

Rödl & Partner

FREIRAUMPLANUNG SOLIMARE / FREIZEITPARK

WIRTSCHAFTLICHKEITSBERECHNUNG

Stand: 26. Februar 2024

FREIRAUMPLANUNG SOLIMARE / FREIZEITPARK

1 Handlungsoptionen

2 Vergleich der
Handlungsoptionen

Anlagen

AUSGANGSSITUATION UND HANDLUNGSOPTIONEN

- Die ENNI ist Eigentümerin des Aktiv- wie Freibads Solimare einschließlich des dazu gehörenden Außengeländes. Nach dem 2018 abgeschlossenen grundlegenden Umbau verbunden mit der Schaffung von Attraktionen (Wasserspraypark, Rutschenturm) einerseits und der erheblichen Verkleinerung der Wasserfläche andererseits verfügt die Anlage über ein vergleichsweise großes Außengelände.
- Dieses wird selbst bei guten Witterungsverhältnissen kaum genutzt und dient nach der Badesaison temporär als Hundefreilaufwiese. Angrenzend befinden sich Grünflächen der Stadt Moers.
- Vor diesem Hintergrund sind zwischenzeitlich mit einem Hundeauslaufareal, einem Grillareal und einem Klettergarten drei Überlegungen entwickelt worden, die zu einer deutlichen Nutzungsintensivierung sowie Attraktivierung des Standorts beitragen könnten.
- In diesem Kontext stellen wir im Folgenden die Handlungsoptionen der ENNI vor und analysieren die wirtschaftlichen Aspekte der einzelnen Varianten.

HANDLUNGSOPTIONEN

ÜBERSICHT ÜBER DIE DREI VARIANTEN

Position	Hundefreilaufwiese	Grillareal	Kletterpark / Funsport-Zone
Unter-varianten	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A: Stadt-Fläche, kostenfreie Nutzung, Mehraufwand über Zuweisung Stadt ▪ B: Solimare-Fläche, kostenpflichtige Nutzung, digitale Türschleuse ▪ C: Solimare-Fläche, kostenpflichtige Nutzung, digitale Türschleuse; Wasserfläche 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A: Solimare-Fläche, kostenpflichtige Nutzung, „Kugelgrills“ ▪ B: Solimare-Fläche, kostenpflichtige Nutzung, „Grillstationen“ ▪ C: Solimare-Fläche, kostenpflichtige Nutzung, „Grillstationen“ und zusätzlich Grillhütte 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A: Solimare-Fläche, kostenpflichtige Nutzung, Spielgeräte, u.a. Cornhole, Spikeball; zusätzlich Padel-/Piqqleball ▪ B: Solimare-Fläche, kostenpflichtige Nutzung, Spielgeräte, u.a. Cornhole, Spikeball; zusätzlich Klettergarten ▪ C: Solimare-Fläche, kostenpflichtige Nutzung, Spielgeräte, u.a. Cornhole, Spikeball; zusätzlich Klettergarten, Wasserfläche
Zielgruppe	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Nicht identisch mit Solimare-Nutzern 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Teilweise identisch mit Solimare-Nutzern 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Teilweise identisch mit Solimare-Nutzern

Position	Erläuterung
Allgemeine Planannahmen	<ul style="list-style-type: none">▪ Planungszeitraum 2024 bis 2033 (10 Jahre)▪ Allgemeine Betriebskostensteigerung 2,5 % p.a.▪ Die Erlöse können ab dem 3. Jahr gesteigert werden (+2,0 % p.a.).
Investitionsmaßnahmen	<ul style="list-style-type: none">▪ Investitionen werden vollständig fremdfinanziert▪ Darlehenszins: 4,5 %▪ Abschreibung über die Nutzungsdauer (abgeleitet aus den AfA-Tabellen des Bundesfinanzministeriums)
Kostenschätzung	<ul style="list-style-type: none">▪ Grundlage der Kostenschätzung ist die Kostenermittlung je Funktionsbereich und Varianten gemäß Recherchen der ENNI (Stand 22.12.23).▪ Für den Hochseilgarten wurde zusätzlich auf Informationen des Herstellers Kristallturm zurückgegriffen.
Erlösschätzung	<ul style="list-style-type: none">▪ Die Erlöse wurden anhand von durchschnittlichen Eintrittspreisen und geplanten Nutzungen ermittelt.▪ Die Eintrittspreise wurden einem Marktvergleich unterzogen. Geplante Nutzungen wurden – soweit möglich – anhand von Vergleichsobjekten auf Plausibilität geprüft.
Ertragssteuern	<ul style="list-style-type: none">▪ Die Betrachtung der Ergebnisse erfolgt vor Ertragssteuern

HANDLUNGSOPTIONEN

STANDORTE



HANDLUNGSOPTIONEN

STANDORTE



HUNDEFREILAUFWIESE – VARIANTE A

Position	Erläuterung
Ausstattung	<ul style="list-style-type: none">▪ 5 Sitzbänke nebst Plattenband▪ 1 Papierkorb mit integriertem Hundekotbeutelspender▪ 250 m Zaunanlage (Staketenzaun)▪ Toranlage▪ Beschilderung
Erlöse	<ul style="list-style-type: none">▪ Kostenfreie Nutzung, daher keine Umsatzerlöse▪ Mehraufwand / Defizit wird durch Zuweisung der Stadt Moers gedeckt
Aufwendungen	<ul style="list-style-type: none">▪ Personalaufwand: kein zusätzliches Personal abzustellen; Pflegeaufwand Wiesenfläche im Unterhaltungsaufwand enthalten▪ Investitionen: 20.300 €▪ Unterhaltungsaufwand: 5.500 € p.a.

HUNDEFREILAUFWIESE – VARIANTE A

Hundefreilaufwiese - Variante A	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Umsatzerlöse	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
sonstige Erlöse	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Umsatzerlöse	0,00 €									
Aktivierete Eigenleistung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Betriebliche Erträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtleistungen	0,00 €									
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe										
Bezogene Leistungen		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Materialaufwand	0,00 €									
	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Personalaufwand	0,00 €									
	2.601,67 €	2.601,67 €	2.601,67 €	2.601,67 €	2.601,67 €	2.806,66 €	2.806,66 €	2.806,66 €	2.806,66 €	2.806,66 €
Summe Abschreibungen	2.601,67 €	2.806,66 €								
Summe sonstige betriebliche Aufwendungen	1.900,00 €	1.947,50 €	1.996,19 €	2.046,09 €	2.097,24 €	2.149,68 €	2.203,42 €	2.258,50 €	2.314,97 €	2.372,84 €
Umlage Kaufm. und Technische Dienste										
Bezug von Betriebszweigen (interne Leistungsverrechnung)	3.600,00 €	3.690,00 €	3.782,25 €	3.876,81 €	3.973,73 €	4.073,07 €	4.174,90 €	4.279,27 €	4.386,25 €	4.495,91 €
Zinsaufwand	796,43 €	679,35 €	562,28 €	445,20 €	725,25 €	598,95 €	472,65 €	346,35 €	220,05 €	543,06 €
Steuern										
Gesamtkosten	8.898,09 €	8.918,52 €	8.942,38 €	8.969,77 €	9.397,89 €	9.628,36 €	9.657,63 €	9.690,78 €	9.727,93 €	10.218,47 €
Ergebnis	-8.898,09 €	-8.918,52 €	-8.942,38 €	-8.969,77 €	-9.397,89 €	-9.628,36 €	-9.657,63 €	-9.690,78 €	-9.727,93 €	-10.218,47 €

HUNDEFREILAUFWIESE – VARIANTE B

Position	Erläuterung
Ausstattung	<ul style="list-style-type: none">▪ 5 Sitzbänke nebst Plattenband▪ 1 Papierkorb mit integriertem Hundekotbeutelspender▪ 250 m Zaunanlage (Staketenzaun)▪ Toranlage mit zusätzlichen Toren für Mitarbeiter aus dem Freibad▪ Beschilderung▪ Digitale Türschleuse und Online-Buchung▪ Trink-/Zapfstelle für Hunde
Erlöse	<ul style="list-style-type: none">▪ Kostenpflichtige Nutzung▪ 5.000 Eintritte pro Jahr (ganzjährige Nutzung)▪ Ø Eintritt: 3 € je Person
Aufwendungen	<ul style="list-style-type: none">▪ Personalaufwand: kein zusätzliches Personal abzustellen; Aufwand für Kontrolle und Administration (250 Std.); 6.250 €▪ Investitionen: 95.400 €▪ Unterhaltungsaufwand: 6.300 € p.a. (Pflegeaufwand Wiesenfläche im Unterhaltungsaufwand enthalten)

HUNDEFREILAUFWIESE – VARIANTE B

Hundefreilaufwiese - Variante B	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Umsatzerlöse	15.000,00 €	15.000,00 €	15.300,00 €	15.606,00 €	15.918,12 €	16.236,48 €	16.561,21 €	16.892,44 €	17.230,29 €	17.574,89 €
sonstige Erlöse	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Umsatzerlöse	15.000,00 €	15.000,00 €	15.300,00 €	15.606,00 €	15.918,12 €	16.236,48 €	16.561,21 €	16.892,44 €	17.230,29 €	17.574,89 €
Aktivierete Eigenleistung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Betriebliche Erträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtleistungen	15.000,00 €	15.000,00 €	15.300,00 €	15.606,00 €	15.918,12 €	16.236,48 €	16.561,21 €	16.892,44 €	17.230,29 €	17.574,89 €
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe										
Bezogene Leistungen	200,00 €	205,00 €	210,13 €	215,38 €	220,76 €	226,28 €	231,94 €	237,74 €	243,68 €	249,77 €
Summe Materialaufwand	200,00 €	205,00 €	210,13 €	215,38 €	220,76 €	226,28 €	231,94 €	237,74 €	243,68 €	249,77 €
Personalaufwand	6.250,00 €	6.406,25 €	6.566,41 €	6.730,57 €	6.898,83 €	7.071,30 €	7.248,08 €	7.429,29 €	7.615,02 €	7.805,39 €
Summe Personalaufwand	6.250,00 €	6.406,25 €	6.566,41 €	6.730,57 €	6.898,83 €	7.071,30 €	7.248,08 €	7.429,29 €	7.615,02 €	7.805,39 €
Abschreibungen	8.818,33 €	8.818,33 €	8.818,33 €	8.818,33 €	8.818,33 €	9.023,33 €	9.023,33 €	9.023,33 €	9.023,33 €	9.023,33 €
Summe Abschreibungen	8.818,33 €	8.818,33 €	8.818,33 €	8.818,33 €	8.818,33 €	9.023,33 €				
Summe sonstige betriebliche Aufwendungen	2.500,00 €	2.562,50 €	2.626,56 €	2.692,23 €	2.759,53 €	2.828,52 €	2.899,23 €	2.971,71 €	3.046,01 €	3.122,16 €
Umlage Kaufur. und Technische Dienste										
Bezug von Betriebszweigen (interne Leistungsverrechnung)	3.600,00 €	3.690,00 €	3.782,25 €	3.876,81 €	3.973,73 €	4.073,07 €	4.174,90 €	4.279,27 €	4.386,25 €	4.495,91 €
Zinsaufwand	3.896,18 €	3.499,35 €	3.102,53 €	2.705,70 €	2.706,00 €	2.299,95 €	1.893,90 €	1.487,85 €	1.081,80 €	1.125,06 €
Steuern										
Gesamtkosten	25.264,51 €	25.181,43 €	25.106,20 €	25.039,01 €	25.377,18 €	25.522,45 €	25.471,38 €	25.429,19 €	25.396,09 €	25.821,62 €
Ergebnis	-10.264,51 €	-10.181,43 €	-9.806,20 €	-9.433,01 €	-9.459,06 €	-9.285,97 €	-8.910,17 €	-8.536,75 €	-8.165,80 €	-8.246,73 €

HUNDEFREILAUFWIESE – VARIANTE C

Position	Erläuterung
Ausstattung	<ul style="list-style-type: none">▪ 5 Sitzbänke nebst Plattenband▪ 1 Papierkorb mit integriertem Hundekotbeutelspender▪ 250 m Zaunanlage (Staketenzaun)▪ Toranlage mit zusätzlichen Toren für Mitarbeiter aus dem Freibad▪ Beschilderung▪ Digitale Türschleuse und Online-Buchung▪ Trink-/Zapfstelle für Hunde▪ Wasserfläche 1.000 m²
Erlöse	<ul style="list-style-type: none">▪ Kostenpflichtige Nutzung▪ 6.000 Eintritte pro Jahr (ganzjährige Nutzung)▪ Ø Eintritt: 4 € je Person
Aufwendungen	<ul style="list-style-type: none">▪ Personalaufwand: kein zusätzliches Personal abzustellen; Aufwand für Kontrolle und Administration (300 Std.); 7.500 €▪ Investitionen: 203.400 €▪ Unterhaltungsaufwand: 8.800 € p.a. (Pflegeaufwand Wiesenfläche im Unterhaltungsaufwand enthalten)

HUNDEFREILAUFWIESE – VARIANTE C

Hundefreilaufwiese - Variante C	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Umsatzerlöse	24.000,00 €	24.000,00 €	24.480,00 €	24.969,60 €	25.468,99 €	25.978,37 €	26.497,94 €	27.027,90 €	27.568,46 €	28.119,83 €
sonstige Erlöse	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Umsatzerlöse	24.000,00 €	24.000,00 €	24.480,00 €	24.969,60 €	25.468,99 €	25.978,37 €	26.497,94 €	27.027,90 €	27.568,46 €	28.119,83 €
Aktivierete Eigenleistung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Betriebliche Erträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtleistungen	24.000,00 €	24.000,00 €	24.480,00 €	24.969,60 €	25.468,99 €	25.978,37 €	26.497,94 €	27.027,90 €	27.568,46 €	28.119,83 €
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe										
Bezogene Leistungen	200,00 €	205,00 €	210,13 €	215,38 €	220,76 €	226,28 €	231,94 €	237,74 €	243,68 €	249,77 €
Summe Materialaufwand	200,00 €	205,00 €	210,13 €	215,38 €	220,76 €	226,28 €	231,94 €	237,74 €	243,68 €	249,77 €
Personalaufwand	7.500,00 €	7.687,50 €	7.879,69 €	8.076,68 €	8.278,60 €	8.485,56 €	8.697,70 €	8.915,14 €	9.138,02 €	9.366,47 €
Summe Personalaufwand	7.500,00 €	7.687,50 €	7.879,69 €	8.076,68 €	8.278,60 €	8.485,56 €	8.697,70 €	8.915,14 €	9.138,02 €	9.366,47 €
Abschreibungen	14.218,33 €	14.218,33 €	14.218,33 €	14.218,33 €	14.218,33 €	14.423,33 €	14.423,33 €	14.423,33 €	14.423,33 €	14.423,33 €
Summe Abschreibungen	14.218,33 €	14.423,33 €								
Summe sonstige betriebliche Aufwendungen	2.500,00 €	2.562,50 €	2.626,56 €	2.692,23 €	2.759,53 €	2.828,52 €	2.899,23 €	2.971,71 €	3.046,01 €	3.122,16 €
Umlage Kaufur. und Technische Dienste										
Bezug von Betriebszweigen (interne Leistungsverrechnung)	6.100,00 €	6.252,50 €	6.408,81 €	6.569,03 €	6.733,26 €	6.901,59 €	7.074,13 €	7.250,98 €	7.432,26 €	7.618,06 €
Zinsaufwand	8.513,18 €	7.873,35 €	7.233,53 €	6.593,70 €	6.351,00 €	5.701,95 €	5.052,90 €	4.403,85 €	3.754,80 €	3.555,06 €
Steuern										
Gesamtkosten	39.031,51 €	38.799,18 €	38.577,05 €	38.365,35 €	38.561,48 €	38.567,23 €	38.379,23 €	38.202,76 €	38.038,10 €	38.334,86 €
Ergebnis	-15.031,51 €	-14.799,18 €	-14.097,05 €	-13.395,75 €	-13.092,49 €	-12.588,86 €	-11.881,29 €	-11.174,86 €	-10.469,64 €	-10.215,03 €

HUNDEFREILAUFWIESE – GEGENÜBERSTELLUNG VARIANTEN

Hundefreilaufareal	A	B	C
	Stadt-Fläche Fläche, kostenfreie Nutzung, Mehraufwand über Zuweisung Stadt	Solimare-Fläche, kostenpflichtige Nutzung; Zugang mit Drehkreuz / Schleuse	Solimare-Fläche, kostenpflichtige Nutzung, Zugang mit Drehkreuz / Schleuse; mit Wasserfläche
Mittelwert 2024 - 2033			
Investitionen	20.300 €	95.400 €	203.400 €
Erlöse	0 €	16.132 €	25.811 €
Aufwendungen	9.405 €	25.361 €	38.486 €
Ergebnis	-9.405 €	-9.229 €	-12.675 €

GRILLAREAL – VARIANTE A

Position	Erläuterung
Ausstattung	<ul style="list-style-type: none">▪ 20 Pflasterflächen 3 x 3 m▪ 20 Weber-Grills▪ Ausgabestelle und Lagerfläche für Grillutensilien▪ Wasser- und Stromanschluss▪ Entsorgungsstation Grillkohle und -abfälle▪ 250 m Zaunanlage und Tor▪ Anpassung Online-Buchungssystem
Erlöse	<ul style="list-style-type: none">▪ Kostenpflichtige Nutzung▪ 1.495 Nutzungen werktags und 805 Nutzungen am Wochenende (Nutzung während der Badesaison Mai bis September)▪ Ø Eintritt: 30 € je Nutzung Grill für 4,5 Stunden (als umsatzsteuerbare Leistung)
Aufwendungen	<ul style="list-style-type: none">▪ Personalaufwand: kein zusätzliches Personal abzustellen; Aufwand für Ausgabe Grills, Zubehör, Reinigung (587 Std.); 14.675 € p.a.▪ Investitionen: 127.350 €▪ Unterhaltungsaufwand: 8.700 € p.a.

GRILLAREAL – VARIANTE A

Grillareal Variante A	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Umsatzerlöse	57.983,19 €	57.983,19 €	59.142,86 €	60.325,71 €	61.532,23 €	62.762,87 €	64.018,13 €	65.298,49 €	66.604,46 €	67.936,55 €
sonstige Erlöse	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Umsatzerlöse	57.983,19 €	57.983,19 €	59.142,86 €	60.325,71 €	61.532,23 €	62.762,87 €	64.018,13 €	65.298,49 €	66.604,46 €	67.936,55 €
Aktivierete Eigenleistung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Betriebliche Erträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtleistungen	57.983,19 €	57.983,19 €	59.142,86 €	60.325,71 €	61.532,23 €	62.762,87 €	64.018,13 €	65.298,49 €	66.604,46 €	67.936,55 €
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe										
Bezogene Leistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Materialaufwand	0,00 €									
Personalaufwand	14.675,00 €	15.041,88 €	15.417,92 €	15.803,37 €	16.198,45 €	16.603,42 €	17.018,50 €	17.443,96 €	17.880,06 €	18.327,06 €
Summe Personalaufwand	14.675,00 €	15.041,88 €	15.417,92 €	15.803,37 €	16.198,45 €	16.603,42 €	17.018,50 €	17.443,96 €	17.880,06 €	18.327,06 €
Abschreibungen	10.885,12 €	10.885,12 €	10.885,12 €	11.090,16 €	11.090,16 €	11.295,16 €	11.515,96 €	11.515,96 €	11.679,77 €	11.917,55 €
Summe Abschreibungen	10.885,12 €	10.885,12 €	10.885,12 €	11.090,16 €	11.090,16 €	11.295,16 €	11.515,96 €	11.515,96 €	11.679,77 €	11.917,55 €
Summe sonstige betriebliche Aufwendungen	8.700,00 €	8.917,50 €	9.140,44 €	9.368,95 €	9.603,17 €	9.843,25 €	10.089,33 €	10.341,57 €	10.600,11 €	10.865,11 €
Umlage Kaufm. und Technische Dienste										
Bezug von Betriebszweigen (interne Leistungsverrechnung)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Zinsaufwand	5.240,92 €	4.751,09 €	4.648,94 €	4.149,88 €	4.047,95 €	3.957,16 €	3.438,94 €	3.249,69 €	3.173,69 €	3.086,71 €
Steuern										
Gesamtkosten	39.501,04 €	39.595,58 €	40.092,42 €	40.412,36 €	40.939,74 €	41.698,98 €	42.062,74 €	42.551,18 €	43.333,62 €	44.196,43 €
Ergebnis	18.482,15 €	18.387,61 €	19.050,44 €	19.913,35 €	20.592,49 €	21.063,89 €	21.955,39 €	22.747,31 €	23.270,84 €	23.740,12 €

GRILLAREAL – VARIANTE B

Position	Erläuterung
Ausstattung	<ul style="list-style-type: none">▪ 20 stationäre Grillstationen▪ Ausgabestelle und Lagerfläche für Grillutensilien▪ Wasser- und Stromanschluss▪ Entsorgungsstation Grillkohle und -abfälle▪ 250 m Zaunanlage und Tor▪ Anpassung Online-Buchungssystem
Erlöse	<ul style="list-style-type: none">▪ Kostenpflichtige Nutzung▪ 1.495 Nutzungen werktags und 805 Nutzungen am Wochenende (Nutzung während der Badesaison Mai bis September)▪ Ø Eintritt: 40 € je Nutzung Grill für 4,5 Stunden (als umsatzsteuerbare Leistung)
Aufwendungen	<ul style="list-style-type: none">▪ Personalaufwand: kein zusätzliches Personal abzustellen; Aufwand für Ausgabe Grills, Zubehör, Reinigung (587 Std.); 14.675 € p.a.▪ Investitionen: 329.350 €▪ Unterhaltungsaufwand: 6.100 € p.a.

GRILLAREAL – VARIANTE B

Grillareal Variante B	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Umsatzerlöse	77.310,92 €	77.310,92 €	78.857,14 €	80.434,29 €	82.042,97 €	83.683,83 €	85.357,51 €	87.064,66 €	88.805,95 €	90.582,07 €
sonstige Erlöse	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Umsatzerlöse	77.310,92 €	77.310,92 €	78.857,14 €	80.434,29 €	82.042,97 €	83.683,83 €	85.357,51 €	87.064,66 €	88.805,95 €	90.582,07 €
Aktivierete Eigenleistung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Betriebliche Erträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtleistungen	77.310,92 €	77.310,92 €	78.857,14 €	80.434,29 €	82.042,97 €	83.683,83 €	85.357,51 €	87.064,66 €	88.805,95 €	90.582,07 €
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe										
Bezogene Leistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Materialaufwand	0,00 €									
Personalaufwand	14.675,00 €	15.041,88 €	15.417,92 €	15.803,37 €	16.198,45 €	16.603,42 €	17.018,50 €	17.443,96 €	17.880,06 €	18.327,06 €
Summe Personalaufwand	14.675,00 €	15.041,88 €	15.417,92 €	15.803,37 €	16.198,45 €	16.603,42 €	17.018,50 €	17.443,96 €	17.880,06 €	18.327,06 €
Abschreibungen	20.571,39 €	20.571,39 €	20.571,39 €	20.571,39 €	20.571,39 €	20.776,39 €	20.776,39 €	20.776,39 €	20.940,19 €	20.940,19 €
Summe Abschreibungen	20.571,39 €	20.776,39 €	20.776,39 €	20.776,39 €	20.940,19 €	20.940,19 €				
Summe sonstige betriebliche Aufwendungen	6.100,00 €	6.252,50 €	6.408,81 €	6.569,03 €	6.733,26 €	6.901,59 €	7.074,13 €	7.250,98 €	7.432,26 €	7.618,06 €
Umlage Kaufur. und Technische Dienste										
Bezug von Betriebszweigen (interne Leistungsverrechnung)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Zinsaufwand	13.895,04 €	12.969,32 €	12.043,61 €	11.117,90 €	10.589,31 €	9.654,37 €	8.719,44 €	8.113,47 €	7.171,16 €	6.678,16 €
Steuern										
Gesamtkosten	55.241,43 €	54.835,09 €	54.441,74 €	54.061,70 €	54.092,42 €	53.935,77 €	53.588,46 €	53.584,80 €	53.423,67 €	53.563,48 €
Ergebnis	22.069,49 €	22.475,83 €	24.415,40 €	26.372,59 €	27.950,55 €	29.748,06 €	31.769,05 €	33.479,85 €	35.382,28 €	37.018,59 €

GRILLAREAL – VARIANTE C

Position	Erläuterung
Ausstattung	<ul style="list-style-type: none">▪ 20 stationäre Grillstationen▪ Ausgabestelle und Lagerfläche für Grillutensilien▪ Wasser- und Stromanschluss▪ Entsorgungsstation Grillkohle und -abfälle▪ 250 m Zaunanlage und Tor▪ Anpassung Online-Buchungssystem▪ Grillhütte mit Fundamentplatte sowie Ver- und Entsorgung
Erlöse	<ul style="list-style-type: none">▪ Kostenpflichtige Nutzung▪ 1.495 Nutzungen werktags und 805 Nutzungen am Wochenende; 46 Nutzungen der Grillhütte (Nutzung während der Badesaison Mai bis September)▪ Ø Eintritt: 40 € je Nutzung Grill für 4,5 Stunden (als umsatzsteuerbare Leistung); 100 € je Nutzung Grillhütte (umsatzsteuerbare Leistung)
Aufwendungen	<ul style="list-style-type: none">▪ Personalaufwand: kein zusätzliches Personal abzustellen; Aufwand für Ausgabe Grills, Zubehör, Reinigung (587 Std.); 14.675 € p.a.▪ Investitionen: 369.350 €▪ Unterhaltungsaufwand: 7.100 € p.a.

GRILLAREAL – VARIANTE C

Grillareal Variante C	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Umsatzerlöse	81.176,47 €	81.176,47 €	82.800,00 €	84.456,00 €	86.145,12 €	87.868,02 €	89.625,38 €	91.417,89 €	93.246,25 €	95.111,17 €
sonstige Erlöse	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Umsatzerlöse	81.176,47 €	81.176,47 €	82.800,00 €	84.456,00 €	86.145,12 €	87.868,02 €	89.625,38 €	91.417,89 €	93.246,25 €	95.111,17 €
Aktivierete Eigenleistung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Betriebliche Erträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtleistungen	81.176,47 €	81.176,47 €	82.800,00 €	84.456,00 €	86.145,12 €	87.868,02 €	89.625,38 €	91.417,89 €	93.246,25 €	95.111,17 €
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe										
Bezogene Leistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Materialaufwand	0,00 €									
Personalaufwand	14.675,00 €	15.041,88 €	15.417,92 €	15.803,37 €	16.198,45 €	16.603,42 €	17.018,50 €	17.443,96 €	17.880,06 €	18.327,06 €
Summe Personalaufwand	14.675,00 €	15.041,88 €	15.417,92 €	15.803,37 €	16.198,45 €	16.603,42 €	17.018,50 €	17.443,96 €	17.880,06 €	18.327,06 €
Abschreibungen	23.904,73 €	23.904,73 €	23.904,73 €	23.904,73 €	23.904,73 €	24.109,72 €	24.109,72 €	24.109,72 €	24.273,53 €	24.273,53 €
Summe Abschreibungen	23.904,73 €	24.109,72 €	24.109,72 €	24.109,72 €	24.273,53 €	24.273,53 €				
Summe sonstige betriebliche Aufwendungen	7.100,00 €	7.277,50 €	7.459,44 €	7.645,92 €	7.837,07 €	8.033,00 €	8.233,82 €	8.439,67 €	8.650,66 €	8.866,93 €
Umlage Kaufur. und Technische Dienste										
Bezug von Betriebszweigen (interne Leistungsverrechnung)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Zinsaufwand	15.545,04 €	14.469,32 €	13.393,61 €	12.317,90 €	11.639,31 €	10.554,37 €	9.469,44 €	8.713,47 €	7.621,16 €	6.978,16 €
Steuern										
Gesamtkosten	61.224,76 €	60.693,43 €	60.175,70 €	59.671,92 €	59.579,56 €	59.300,51 €	58.831,48 €	58.706,82 €	58.425,41 €	58.445,68 €
Ergebnis	19.951,71 €	20.483,04 €	22.624,30 €	24.784,08 €	26.565,56 €	28.567,51 €	30.793,90 €	32.711,07 €	34.820,84 €	36.665,50 €

GRILLAREAL – GEGENÜBERSTELLUNG VARIANTEN

Grill-Areal	A	B	C
	Solimare-Fläche, kostenpflichtige Nutzung; mobile Grills	Solimare-Fläche, kostenpflichtige Nutzung; feste Grillstationen	Solimare-Fläche, kostenpflichtige Nutzung; feste Grillstationen; zusätzlich eine Grillhütte
Mittelwert 2024 - 2033			
Investitionen	127.350 €	329.350 €	369.350 €
Erlöse	62.359 €	83.145 €	87.302 €
Aufwendungen	41.438 €	54.077 €	59.506 €
Ergebnis	20.920 €	29.068 €	27.797 €

KLETTERPARK / FUNSPORT-ZONE – VARIANTE A

Position	Erläuterung
Ausstattung	<ul style="list-style-type: none">▪ Spielgeräten wie Cornhole, Spikeball, je 10 Sets▪ Onlinebuchungssystem Bädersuite▪ Boulderpark-Elemente▪ Padel-Spielfläche▪ Pickle-Spielfläche
Erlöse	<ul style="list-style-type: none">▪ Kostenpflichtige Nutzung▪ 529 Nutzungen je Saison (Nutzung während der Badesaison Mai bis September)▪ Ø Eintritt: 16 € je Nutzung zwischen 10-15 Uhr und 20 € je Nutzung zwischen 15-20 Uhr (umsatzsteuerbare Leistung)
Aufwendungen	<ul style="list-style-type: none">▪ Personalaufwand: kein zusätzliches Personal abzustellen; Aufwand für Ausgabe Spielgeräte, Schläger, Bälle für Padel / Pickle-Ball (103,5 Std.); 2.600 €▪ Investitionen: 176.300 €▪ Unterhaltungsaufwand: 4.100 € p.a.

KLETTERPARK / FUNSPORT-ZONE – VARIANTE A

Klettergarten Variante A	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Umsatzerlöse	7.888,24 €	7.888,24 €	8.046,00 €	8.046,00 €	8.206,92 €	8.206,92 €	8.371,06 €	8.371,06 €	8.538,48 €	8.538,48 €
sonstige Erlöse	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Umsatzerlöse	7.888,24 €	7.888,24 €	8.046,00 €	8.046,00 €	8.206,92 €	8.206,92 €	8.371,06 €	8.371,06 €	8.538,48 €	8.538,48 €
Aktivierete Eigenleistung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Betriebliche Erträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtleistungen	7.888,24 €	7.888,24 €	8.046,00 €	8.046,00 €	8.206,92 €	8.206,92 €	8.371,06 €	8.371,06 €	8.538,48 €	8.538,48 €
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe										
Bezogene Leistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Materialaufwand	0,00 €									
Personalaufwand	2.600,00 €	2.665,00 €	2.731,63 €	2.799,92 €	2.869,91 €	2.941,66 €	3.015,20 €	3.090,58 €	3.167,85 €	3.247,04 €
Summe Personalaufwand	2.600,00 €	2.665,00 €	2.731,63 €	2.799,92 €	2.869,91 €	2.941,66 €	3.015,20 €	3.090,58 €	3.167,85 €	3.247,04 €
Abschreibungen	15.491,67 €	15.491,67 €	15.491,67 €	15.158,33 €	15.243,98 €	15.243,98 €	15.243,98 €	15.243,98 €	15.338,52 €	15.338,52 €
Summe Abschreibungen	15.491,67 €	15.491,67 €	15.491,67 €	15.158,33 €	15.243,98 €	15.243,98 €	15.243,98 €	15.243,98 €	15.338,52 €	15.338,52 €
Summe sonstige betriebliche Aufwendungen	4.100,00 €	4.202,50 €	4.307,56 €	4.415,25 €	4.525,63 €	4.638,77 €	4.754,74 €	4.873,61 €	4.995,45 €	5.120,34 €
Umlage Kaufur. und Technische Dienste										
Bezug von Betriebszweigen (interne Leistungsverrechnung)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Zinsaufwand	7.236,38 €	6.539,25 €	5.842,13 €	5.323,92 €	4.637,94 €	3.951,96 €	3.265,98 €	2.760,93 €	2.070,70 €	1.380,47 €
Steuern										
Gesamtkosten	29.428,04 €	28.898,42 €	28.372,98 €	27.697,42 €	27.277,46 €	26.776,37 €	26.279,90 €	25.969,11 €	25.572,51 €	25.086,36 €
Ergebnis	-21.539,81 €	-21.010,18 €	-20.326,98 €	-19.651,42 €	-19.070,54 €	-18.569,45 €	-17.908,85 €	-17.598,05 €	-17.034,04 €	-16.547,88 €

KLETTERPARK / FUNSPORT-ZONE – VARIANTE B

Position	Erläuterung
Ausstattung	<ul style="list-style-type: none">▪ Spielgeräten wie Cornhole, Spikeball, je 10 Sets▪ Onlinebuchungssystem Bädersuite▪ Hochseilklettergarten (inkl. Seilausrüstung 10 % Zuschlag)
Erlöse	<ul style="list-style-type: none">▪ Kostenpflichtige Nutzung▪ 15.295 Nutzungen (95 Nutzungen pro Tag); 30 % Erwachsene und 70 % Ermäßigte (Nutzung während der Badesaison Mai bis September)▪ Ø Eintritt: 25 € je Nutzung Erwachsener und 20 € je Nutzung Ermäßigter (umsatzsteuerbare Leistung)
Aufwendungen	<ul style="list-style-type: none">▪ Personalaufwand: wohl zusätzliches Personal abzustellen (4 Guides lt. Herstellerangaben); Aufwand für Guides (durchschn. 3 je Öffnungsstunde) (4.830 Std.) → 120.750 € p.a.▪ Investitionen: 994.300 €▪ Unterhaltungsaufwand: 10.100 € p.a.

KLETTERPARK / FUNSPORT-ZONE – VARIANTE B

Klettergarten Variante B	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Umsatzerlöse	276.338 €	276.338 €	281.865 €	287.502 €	293.252 €	299.117 €	305.100 €	311.202 €	317.426 €	323.774 €
sonstige Erlöse	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Umsatzerlöse	276.338 €	276.338 €	281.865 €	287.502 €	293.252 €	299.117 €	305.100 €	311.202 €	317.426 €	323.774 €
Aktivierete Eigenleistung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Betriebliche Erträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtleistungen	276.338 €	276.338 €	281.865 €	287.502 €	293.252 €	299.117 €	305.100 €	311.202 €	317.426 €	323.774 €
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe										
Bezogene Leistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Materialaufwand	0,00 €									
Personalaufwand	120.750,00 €	123.768,75 €	126.862,97 €	130.034,54 €	133.285,41 €	136.617,54 €	140.032,98 €	143.533,80 €	147.122,15 €	150.800,20 €
Summe Personalaufwand	120.750,00 €	123.768,75 €	126.862,97 €	130.034,54 €	133.285,41 €	136.617,54 €	140.032,98 €	143.533,80 €	147.122,15 €	150.800,20 €
Abschreibungen	83.658,33 €	83.658,33 €	83.658,33 €	83.325,00 €	83.410,65 €	83.410,65 €	83.410,65 €	83.410,65 €	83.505,18 €	83.505,18 €
Summe Abschreibungen	83.658,33 €	83.658,33 €	83.658,33 €	83.325,00 €	83.410,65 €	83.410,65 €	83.410,65 €	83.410,65 €	83.505,18 €	83.505,18 €
Summe sonstige betriebliche Aufwendungen	10.100,00 €	10.352,50 €	10.611,31 €	10.876,60 €	11.148,51 €	11.427,22 €	11.712,90 €	12.005,73 €	12.305,87 €	12.613,52 €
Umlage Kaufur. und Technische Dienste										
Bezug von Betriebszweigen (interne Leistungsverrechnung)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Zinsaufwand	40.978,88 €	37.214,25 €	33.449,63 €	29.863,92 €	26.110,44 €	22.356,96 €	18.603,48 €	15.030,93 €	11.273,20 €	7.515,47 €
Steuern										
Gesamtkosten	255.487 €	254.994 €	254.582 €	254.100 €	253.955 €	253.812 €	253.760 €	253.981 €	254.206 €	254.434 €
Ergebnis	20.851,03 €	21.344,40 €	27.282,76 €	33.402,25 €	39.297,35 €	45.305,02 €	51.339,73 €	57.220,63 €	63.219,37 €	69.339,92 €

KLETTERPARK / FUNSPORT-ZONE – VARIANTE C

Position	Erläuterung
Ausstattung	<ul style="list-style-type: none">▪ Spielgeräten wie Cornhole, Spikeball, je 10 Sets▪ Onlinebuchungssystem Bädersuite▪ Hochseilklettergarten (inkl. Seilausrüstung 10 % Zuschlag)▪ Geländemodellierung inkl. Wasserfläche
Erlöse	<ul style="list-style-type: none">▪ Kostenpflichtige Nutzung▪ 15.295 Nutzungen (95 Nutzungen pro Tag); 30 % Erwachsene und 70 % Ermäßigte (Nutzung während der Badesaison Mai bis September)▪ Ø Eintritt: 30 € je Nutzung Erwachsener und 25 € je Nutzung Ermäßigter (umsatzsteuerbare Leistung)
Aufwendungen	<ul style="list-style-type: none">▪ Personalaufwand: wohl zusätzliches Personal abzustellen (4 Guides lt. Herstellerangaben); Aufwand für Guides (durchschn. 3 je Öffnungsstunde) (4.830 Std.) → 120.750 € p.a.▪ Investitionen: 2.169.300 €▪ Unterhaltungsaufwand: 12.600 € p.a.

KLETTERPARK / FUNSPORT-ZONE – VARIANTE C

Klettergarten Variante C	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Umsatzerlöse	340.603 €	340.603 €	347.415 €	354.363 €	361.451 €	368.680 €	376.053 €	383.574 €	391.246 €	399.071 €
sonstige Erlöse	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Umsatzerlöse	340.603 €	340.603 €	347.415 €	354.363 €	361.451 €	368.680 €	376.053 €	383.574 €	391.246 €	399.071 €
Aktivierete Eigenleistung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Betriebliche Erträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamtleistungen	340.603 €	340.603 €	347.415 €	354.363 €	361.451 €	368.680 €	376.053 €	383.574 €	391.246 €	399.071 €
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe										
Bezogene Leistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Materialaufwand	0,00 €									
Personalaufwand	120.750,00 €	123.768,75 €	126.862,97 €	130.034,54 €	133.285,41 €	136.617,54 €	140.032,98 €	143.533,80 €	147.122,15 €	150.800,20 €
Summe Personalaufwand	120.750,00 €	123.768,75 €	126.862,97 €	130.034,54 €	133.285,41 €	136.617,54 €	140.032,98 €	143.533,80 €	147.122,15 €	150.800,20 €
Abschreibungen	142.408,33 €	142.408,33 €	142.408,33 €	142.075,00 €	142.160,65 €	142.160,65 €	142.160,65 €	142.160,65 €	142.255,18 €	142.255,18 €
Summe Abschreibungen	142.408,33 €	142.408,33 €	142.408,33 €	142.075,00 €	142.160,65 €	142.160,65 €	142.160,65 €	142.160,65 €	142.255,18 €	142.255,18 €
Summe sonstige betriebliche Aufwendungen	12.600,00 €	12.915,00 €	13.237,88 €	13.568,82 €	13.908,04 €	14.255,74 €	14.612,14 €	14.977,44 €	15.351,88 €	15.735,67 €
Umlage Kaufur. und Technische Dienste										
Bezug von Betriebszweigen (interne Leistungsverrechnung)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Zinsaufwand	91.210,13 €	84.801,75 €	78.393,38 €	72.163,92 €	65.766,69 €	59.369,46 €	52.972,23 €	46.755,93 €	40.354,45 €	33.952,97 €
Steuern										
Gesamtkosten	366.968 €	363.894 €	360.903 €	357.842 €	355.121 €	352.403 €	349.778 €	347.428 €	345.084 €	342.744 €
Ergebnis	-26.365,52 €	-23.290,89 €	-13.487,55 €	-3.478,98 €	6.329,78 €	16.276,19 €	26.275,18 €	36.146,41 €	46.162,06 €	56.326,61 €

KLETTERPARK / FUNSPORT-ZONE

Funsport-Kletterpark-Areal	A	B	C
Mittelwert 2024 - 2033	Solimare-Fläche, kostenpflichtige Nutzung; Spielgeräte Hinterlegung Pfand; auch Sportfelder	Solimare-Fläche, kostenpflichtige Nutzung; Spielgeräte Hinterlegung Pfand; auch Hochseilgarten	Solimare-Fläche, kostenpflichtige Nutzung; Spielgeräte Hinterlegung Pfand; auch Hochseilgarten mit Geländemodellierung; Wasserfläche
Investitionen	176.300 €	994.300 €	2.169.300 €
Erlöse	8.210 €	297.192 €	366.306 €
Aufwendungen	27.136 €	254.331 €	354.216 €
Ergebnis	-18.926 €	42.860 €	12.089 €

Sensitivität Tagesbesucher und Variante

Ergebnis Mittelwert 2024 - 2033			
Besucher pro Tag	Typ 18	Typ 14	Typ 13
	900.000 €	820.000 €	720.000 €
65	-50.224 €	-41.293 €	-13.220 €
75	-19.787 €	-10.857 €	17.216 €
85	10.649 €	19.579 €	47.653 €
95	42.860 €	50.016 €	78.089 €
105	48.975 €	57.905 €	88.797 €
115	79.411 €	88.341 €	119.233 €
125	109.847 €	118.778 €	149.669 €

- Das Ergebnis hängt maßgeblich von der Auslastung ab.
- Typ 13 kann nach Herstellerangaben mit weniger Personal betrieben werden.