



Beschlussvorlage	Vorlage-Nr: A 20/615/2023
	Status: öffentlich
	AZ:
Federführend:	Datum: 10.05.2023
Amt für Kommunalwirtschaft und Liegenschaften/Kämmerei	Verfasser: Amt 20 Gorgina Mertins
Feststellung des Jahresabschlusses 2022 des Betriebes gewerblicher Art "Sportstätten der Stadt Erkelenz"	
Beratungsfolge:	
Datum	Gremium
15.06.2023	Haupt- und Finanzausschuss
21.06.2023	Rat der Stadt Erkelenz

Tatbestand:

Bei dem Betrieb gewerblicher Art „Sportstätten der Stadt Erkelenz“ (vorher „Bäderbetrieb der Stadt Erkelenz“) handelt es sich um ein nicht wirtschaftliches Unternehmen im Sinne der Bestimmungen des § 107 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW, welches als Betrieb gewerblicher Art (BgA) nach den Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes bzw. Körperschaftssteuergesetzes zu führen ist.

Zur Erfüllung steuerlicher Auflagen im Zusammenhang mit der Einbringung gewillkürten Betriebsvermögens, wurden ursprünglich zwei Hallenbäder und ein Freibad zu einem einheitlichen Bäderbetrieb zusammengefasst.

Am 14.05.1986 hat der Rat beschlossen, die von der Stadt Erkelenz gehaltenen Anteile am Grundkapital der Westdeutschen Licht- und Kraftwerke AG und den Anteil am Stammkapital der Kreiswerke Heinsberg in das Betriebsvermögen des Bäderbetriebes der Stadt Erkelenz einzulegen. Zwischenzeitlich wurde die Beteiligung an der WLK AG an die NVV AG veräußert. Mit dem Verkaufserlös hat die Stadt sich bei der NVV AG still beteiligt. Die aus der stillen Beteiligung zufließenden Zinsen und die Dividendenanteile aus der Beteiligung an der Kreiswerke Heinsberg GmbH sind beschlussgemäß beim Bäderbetrieb zu vereinnahmen und es ist eine Gewinnermittlung mittels Bestandsvergleich (§ 5 EStG) durchzuführen.

In 2020 ist der BgA „Bäderbetrieb“ um den Sportpark „Niersstadion“ erweitert worden. Hierdurch erfolgte die Umbenennung des Betriebes gewerblicher Art in „Sportstätten der Stadt Erkelenz – BgA“. Der Sportpark umfasst insbesondere den Betrieb eines Rasenplatzes, eines Kunstrasenplatzes sowie den dazugehörigen Umkleieräumen. Die Inbetriebnahme dieser Sportanlagen erfolgte im September 2021.

Die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Schleicher & Dr. jur. Robertz GmbH & Co. KG, Aachen, wurde mit der Erstellung des Jahresabschlusses beauftragt. Der Jahresabschluss der Sportstätten zum 31. Dezember 2022 wurde zwischenzeitlich aufgestellt und von den Wirtschaftsprüfern geprüft. Die Prüfungsgesellschaft hat am 04. Mai 2023 folgende Prüfungsbescheinigung erteilt:

„Wir haben auftragsgemäß den vorstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung – des Bäderbetriebes der Stadt Erkelenz für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2022 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und der einschlägigen Bestimmungen des Gemeinderechts erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die von uns geführten Bücher und die uns darüber hinaus vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft, wohl aber auf Plausibilität beurteilt haben, sowie die uns erteilten Auskünfte. Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den einschlägigen Bestimmungen des Gemeinderechts liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter des Betriebes gewerblicher Art.

Wir haben unseren Auftrag unter Beachtung des IDW Standards: Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen (IDW S 7) durchgeführt. Dieser umfasst die Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden. Zur Würdigung der Plausibilität der uns vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, an deren Zustandekommen wir nicht mitgewirkt haben, haben wir Befragungen und analytische Beurteilungen vorgenommen, um mit einer gewissen Sicherheit auszuschließen, dass diese nicht ordnungsgemäß sind. Hierbei sind uns keine Umstände bekannt geworden, die gegen die Ordnungsmäßigkeit der uns vorgelegten Unterlagen und des auf dieser Grundlage von uns erstellten Jahresabschlusses sprechen."

Die Bilanz ist zum 31. Dezember 2022 in Aktiva und Passiva mit 79.806.494,52 Euro (Vorjahr = 77.561.877,54 Euro) ausgeglichen. Der Jahresüberschuss beträgt laut Gewinn- und Verlustrechnung 2.289.718,80 Euro (Vorjahr = 2.036.324,79 Euro).

Beschlussentwurf (als Empfehlung an den Rat):

- „1. Die Bilanz des Betriebes gewerblicher Art „Sportstätten der Stadt Erkelenz“ zum 31. Dezember 2022, abschließend in Aktiva und Passiva mit 79.806.494,52 Euro, wird festgestellt.
2. Die Gewinn- und Verlustrechnung der Sportstätten der Stadt Erkelenz zum 31. Dezember 2022, abschließend mit einem Jahresüberschuss von 2.289.718,80 Euro (Erträge 5.402.100,74 Euro, Steuern vom Einkommen und vom Ertrag 1.049.140,96 Euro, Aufwendungen 2.063.240,98 Euro), wird festgestellt.
3. Der Jahresüberschuss von 2.289.718,80 Euro wird in die Gewinnrücklage eingestellt.
4. Dem Bürgermeister wird aufgrund der Prüfungsbescheinigung der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Schleicher & Dr. jur. Robertz GmbH & Co. KG, Aachen, vom 04. Mai 2023 Entlastung erteilt.“

Finanzielle Auswirkungen:

Keine.

Anlage:

Sportstätten der Stadt Erkelenz - Jahresabschluss 2022

mit Bilanz zum 31.12.2022 sowie Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01. – 31.12.2022

AKTIVA

A. EIGENKAPITAL

[illegible]

Sportstätten der Stadt Erkelenz
Erkelenz
-BgA-

Gewinn- und Verlustrechnung
für die Zeit vom
1. Januar bis 31. Dezember 2022

	EUR	EUR	EUR	Vorjahr EUR
1. Umsatzerlöse		528.038,43		368.470,94
3. Andere aktivierte Eigenleistungen		3.161,70		16.121,76
4. Sonstige betriebliche Erträge		20.602,97		52.836,64
5. Materialaufwand				
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		30.657,98		24.535,41
6. Personalaufwand				
a) Löhne und Gehälter	811.527,83		799.735,20	
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung	226.862,38		225.020,07	
- davon für Altersversorgung:				
EUR 61.200,55 (i.V. EUR 62.889,58)				
		1.038.390,21		1.024.755,27
7. Abschreibungen				
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		403.380,73		379.607,30
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen		590.812,06		590.090,96
9. Erträge aus Beteiligungen		4.657.412,68		4.468.884,44
11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		192.884,96		103.266,39
13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		0,00		5.266,00
14. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		1.049.140,96		950.715,27
15. Ergebnis nach Steuern		2.289.718,80		2.034.609,96
16. Erstattete sonstige Steuern		0,00		1.714,83
17. Jahresüberschuss		2.289.718,80		2.036.324,79
18. Gewinnvortrag aus dem Vorjahr		13.252.785,00		13.252.785,00
19. Einstellung in die Gewinnrücklagen				
a) in andere Gewinnrücklagen		2.289.718,80		2.036.324,79
20. Bilanzgewinn		13.252.785,00		13.252.785,00