

Notwendige Kapitalverstärkung Städtische Betriebe Beckum



Finanzierung der Städtischen Betriebe Beckum

- Städtische Betriebe Beckum sind **Bestandteil des „Konzern Stadt Beckum“**
- **Stadt Beckum ist „Konzernmutter“**

- Städtische Betriebe Beckum sind **interner (Konzern-)Dienstleister** (im Wesentlichen) für die Stadt Beckum
 - Keine Dienstleistungen für private Dritte erlaubt (Wettbewerbsverzerrung)
 - (Weitestgehende) Eingliederung in den Konzern

- **Finanzielle Zusammenhänge zwischen den Städtischen Betrieben Beckum und der Stadt Beckum müssen immer aus Konzernsicht gedacht werden!**

- **Betriebsausschuss hat „Mittlerfunktion“ zwischen städtischem Haushalt und Interessen des Betriebes**

Finanzierung der Städtischen Betriebe Beckum

- Folge: Finanzierung der Städtischen Betriebe Beckum nur in Höhe des **zwingend notwendigen Maßes** und **so optimal wie möglich** für die Stadt Beckum/die „Konzernmutter“ als Auftraggeberin der internen Dienstleistungen
- Denn:
 - Erträge der Städtischen Betriebe Beckum sind (im Wesentlichen) laufende Aufwendungen für den städtischen Ergebnishaushalt
 - Aufwendungen für die Städtischen Betriebe Beckum belasten den Haushaltsausgleich der Stadt Beckum

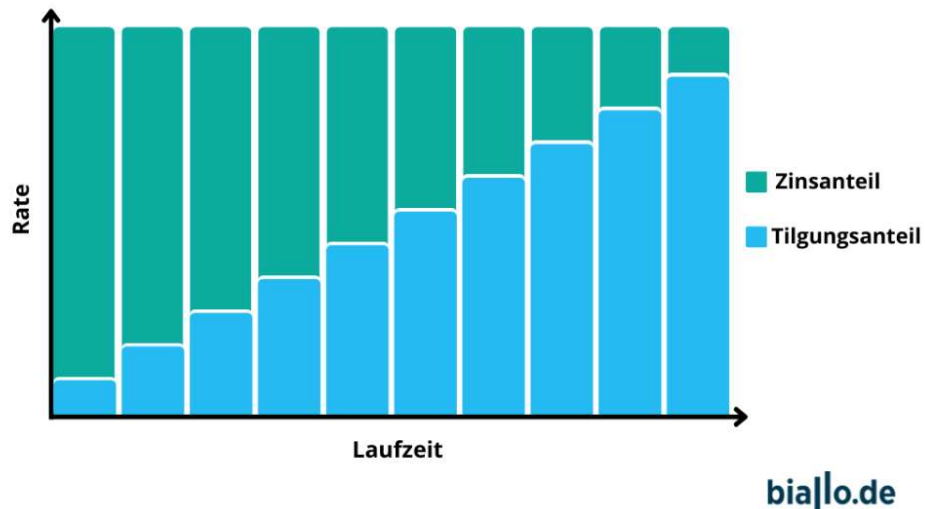
Finanzierung der Städtischen Betriebe Beckum

- Zielsetzung
 - Finanzierung des laufenden Geschäftes durch den Ergebnishaushalt der Stadt Beckum mit dem Ziel einer Aufwandsdeckung bei den Städtischen Betrieben Beckum
 - Tilgung ist kein laufendes Geschäft, sondern „reine“ Finanzierungstätigkeit
 - **Kein Gewinn bei den Städtischen Betrieben Beckum angestrebt**

Seit Gründung der Städtischen Betriebe Beckum Handlungsmaxime und Bestandteil der (einstimmig) beschlossenen Wirtschaftspläne der Städtischen Betriebe Beckum

Funktionsweise Annuitätendarlehen

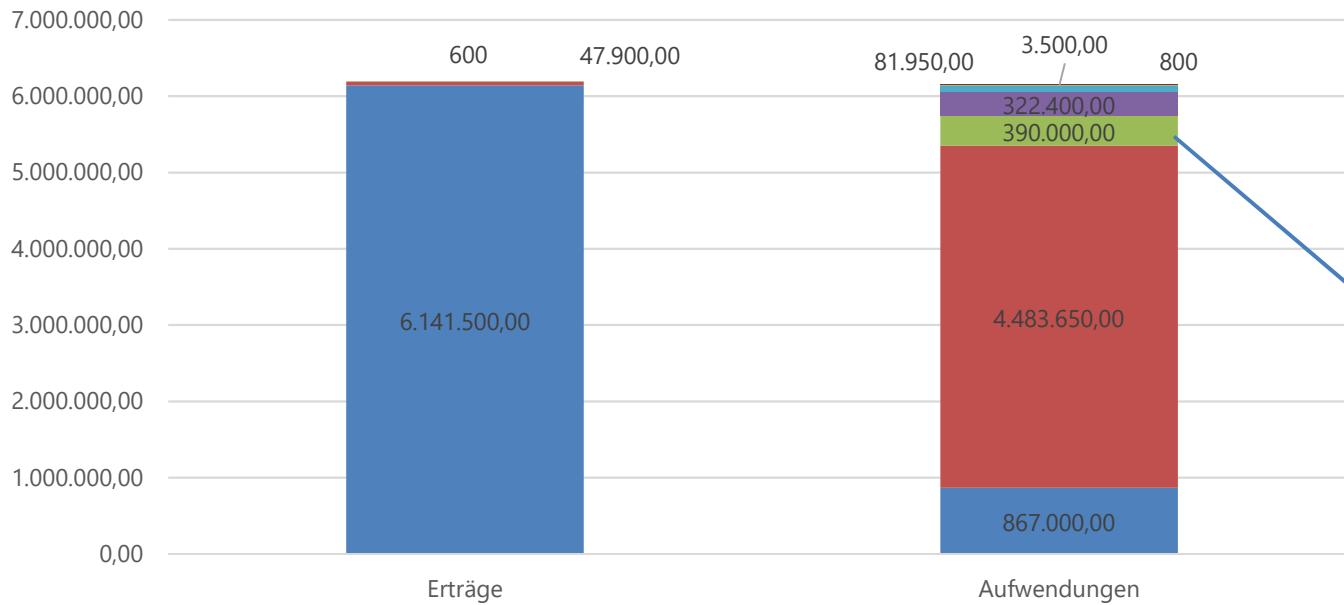
Annuitätendarlehen: Zinsanteil sinkt,
Tilgungsanteil steigt, Rate bleibt gleich



- Refinanzierungsmöglichkeit aus dem laufenden Geschäft (Zinsen) sinkt über die Zeit (1:1 Refinanzierung)
 - Entlastung des städtischen Ergebnishaushaltes über die Zeit eingetreten und „mitgenommen“
- Refinanzierungsbedarf der Tilgungen steigt über die Zeit
 - Keine unmittelbare Refinanzierung über Erträge

Schematische Darstellung der Finanzierung der Städtischen Betriebe Beckum

Gewinn- und Verlustrechnung (Abschreibung auf 2025 angepasst)



Deckung der Tilgung über Abschreibungen möglich

!!! Wenn Abschreibungen \geq Tilgung !!!

Lösungen: Tilgungen > Abschreibungen

Grundfrage: Wie wird der Teil der Tilgung finanziert, der (im Wesentlichen) oberhalb der Abschreibungen notwendig ist?

Abstimmung mit dem Wirtschaftsprüfer erfolgt

1. Inanspruchnahme liquider Mittel der Städtischen Betriebe Beckum
 - keine Liquidität zur Finanzierung der Tilgung vorhanden
 - **Keine Lösung**
2. Inanspruchnahme Liquiditätskredit der Städtischen Betriebe Beckum
 - Liquidität zur Finanzierung der Tilgung
 - Aber: Zinssatz höher als bei Investitionskreditaufnahme (= Belastung Ergebnishaushalt der Stadt Beckum über das zwingend notwendige Maß hinaus)
 - Und: Keine Rückführungsmöglichkeit durch Städtische Betriebe Beckum
 - **Aus Konzernsicht: Keine Empfehlung**

Lösungen: Tilgungen > Abschreibungen

3. Erhöhung Jahresergebnis durch
- Senkung der Aufwendungen der Städtischen Betriebe Beckum = Senkung der Erträge (da kein Gewinn angestrebt werden soll)
 - unrealistisch
 - Keine Liquidität zur Finanzierung der Tilgung („Nullsummenspiel“)
 - **Keine Lösung**
 - Senkung der Aufwendungen der Städtischen Betriebe Beckum bei Beibehaltung der Erträge = Gewinn für die Städtischen Betriebe Beckum
 - unrealistisch
 - Liquidität zur Finanzierung der Tilgung
 - Aber: Belastung Ergebnishaushalt der Stadt Beckum über das zwingend notwendige Maß hinaus
 - **Aus Konzernsicht: Keine Empfehlung**
 - Erhöhung der Erträge der Städtischen Betriebe Beckum bei Beibehaltung der Aufwendungen = Gewinn für die Städtischen Betriebe Beckum
 - Liquidität zur Finanzierung der Tilgung
 - Aber: Belastung Ergebnishaushalt der Stadt Beckum über das zwingend notwendige Maß hinaus
 - **Aus Konzernsicht: Keine Empfehlung**

Lösungen: Tilgungen > Abschreibungen

4. Senkung Investitionsbudget

- Senkung bedeutet Senkung der Kreditaufnahme („Nullsummenspiel“)
- Keine Liquidität zur Finanzierung der Tilgung
- **Keine Lösung**

5. Aufnahme von Investitionskrediten zur Finanzierung der Tilgung

- Gesetzliches Verbot
- **Keine Lösung**

Lösungen: Tilgungen > Abschreibungen

6. Kapitalerhöhung Stadt Beckum

- Liquidität zur Finanzierung der Tilgung
- Keine Belastung Ergebnishaushalt der Stadt Beckum über das zwingend notwendige Maß hinaus
- Lösung