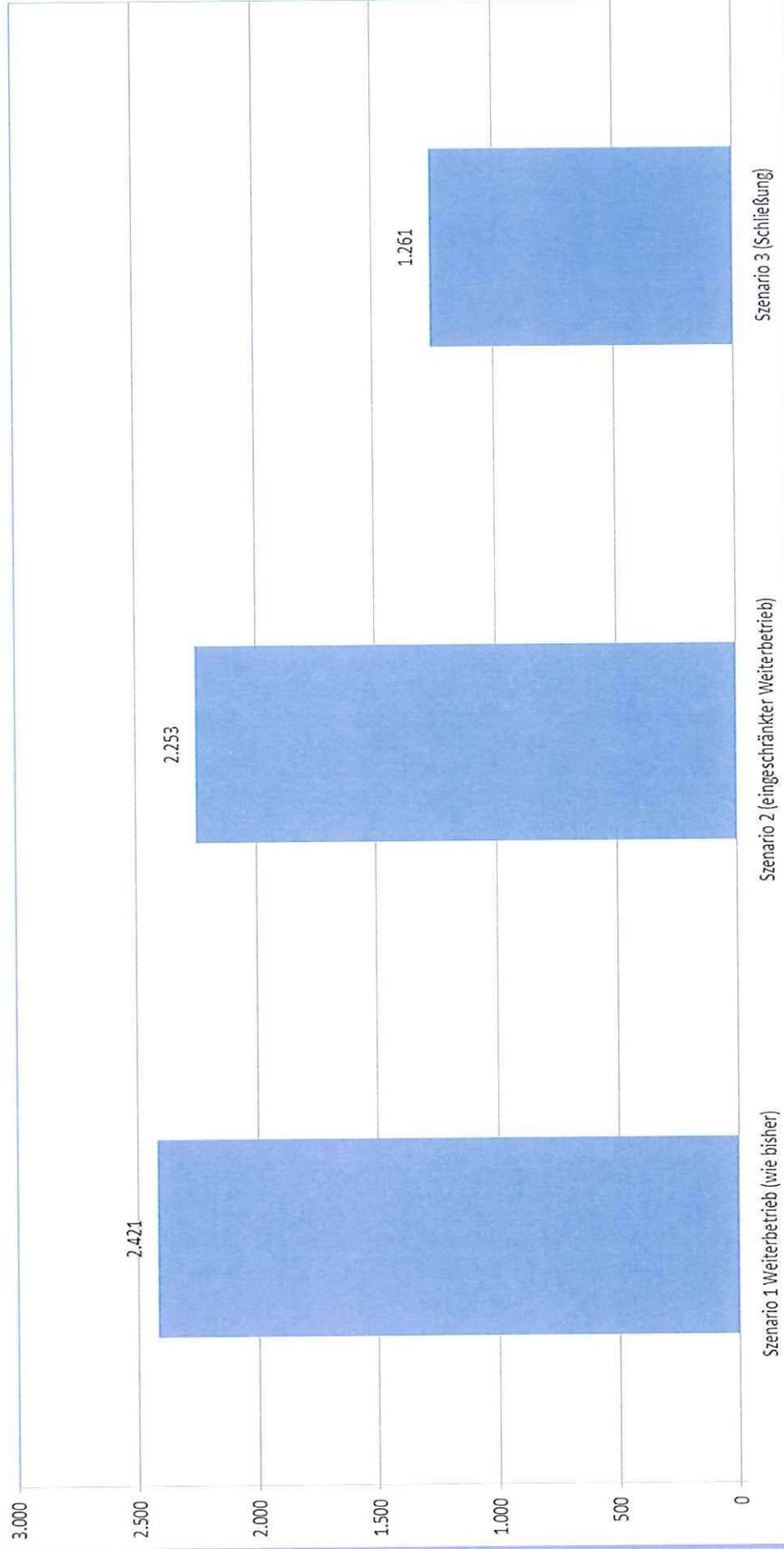
Szenario 3 Schließung (in tsd. €)



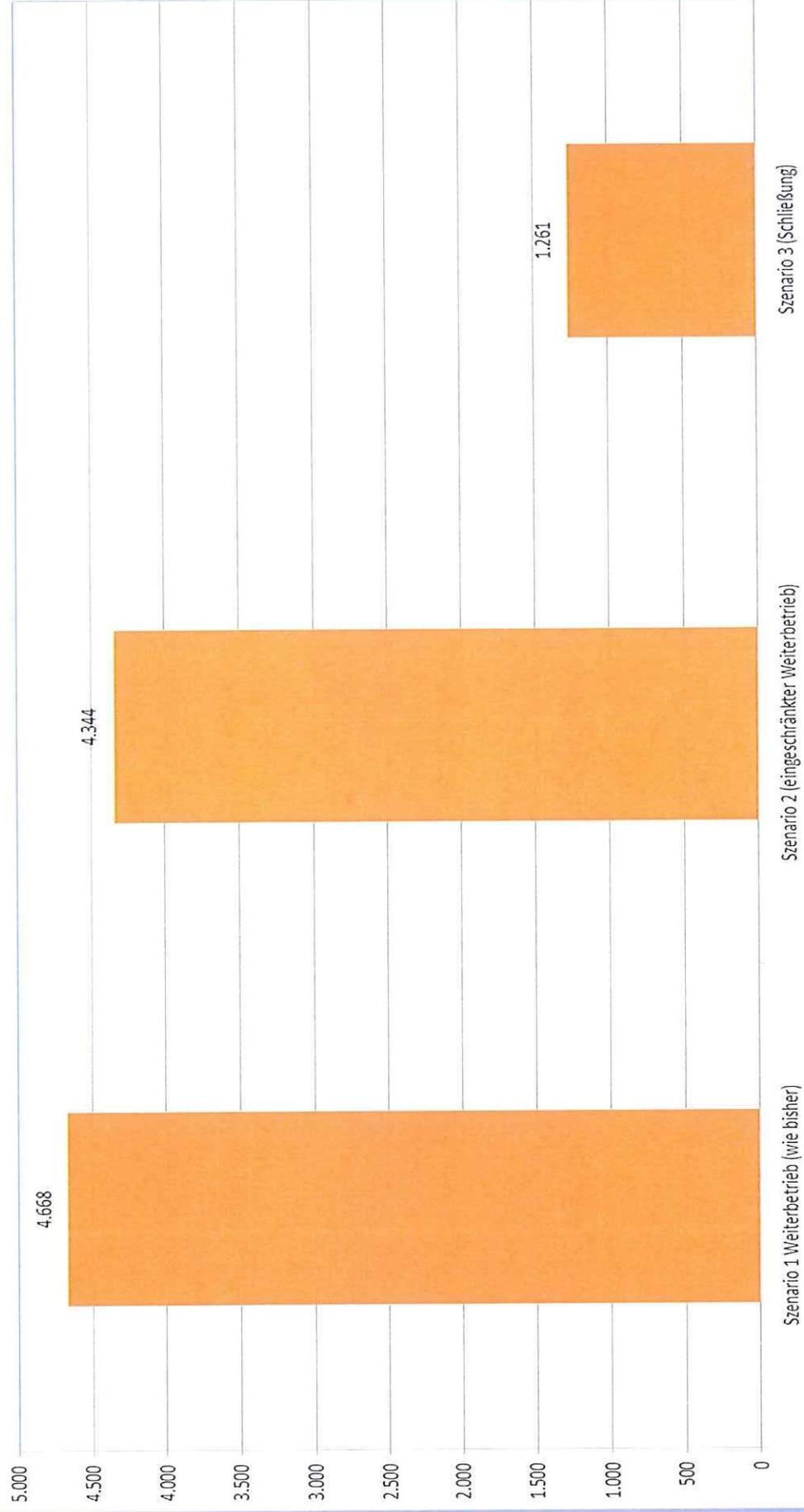
Gegenüberstellung der Gegenwartswerte - aus Zahlungsreihe bis 2040 (in tsd. €) -



Gegenüberstellung der Gegenwartswerte - aus Zahlungsreihe bis 2023 (in tsd. €) -



Gegenüberstellung der Gegenwartswerte - aus Zahlungsreihe bis 2028 (in tsd. €) -



Gegenüberstellung der Gegenwartswerte - für Zahlungsreihe bis 2040; 2028; 2023 (in tsd. €) -

