

		Kapitel	Seiten	nähere Bezeichnung	
<b>Wirtschaftsplan</b>		<b>0.</b>	1	Inhaltsverzeichnis	
		<b>1.</b>	2	Beschlussfassung über den Wirtschaftsplan	
		<b>2.</b>	3 - 4	Vorbericht zum Wirtschaftsplan	
		<b>3.</b>	5	Entwicklung des Stundensatzes des Bautrupps in den früheren Jahren	
		<b>4.</b>	6 - 16	Kalkulation des "Auftragsvolumens" zur Fakturierung	
	<b>2021</b>	<b>5.</b>	17 - 21	Auftragsvolumen mit diversen Aussagen inklusive Vorjahresvergleiche	
<b>Bautrupps</b>		<b>6.</b>	22	Beschlussfassung "Übernahme ausgabewirksamer Kassenverlust"	
		<b>7.</b>	23	Ermittlung der Stundensätze für die geleisteten Lohnstunden als auch Maschinenstundensatzes "Unimog" für den zu beschließenden WPLAN	
		<b>8.</b>	24	Kostenentwicklung im "3 - Jahresvergleich"	
<b>Verbandsgemeinde Eisenberg</b>		<b>9.</b>	25	Information zur Anschaffung eines neuen Unimogs in 2010	
		<b>10.</b>	26	Investitionsvolumen und Entwicklung der Abschreibung	
		<b>11.</b>	27	Gewinn- und Verlustrechnung	
		<b>12.</b>	28 - 32	Erläuterungen zur G.u.V. (Detailaussagen)	
		<b>13.</b>	33	Finanzplan und Darlehensentwicklung	
		Eisenberg, den	gez. Lorentz	gez. Zurowski	gez. Frey
		<b>11.11.2020</b>	kaufm. Werkleiter	techn. Werkleiter	Bürgermeister

# Beschlussfassung über den Wirtschaftsplan

2021

1

Der Haupt- und Finanzausschuss nimmt die Ausführungen zum Wirtschaftsplan  
 "Bautrupps der Verbandsgemeinde Eisenberg"  
 zur Kenntnis und empfiehlt dem Verbandsgemeinderat diesen wie folgt zu beschließen:

	WPLAN	WPLAN	Hochrechnung	Ergebnis
	2021	2020		2019
<b>1. Erfolgsrechnung</b>				
Erträge laut Gewinn- und Verlustrechnung	537.750	638.400	479.567	512.030
Aufwendungen laut Gewinn- und Verlustrechnung	-531.400	-636.400	-553.148	-566.646
ergibt ein rechnerisches Jahresergebnis	6.350	2.000	-73.581	-54.616
<b>2. Finanzrechnung</b>				
Die Investitionen betragen(betrugen) laut Finanzplan	3.000	2.000	20.000	2.845
Darlehnsneuaufnahmen werden (wurden) festgesetzt auf	0	0	0	0
<b>3. Festlegung der Rückersätze</b>				
Lohnstundenrückersatz je geleistete Facharbeiterstunden	57,00 €	57,00 €		57,00 €
Mitarbeiter (inkl. 1 VZA - Langzeitarbeitslosen)	7,00 Stellen	6,00 Stellen	6,00 Stellen	6,00 Stellen
fakturierbare Stunden	9.250,00 Std.	10.300,00 Std.	8.132,75 Std.	8.397,50 Std.
Stundensatzverrechnung Einsatz des Kompressors	60,00 €	50,00 €		50,00 €

### 1. Allgemeines

Aus organisatorischen Gründen, letztendlich durch die Möglichkeit der doppelten Buchführung i. V. mit einer Kostenstellen-, Kostenträgerrechnung sowie integrierter abwicklung wurde mit Beginn des Jahres 1994 der Bautrup der Verbandsgemeinde Eisenberg den Werken "zugeordnet".

Mit Beginn des Jahres 2002 erfolgt die Buchhaltung nicht mehr mittels Kostenstellenrechnung innerhalb des Kanalwerkes, sondern vielmehr als "selbstständiger" Bereich.

Eine Überprüfung durch unseren Wirtschaftsprüfer Dr. Burret erfolgt grundsätzlich nicht, da der Bautrup keinen analogen Betriebszweig lt. Betriebssatzung darstellt, vielmehr wird der Bautrup innerhalb des Haushaltes der Verbandsgemeinde wiederrum geführt, wie oben allerdings durch die Verbandsgemeindewerke Eisenberg abgewickelt.

Das Rechnungsjahr des Regiebetriebes läuft mit dem Rechnungsjahr der Verbandsgemeinde Eisenberg. Der Wirtschaftsplan entspricht somit dem Kalenderjahr. Dem Wirtschaftsplan ist ein Erfolgsplan und ein Vermögensplan beigefügt. Der WPLAN wurden nach den Vorschriften der Eigenbetriebsanstandsverordnung und des BiRiLiG erstellt.

Der **Erfolgsplan** enthält sämtl. voraussehbaren Erträge und Aufwendungen und ist in Staffelform gegliedert. Der **Vermögensplan** enthält alle vom Erfolgsergebnis unabhängigen vermögenswirksamen Einnahmen und Ausgaben, soweit sie voraussehbar sind.

Insbesondere enthalten die Vermögenspläne die zur Ausführung vorgesehenen Anlageänderungen.

**Der Bautrup der Verbandsgemeinde Eisenberg ist ein Hoheitsbetrieb, was auch bedeutet, dass keine Ertragssteuern zu entrichten sind. Gleichzeitig besteht allerdings auch nicht die Möglichkeit des Vorsteuerabzuges.**

**Letztere Aussage entfällt zum 01.01.2023, da der Bautrup, insbes. die komplette VG Eisenberg nach 2 b UStG umsatzsteuerpflichtig wird.**

### 2. allgemeine Informationen zum anstehenden Wirtschaftsjahr

Mit Beginn des **laufenden Jahres 2017** wurde die Kalkulation des zu berechnenden Lohnstundensatzes geändert.

Die Kalkulation basiert auf Vollkostenbasis incl. eines eingerechneten Gewinnes für in der Zukunft durchzuführende Ersatzinvestitionen insbesondere im Bereich des Fuhrparkes.

Eine Abwicklung möglicher Verlustübernahmen durch die Verbandsgemeinde Eisenberg entfällt somit. Verluste aus den Vorjahren sind in komplette Höhe durch die Verbandsgemeinde Eisenberg an den Bautrupps bezahlt worden.

Für das Wirtschaftsjahr 2019 wurde alternativ eine neue Kalkulation aufgestellt, wobei Grundlage der Berechnung die erstmalige zusätzliche Abrechnung von Maschinenstundeneinsätzen der beiden Unimogs für das Aufgabengebiet - Winterdienst - als auch - Sandaustausch - in den öffentlichen Kinderspielflächen ermittelt wurde.

Hierdurch sollte eine Reduzierung des Lohnstundenrückersatzes erreicht werden.

Im Rahmen dieser Wirtschaftsplanberatung wurde davon Abstand genommen. Für den anstehenden Wirtschaftsplan wurde wieder analog der vergangenen Jahren von einem reinen "Lohnstundensatz" - **grundsätzlich** - ausgegangen.

**Für das anstehende neue Wirtschaftsjahr wurde mit einer Personalausstattung von 6 Personen ausgegangen.**

**Ebenso werden derzeit überlegt, einen der beiden Unimogs mit Beginn des kommenden Jahres zu veräußern.**

### **Vorgriff auf das Wirtschaftsjahr 2023**

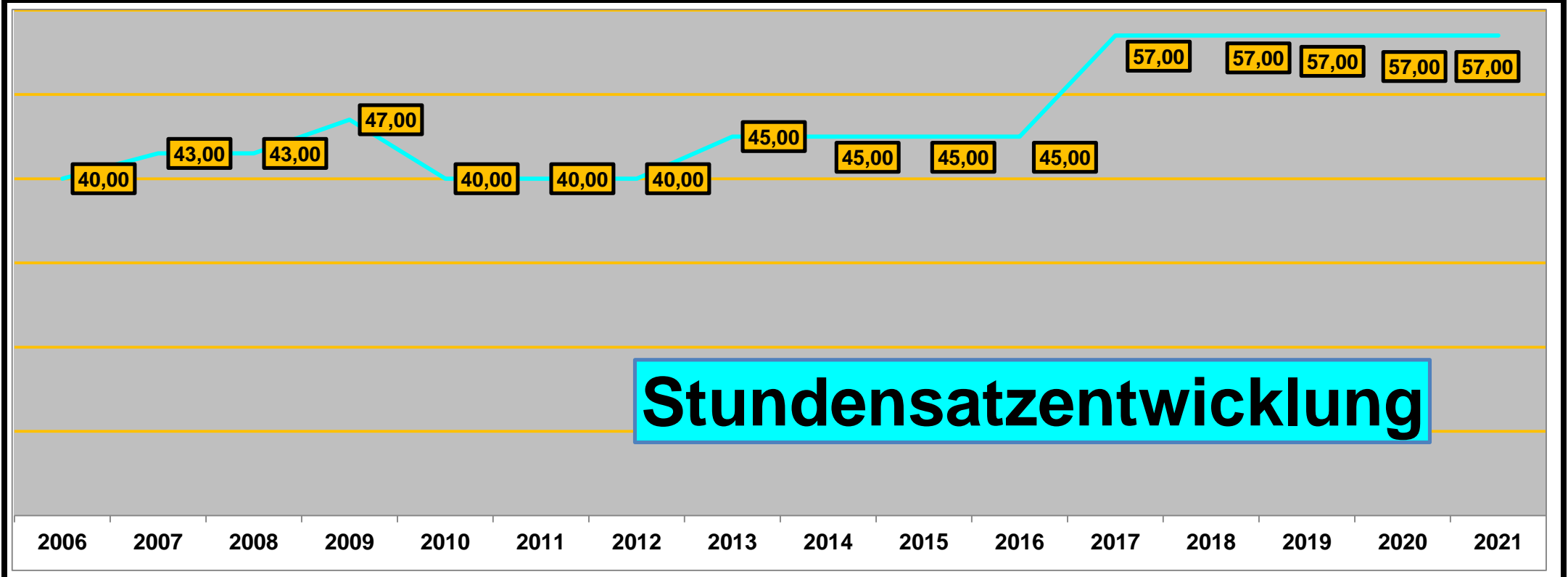
**Gem. § 2 b UstG wird die Verbandsgemeinde Eisenberg ab dem 01.01.2023 auch steuerbare bzw. steuerpflichtige Umsätze ausführen, insbesondere der Bautrupps. Dies wird eine komplette neue Kalkulation mit "angepasstem Lohnstundenrückersatz zzgl. 19 % Ust" in den meisten Fällen mit sich bringen.**

**Zu einem Vorsteuerabzug wird es allerdings auch kommen, allerdings nicht in voller Höhe, da der Bautrupps auch gewisse Innenlieferungen gegenüber der VG Eisenberg, sowie dem Wasser- und Kanalwerk Eisenberg durchführen wird, und in diesen genannten Fällen es zu keiner Umsatzsteuerpflicht wegen fehlendem Leistungsaustausch kommt.**

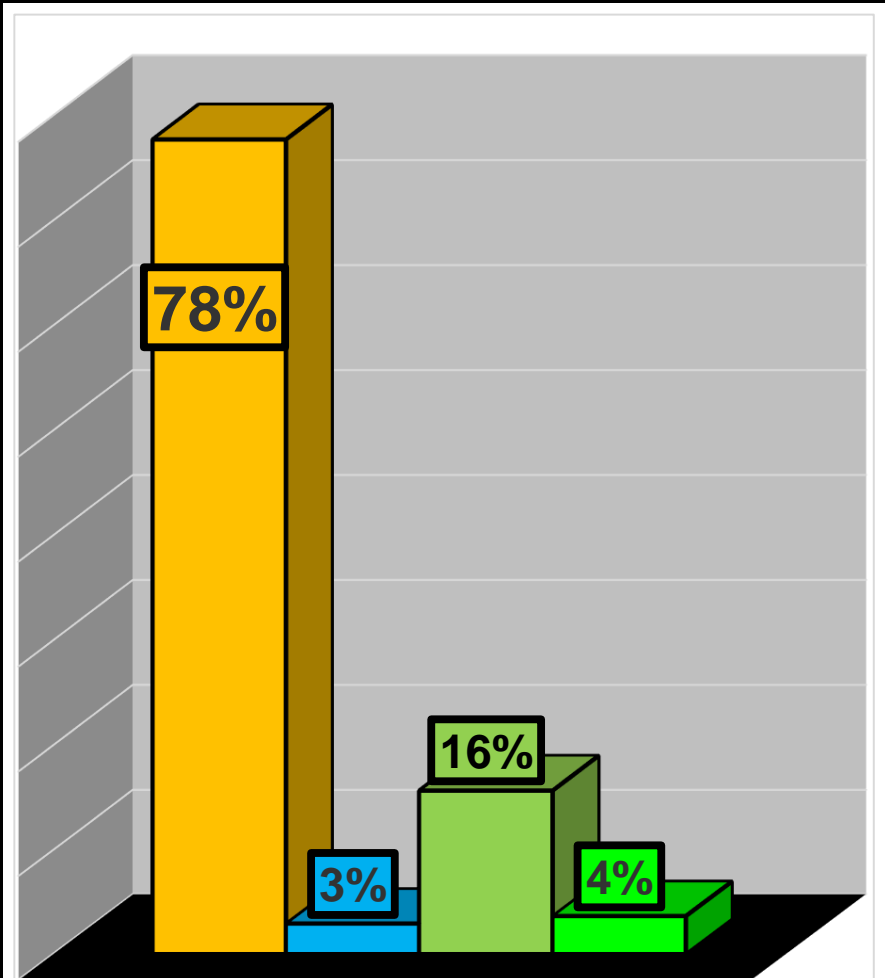
<b>Entwicklung des Stundensatzes im Bautrupp in den früheren Jahren</b>	<b>2021</b>	<b>3</b>
---	-------------	----------

1994	>	2001	Verrechnung innerhalb Bautrupp mittels BAB
2002	>	2006	selbständige Firma mit Nachkalkulation und Nachforderung der Unterdeckung
2007	>	2016	Festsetzung des Stundensatzes; Verbandsgemeinde übernimmt kassenwirksamen Verlust
ab 2017	>	neu	Kalkulation der Stundensatzes auf Vollkostenbasis zuzüglich angemessener Eigenkapitalverzinsung

Jahr	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Std.-satz	40,00	43,00	43,00	47,00	40,00	40,00	40,00	45,00	45,00	45,00	45,00	57,00	57,00	57,00	57,00	57,00



Kalkulation der fakturierbaren Stunden Bautrupp						2021	4
grundsätzliche Aussage	Std./Tag	8,00 Std.	Faktura	Unterhaltung	Abwesend	Krank	Gesamt
	Vollzeitarbeitskraft		1.704	64	344	80	2.192
			78%	3%	16%	4%	100%
Bezeichnung		Tage	zur Faktura				
Faktura	Arbeitsstunden	200,0	1.600,0				
	Überstunden	3,0	24,0				
	Bereitschaftsstunden	10,0	80,0				
	<b>Summe Faktura</b>	<b>213,0</b>	<b>1.704,0</b>				
Unterhaltung	Unterhaltung	5,0	40,0				
	Fortbildung	1,0	8,0				
	Sitzungen	2,0	16,0				
	<b>Summe Unterhaltung</b>	<b>8,0</b>	<b>64,0</b>				
Abwesend	Urlaub	30,0	240,0				
	Dienstfrei / Feiertag	10,0	80,0				
	Dienstausgleich/Abfeiern	3,0	24,0				
	<b>Summe Abwesend</b>	<b>43,0</b>	<b>344,0</b>				
Wochenendtage / keine Buchung		104,0	832,0				
Krank	Krank-310-Standard	10,0	80,0				
	Krank-380-mit Zuschuss	0,0	0,0				
	Krank-390-ohne Zuschuss	0,0	0,0				
	<b>Summe Unproduktiv</b>	<b>10,0</b>	<b>80,0</b>				
Gesamt für eine Vollzeitkraft		274,0	2.192,0				
		378,0	3.024,0				



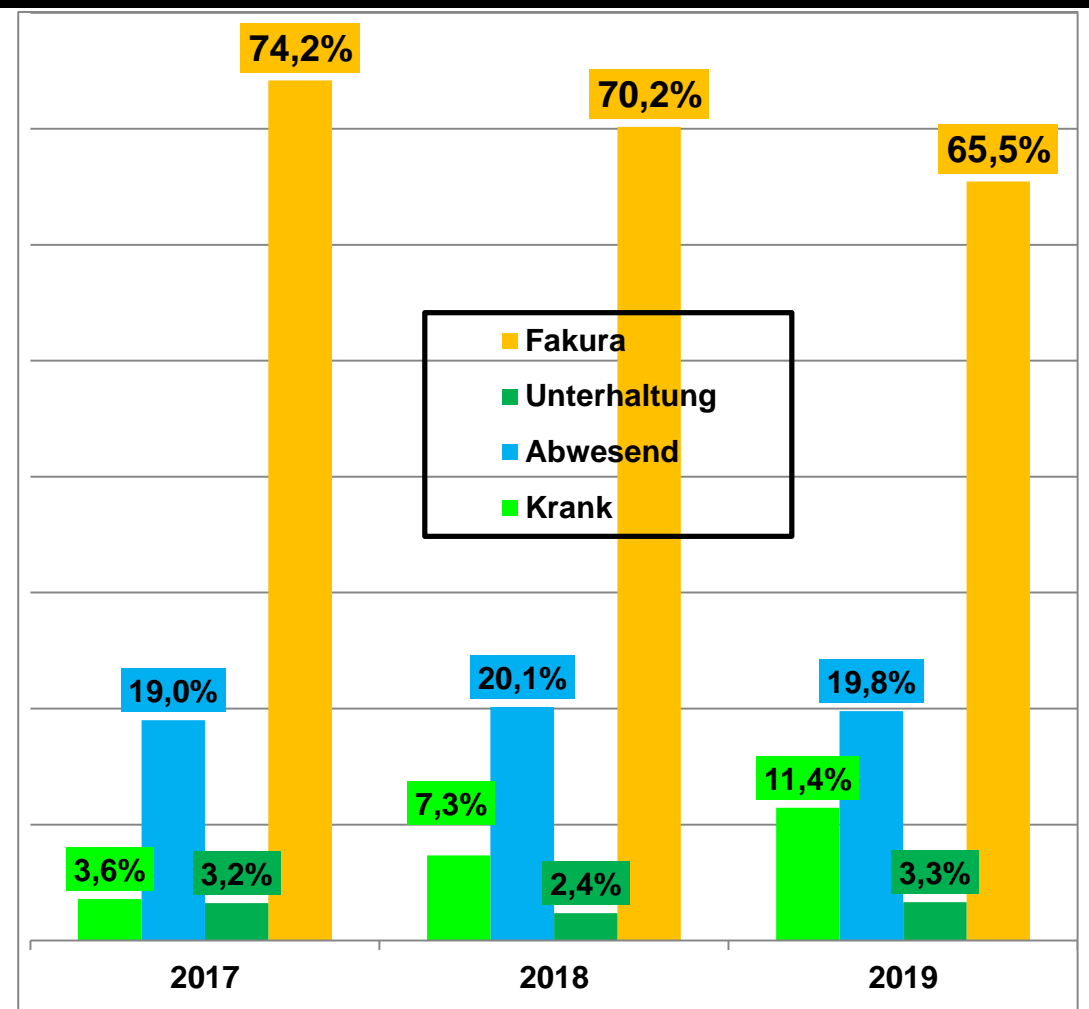
# Kalkulation der fakturierbaren Stunden Bautrupps

2021

4

als Vergleich 3 abgeschlossene Vorjahre

Lohnart	Jahr	Stunden	%-satz
Fakura	2019	8.397,50	65,5%
	2018	8.903,50	70,2%
	2017	10.066,50	74,2%
Unterhaltung	2019	423,25	3,3%
	2018	300,75	2,4%
	2017	439,25	3,2%
Abwesend	2019	2.538,25	19,8%
	2018	2.554,75	20,1%
	2017	2.580,00	19,0%
Krank	2019	1.468,50	11,4%
	2018	931,00	7,3%
	2017	485,00	3,6%
Gesamt	2019	12.827,50	100%
	2018	12.690,00	100%
	2017	13.570,75	100%



Kalkulation der fakturierbaren Stunden Bautrup					2021	4	
9.250	für Wirtschaftsplan	Std. / Tag	8,00 Std.	6 Personen	Vorjahresvergleiche (6 Pers.)		
		je 1 Vollzeitarbeitskraft				2019	2018
Faktura	Arbeitsstunden	175,0	1.400	8.400	7.855,25	8.258,75	9.368,00
	Überstunden	3,0	24	144	60,25	102,75	180,50
	Bereitschaftsstunden	15,0	120	720	482,00	542,00	518,00
	<b>Summe Faktura</b>	<b>193,0</b>	<b>1.544</b>	<b>9.264</b>	<b>8.397,50</b>	<b>8.903,50</b>	<b>10.066,50</b>
Unterhaltung	Unterhaltung	9,0	72	432	323,00	288,25	423,25
	Fortbildung	1,0	8	48	100,25	12,50	16,00
	<b>Summe Unterhaltung</b>	<b>10,0</b>	<b>80</b>	<b>480</b>	<b>423,25</b>	<b>300,75</b>	<b>439,25</b>
Abwesend	Urlaub	30,0	240	1.440	1.418,25	1.337,50	1.439,50
	Dienstfrei / Feiertag	10,0	80	480	375,25	441,25	428,75
	Dienstausgleich/Abfeiern	10,0	80	480	629,00	668,00	582,00
	Sitzungen	2,0	16	96	115,75	108,00	129,75
	<b>Summe Abwesend</b>	<b>52,0</b>	<b>416</b>	<b>2.496</b>	<b>2.538,25</b>	<b>2.554,75</b>	<b>2.580,00</b>
Wochenendtage / keine Buchung		104,0	832	4.992			
Krank	Krank-310-Standard	15,0	120	720	1.014,50	817,00	485,00
	Krank-380-mit Zuschuss	0,0	0	0	454,00	114,00	0,00
	Krank-390-ohne Zuschuss	0,0	0	0	0,00	0,00	0,00
	<b>Summe Unproduktiv</b>	<b>15,0</b>	<b>120</b>	<b>720</b>	<b>1.468,50</b>	<b>931,00</b>	<b>485,00</b>
<b>Gesamt für eine Vollzeitkraft</b>		270,0	2.160	12.960	12.827,50	12.690,00	13.570,75
		374,0	2.992	17.952			



# Kalkulation der fakturierbaren Stunden Bautrupps

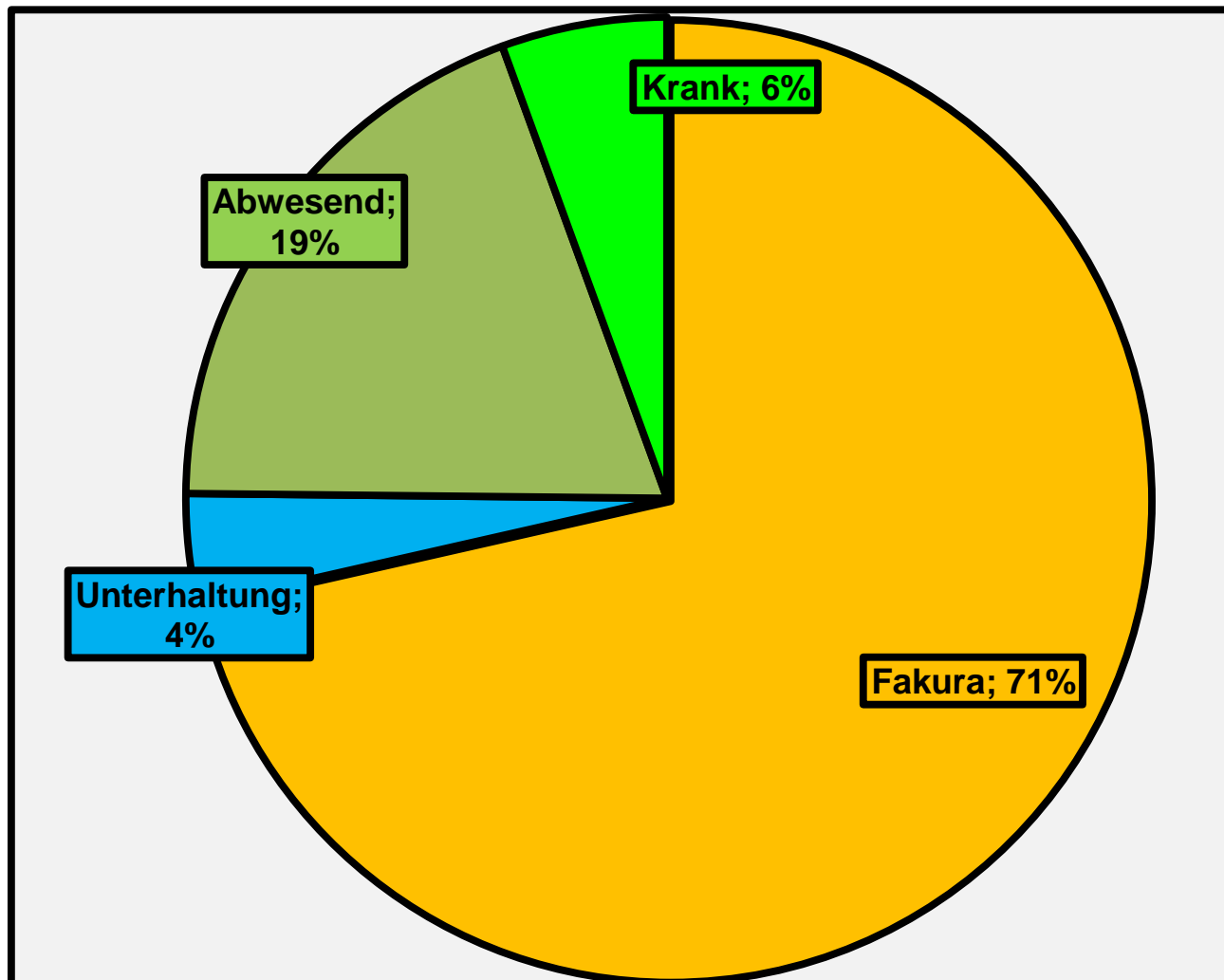
2021

4

## für Wirtschaftsplan eingestellte Stunden

Standardfall - %

Lohnart	Stunden	%-satz
Fakura	9.250	71%
Unterhaltung	480	4%
Abwesend	2.496	19%
Krank	720	6%
gesamt	12.946	100%



Kalkulation der fakturierbaren Stunden Bautrup								2021	4
bis August	6 Personen	Anteile	6 Personen	Anteile	für Zwischenbericht mit kptl. Jahr			Vorjahreswerte	
	2020		2019		Hochrechnung	Hochrechnung		2019	2018
Arbeitsstunden	4.886,75	54%	5.793,00	68%	2.700	7.587	57%	7.855,25	8.258,75
Überstunden	8,00	0%	26,50	0%	34	42	0%	60,25	102,75
Bereitschaft	322,00	4%	300,00	4%	182	504	4%	482,00	542,00
<b>Faktura</b>	<b>5.216,75</b>	<b>57%</b>	<b>6.119,50</b>	<b>72%</b>	<b>2.916</b>	<b>8.133</b>	<b>61%</b>	<b>8.397,50</b>	<b>8.903,50</b>
Unterhaltung	290,00	3%	155,25	2%	80	370	3%	323,00	288,25
Fortbildung	28,00	0%	86,25	1%		28	0%	100,25	12,50
<b>Unterhaltung</b>	<b>318,00</b>	<b>3%</b>	<b>241,50</b>	<b>3%</b>	<b>80</b>	<b>398</b>	<b>3%</b>	<b>423,25</b>	<b>300,75</b>
Urlaub	822,50	9%	961,75	11%	286	1.109	8%	1.418,25	1.337,50
Abfeiern	572,25	6%	148,25	2%	26	598	4%	375,25	441,25
Dienstoffrei	345,00	4%	336,00	4%	18	363	3%	629,00	668,00
Sitzungen	45,00	0%	65,50	1%	50	95	1%	115,75	108,00
<b>Abwesend</b>	<b>1.784,75</b>	<b>20%</b>	<b>1.511,50</b>	<b>18%</b>	<b>380</b>	<b>2.165</b>	<b>16%</b>	<b>2.538,25</b>	<b>2.554,75</b>
Krank 300	502,25	6%	557,50	7%	200	702	5%	1.014,50	817,00
Krank 380	826,00	9%	91,50	1%	0	826	6%	454,00	114,00
Krank 390	460,50	5%	0,00	0%	650	1.111	8%	0,00	0,00
<b>Krank</b>	<b>1.788,75</b>	<b>20%</b>	<b>649,00</b>	<b>8%</b>	<b>850</b>	<b>2.639</b>	<b>20%</b>	<b>1.468,50</b>	<b>931,00</b>
<b>Sum.</b>	<b>9.108,25</b>	<b>100%</b>	<b>8.521,50</b>	<b>100%</b>	<b>4.226</b>	<b>13.334</b>	<b>100%</b>	<b>12.827,50</b>	<b>12.690,00</b>

# Kalkulation der fakturierbaren Stunden Bautrupps

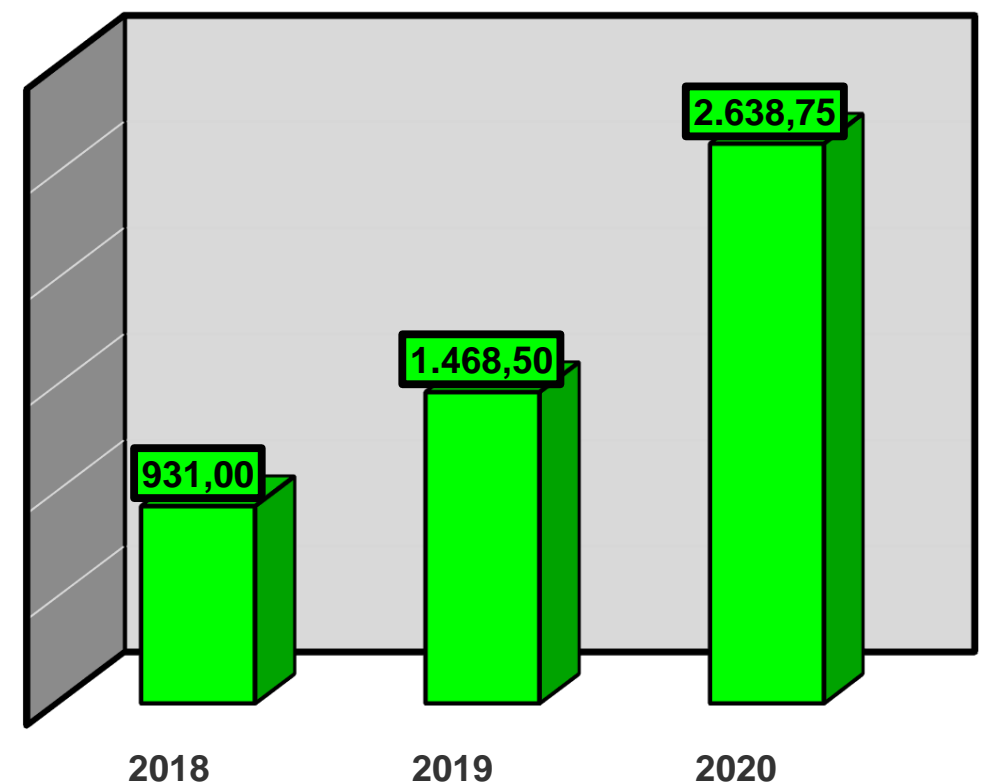
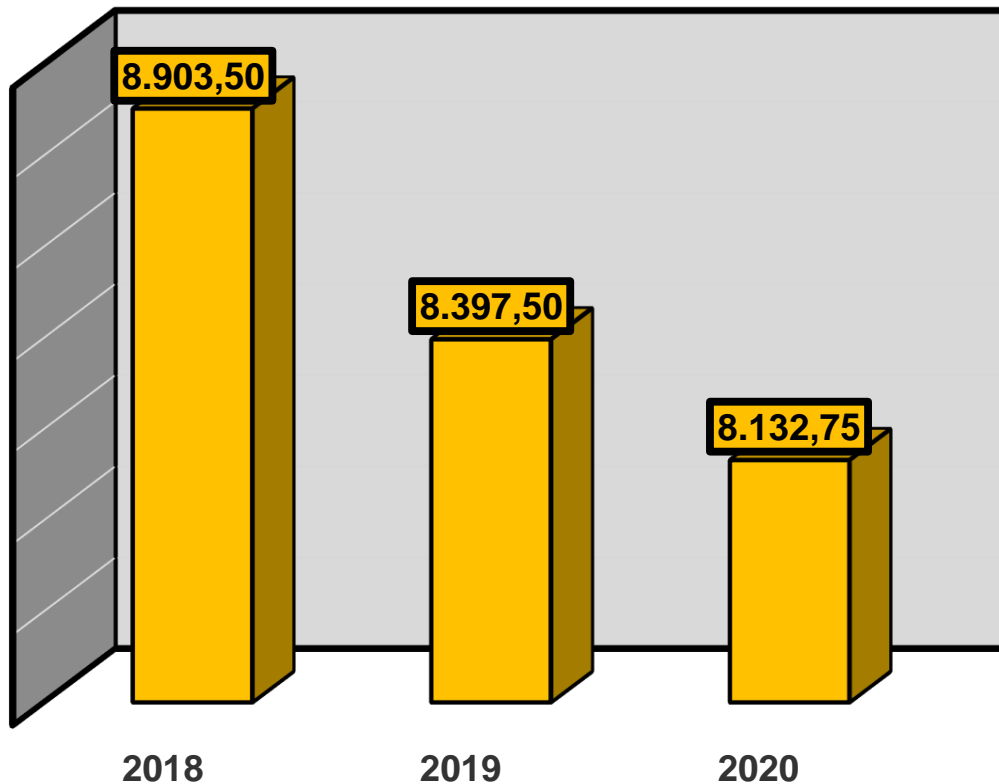
2021

4

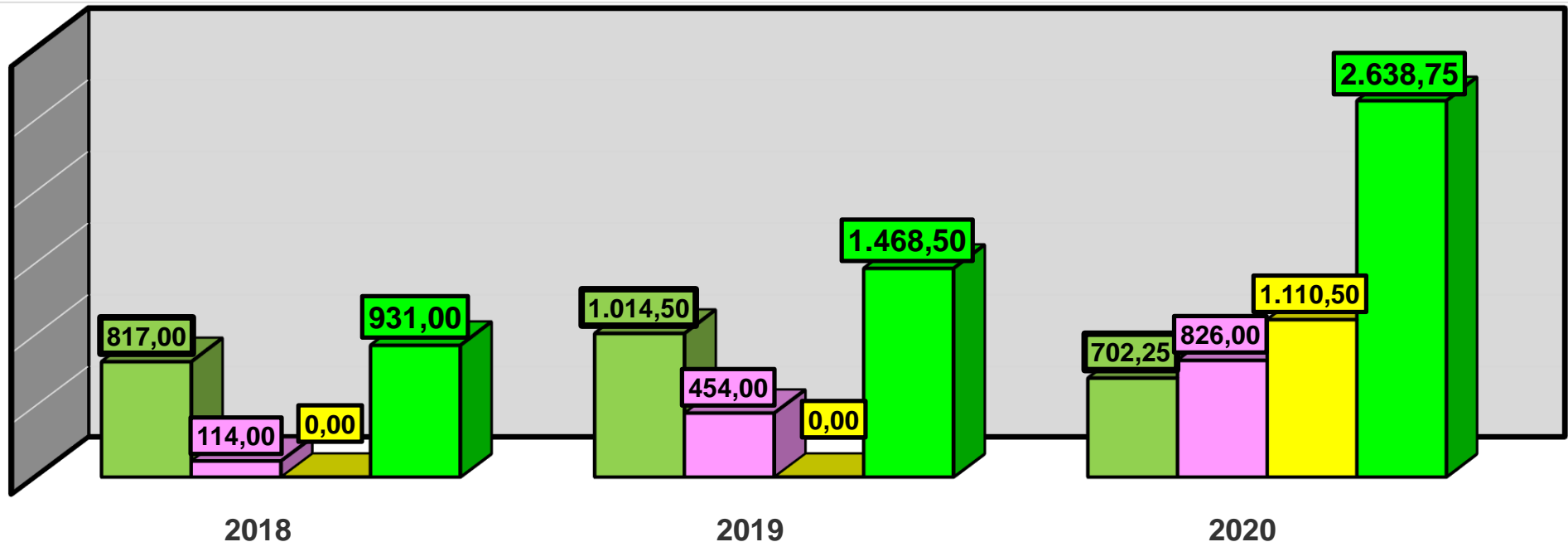
voraussichtliches laufendes Jahr im Vergleich zu den beiden Vorjahren

Fakturierbare Stunden		
2018	2019	2020
8.903,50	8.397,50	8.132,75

Krankheitsstunden		
2018	2019	2020
931,00	1.468,50	2.638,75



Entwicklung der "Krankentage gesamt" und "Krankentage im Detail"							
2018	2019	2020		im Detail	2018	2019	2020
Krankheitsstunden gesamt				310; Standard	817,00	1.014,50	702,25
2018	2019	2020		380; mit Zuschuss	114,00	454,00	826,00
931,00	1.468,50	2.638,75		390; ohne Zuschuss	0,00	0,00	1.110,50
				gesamt	931,00	1.468,50	2.638,75



was	gesamt	Faktura	FAKTURA davon im Detail als			ohne Faktura			Winterdienst	
			Arbeitsstunden	Überstunden	Bereitschaft	Januar bis August				
Jahr	Januar bis einschließlich August						Unterhaltung	Abwesend	krank	Jahresanfang
2020	9.108,25	5.216,75	4.886,75	8,00	322,00	318,00	1.784,75	1.788,75	472,00	
2019	8.521,50	6.119,50	5.793,00	26,50	300,00	241,50	1.511,50	649,00	478,75	
2018	8.503,50	6.279,25	5.792,50	64,75	422,00	151,75	1.635,00	437,50	723,75	
2017	8.608,75	6.762,75	6.347,00	77,75	338,00	201,75	1.413,75	230,50	797,75	

Jahr	Ist Gesamt OK
2020	OK
2019	OK
2018	OK
2017	OK

Krank gesamt
1.788,75
649,00
437,50
230,50

Krank im Detail			Addition
K - 310	K - 380	K - 390	
502,25	826,00	460,50	1.788,75
557,50	91,50	0,00	649,00
437,50	0,00	0,00	437,50
230,50	0,00	0,00	230,50

was	gesamt	Faktura	FAKTURA davon im Detail als			ohne Faktura			Winterdienst
			Arbeitsstunden	Überstunden	Bereitschaft	Januar bis August			
Jahr	September bis Dezember					Unterhaltung	Abwesend	krank	Jahresende
2020	1.370,75	635,50	635,50	0,00	0,00	25,75	328,25	381,25	9,50
2019	4.306,00	2.278,00	2.062,25	33,75	182,00	181,75	1.026,75	819,50	247,00
2018	4.186,50	2.624,25	2.466,25	38,00	120,00	149,00	919,75	493,50	220,25
2017	4.962,00	3.303,75	3.021,00	102,75	180,00	237,50	1.166,25	254,50	395,75

Jahr	Ist Gesamt OK
2020	OK
2019	OK
2018	OK
2017	OK

Krank gesamt
381,25
819,50
493,50
254,50

Krank im Detail			Addition
K - 310	K - 380	K - 390	
42,75	0,00	338,50	381,25
457,00	362,50	0,00	819,50
379,50	114,00	0,00	493,50
254,50	0,00	0,00	254,50

was	gesamt	Faktura	FAKTURA davon im Detail als			ohne Faktura			Winterdienst	
			Arbeitsstunden	Überstunden	Bereitschaft	Januar bis August				
Jahr	komplettes Jahr						Unterhaltung	Abwesend	krank	gesamt
2020	10.479,00	5.852,25	5.522,25	8,00	322,00	343,75	2.113,00	2.170,00	481,50	
2019	12.827,50	8.397,50	7.855,25	60,25	482,00	423,25	2.538,25	1.468,50	725,75	
2018	12.690,00	8.903,50	8.258,75	102,75	542,00	300,75	2.554,75	931,00	944,00	
2017	13.570,75	10.066,50	9.368,00	180,50	518,00	439,25	2.580,00	485,00	1.193,50	

Jahr	Ist Gesamt OK
2020	OK
2019	OK
2018	OK
2017	OK

Krank gesamt
2.170,00
1.468,50
931,00
485,00

Krank im Detail			Addition
K - 310	K - 380	K - 390	
545,00	826,00	799,00	2.170,00
1.014,50	454,00	0,00	1.468,50
817,00	114,00	0,00	931,00
485,00	0,00	0,00	485,00

Jahr	ohne Faktura						ohne Faktura		
	Januar bis August; davon						Januar bis August; davon		
	Abwesend	krank	Urlaub	Abfeiern	Dienstfrei	Sitzungen	Unterhaltung	Unterhaltung	Fortbildung
2020	1.784,75	0,00	822,50	572,25	345,00	45,00	318,00	290,00	28,00
2019	1.511,50	0,00	961,75	148,25	336,00	65,50	241,50	155,25	86,25
2018	1.635,00	0,00	915,00	283,25	371,00	65,75	151,75	143,75	8,00
2017	1.413,75	0,00	812,50	229,75	310,00	61,50	201,75	201,75	0,00

Jahr	September bis Dezember; davon						September bis Dezember; davon		
2020	328,25	0,00	286,50	23,75	18,00	0,00	25,75	20,75	5,00
2019	1.026,75	0,00	456,50	227,00	293,00	50,25	181,75	167,75	14,00
2018	919,75	0,00	422,50	158,00	297,00	42,25	149,00	144,50	4,50
2017	1.166,25	0,00	627,00	199,00	272,00	68,25	237,50	221,50	16,00

Jahr	Januar bis Dezember; davon						Januar bis Dezember; davon		
2020	2.113,00	0,00	1.109,00	596,00	345,00	63,00	343,75	310,75	33,00
2019	2.538,25	0,00	1.418,25	375,25	629,00	115,75	423,25	323,00	100,25
2018	2.554,75	0,00	1.337,50	441,25	668,00	108,00	300,75	288,25	12,50
2017	2.580,00	0,00	1.439,50	428,75	582,00	129,75	439,25	423,25	16,00



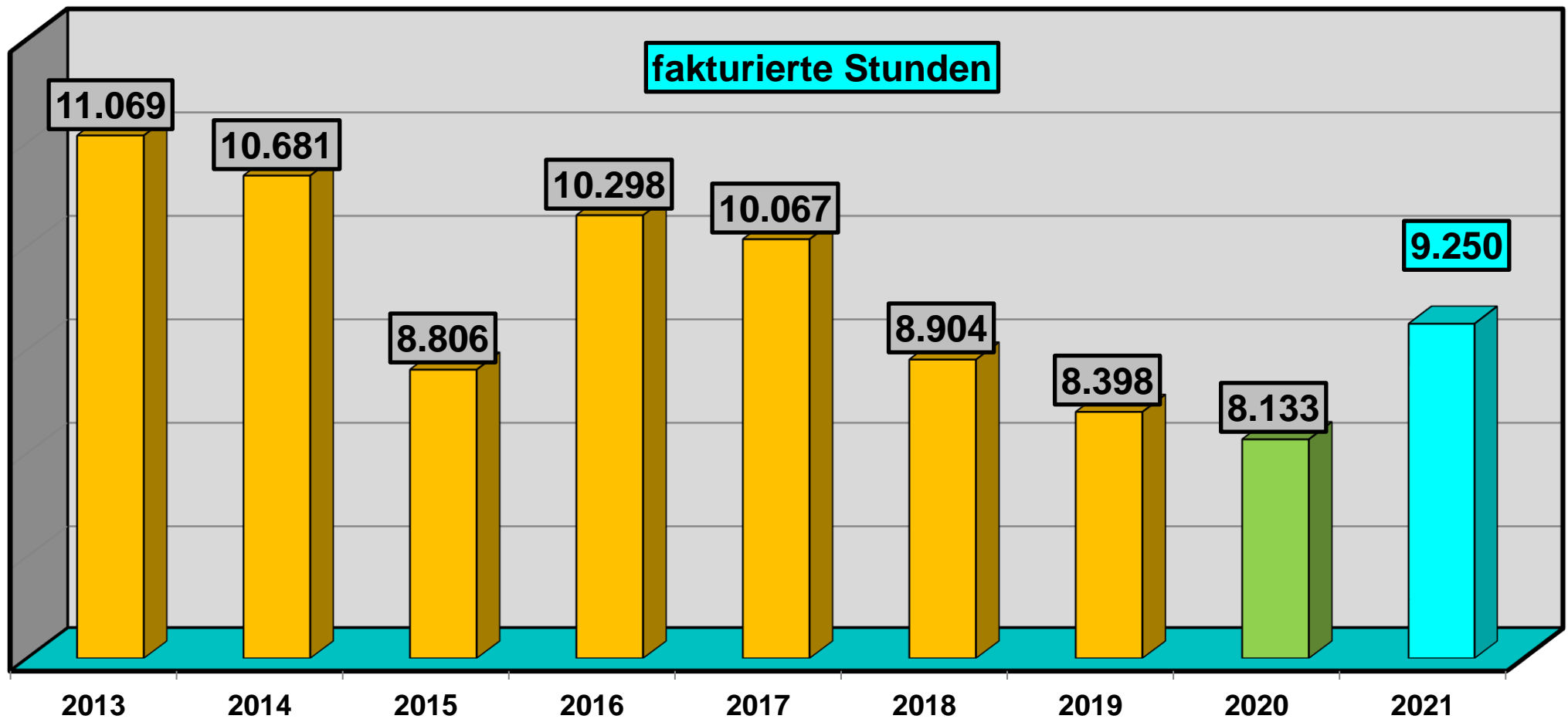
Für das kommenden Jahr wurde davon ausgegangen, dass der Bautrupps mit einer Personalausstattung von

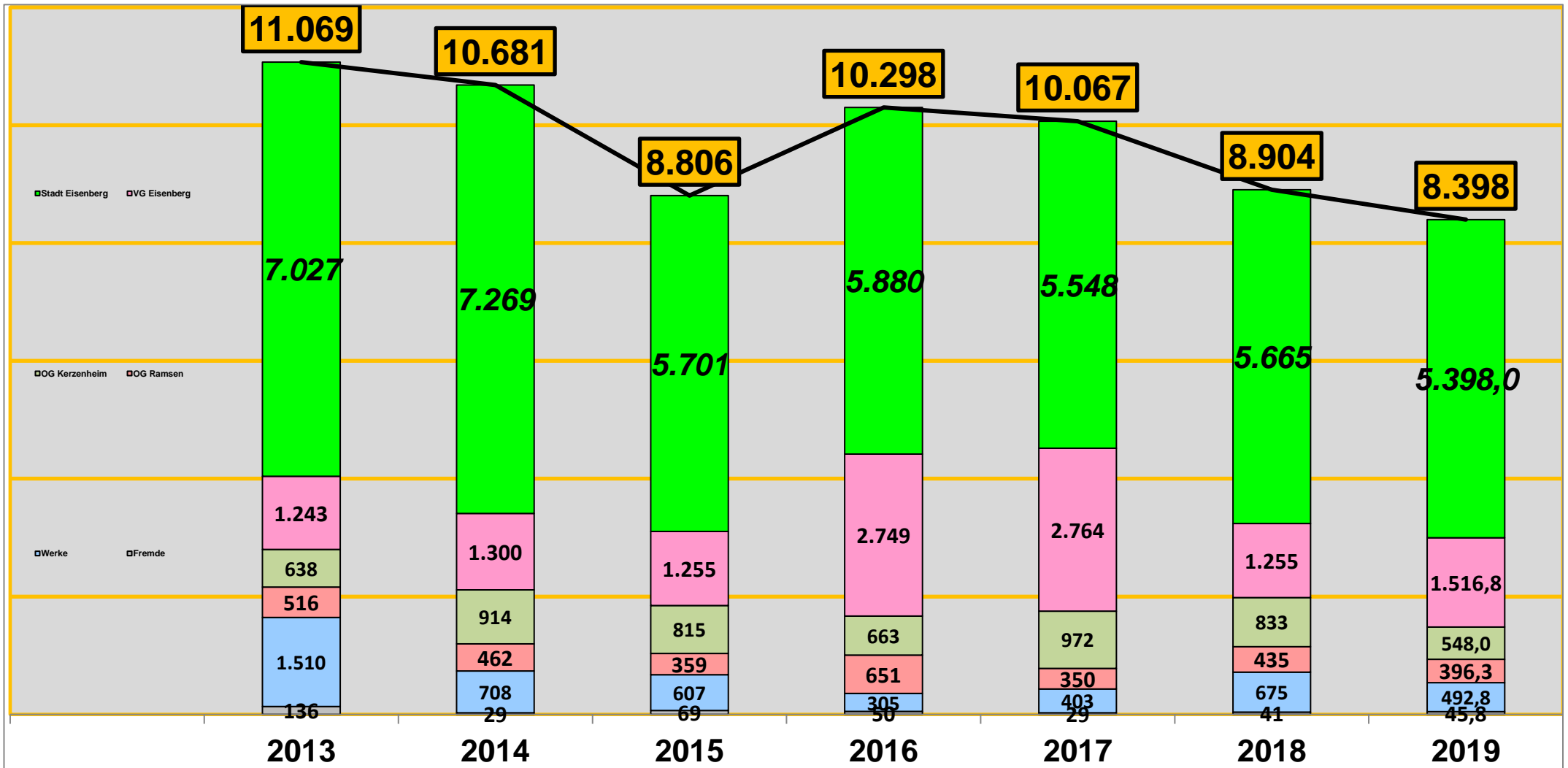
6 Personen (zuzügl. 1 VZA mit K 390) ausgestattet ist und

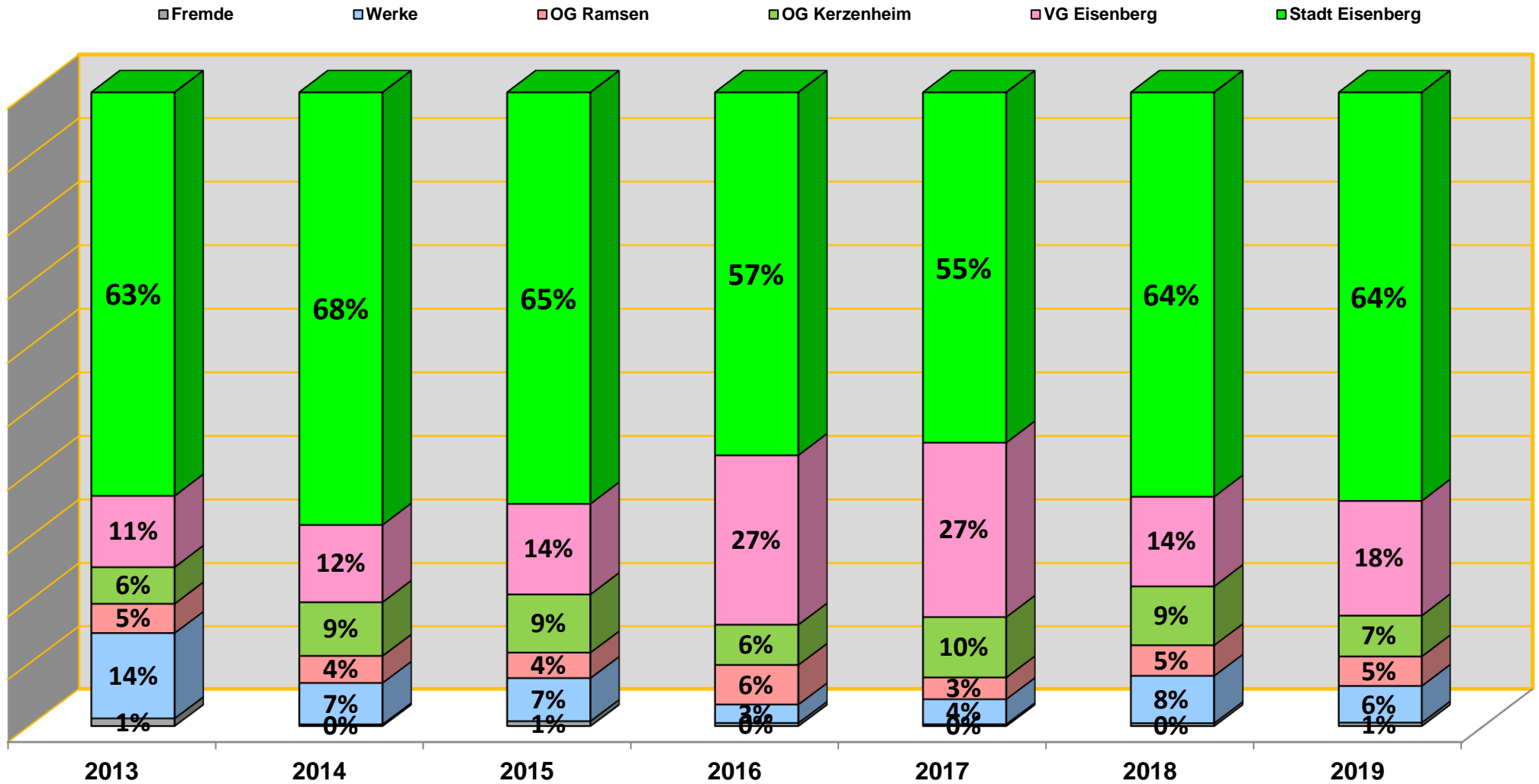
**9.250**

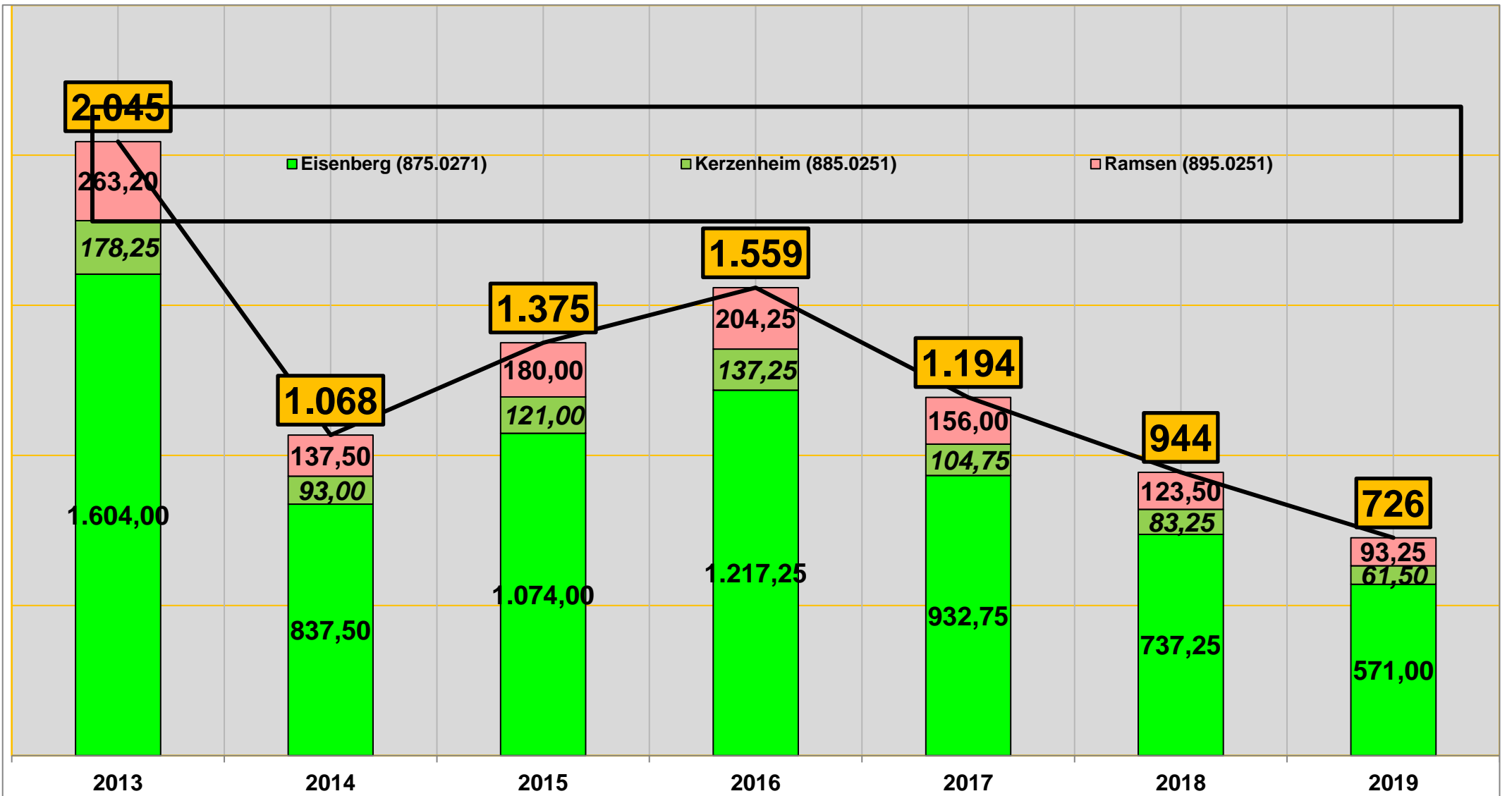
fakturierbare Stunden erreicht.

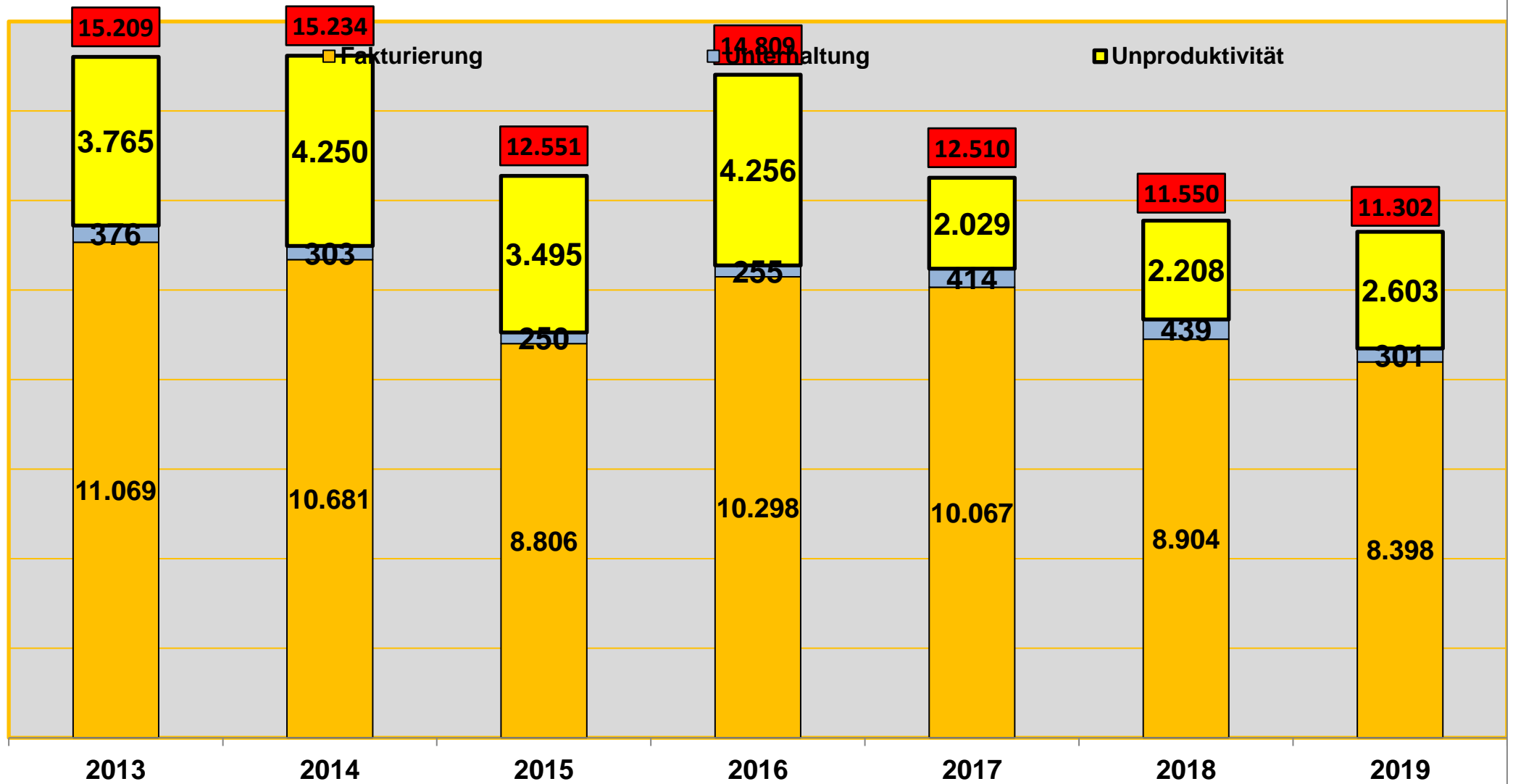
fakturierte Stunden











Im Rahmen der Beratung und Beschlussfassung über den Wirtschaftsplan 2010 faßte der Verbandsgemeinderat folgenden Beschluß, welcher sich erstmals auf den erwähnten Wirtschaftsplan, als auch auf den Jahresabschluss 2009 auswirkt:

**Auswirkung auf die Wirtschaftspläne 2010 bis einschließlich Wirtschaftsplan 2016**

- 1.) Der festzusetzende Stundensatz für die Berechnung einer Facharbeiterstunde **wurde** nicht mehr unter dem Gesichtspunkt "kalkuliert" errechnet.
- 2.) Vielmehr **wurde** ab dem 01.01.2010 der Stundensatz für Einsätze des Bautrupps gegenüber der Verbandsgemeinde, der Stadt Eisenberg und den Ortsgemeinden Kerzenheim und Ramsen bis auf weiteres mit **40,00 € festgelegt.**
- 3.) Vielmehr **wurde** ab dem 01.01.2013 der Stundensatz für Einsätze des Bautrupps gegenüber der Verbandsgemeinde, der Stadt Eisenberg und den Ortsgemeinden Kerzenheim und Ramsen bis auf weiteres mit **45,00 € festgelegt.**
- 3.) Gegenüber "fremden Dritten" **erfolgte** eine Verrechnung mit **55,00 €**

**Neue Kalkulationsgrundsätze ab dem Wirtschaftsplan 2017**

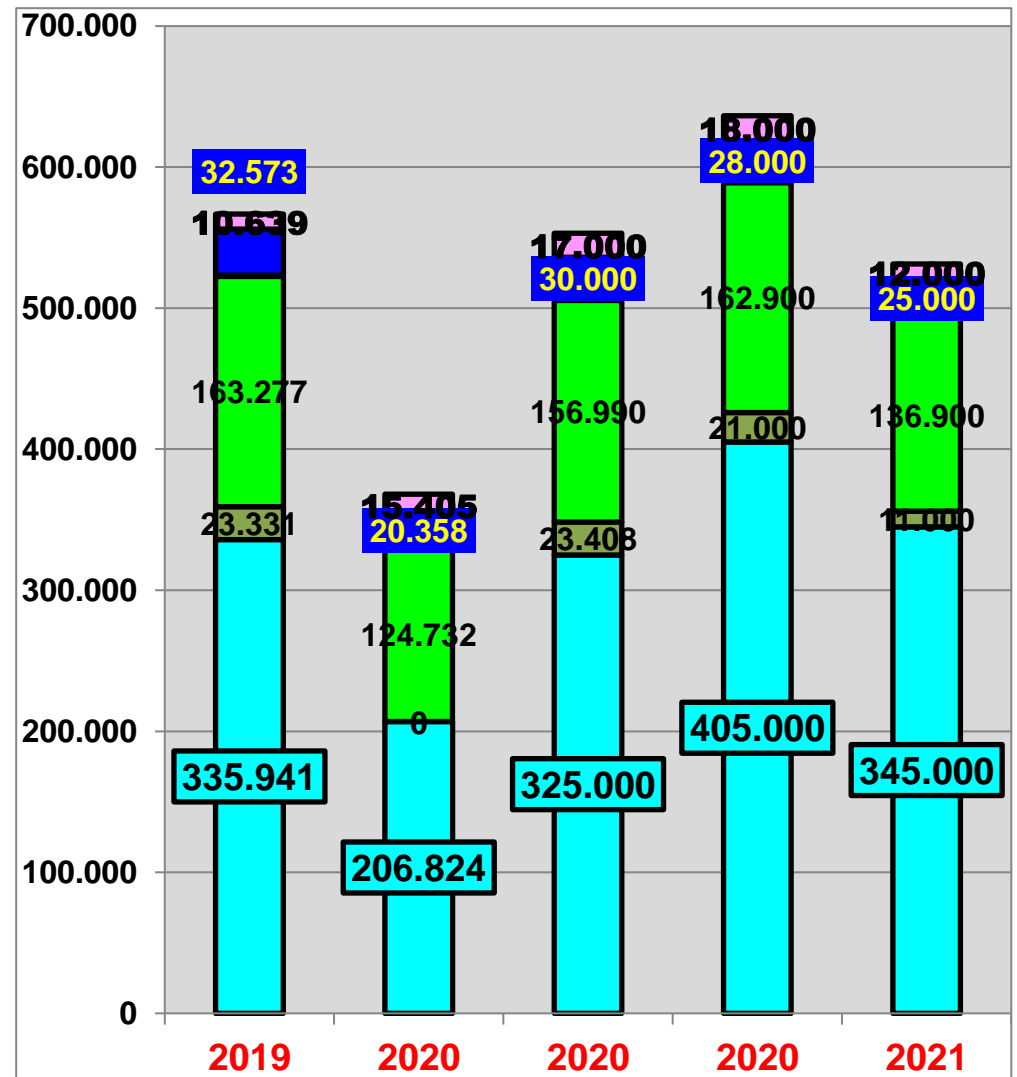
- 1.) Unter anderem aufgrund der Beanstandung der Rechnungsprüfung **03.06.2016** wird mit erstmals mit Kalkulation des Wirtschaftsplanes für das Wirtschaftsjahr 2017 auf Basis der Gesamtkostenverfahrens errechnet und dieses zur Beschlussfassung empfohlen.
- 2.) Hinzukommt eine kalkulatorische Eigenkapitalverzinsung in Höhe von 1,6 % des Anlagevermögens zu Beginn des zu beschließenden Wirtschaftsjahres 2017 (sog. Mindestgewinn) erstmalig.

Kalkulation des Stundensatzes im Detail für das Jahr					2021	7	
Kostenart	Kosten bzw. Deckungsbeiträge lt. GuV				Faktura-Stunden	Stunden-satz	
Personalkosten	2019	335.941 €	2021	345.000 €	9.250	37,30 €	
Materialaufwand + Steuern		44.096 €		38.000 €		4,11 €	
s. b. Aufwand abzüglich s. Erträge		163.277 €		127.900 €		13,83 €	
Abschreibung		23.331 €		11.000 €		1,19 €	
Zinsaufwand abzüglich Zinsertrag		0 €		0 €		0,00 €	
<b>gesamt</b>		<b>566.646 €</b>		<b>521.900 €</b>			
Mieterträge als s. Deckungsbeitrag		-33.088 €		0 €		56,42 €	
Zwischensumme		<b>533.558 €</b>		<b>521.900 €</b>			
Anlagevermögen 01.01.	2020	45.144		1,60%			
zuzüglich Zugänge	2020	2.000		Mindestgewinn			
abzüglich AFA	2020	-1.000		738 €			
Anlagevermögen 01.01.	2021	46.144		Rundung	10.000 €	9.250	1,08 €
<b>Stundensatz für W-PLAN (gerundet); bzw. errechnete Umsatzerlöse</b>				<b>531.900 €</b>		<b>57,0 €</b>	

<b>Kostenentwicklung</b>	<b>2019</b>	<b>im Vergleich zu den Wirtschaftsplänen</b>	<b>2020</b>	<b>und</b>	<b>2021</b>	<b>8</b>
--------------------------	-------------	--	-------------	------------	-------------	----------

Auswirkungen bis einschließlich August des lfd. Jahres

Bezeichnung	Abschluss	August	kplt.	für WPLAN	
	2019	2020	2020	2020	2021
bezogene Waren	32.573	20.358	30.000	28.000	25.000
bez. Leistungen	10.639	15.405	17.000	18.000	12.000
Personalkosten	335.941	206.824	325.000	405.000	345.000
Abschreibungen	23.331	0	23.408	21.000	11.000
betriebl. Aufwand	163.277	124.732	156.990	162.900	136.900
Zinsaufwand	0	0	0	500	500
sonstige Steuern	884	743	750	1.000	884
<b>Kosten Bautrup</b>	<b>187.493</b>	<b>332.299</b>	<b>506.148</b>	<b>590.400</b>	<b>494.284</b>





## Anschaffung neuer Unimog und deren kostenmäßige Auswirkung

2021

9

Gem. Beschluss des Verbandsgemeinderates in seiner Sitzung vom **11.11.2011** wurde die Ersatzbeschaffung eines UNIMOGS beschlossen. Die Anschaffungskosten des Fahrzeuges betragen insges. **117.000 €** Unabhängig der Tatsache, dass durch die Inzahlunggabe des bereits komplett abgeschrieben alten Unimogs ein einmaliger Ertrag aus Anlagenabgang in Höhe von **17.000 €** im Jahre **2010** verbucht werden konnte, sind durch den Erwerb dieses Fahrzeuges der Anstieg der Fixkostenblöcke Abschreibungen als auch Zinsaufwand unumgänglich geworden.

Die Finanzierung des Fahrzeuges erfolgte durch eine "Darlehensgewährung" vom Kanalwerk, wobei der Zinssatz auf **1 %** festgelegt wurde. Das Darlehen ist im Jahre **2018** zurückbezahlt.

Kostenmäßige Auswirkung	
Anschaffungskosten	117.000 €
10% Abschreibung	11.700 €
0% Zinsaufwand	0 €
<b>Fixkostenblock</b>	<b>11.700 €</b>

bei fakturierbare Stunden	
Jahr	Stunden
2021	9.250
2019	8.904
2018	10.067
2017	10.298

fiktiver
Stundenbelastung
<b>1,26 €</b>
<b>1,31 €</b>
<b>1,16 €</b>
<b>1,14 €</b>

Investitionsplanung und Entwicklung der Abschreibung in den nächsten 5 Jahren							2021	10	
Zeitraum	K.-Stelle	Bezeichnung		Ergebnis	Planzahlen				
				2019	2020	2021	2022	2023	2024
Jahresergebnis	90130	Werkzeug	BGA	2.093	1.352	1.285	1.218	1.217	923
	90131	Fuhrpark Unimog	Fuhrpark	13.528	11.273	0	0	0	0
	90135	Allg.- Kostenstelle	BGA	175	9	0	0	0	0
	90136	Fuhrpark	Fuhrpark	6.795	6.755	6.708	6.708	3.904	0
	90136	Fuhrpark	Fuhrpark	740	519	169			
	Zw.-summe				23.331	19.908	8.162	7.926	5.121
laufendes Jahr	getätigte Investitionen im Jahre			2020					
	Konto	Bezeichnung		Kosten					
	GWG	Allgemein		2.000	2.000				
	BGA	Allgemein							
	Fuhrpark			3.000	1.500	1.500	0	0	0
	geplante Investitionen im laufenden Jahr				5.000	3.500	1.500	0	0
anstehendes Jahr	zu tätige Investitionen im Wirtschaftsplan			2021					
	GWG	Allgemein		1.000		1.000	500	500	500
	BGA	Allgemein		2.000		100	200	200	2.000
	Fuhrpark								
	Investitionen für das kommende Jahr				3.000		1.100	700	700
					23.408	10.762	8.626	5.821	3.423
					Rundung	11.000			

# Gewinn - und Verlustrechnung

11

nähere Bezeichnung	Wirtschaftsplan			Ergebnis			
	2021	2020	2019	10_2020	12_2020	2018	2017
Umsatzerlöse	528.250	636.900	512.030	273.231	479.567	538.254	597.015
sonstige betriebl. Erträge	9.000	1.000	0	946	0	0	12.141
bezogene Waren	-25.000	-28.000	-32.573	-20.358	-30.000	-33.469	-41.718
bez. Leistungen	-12.000	-18.000	-10.639	-15.405	-17.000	-33.578	-17.731
Personalaufwand	-345.000	-405.000	-335.941	-206.824	-325.000	-329.260	-337.735
Abschreibungen	-11.000	-21.000	-23.331	0	-23.408	-23.299	-18.701
betriebl. Aufwendungen	-136.900	-162.900	-163.277	-124.732	-156.990	-171.166	-176.715
Zinsen u. ähnl. Erträge	500	500	0		0		0
Zinsen und ähnl. Aufwand	-500	-500	0	0	0	0	-98
Sonstige Steuern	-1.000	-1.000	-884	-743	-750	-1.106	-1.017
Ertrag aus Verlustübernahme							
<b>Jahresergebnis</b>	<b>6.350</b>	<b>2.000</b>	<b>-54.616</b>	<b>-93.885</b>	<b>-73.581</b>	<b>-53.626</b>	<b>15.439</b>

# Erläuterungen zur G.-u.-V.-Rechnung

2021

12

## Auftragsvolumen

Bezeichnung

Wirtschaftsplanansatz

Ergebnis

2020

2021

2020

2019

derzeit

kplt. Jahr

Auftragsvolumen

VG

86.455

Stadt Ebg.

307.686

Kerzenheim

31.236

Ramsen

22.586

9.250 Stunden

KEEP Strom

527.250

609.900

7.097

mit einem

Wasserwerk

713

kalkuliertem  
Stundensatz

Kanalwerk

57

57,00 €

KEEP - Bad

20.221

fremde Dritte

2.893

Stunden  
bis 30.08.

5.216,75

zuzüglich

Arbeits-  
stunden

2.700

Winter-  
dienst

34

Über-  
stunden

182

gesamt

8.133

Std.-satz

57,00 €

Erlöse aus Stundenrückersätze

527.250

609.900

478.943

249.503

463.567

Umsatzerlöse

Erläuterungen zur G.-u.-V.-Rechnung					2021	12
nähere Bezeichnungen	Wirtschaftsplanansatz		Ergebnis		2020	
	2021	2020	2019		derzeit	kplt. Jahr
	<b>Übertrag:</b>					
	<b>Erlöse aus Stundenrückersätze</b>	527.250	609.900	478.943	249.503	463.567
<b>Umsatzerlöse</b>	BOB - Cat	0	0	988	0	0
	Stapler	0	0		0	0
	Manitu	0	3.000	700	0	1.000
	Bagger	0	20.000	29.700	4.740	5.000
	Radlader	0	3.000	0	7.425	10.000
	Radlader 2	0	0		0	0
	<b>Erlöse aus Maschinenstundensatz 1</b>	0	26.000	31.388	12.165	16.000
	Kompressor	1.000	1.000	1.700	850	0
	<b>Erlöse aus Maschinenstundensatz 2</b>	1.000	1.000	1.700	850	0
	Faktura für fremde Dritte			0	10.713	0
	<b>Gesamt-Erlöse aus Maschineneinsätze</b>	1.000	27.000	33.088	23.728	16.000
		528.250	636.900	512.030	273.231	479.567

Erläuterungen zur G.-u.-V.-Rechnung					2021	12
nähere Bezeichnungen		Wirtschaftsplanansatz		Ergebnis	2020	
		2021	2020	2019	derzeit	kplt. Jahr
<b>betriebl. Erträge</b>	Erträge aus Abgang Anl.-vermögen	8.000	0	0	0	0
	Schadenersätze	0	0	0	0	0
	sonstige Erträge	1.000	1.000	0	946	0
		<b>9.000</b>	<b>1.000</b>	<b>0</b>	<b>946</b>	<b>0</b>
<b>bezogene Waren</b>	Stromgebühren	6.000	5.000	6.338	0	6.000
	Brenn- und Treibstoffe	8.000	12.000	13.875	7.268	10.000
	Betriebsstoffe	1.000	1.000	0	0	0
	sonstiges	10.000	10.000	12.360	13.090	14.000
		<b>-25.000</b>	<b>-28.000</b>	<b>-32.573</b>	<b>-20.358</b>	<b>-30.000</b>
<b>bezogene Leistungen</b>	Fremdlöhne	0	0		0	0
	Unterh. u. Betrieb der Fahrzeuge	12.000	18.000	10.639	15.405	17.000
		<b>-12.000</b>	<b>-18.000</b>	<b>-10.639</b>	<b>-15.405</b>	<b>-17.000</b>
<b>Personalaufwand</b>	Löhne und Gehälter	345.000	405.000	260.753	159.853	325.000
	soziale Abgaben			75.188	46.971	
		<b>-345.000</b>	<b>-405.000</b>	<b>-335.941</b>	<b>-206.824</b>	<b>-325.000</b>
<b>Abschreibungen</b>	Abschreibungen	11.000	21.000	23.331	0	23.408
		<b>-11.000</b>	<b>-21.000</b>	<b>-23.331</b>	<b>0</b>	<b>-23.408</b>

Erläuterungen zur G.-u.-V.-Rechnung					2021	12
nähere Bezeichnungen		Wirtschaftsplanansatz		Ergebnis	2020	
		2021	2020	2019	derzeit	kplt. Jahr
<b>betriebl. Aufwand</b>	Mietaufwand zur Faktura	0	20.000	16.207	11.728	12.000
	Dienst- u. Schutzkleidung	5.000	5.000	3.846	4.938	5.000
	sonstiges	5.000	5.000	7.543	6.306	7.000
	AFA auf Forderungen	0	0	0	0	0
	Mietaufwand (Verw.geb.), Anbau	<b>33.000</b>	39.000	39.000	39.000	40.000
	Mietaufwand diverse BGAs an KEEP	14.000	14.000	15.202	2.416	15.000
	Mietaufwand diverse BGAs an K-Werk	500	500	340	0	340
	Versicherungen	6.000	6.000	6.346	5.262	5.300
	Bürobedarf	500	500	944	220	300
	Unterh. Handy	100	100	70	73	100
	Werbung u. Inserate	500	500	0	0	0
	Reiseaufwand/Auslösung	100	100	0	0	0
	Bewirtung u. Geschenke	200	200	13	200	200
	Verwaltungskostenbeitrag	25.000	25.000	25.902	8.000	25.000
	Betriebsführungskosten KEEP	45.000	45.000	44.595	44.952	45.000
	Aus- u. Fortbildung	2.000	2.000	3.271	880	1.000
	Kosten der W.-prüfung / s. Beratung	0	0	0	0	0
Kosten der EDV	0	0	0	757	750	
		<b>-136.900</b>	<b>-162.900</b>	<b>-163.277</b>	<b>-124.732</b>	<b>-156.990</b>

Erläuterungen zur G.-u.-V.-Rechnung					2021	12
nähere Bezeichnungen		Wirtschaftsplanansatz		Ergebnis	2020	
		2021	2020	2019	derzeit	kplt. Jahr
<b>Zinserträge</b>	Kassenguthabenzinsen	500	500	0	0	0
		500	500	0	0	0
<b>Zinsaufwand</b>	Kassenverzinsung	500	500	0	0	0
	Darlehenszinsen	0	0	0	0	0
		-500	-500	0	0	0
<b>s. Steuern</b>	KFZ-Steuer	1.000	1.000	884	743	750
		-1.000	-1.000	-884	-743	-750
<b>Jahresergebnis</b>		6.350	2.000	-54.616	-93.885	-73.581



A. Finanzierungsmittel im Vermögensplan		Schuldendienst						
		Darl.-nummer	Darlehensrestbetrag zum 01.01.		Zinsen	Tilgung	Annuität	Darlehensrestbetrag
			2020	2021				
1. erwirtschaftete Abschreibung auf immaterielles und Sachanlagevermögen gem. G. u. V. -Rechnung	11.000							
2. Jahresgewinn gem. Gewinn- und Verlustrechnung	6.350							
3. Darlehensaufnahme bzw. weitere Kassenmehrausgabe		01.10.2010						
<b>Finanzierungsmittel</b>	<b>17.350</b>	8 Jahre	0	0	0	0	0	0
		15.600 Annuität						
		1 % Zins						
B. Investitionen u. Veränderungen auf der Passivseite		evtl. Darlehensneuaufnahme						
1. Tilgung langfristiger Darlehen	0							
2. Investitionsvorhaben im kommenden Jahr								
a.) Geringwertige Wirtschaftsgüter	1.000		0	0				
b.) Betriebs - und Geschäftsausstattung	2.000							
c.) Fuhrpark								
3. Stärkung der "Eigenkapitalfinanzierung" oder Investieren	14.350							
<b>Finanzierungsbedarf</b>	<b>17.350</b>	<b>Summe</b>	0	0	0	0	0	0