



|                                                                                                                 |                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| <b>Beschlussvorlage</b>                                                                                         | <b>Vorlage-Nr:</b> A 20/658/2024         |
|                                                                                                                 | <b>Status:</b> öffentlich                |
|                                                                                                                 | <b>AZ:</b>                               |
| <b>Federführend:</b>                                                                                            | <b>Datum:</b> 08.05.2024                 |
| <b>Amt für Kommunalwirtschaft und Liegenschaften/Kämmerei</b>                                                   | <b>Verfasser:</b> Amt 20 Gorgina Mertins |
| <b>Feststellung des Jahresabschlusses 2023 des Betriebes gewerblicher Art "Sportstätten der Stadt Erkelenz"</b> |                                          |
| <b>Beratungsfolge:</b>                                                                                          |                                          |
| <b>Datum</b>                                                                                                    | <b>Gremium</b>                           |
| 27.06.2024                                                                                                      | Haupt- und Finanzausschuss               |
| 03.07.2024                                                                                                      | 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 Umkleideräumen. 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 2023 wurde zwischenzeitlich aufgestellt und von den Wirtschaftsprüfern geprüft. Die Prüfungsgesellschaft hat am 25. April 2024 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 2023 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 2023 in Aktiva und Passiva mit 82.289.961,41 Euro (Vorjahr = 79.806.494,52 Euro) ausgeglichen. Der Jahresüberschuss beträgt laut Gewinn- und Verlustrechnung 2.575.067,48 Euro (Vorjahr = 2.289.718,80 Euro).

#### **Beschlussentwurf (als Empfehlung an den Rat):**

- „1. Die Bilanz des Betriebes gewerblicher Art „Sportstätten der Stadt Erkelenz“ zum 31. Dezember 2023, abschließend in Aktiva und Passiva mit 82.289.961,41 Euro, wird festgestellt.
2. Die Gewinn- und Verlustrechnung der Sportstätten der Stadt Erkelenz zum 31. Dezember 2023, abschließend mit einem Jahresüberschuss von 2.575.067,48 Euro (Erträge 6.188.625,82 Euro, Steuern vom Einkommen und vom Ertrag 1.149.558,26 Euro, Aufwendungen 2.464.000,08 Euro), wird festgestellt.
3. Der Jahresüberschuss von 2.575.067,48 Euro wird in die Gewinnrücklage eingestellt.
4. Dem Bürgermeister wird aufgrund der Prüfungsbescheinigung der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Schleicher & Dr. jur. Robertz GmbH & Co. KG, Aachen, vom 25. April 2024 Entlastung erteilt.“

#### **Klima-Check:**

Trägt der Beschlussentwurf zum Klimaschutz oder zur Klimafolgenanpassung bei?

Ja ☐                      Nein ☒

Eine unmittelbare Auswirkung auf dem Klimaschutz oder der Klimafolgenanpassung ergibt sich durch den vorliegenden Beschluss nicht.

#### **Finanzielle Auswirkungen:**

Keine.

**Anlage:**

Sportstätten der Stadt Erkelenz - Jahresabschluss 2023

mit Bilanz zum 31.12.2023 sowie Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01. – 31.12.2023

# Sportstätten der Stadt Erkelenz

## Bilanz zum 31. Dezember 2023

## AKTIVA

## PASSIVA

|                                                                                | EUR           | EUR                  | Vorjahr<br>EUR       |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|----------------------|
| <b>A. ANLAGEVERMÖGEN</b>                                                       |               |                      |                      |
| <b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>                                    |               |                      |                      |
| 1. Entgeltlich erworbene Softwarelizenzen                                      |               | 2,00                 | 1.434,50             |
| <b>II. Sachanlagen</b>                                                         |               |                      |                      |
| 1. Grundstücke mit Betriebsgebäuden und Außenanlagen                           | 4.608.771,34  |                      | 4.845.085,34         |
| 2. Technische Anlagen und Maschinen                                            | 2.270.823,00  |                      | 2.422.726,00         |
| 3. Betriebs- und Geschäftsausstattung                                          | 46.900,52     |                      | 53.562,02            |
| 4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau                                   | 570,00        |                      | 0,00                 |
|                                                                                |               | 6.927.064,86         | 7.321.373,36         |
| <b>III. Finanzanlagen</b>                                                      |               |                      |                      |
| 1. Beteiligungen                                                               |               | 46.016.270,00        | 46.016.270,00        |
|                                                                                |               | <b>52.943.336,86</b> | <b>53.339.077,86</b> |
| <b>B. UMLAUFVERMÖGEN</b>                                                       |               |                      |                      |
| <b>I. Vorräte</b>                                                              |               |                      |                      |
| 1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe                                             |               | 12.072,05            | 21.542,87            |
| <b>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>                       |               |                      |                      |
| 1. Forderungen gegen die Stadt Erkelenz                                        | 27.659.382,98 |                      | 24.271.361,47        |
| 2. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 1.016.384,35  |                      | 891.031,28           |
| 3. Sonstige Vermögensgegenstände                                               | 657.469,34    |                      | 1.282.286,35         |
|                                                                                |               | 29.333.236,67        | 26.444.679,10        |
|                                                                                |               | <b>29.345.308,72</b> | <b>26.466.221,97</b> |
| <b>C. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN</b>                                           |               |                      |                      |
|                                                                                |               | <b>1.315,83</b>      | <b>1.194,69</b>      |
|                                                                                |               | <b>82.289.961,41</b> | <b>79.806.494,52</b> |

|                                                        | EUR           | EUR                  | Vorjahr<br>EUR       |
|--------------------------------------------------------|---------------|----------------------|----------------------|
| <b>A. EIGENKAPITAL</b>                                 |               |                      |                      |
| <b>I. Widmungskapital</b>                              | 4.319.353,75  |                      | 4.319.353,75         |
| <b>II. Kapitalrücklage</b>                             | 2.250.199,55  |                      | 2.250.199,55         |
| <b>III. Gewinnrücklagen</b>                            |               |                      |                      |
| 1. Andere Gewinnrücklagen                              | 58.771.424,81 |                      | 56.196.357,33        |
| <b>IV. Bilanzgewinn</b>                                | 13.050.405,72 |                      | 13.252.785,00        |
|                                                        |               | <b>78.391.383,83</b> | <b>76.018.695,63</b> |
| <b>B. ZUSCHÜSSE FÜR INVESTITIONEN</b>                  |               | <b>3.345.745,00</b>  | <b>3.456.956,00</b>  |
| <b>C. RÜCKSTELLUNGEN</b>                               |               |                      |                      |
| 1. Steuerrückstellungen                                | 190.189,00    |                      | 242.655,00           |
| 2. Sonstige Rückstellungen                             | 43.952,51     |                      | 44.179,94            |
|                                                        |               | <b>234.141,51</b>    | <b>286.834,94</b>    |
| <b>D. VERBINDLICHKEITEN</b>                            |               |                      |                      |
| 1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen<br>und Leistungen | 116.310,29    |                      | 30.518,11            |
| 2. Sonstige Verbindlichkeiten                          | 202.380,78    |                      | 13.489,84            |
|                                                        |               | <b>318.691,07</b>    | <b>44.007,95</b>     |
|                                                        |               | <b>82.289.961,41</b> | <b>79.806.494,52</b> |

**Sportstätten der Stadt Erkelenz**  
**Erkelenz**  
**-BgA-**

**Gewinn- und Verlustrechnung**  
**für die Zeit vom**  
**1. Januar bis 31. Dezember 2023**

|                                                                              | EUR        | EUR                  | EUR        | Vorjahr<br>EUR       |
|------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------|------------|----------------------|
| 1. Umsatzerlöse                                                              |            | 559.478,17           |            | 528.038,43           |
| 3. Andere aktivierte Eigenleistungen                                         |            | 2.713,38             |            | 3.161,70             |
| 4. Sonstige betriebliche Erträge                                             |            | 8.757,79             |            | 20.602,97            |
| 5. Materialaufwand                                                           |            |                      |            |                      |
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe                          |            | 45.676,69            |            | 30.657,98            |
| 6. Personalaufwand                                                           |            |                      |            |                      |
| a) Löhne und Gehälter                                                        | 846.334,15 |                      | 811.527,83 |                      |
| b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung                     | 231.476,61 |                      | 226.862,38 |                      |
| - davon für Altersversorgung:<br>EUR 62.204,52 (i.V. EUR 61.200,55)          |            |                      |            |                      |
|                                                                              |            | 1.077.810,76         |            | 1.038.390,21         |
| 7. Abschreibungen                                                            |            |                      |            |                      |
| a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen |            | 410.222,63           |            | 403.380,73           |
| 8. Sonstige betriebliche Aufwendungen                                        |            | 930.290,00           |            | 590.812,06           |
| 9. Erträge aus Beteiligungen                                                 |            | 4.857.012,01         |            | 4.657.412,68         |
| 11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge                                     |            | 760.664,47           |            | 192.884,96           |
| 14. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag                                     |            | 1.149.558,26         |            | 1.049.140,96         |
| 15. Ergebnis nach Steuern                                                    |            | 2.575.067,48         |            | 2.289.718,80         |
| <b>17. Jahresüberschuss</b>                                                  |            | <b>2.575.067,48</b>  |            | <b>2.289.718,80</b>  |
| 18. Gewinnvortrag aus dem Vorjahr                                            |            | 13.050.405,72        |            | 13.252.785,00        |
| 19. Einstellung in die Gewinnrücklagen                                       |            |                      |            |                      |
| a) in andere Gewinnrücklagen                                                 |            | 2.575.067,48         |            | 2.289.718,80         |
| <b>20. Bilanzgewinn</b>                                                      |            | <b>13.050.405,72</b> |            | <b>13.252.785,00</b> |