



## Beschlussauszug

---

### 22. Sitzung des Stadtrates Blieskastel vom 27.09.2022

#### Top 4.1 Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2021

##### Beschluss:

Der Stadtrat der Stadt Blieskastel schlägt der Gesellschafterversammlung vor, den Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2021 der Freizeitzentrum Blieskastel GmbH, in der im Prüfungsvermerk des Abschlussprüfers mit uneingeschränktem Bestätigungsvermerk versehenen Fassung einschließlich Lagebericht sowie Verwendungsvorschlag der Geschäftsführung für das Jahresergebnis wie folgt festzustellen:

<b>Die Bilanzsumme beträgt</b>	<b>8.034.013,50 €</b>
<b>Die Summe der Erträge beträgt</b>	<b>980.460,04 €</b>
<b>Die Summe der Aufwendungen beträgt</b>	<b>1.629.112,72 €</b>
<b>Der Jahresverlust beträgt</b>	<b>648.652,68 €</b>

Der um den Betriebsmittelzuschuss (**773.201,47 €**) reduzierte Ertrag in Höhe von **124.548,79 €** wird auf neue Rechnung vorgetragen.

##### Abstimmungsergebnis:

dafür: 27

dagegen: 0

Enthaltung: 0

Der Auszug entspricht dem Inhalt der Beratung. Er wird hiermit amtlich beglaubigt.

Der Auszug umfasst einschließlich dieser Seite insgesamt 2 Seite/n.

---

Blieskastel, den 28. September 2022

Der Bürgermeister  
Im Auftrag



Jens Welsch,  
Verwaltungsobererrat



---

- 13 -



## STADT BLIESKASTEL

<b>Vorlage</b>  Federführend: FB 4 - Finanzwesen	Vorlage-Nr:	<b>2022/585</b>	
	Status:	öffentlich	
	Datum:	25.08.2022	
	Verantwortlich:	Bernhard Wendel	
<b>Jahresabschluss der Freizeitzentrum Blieskastel GmbH für das Geschäftsjahr 2021</b>			
Beratungsfolge:			
<i>Status</i>	<i>Datum</i>	<i>Gremium</i>	<i>Zuständigkeit</i>
Öffentlich	27.09.2022	Stadtrat Blieskastel	Entscheidung

### Beschlussvorschlag:

Der Stadtrat der Stadt Blieskastel schlägt der Gesellschafterversammlung vor, den Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2021 der Freizeitzentrum Blieskastel GmbH, in der im Prüfungsvermerk des Abschlussprüfers mit uneingeschränktem Bestätigungsvermerk versehenen Fassung einschließlich Lagebericht sowie Verwendungsvorschlag der Geschäftsführung für das Jahresergebnis wie folgt festzustellen:

<b>Die Bilanzsumme beträgt</b>	<b>8.034.013,50 €</b>
<b>Die Summe der Erträge beträgt</b>	<b>980.460,04 €</b>
<b>Die Summe der Aufwendungen beträgt</b>	<b>1.629.112,72 €</b>
<b>Der Jahresverlust beträgt</b>	<b>648.652,68 €</b>

Der um den Betriebsmittelzuschuss (**773.201,47 €**) reduzierte Ertrag in Höhe von **124.548,79 €** wird auf neue Rechnung vorgetragen.

### Sachverhalt mit Begründung:

Die Gesellschafterversammlung hat nach Beschluss des Aufsichtsrates vom 31.08.2021 am 23.12.2021 beschlossen, der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Dornbach GmbH, Niederlassung Saarbrücken, Europaallee 5, 66113 Saarbrücken, den Auftrag zur Prüfung der Jahresrechnung 2021 zu erteilen.

Gemäß § 16 des Gesellschaftsvertrages hat die Gesellschafterversammlung nach Anhörung des Aufsichtsrates über die Feststellung des Jahresabschlusses sowie die Behandlung des Jahresverlustes zu beschließen.

Zur Beurteilung der wirtschaftlichen Verhältnisse liegen folgende Zahlen der Gewinn- und Verlustrechnung zugrunde:

1. Umsatzerlöse	<b>341.881,66 €</b> (315.454,24 €)
-----------------	---------------------------------------

In diesen Umsatzerlösen sind die Badegebühren sowie die Entgelte für Haartrockner,

Solarium, die Saunagebühren und Nutzungsentgelte aus der Sporthalle, die Erträge aus den Pachtverträgen der Cafeteria und Aral-Tankstelle mit entsprechenden Nebenkosten, die Erlöse aus Rückspeisung vom BHKW und die Erlöse aus Wärmelieferung an die Erweiterte Realschule sowie Erträge aus Zuschüssen für Schwimmkurse des Ministeriums der Finanzen und für Wissenschaft eingerechnet.

2. Sonstige betriebliche Erträge **26.826,67 €**  
(753,18 €)

Hier sind im Wesentlichen Erträge aus bereits wertgeminderten Forderungen sowie aus der Auflösung von Rückstellungen enthalten.

3. Materialaufwand

- a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie bezogene Waren **308.115,37 €**  
(329.622,80 €)

Hierbei handelt es sich zum einen um Wasseraufbereitungsmittel sowie Hygiene und Desinfektionsmittel. Zusätzlich sind die Bezüge des Heizungs- und des Allgemeinstroms, ebenso die Aufwendungen für den Gas- und Wasserbezug sowie die Kanalbenutzungsgebühren enthalten.

- b) Aufwendungen für bezogene Leistungen **14.176,79 €**  
(62.084,58 €)

In diesen Kosten sind die Aufwendungen für die Instandhaltung der betrieblichen Räume und die Instandhaltung sonstiger technischer Einrichtungen ausgewiesen.

5. Personalaufwand **653.422,29 €**  
(503.329,29 €)

An Löhnen und Gehältern wurden **486.155,10 €**  
(375.054,81 €)  
gezahlt.

An sozialen Abgaben und Sonstiges wurden **167.267,19 €**  
(128.274,48 €)  
ausgegeben.

Die Veränderung gegenüber dem Vorjahr resultiert im Wesentlichen aus der Verdrängung von Fremd- zu Eigenleistungen. Es sind erstmals die Gehaltsaufwendungen für die Anstellung des Geschäftsführers sowie eine zusätzliche Reinigungskraft enthalten. Hierdurch konnten die Fremdleistungen für die Geschäftsbesorgung durch die Stadtwerke Bliestal GmbH, die sonstigen Wartungs- und Instandhaltungskosten und die Reinigungskosten durch Fremdleister deutlich reduziert werden.

6. Abschreibungen **126.394,02 €**  
(73.398,00 €)

Es handelt sich ausschließlich um Abschreibungen auf das Sachanlagevermögen. Die geringwertigen Wirtschaftsgüter werden im Zugangsjahr sofort abgeschrieben. Der Anstieg gegenüber dem Vorjahr resultiert aus der erstmalig in 2021 enthaltenen Abschreibung auf die Sanierung der Sporthalle.

7. Sonstige betriebliche Aufwendungen **299.730,07 €**  
(300.811,75 €)

In diesen Kosten sind im Wesentlichen Reparaturkosten an technischen Anlagen sowie der Betriebs- und Geschäftsausstattung, Verwaltungskosten, die an die Stadt sowie an die Stadtwerke Bliestal GmbH zu zahlen sind, Reinigung, Versicherungen, Beiträge, Werbekosten, Buchführungskosten, Abschluss- und Prüfungskosten, Sitzungsgelder Aufsichtsrat, Versicherungs- und Grundstückaufwendungen, Kosten für die Bliesgau-Messe usw. enthalten.

8. Erträge aufgrund eines Gewinnabführungsvertrages **611.751,71 €**  
(Erträge aus Beteiligungen) (964.131,33 €)

Zwischen der Stadtwerke Blieskastel GmbH und der Freizeitzentrum Blieskastel GmbH wurde am 13.12.2002 (eingetragen im Handelsregister am 18.12.2002) mit Wirkung zum 01.01.2003 ein Gewinnabführungsvertrag abgeschlossen. Mit diesem Vertrag und dem Betrieb des Blockheizkraftwerkes besteht zwischen Freizeitzentrum Blieskastel GmbH als Organträger und der Stadtwerke Blieskastel GmbH als Organgesellschaft eine Organschaft für die Körperschafts- und Gewerbesteuer. Die Beteiligungserträge im Jahre 2021 betreffen die Gewinnausschüttung der Stadtwerke Bliestal GmbH.

9. Zinsen u. ähnliche Aufwendungen **45.814,10 €**  
(53.432,68 €)

Zinsaufwendungen wurden erbracht für kurzfristige Verbindlichkeiten (Sollzinsen Girokonto) und langfristige Verbindlichkeiten (Darlehen Stadt, DG-Hyp, Volks- und Raiffeisenbank und SaarLB).

10. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag **161.385,00 €**  
(147.761,00 €)

Es handelt sich um eine Nachzahlung für Gewerbesteuer aus der Betriebsprüfung der Jahre 2015 bis 2017 über TEUR 46 sowie deren Auswirkung auf die Jahre 2018 bis 2020 über TEUR 115. Für das laufende Jahr 2021 ist aufgrund des geringen Ergebnisses kein Steueraufwand angefallen.

11. Sonstige Steuern **20.075,08 €**  
(21.163,91 €)

Es handelt sich um die Grundsteuer.

12. Der Jahresverlust beträgt somit **648.652,68 €**  
(211.265,26 €)

Der Betriebsmittelzuschuss von der Stadt an das  
Freizeitzentrum betrug: **773.201,47 €**  
(368.147,47 €)

Durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Dornbach GmbH Niederlassung Saarbrücken, Europaallee 5, 66113 Saarbrücken, wurde der Jahresabschluss für das Jahr 2021 geprüft. Der Prüfbericht enthält folgende Schlussbemerkung:

Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Gesellschaft zum 31. Dezember 2021 sowie ihrer Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2021 und
- vermittelt der Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft. In allen wesentlichen Belangen steht der Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den deutschen gesetzlichen Vorschriften und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Saarbrücken, 15. Juli 2022

Zum Beginn des Jahres 2009 wurde für die Freizeitzentrum Blieskastel GmbH eine Kostenrechnung eingeführt. Es wurden insgesamt 9 Kostenstellen gebildet, mit folgender Bezeichnung:

Kostenstelle	6500: Allgemein
Kostenstelle	6501: Schwimmbad
Kostenstelle	6502: Sauna
Kostenstelle	6503: Sporthalle
Kostenstelle	6504: BHKW
Kostenstelle	6505: Cafeteria
Kostenstelle	6506: Messe/Märkte
Kostenstelle	6507: Tivoli
Kostenstelle	6508: Vermietung BP (Aral, Fa. Dötsch)

Alle Einnahmen und Ausgaben wurden auch auf die Kostenstellen gebucht, wenn sie direkt zuzuordnen waren. Die Energiekosten wurden auch entsprechend auf die Kostenstellen verteilt, soweit für die einzelnen Einrichtungen Zähler und Messvorrichtungen vorhanden waren. Die übrigen Kosten wurden entsprechend nach Prozentanteilen auf die einzelnen Einrichtungen verteilt. Dem BHKW wurden der für den Eigenbedarf produzierte Strom sowie die produzierte Wärme gutgeschrieben, die übrigen Kostenstellen dafür belastet. Infolge der internen Berechnung differieren die Zahlen aus dem Jahresabschluss mit den Zahlen der Kostenrechnung.

Lt. Betriebsabrechnungsbogen (BAB) teilten sich die Kosten (ohne Berücksichtigung der Erträge aus der Gewinnabführung der Stadtwerke Bliestal GmbH) wie folgt auf:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Kostenstelle 6501: Schwimmbad	- 1.175.448,38 €	- 1.159.328,95 €
Kostenstelle 6502: Sauna	- 72.915,58 €	- 28.769,01 €
Kostenstelle 6503: Sporthalle	- 179.592,58 €	- 52.437,59 €
Kostenstelle 6504: BHKW	+ 151.048,64 €	+ 47.553,76 €
Kostenstelle 6505: Cafeteria	- 17.968,51 €	+ 11.708,18 €
Kostenstelle 6506: Messe/Märkte	- 0,00 €	- 282,68 €
Kostenstelle 6507: Tivoli	- 2.127,97 €	- 7.023,93 €
Kostenstelle 6508: Vermietung BP	+ 36.600,00 €	+ 36.600,00 €
<b>Summe</b>	<b>- 1.260.404,39 €</b>	<b>- 1.175.396,59 €</b>

## Nachberechnung des Betriebsmittelzuschusses für 2021

<b>Bezeichnung</b>	<b>Beträge</b>
Jahresverlust	-648.652,68 €
+ Abschreibung	126.394,02 €
- Tilgung	250.942,81 €
= Cash-Flow (Barmittelverlust)	-773.201,47 €

### An die Stadt Blieskastel zurückfließende Beträge:

Verwaltungskosten	26.800,00 €
Zinsen aus Kassenkredit der Stadt	8.000,00 €
Gewerbesteuer	161.385,00 €
Zusammen	196.185,00 €

Tatsächliche Belastung für den Haushalt	577.016,47 €
---	--------------

### Ermittlung der Fehlbeträge

Abschreibung	126.394,02 €
./ Tilgung	250.942,81 €
Fehlbetrag	-124.548,79 €

### Anlage/n:

- 1 Präsentation Jahresabschluss 2021\_FZB (Öffentlich)
- 2 Präsentation Dornbach\_JA 2021\_FZB (Öffentlich)
- 3 Prüfbericht JA 31.12.2021\_FZB (Öffentlich)