

Wirtschaftsplan

Baurupp

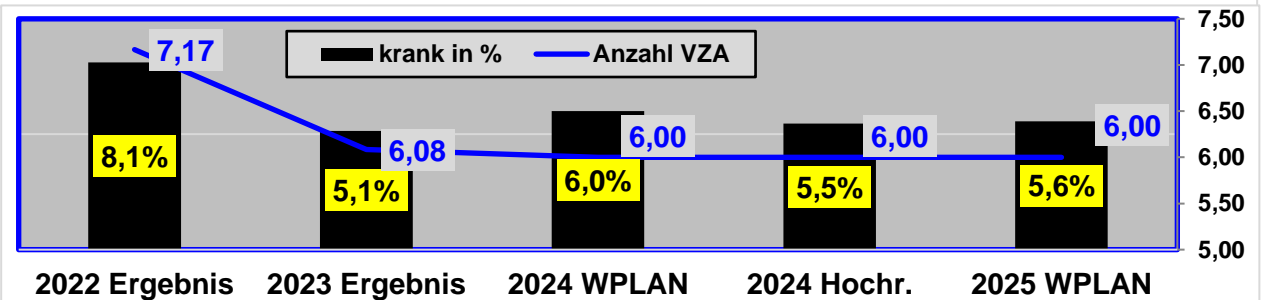
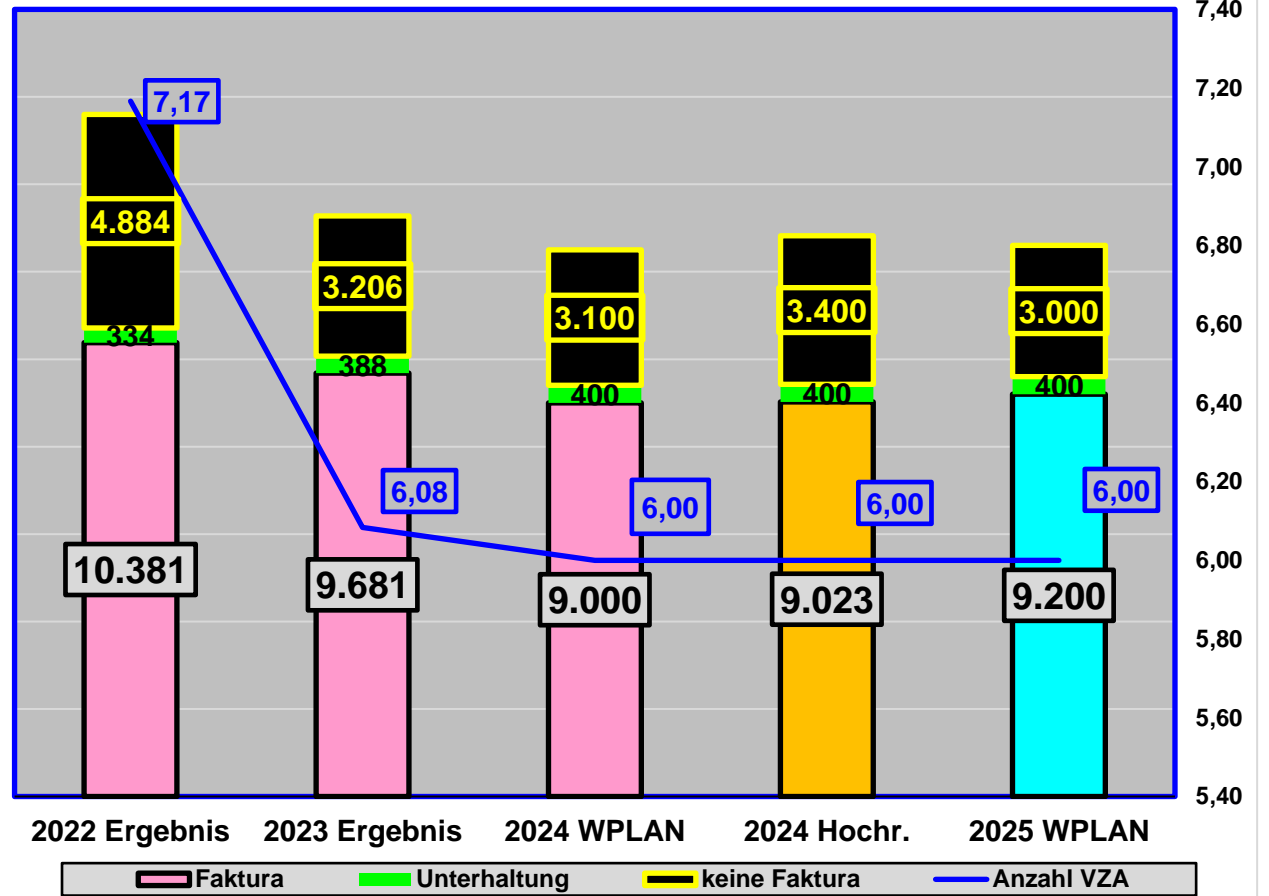
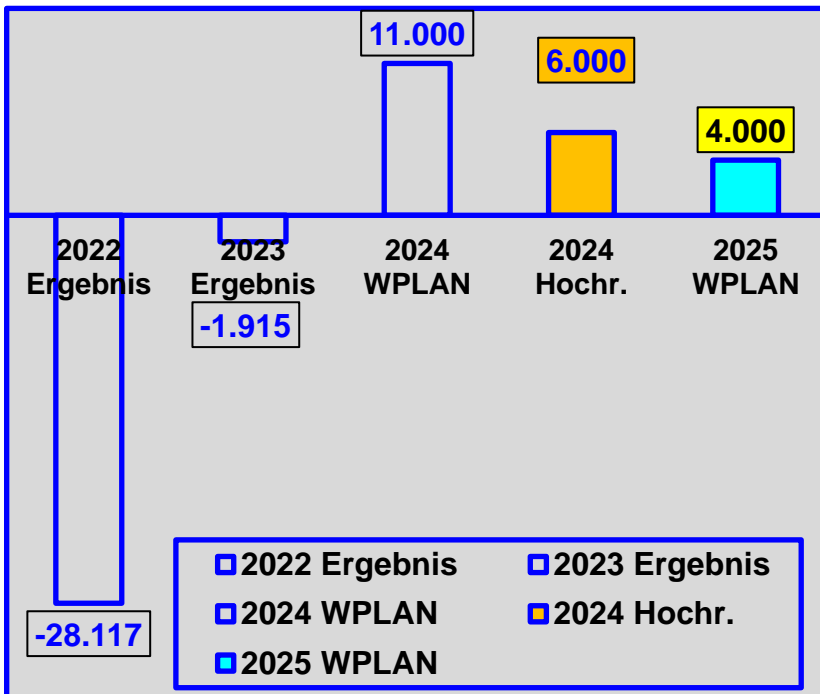
der

Verbandsgemeinde Eisenberg

2025



Verbandsgemeinde
EISENBERG (Pfalz)
Vielfalt (er)leben



		Kapitel	Seiten	nähere Bezeichnung	
Wirtschaftsplan		0.	2 - 2	Inhaltsverzeichnis	
		1.	3 - 3	Beschlussfassung über den Wirtschaftsplan	
		2.	4 - 5	Vorbericht zum Wirtschaftsplan	
		3.	6 - 6	Entwicklung des Stundensatzes des Bautrupps in den früheren Jahren	
		4.	7 - 16	Kalkulation des "Auftragsvolumens" zur Fakturierung	
	2025	5.	17 - 27	Auftragsvolumen mit diversen Aussagen inklusiver Vorjahresvergleiche	
Bautrupps		6.	28 - 28	Beschlussfassung "Übernahme ausgabewirksamer Kassenverlust"	
		7.	29 - 29	Ermittlung der Stundensatzes für den zu beschließenden WPLAN	
		8.	30 - 30	Kostenentwicklung im "3 - Jahresvergleich"	
Verbandsgemeinde Eisenberg		9.	31 - 31	Information zur Anschaffung eines neuen Unimogs in 2010	
		10.	32 - 33	Investitionsvolumen und Entwicklung der Abschreibung	
		11.	34 - 34	Gewinn- und Verlustrechnung	
		12.	35 - 39	Erläuterungen zur G.u.V. (Detailaussagen)	
		13.	40 - 40	Finanzplan und Darlehensentwicklung	
		Eisenberg, den	gez. Lorentz	gez. Lill	gez. Frey
		05.11.2024	kaufm. Werkleiter	techn. Werkleiter	Bürgermeister

Beschlussfassung über den Wirtschaftsplan

2025

1

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

	Ergebnis		WPLAN	Hochrechnung	WPLAN
	2022	2023	2024		2025
1. Erfolgsrechnung					
Erträge laut Gewinn- und Verlustrechnung	631.675	584.250	542.500	552.495	572.000
Aufwendungen laut Gewinn- und Verlustrechnung	-659.792	-586.165	-531.500	-546.495	-568.000
ergibt ein rechnerisches Jahresergebnis	-28.117	-1.915	11.000	6.000	4.000
2. Finanzrechnung					
Die Investitionen betragen(betrugen) laut Finanzplan	7.300	7.200	3.000	6.000	136.000
Darlehnsneuaufnahmen werden (wurden) festgesetzt auf	0	0	0	0	121.000
3. Festlegung der Rückersätze					
Lohnstundenrückersatz je geleistete Facharbeiterstunden	57,00 €	60,00 €	60,00 €		60,00 €
Mitarbeiter (inkl. 1 VZA - Langzeitarbeitslosen)	6,08 Stellen	7,17 Stellen	7,00 Stellen	6,67 Stellen	6,00 Stellen
fakturierbare Stunden lt. Kapitel 4 u. 5 bzw. Seiten 7 - 27	10.381,00 Std.	9.681,00 Std.	9.000,00 Std.	9.023,25 Std.	9.200,00 Std.
Stundensatzverrechnung Einsatz des Kompressors	50,00 €	50,00 €	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.

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.

Umsatzsteuer ab dem 01.01.2025; wenn sie kommen sollte

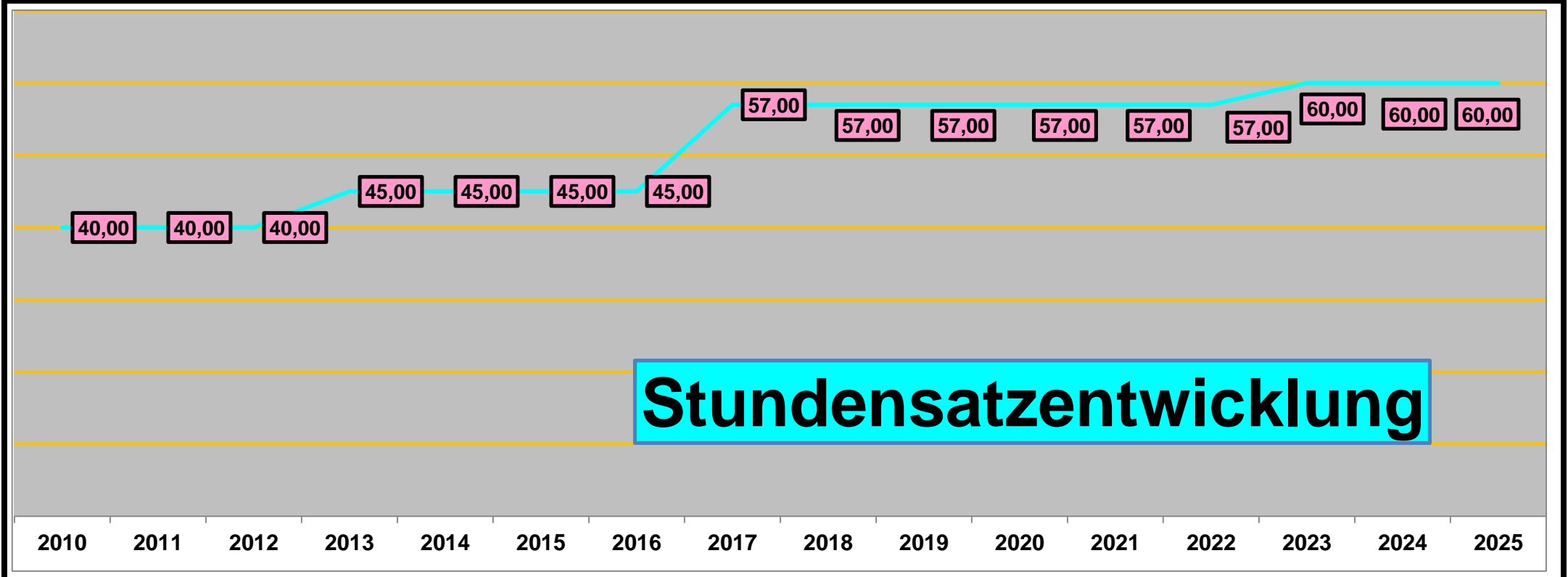
Gem. § 2 b UstG wird die Verbandsgemeinde Eisenberg ab dem 01.01.2025 auch steuerbare bzw. steuerpflichtige Umsätze ausführen, insbesondere der Bautrupps. Dies wird eine komplette neue Kalkulation mit "angepasstem Lohnstundenrückersatz zzgl. 19 % Ust" in den meisten Fällen mit sich bringen.

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.

Entwicklung des Stundensatzes im Bautrupps in den früheren Jahren 2025 3

1994 > 2001 Verrechnung innerhalb Bautrupps 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	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Std.-satz	40,00	40,00	40,00	45,00	45,00	45,00	45,00	57,00	57,00	57,00	57,00	57,00	57,00	60,00	60,00	60,00



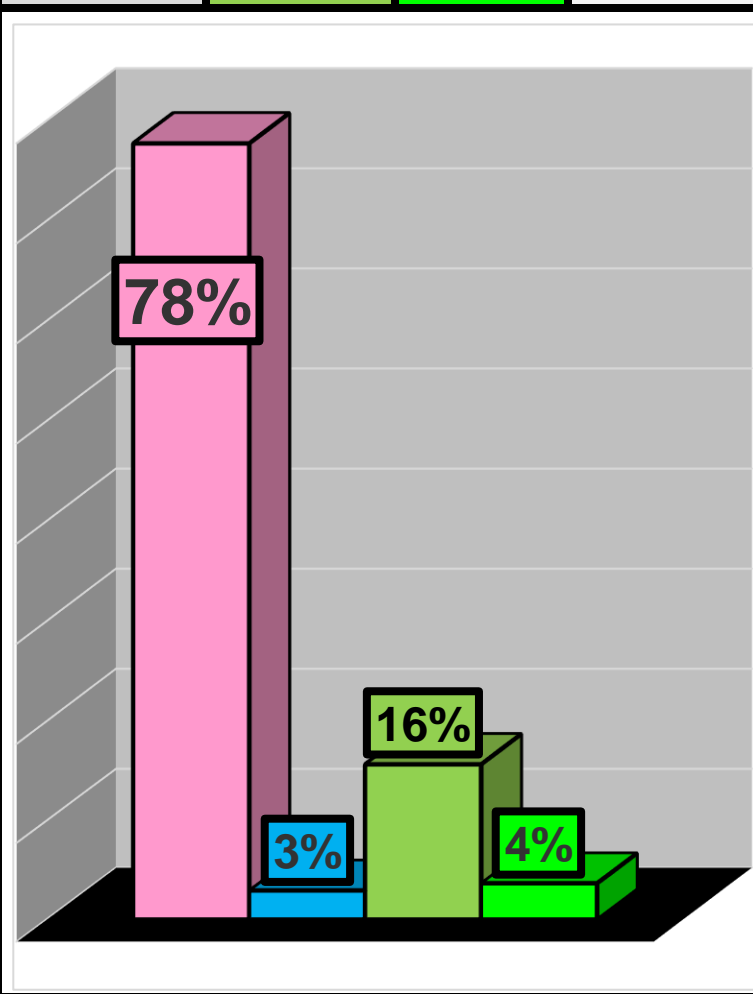
Kalkulation der fakturierbaren Stunden Bautrupp

2025

4

nähere Bezeichnung	WPLAN	Ergebnis	bis August	WPLAN	Hochrechnung	WPLAN
	2023			2024		
Personalausstattung	6,00 VZA	6,08 VZA	6,00 VZA	6,00 VZA	6,00 VZA	6,00 VZA
kalkulierte Faktura - Stunden	9.400,00			9.000,00		9.200,00
fakturierte Stunden kplt. Jahr		9.681				
fakturierte Stunden bis 31.08.		6.655,50	6.023,25			
Faktura je VZA 31.08.		1.094	1.004			
kalkulierte Stunden 9. - 12.		3.025,50			3.000,00	
Faktura je VZA *09 - 12		497			500	
Summe		9.681,00			9.023,25	
Faktura je VZA		1.591			1.504	
Faktura-Std. / VZA	1.500			1.500		1.500
Verschiebungen bei VZA / Faktura usw.	9.000			9.000		9.000
Reserve; s. Anpassungen	400			0		200

Kalkulation der fakturierbaren Stunden Bautrupp						2025	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				
	Summe Faktura	213,0	1.704,0				
Unterhaltung	Unterhaltung	5,0	40,0				
	Fortbildung	1,0	8,0				
	Sitzungen	2,0	16,0				
	Summe Unterhaltung	8,0	64,0				
Abwesend	Urlaub	30,0	240,0				
	Dienstfrei / Feiertag	10,0	80,0				
	Dienstausgleich/Abfeiern	3,0	24,0				
	Summe Abwesend	43,0	344,0				
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				
	Summe Unproduktiv	10,0	80,0				
Gesamt für eine Vollzeitkraft		274,0	2.192,0				
		378,0	3.024,0				



Kalkulation der fakturierbaren Stunden Bautrupp

2025

4

Mandant	0005 - Bautrupp
Kostenstelle	All

Mandant	0005 - Bautrupp
Auftragsart	0005 - U50 - unproduktive

Anzahl	Spaltenbeschriftungen		
	2021	2022	2023
Zeilenbeschriftungen	Stunden	Stunden	Stunden
Fakturierbare Stunden			
Faktura Rathaus			
F10 - VG Eisenberg	3.020	4.286	3.855
F11 - Stadt Eisenberg	5.797	4.696	3.715
F12 - OG Kerzenheim	476	568	335
F13 - OG Ramsen	410	208	284
F15 - Baumpflege	328	185	
Faktura Rathaus	10.031	9.943	8.189
Faktura KEEP-GmbH	401	319	543
Faktura Werke (W+K)	39	78	829
Faktura an Dritte	84	41	121
Fakturierbare Stunden	10.556	10.381	9.681
Unterhaltung	370	334	388
Unproduktivität	4.264	4.884	3.206
Gesamtergebnis	15.189	15.599	13.274

Stunden	Spaltenbeschriftungen		
	2021	2022	2023
Zeilenbeschriftung			
0005 - 8350600 - PERS.-WESEN (ABWESENHEIT)			
310 - Krank	1.035	1.265	683
390 - Krank ohne Zuschuss	74		
0005 - 8350600 - PERS.- WESEN (1.109	1.265	683
Gesamtergebnis	1.109	1.265	683

komplette Jahre im Überblick

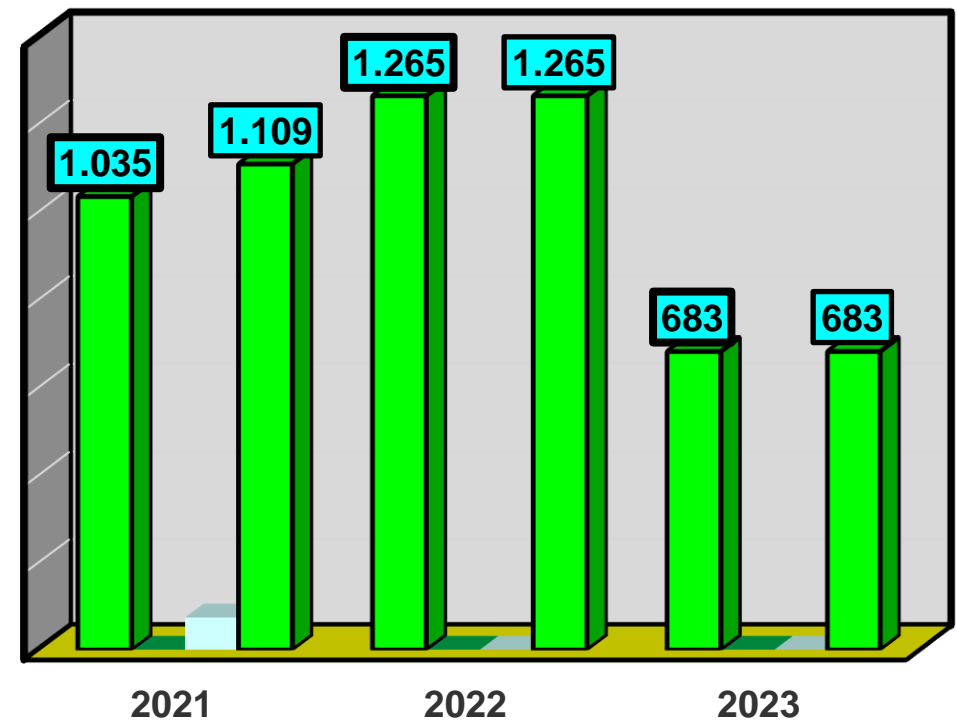
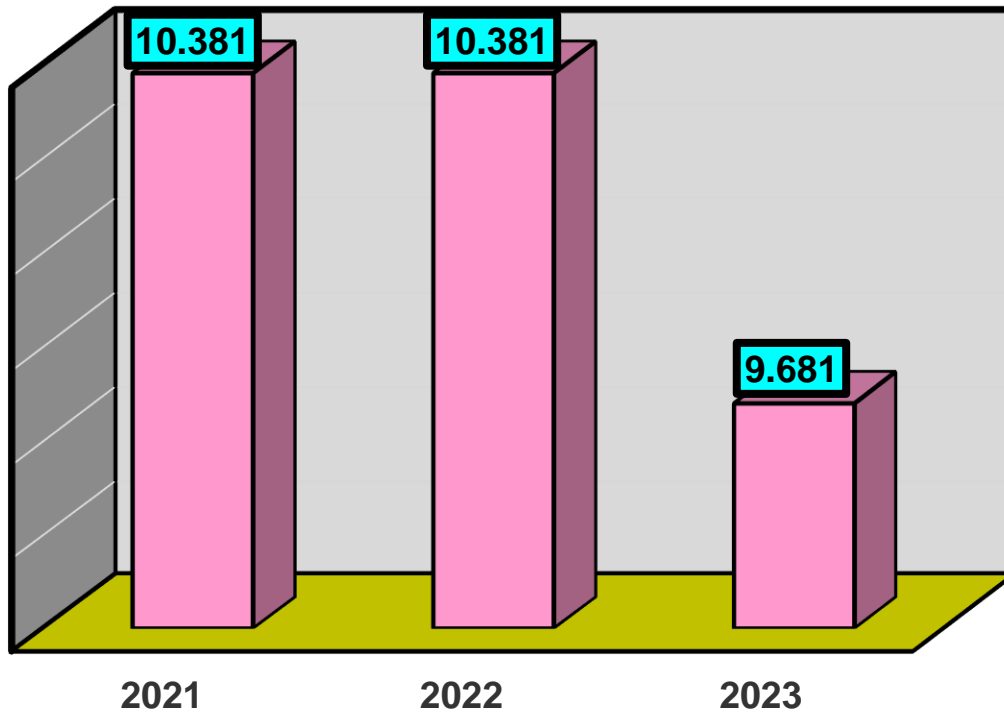
Fakturierte und "Krank-Stunden" im 3 Jahresvergleich

2025

4

Fakturierbare Stunden		
2021	2022	2023
10.381	10.381	9.681

Krankheitsstunden			
Jahr	2021	2022	2023
310 - Krank	1.035	1.265	683
390 - Krank ohne Z	0	0	0
0005 - 8350600 - PE	74	0	0
Krank - gesamt	1.109	1.265	683

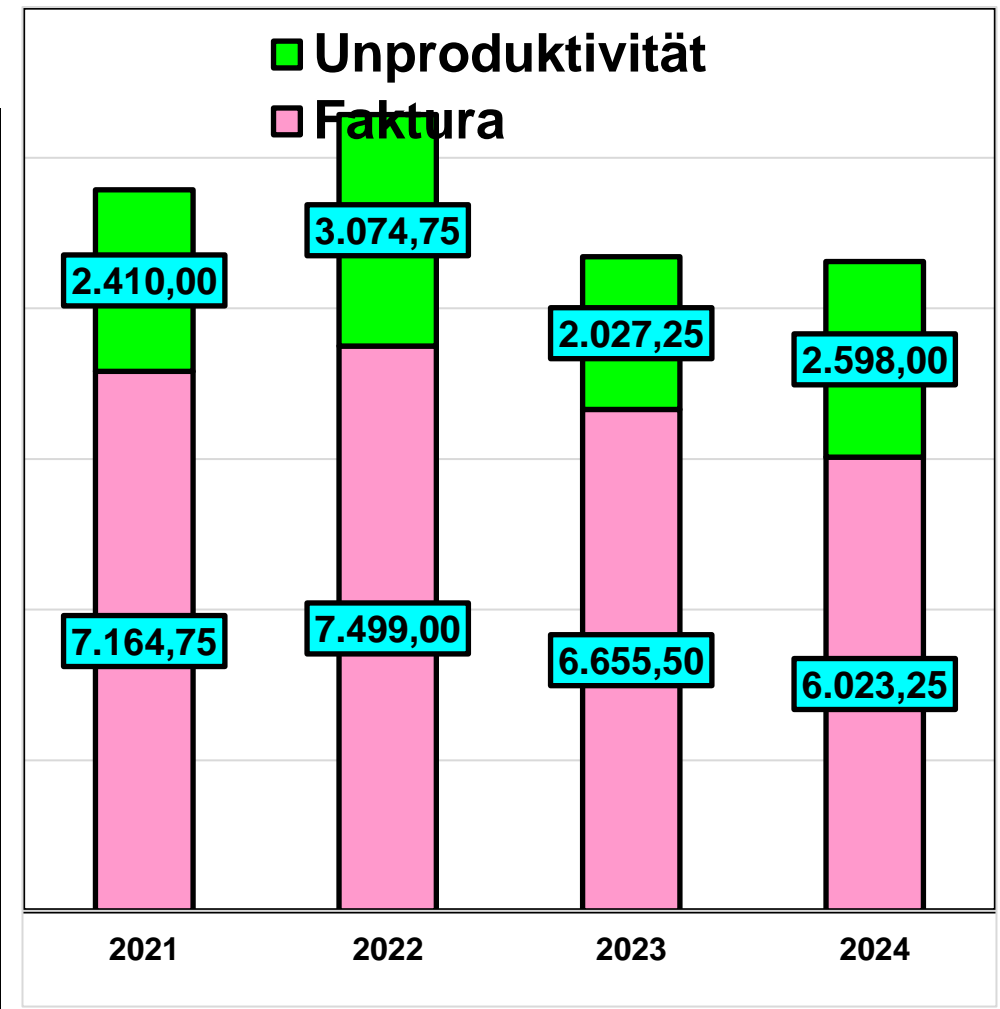


Stunden gesamt - Zeitraum Januar bis August -

2025

4

Mandant	0005 - Bautrupp			
Anzahl	Spaltenbeschriftungen			
	2021	2022	2023	2024
Zeilenbeschriftungen	Stunden	Stunden	Stunden	Stunden
Fakturierbare Stunden				
Faktura Rathaus				
F10 - VG Eisenberg	2.935	3.280	2.750	2.186
F11 - Stadt Eisenberg	3.291	3.244	2.457	2.537
F12 - OG Kerzenheim	227	330	207	182
F13 - OG Ramsen	180	89	204	54
F15 - Baumpflege	181	162		
Faktura Rathaus	6.813	7.105	5.617	4.958
Faktura KEEP-GmbH	257	301	300	645
Faktura Werke (W+K)	25	61	646	348
Faktura an Dritte	69	33	93	73
Fakturierbare Stunden	7.165	7.499	6.656	6.023
Unterhaltung	166	248	145	184
Unproduktivität	2.410	3.075	2.027	2.598
Gesamtergebnis	9.741	10.821	8.828	8.805



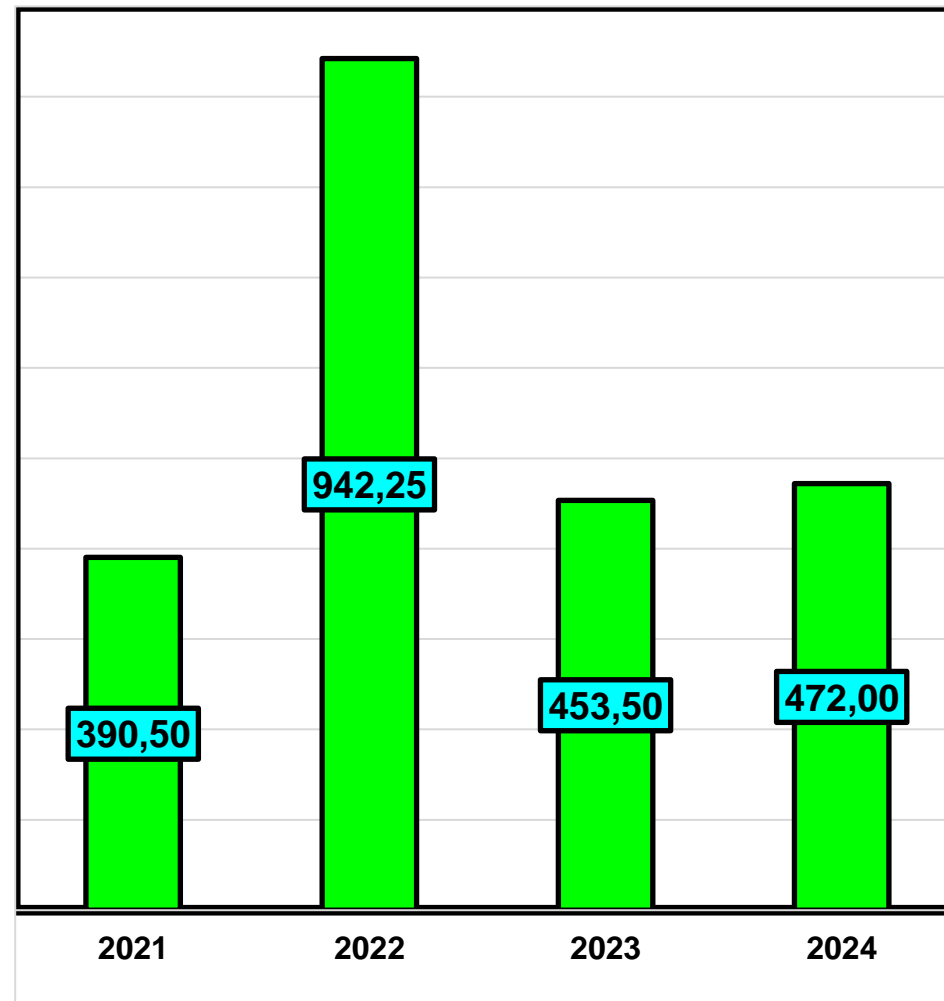
7,00 VZA	7,17 VZA	6,08 VZA	6,00 VZA
----------	----------	----------	----------

Stunden gesamt - Zeitraum Januar bis August -

2025

4

Mandant	0005 - Bautrupp			
Auftragsart	0005 - U50 - unproduktive Stunden			
Stunden	Spaltenbeschriftungen			
Zeilenbeschriftungen	2021	2022	2023	2024
0005 - 8350600 - PERS.-WESEN (ABWESENHEIT))				
0 - Arbeitsstunden	0	0	0	
300 - Urlaub	1.332	1.022	950	1.172
310 - Krank	391	942	454	472
320 - Dienstaugleich	216	761	300	613
350 - Dienstfrei (Feiertag	315	289	275	333
370 - Rufbereitschaft			0,00	
390 - Krank ohne Zuschuss	74			
8350600 - PERS.-WESEN (ABW	2.327	3.014	1.978	2.590
8350601 - PERS.-WESEN (PERSONALVERSAMMLUNG U.Ä.)				
0 - Arbeitsstunden	0			
320 - Dienstaugleich			0	
350 - Dienstfrei (Feiertag	83	61	49	8
8350600 - PERS.-WESEN (ABW	83	61	49	8
Gesamtergebnis	2.410	3.075	2.027	2.598



7,00 VZA	7,17 VZA	6,08 VZA	6,00 VZA
----------	----------	----------	----------

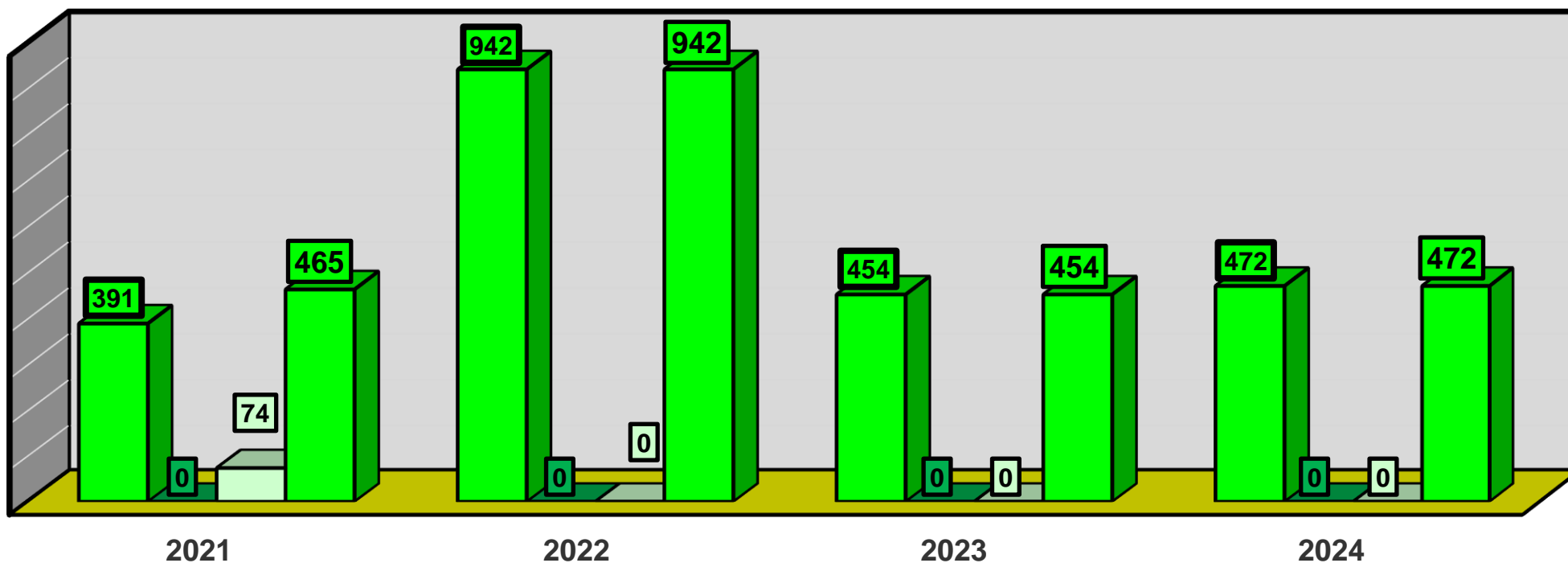
"KRANK" Stunden gesamt - Zeitraum Januar bis August -

2025

4

Entwicklung der "Krankentage gesamt" und "Krankentage im Detail"

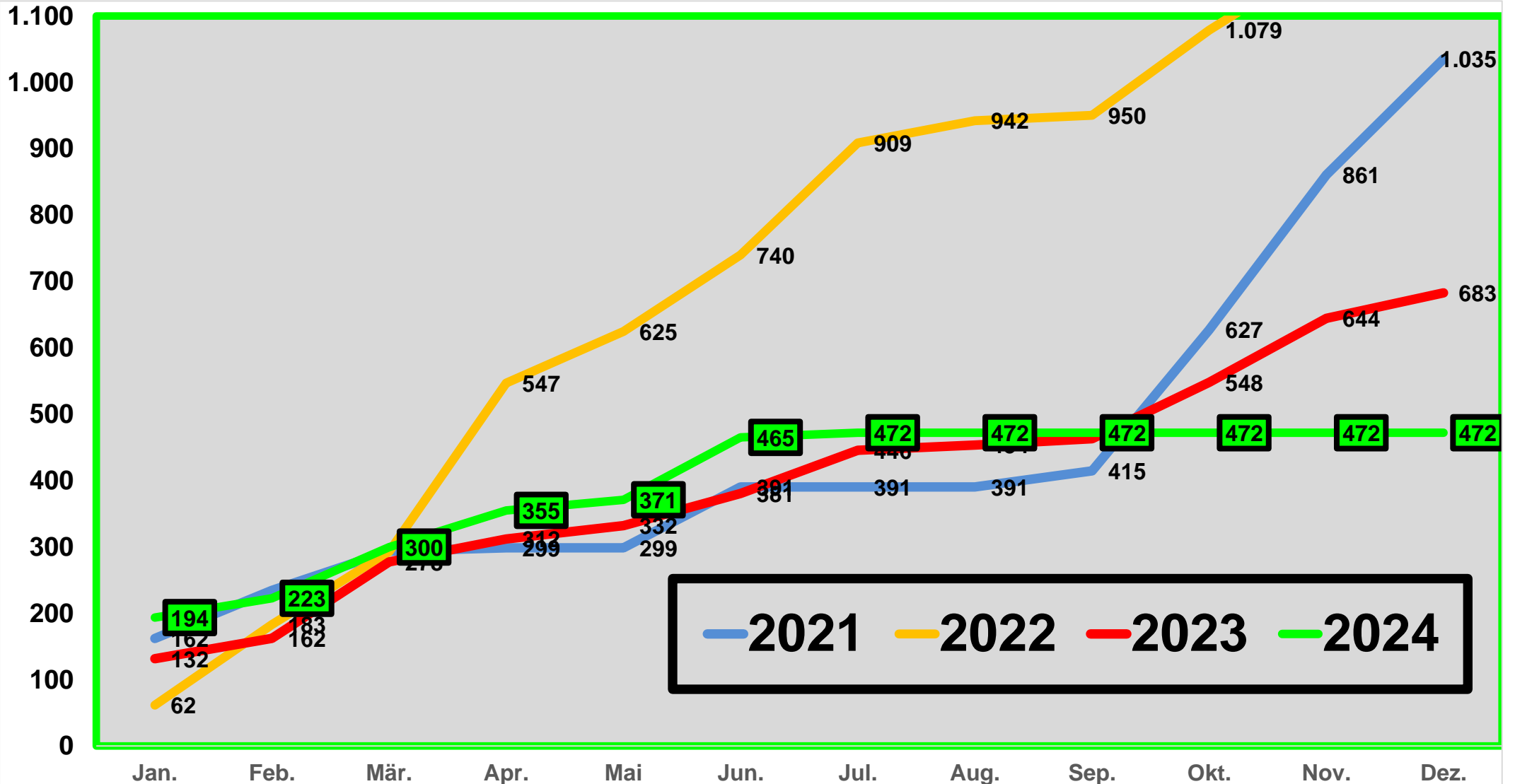
im Detail	2021	2022	2023	2024
310; Standard	391	942	454	472
380; mit Zuschuss	0	0	0	0
390; ohne Zuschuss	74	0		0
gesamt	465	942	454	472



"KRANK 310 " Stunden gesamt "komplettes Jahr; aber"

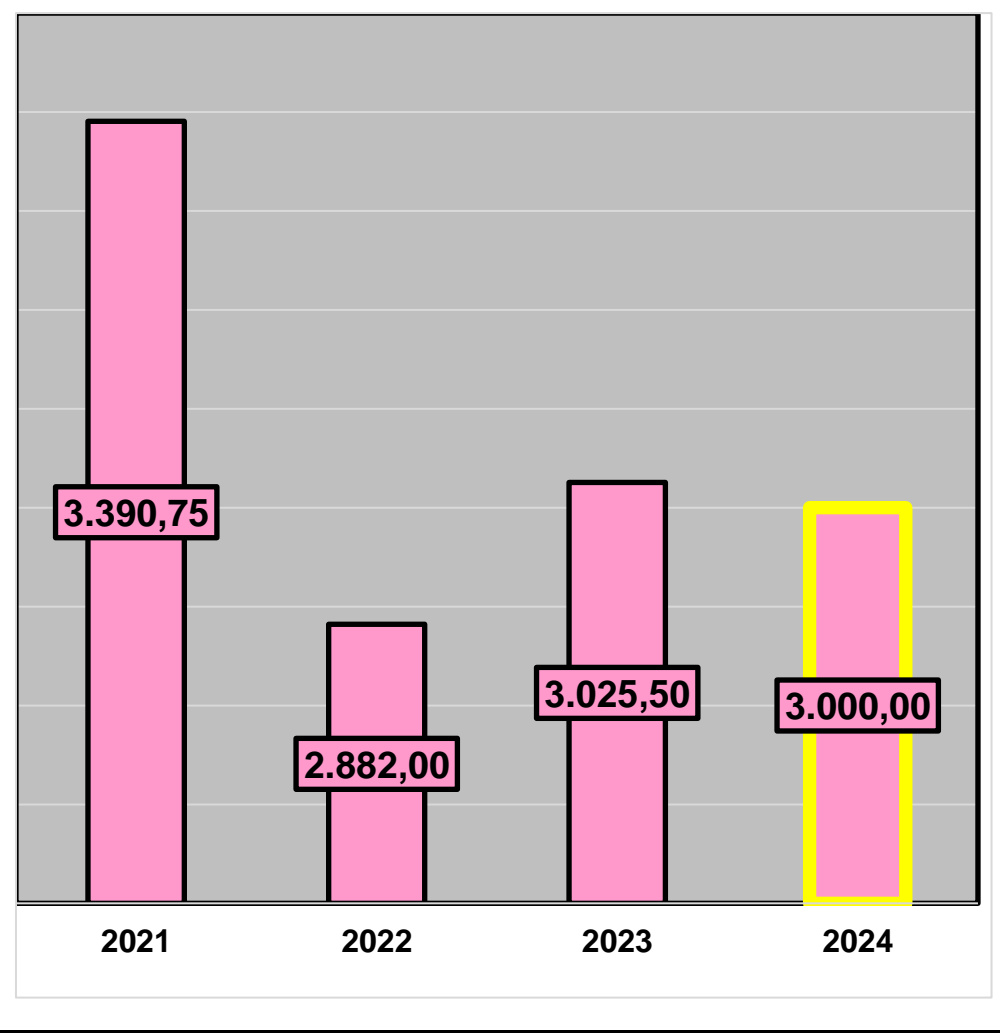
2025

4



Stunden gesamt - Zeitraum September bis Dezember - 2025 4

Mandant	0005 - Bautrupp			?
Anzahl	Spaltenbeschriftungen			
	2021	2022	2023	
Zeilenbeschriftungen	Stunden	Stunden	Stunden	
Fakturierbare Stunden				3.000
Faktura Rathaus				
F10 - VG Eisenberg	85	1.007	1.106	
F11 - Stadt Eisenberg	2.506	1.453	1.259	
F12 - OG Kerzenheim	249	238	128	
F13 - OG Ramsen	230	119	80	
F15 - Baumpflege	147	23		
Faktura Rathaus	3.218	2.839	2.572	
Faktura KEEP-GmbH	144	19	243	
Faktura Werke (W+K)	14	17	183	
Faktura an Dritte	15	8	28	
Fakturierbare Stunden	3.391	2.882	3.026	
Unterhaltung	203	87	243	190
Unproduktivität	1.854	1.809	1.178	758
Gesamtergebnis	5.448	4.778	4.447	3.948



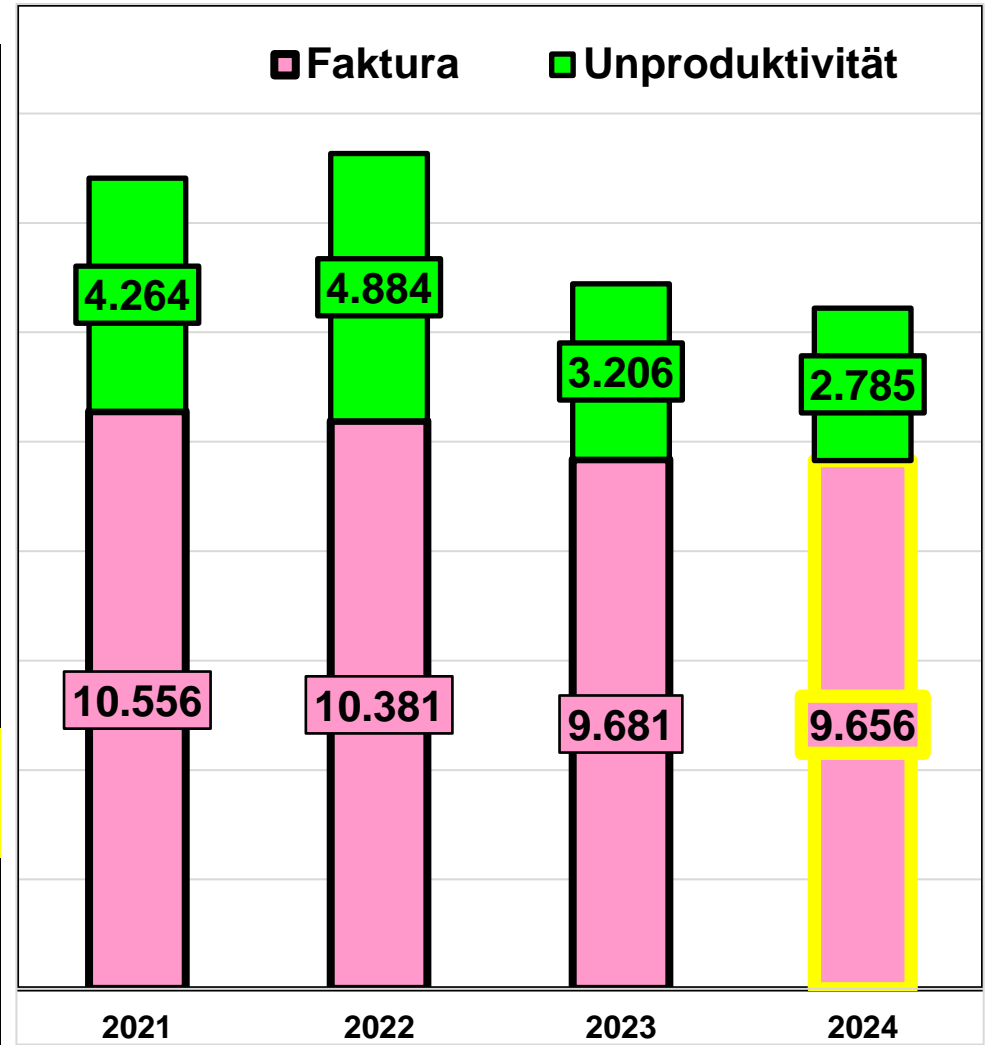
7,00 VZA	7,17 VZA	6,08 VZA	6,00 VZA
----------	----------	----------	----------

Stunden gesamt - Zeitraum Januar bis Dezember -

2025

4

Mandant	0005 - Baurupp			
Januar bis Dezember				
Anzahl	Spaltenbeschriftungen			Hochrechnung
	2021	2022	2023	2024
Zeilenbeschriftungen	Stunden	Stunden	Stunden	Stunden
Fakturierbare Stunden				
Faktura Rathaus				
F10 - VG Eisenberg	3.020,00	4.286,25	3.855,00	6.655,50
F11 - Stadt Eisenberg	5.797,00	4.696,25	3.715,25	
F12 - OG Kerzenheim	476,00	567,50	334,75	
F13 - OG Ramsen	410,00	208,25	283,50	
F15 - Baumpflege	328,25	185,00		
Faktura Rathaus	10.031,25	9.943,25	8.188,50	
Faktura KEEP-GmbH	401,00	319,00	542,75	3.000,00
Faktura Werke (W+K)	39,00	78,25	829,00	
Faktura an Dritte	84,25	40,50	120,75	
Fakturierbare Stunden	10.555,50	10.381,00	9.681,00	9.655,50
Unterhaltung	369,50	334,25	387,50	334,75
Unproduktivität	4.263,50	4.884,00	3.205,50	2.785,25
Gesamtergebnis	15.188,50	15.599,25	13.274,00	12.775,50



7,00 VZA	7,17 VZA	6,08 VZA	6,00 VZA
----------	----------	----------	----------

kalkuliertes Auftragsvolumen für das anstehende Wirtschaftsjahr

2025

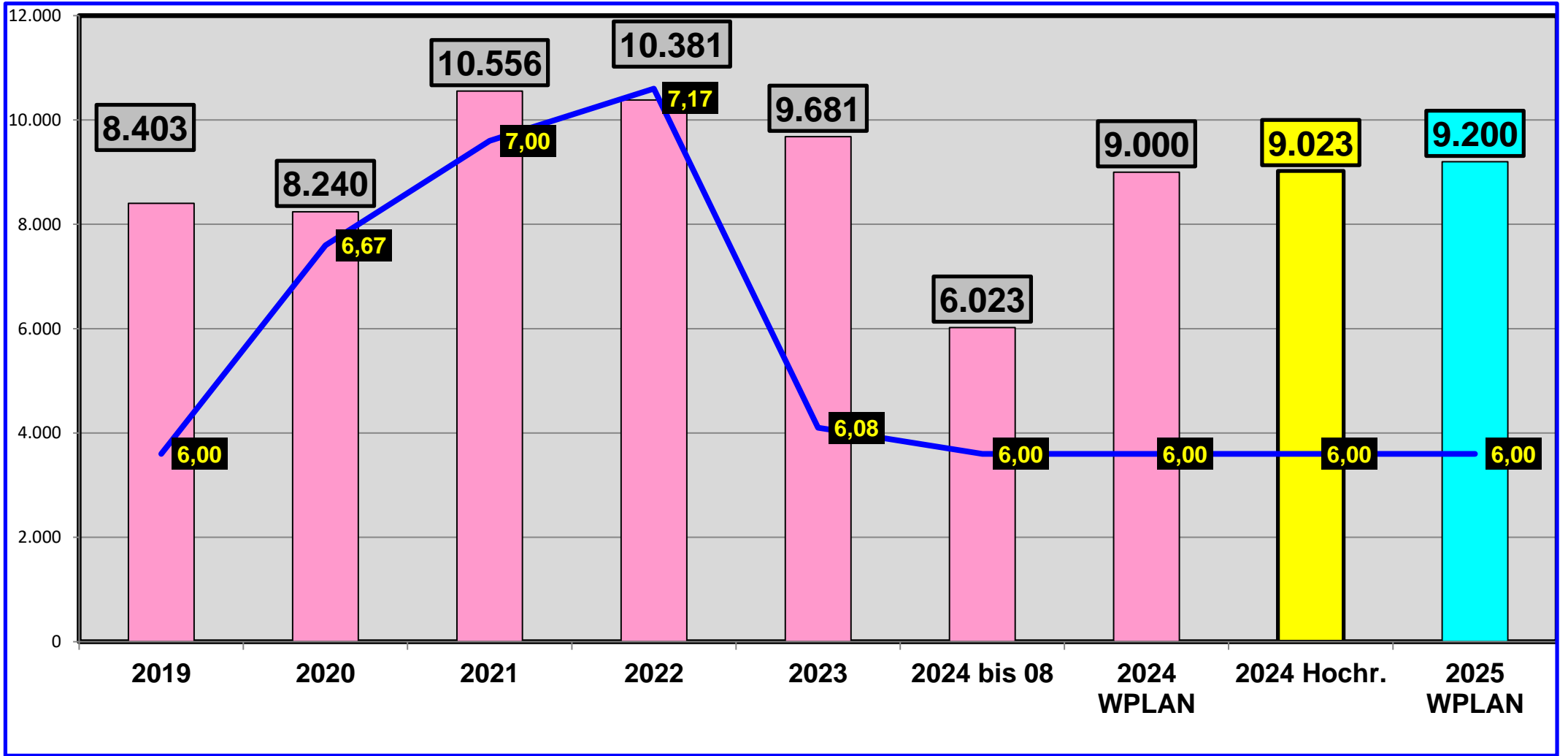
5

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

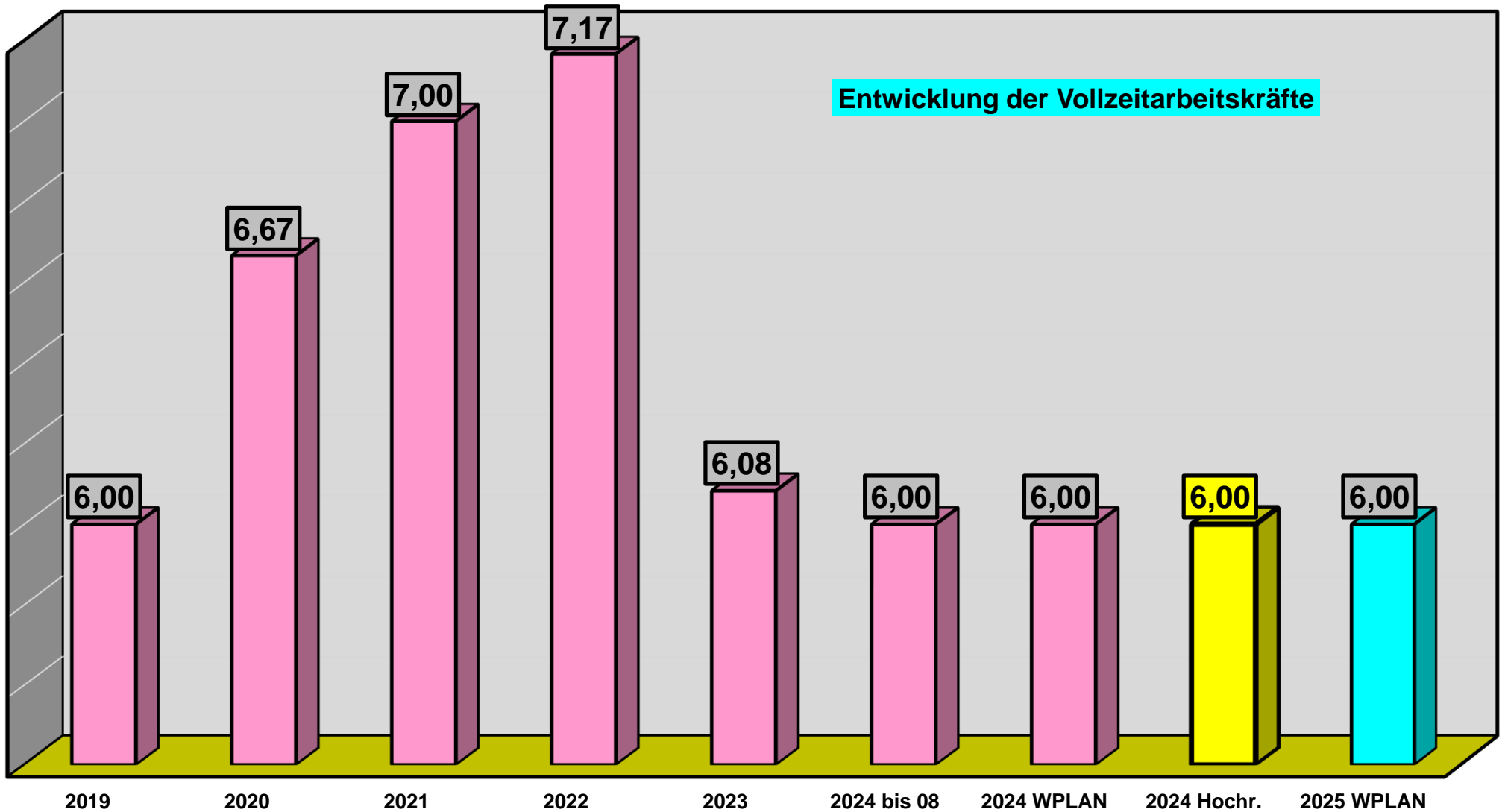
6,00 Personen ausgestattet ist und

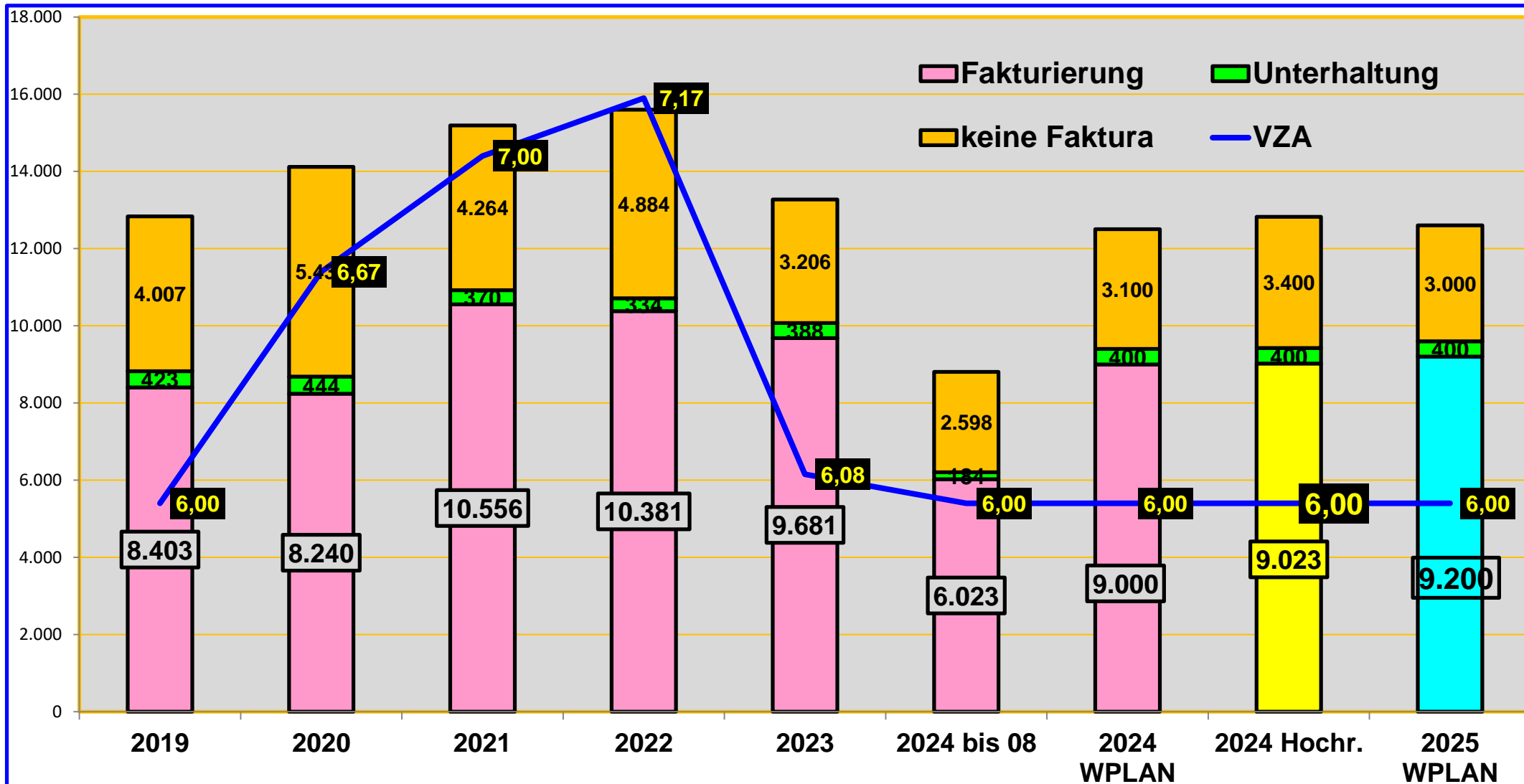
9.200

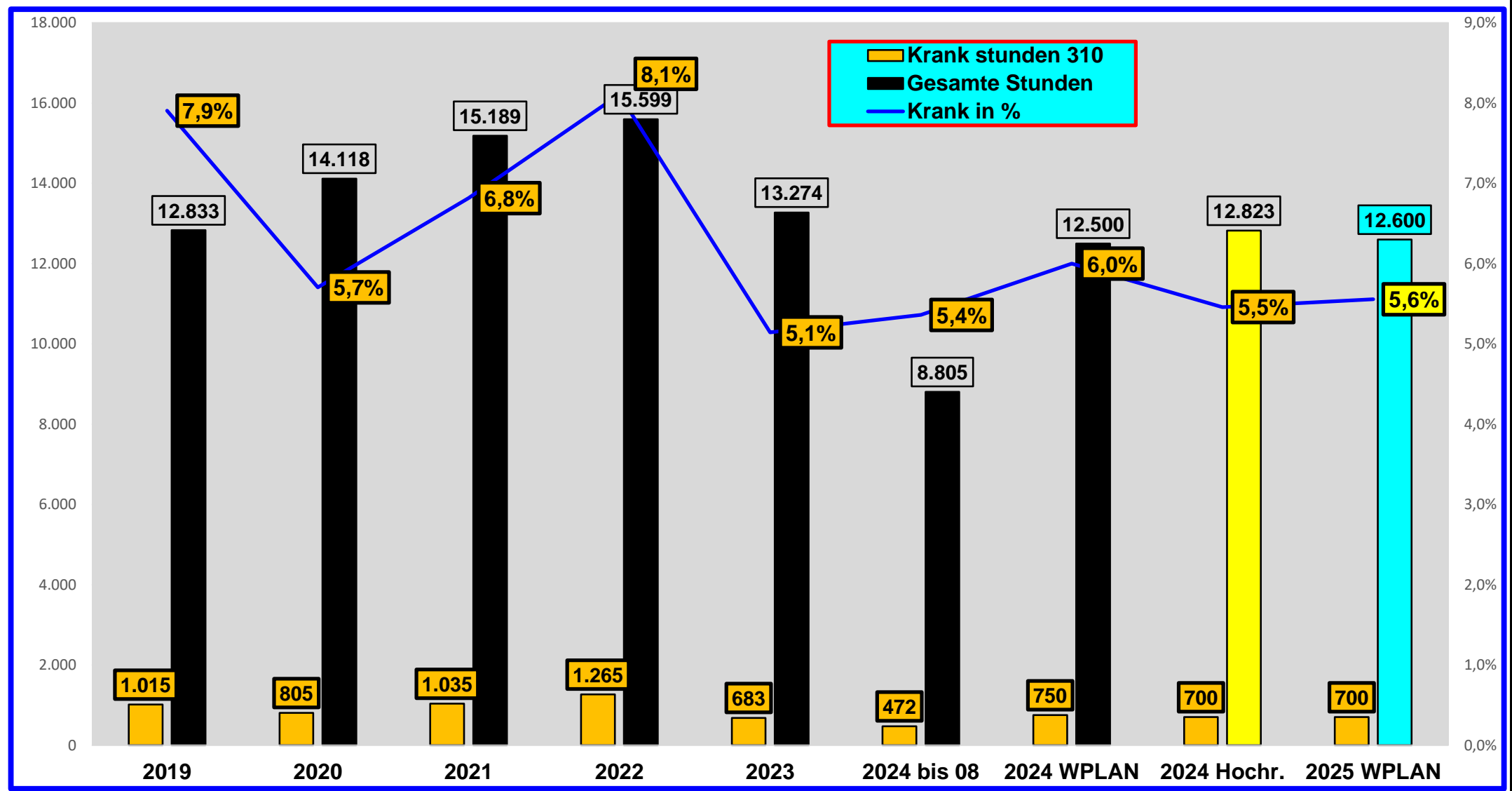
fakturierbare Stunden erreicht.

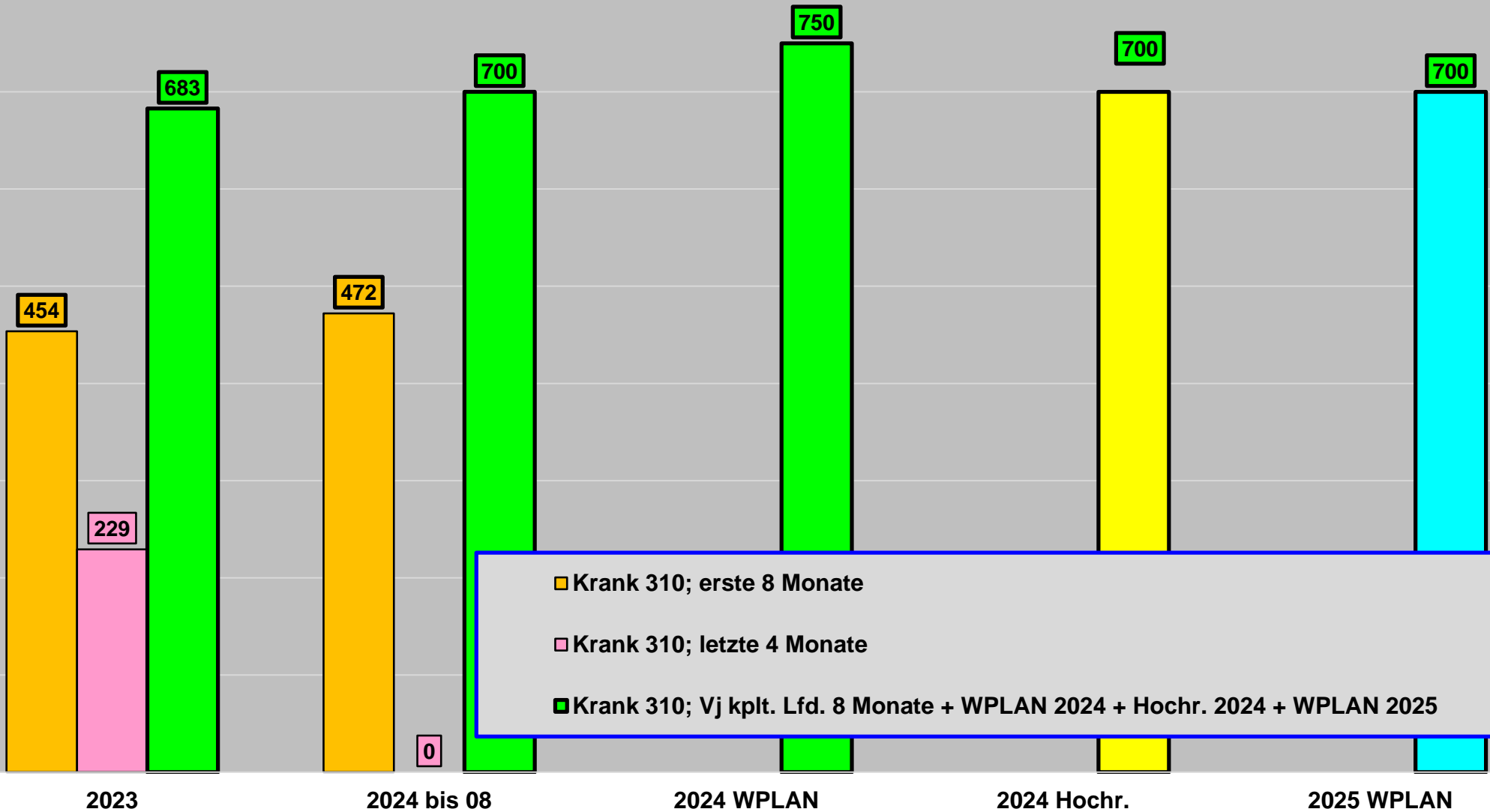


Entwicklung der Vollzeitarbeitskräfte









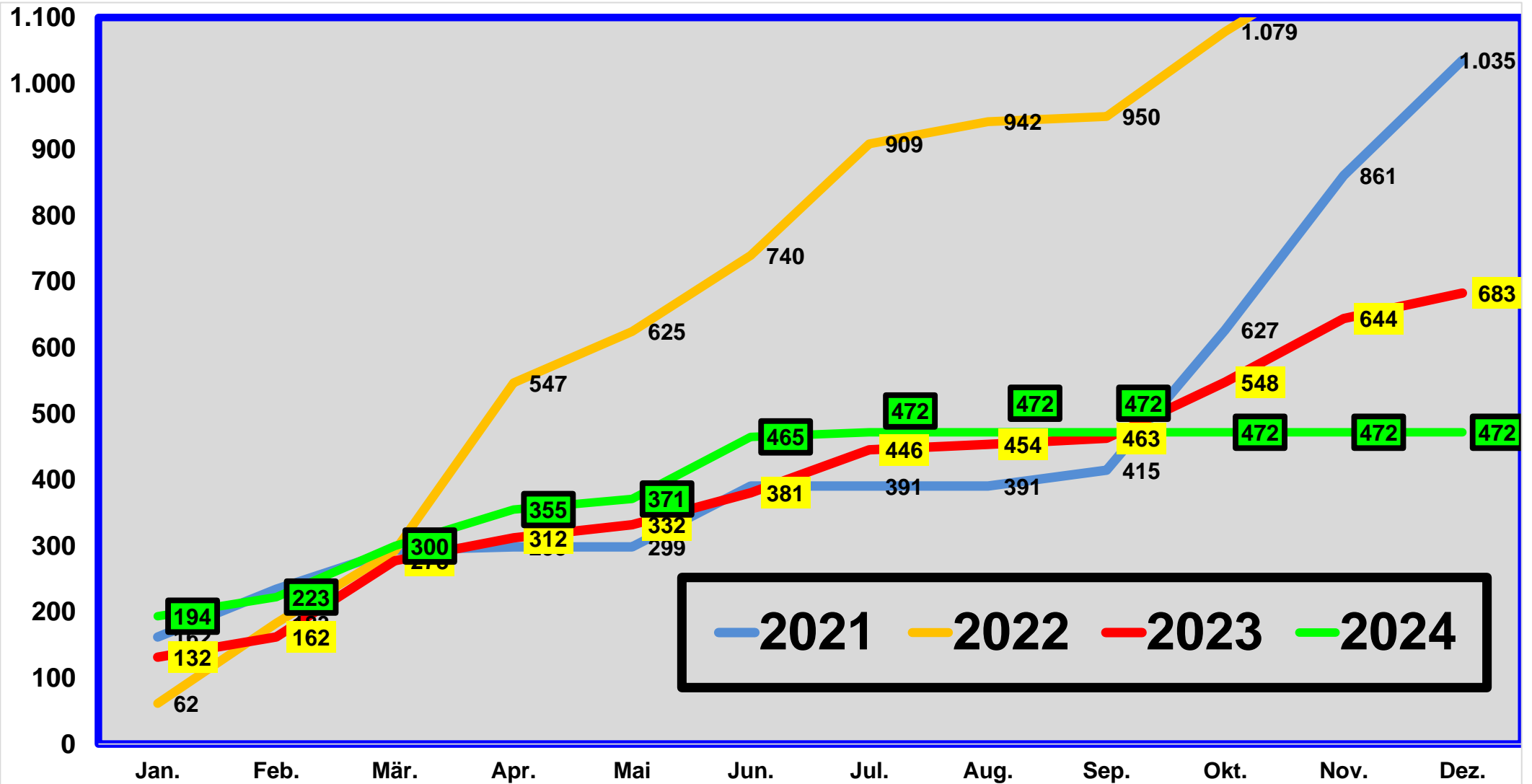
Lohnart 310 - krank

Vorjahre komplett

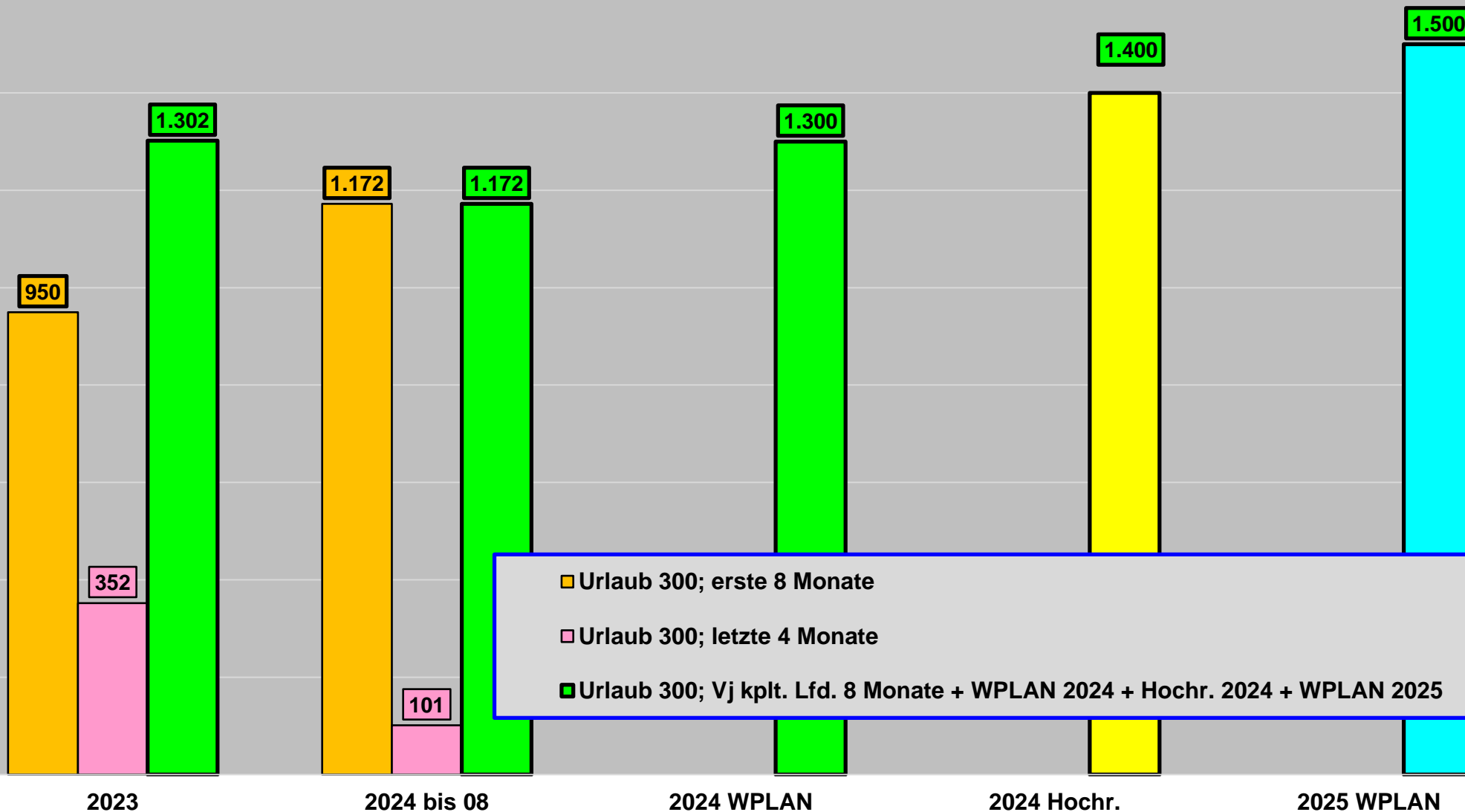
laufendes Jahr nur August

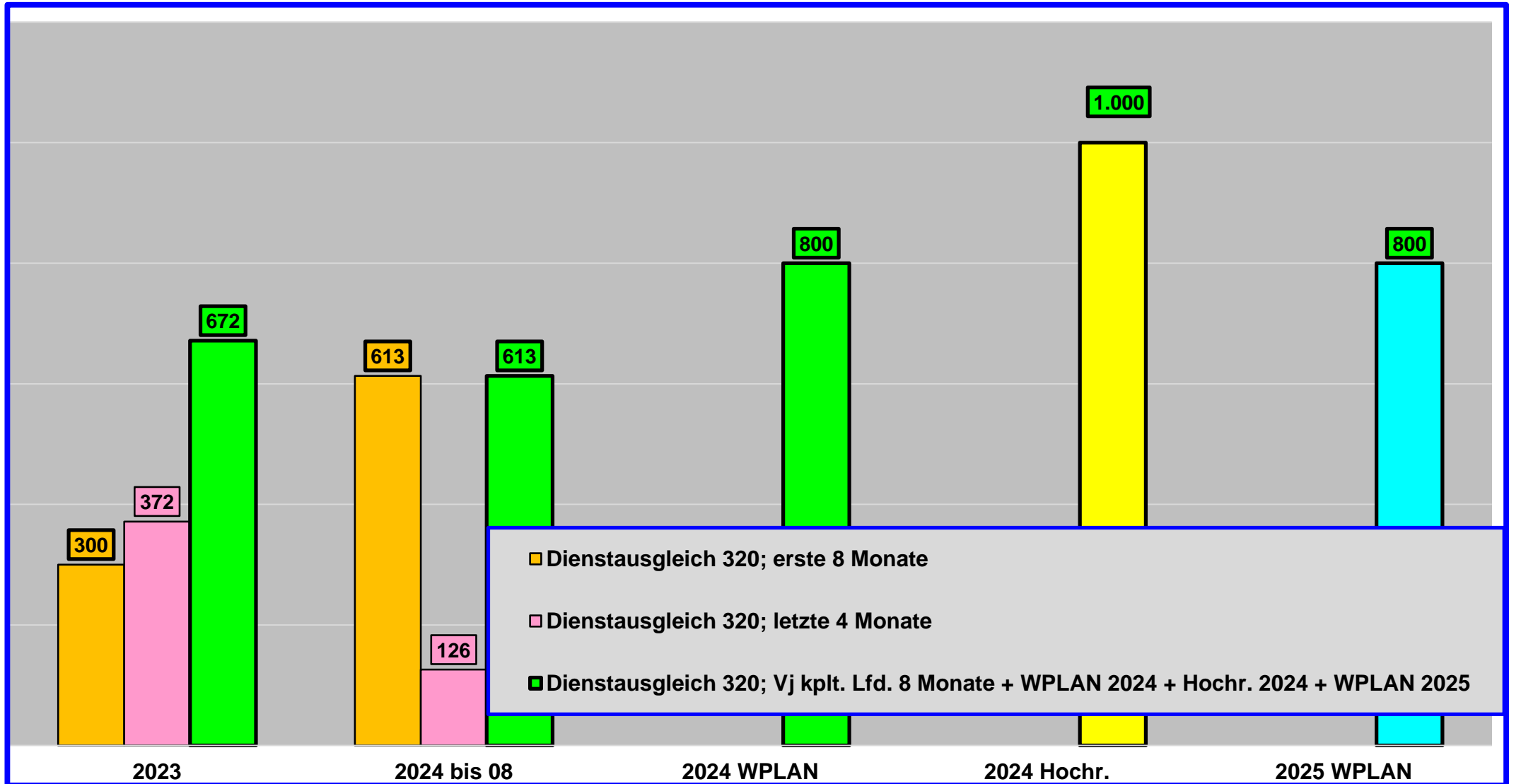
2025

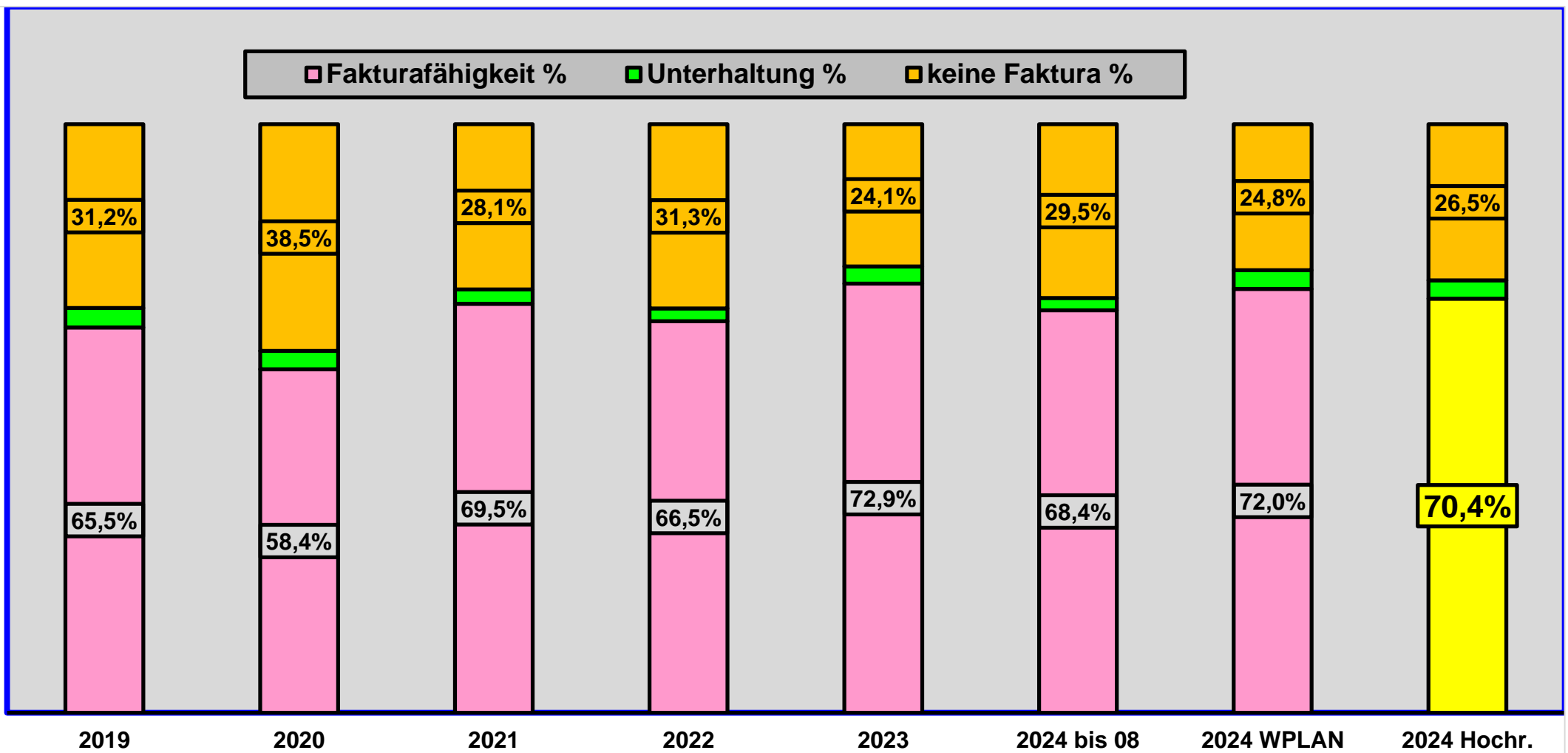
5

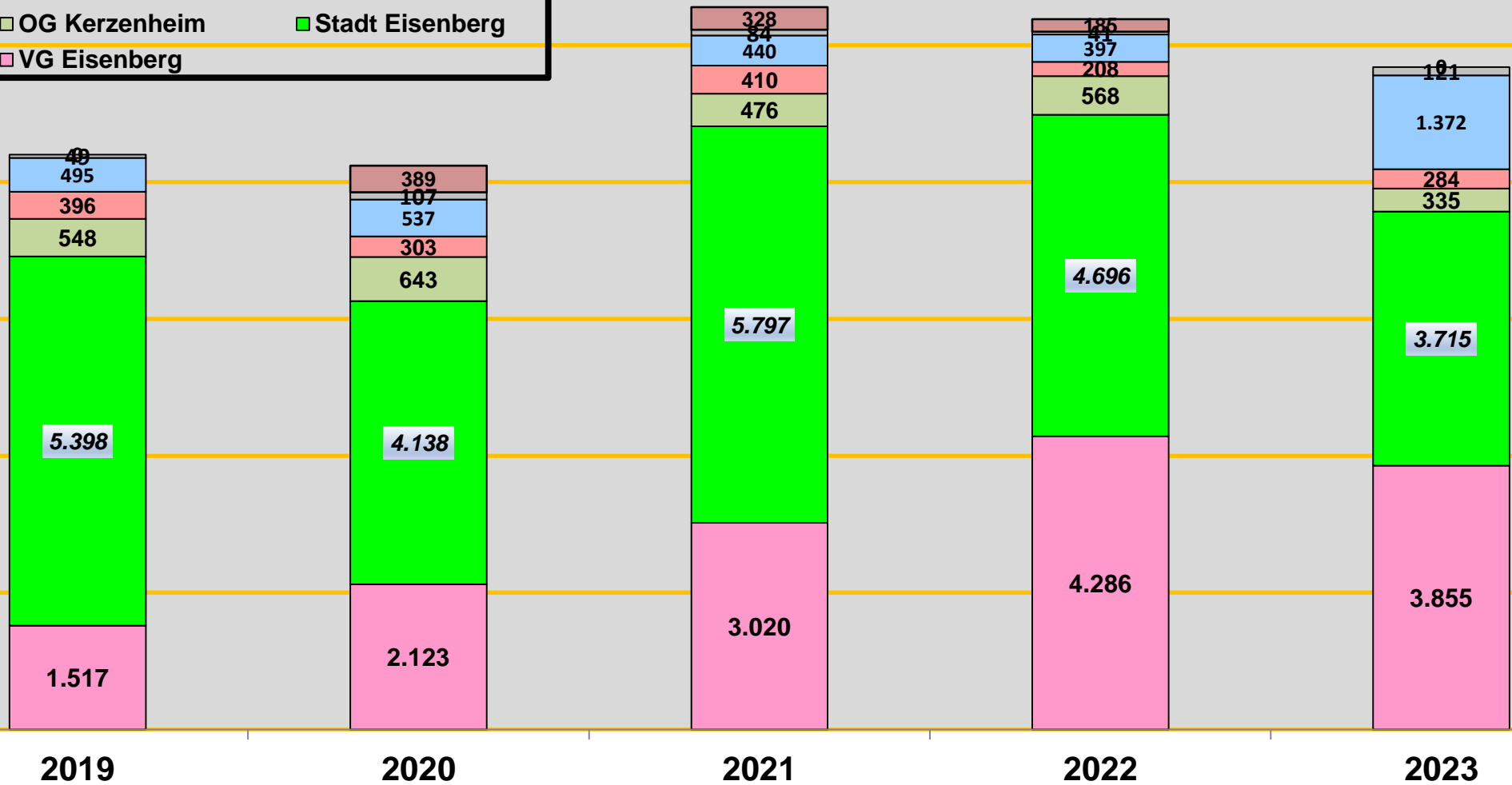


— 2021 — 2022 — 2023 — 2024

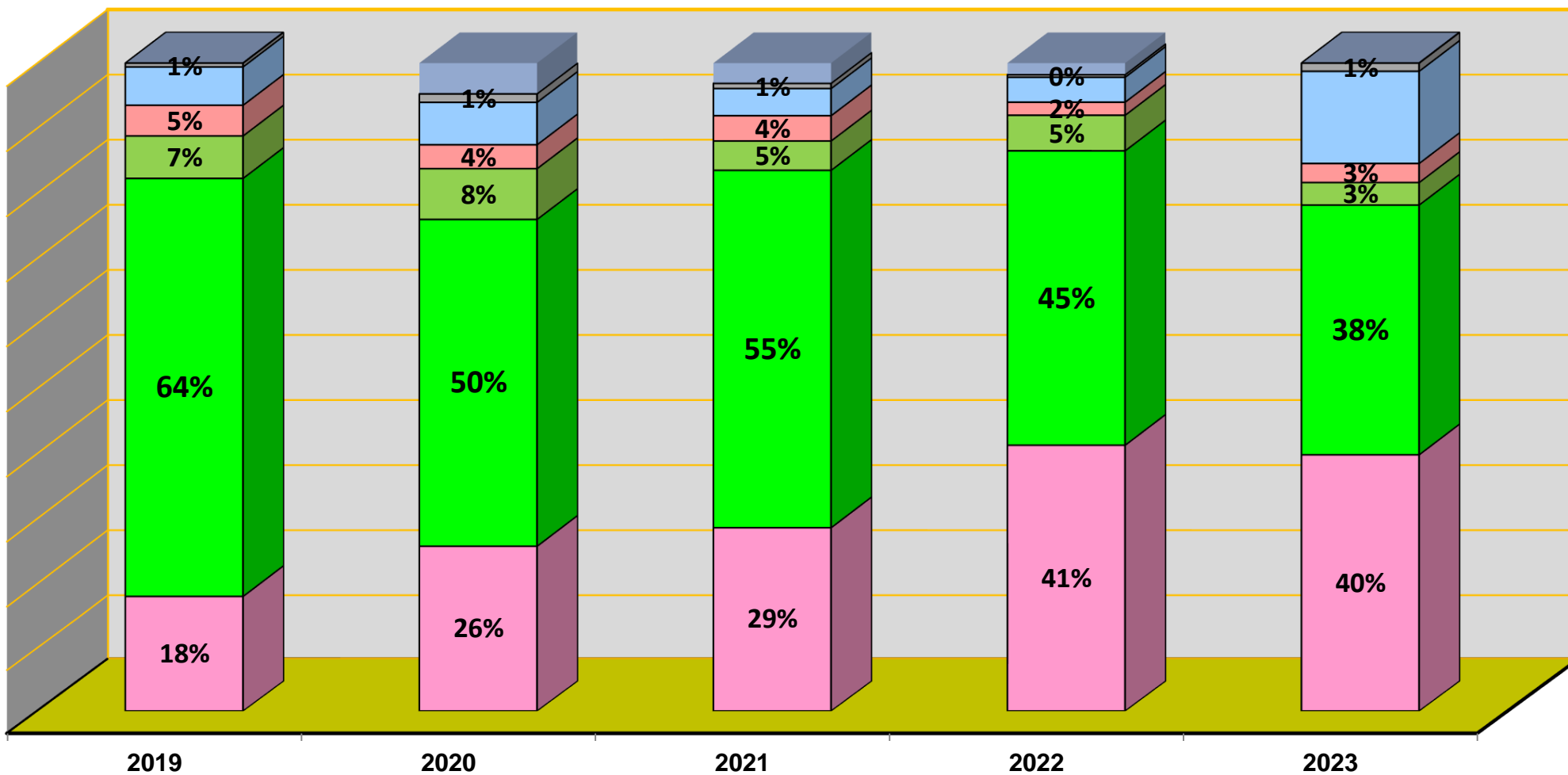


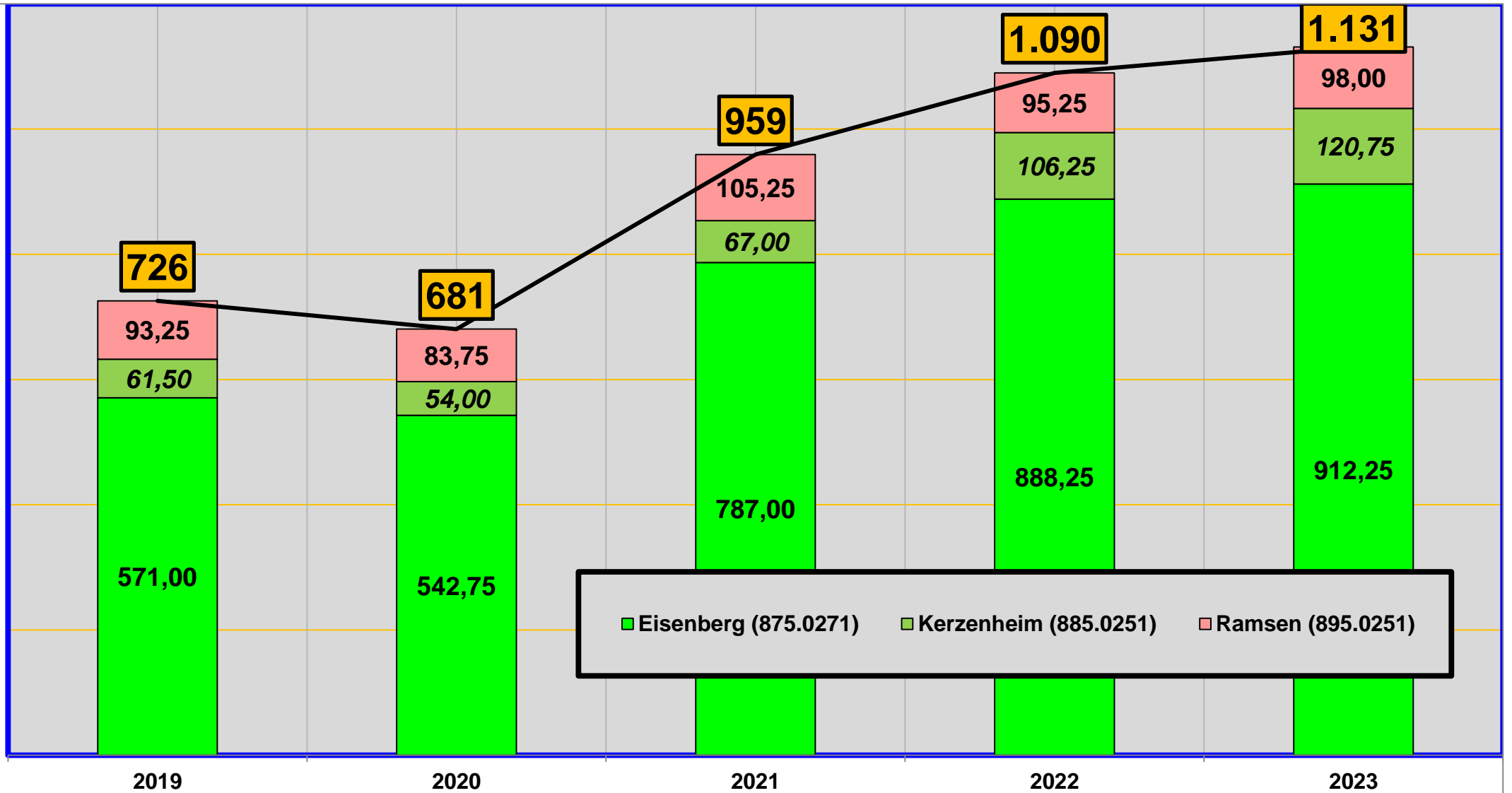






■ VG Eisenberg
 ■ Stadt Eisenberg
 ■ OG Kerzenheim
 ■ OG Ramsen
 ■ Werke
 ■ Fremde
 ■ Baumpflege





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

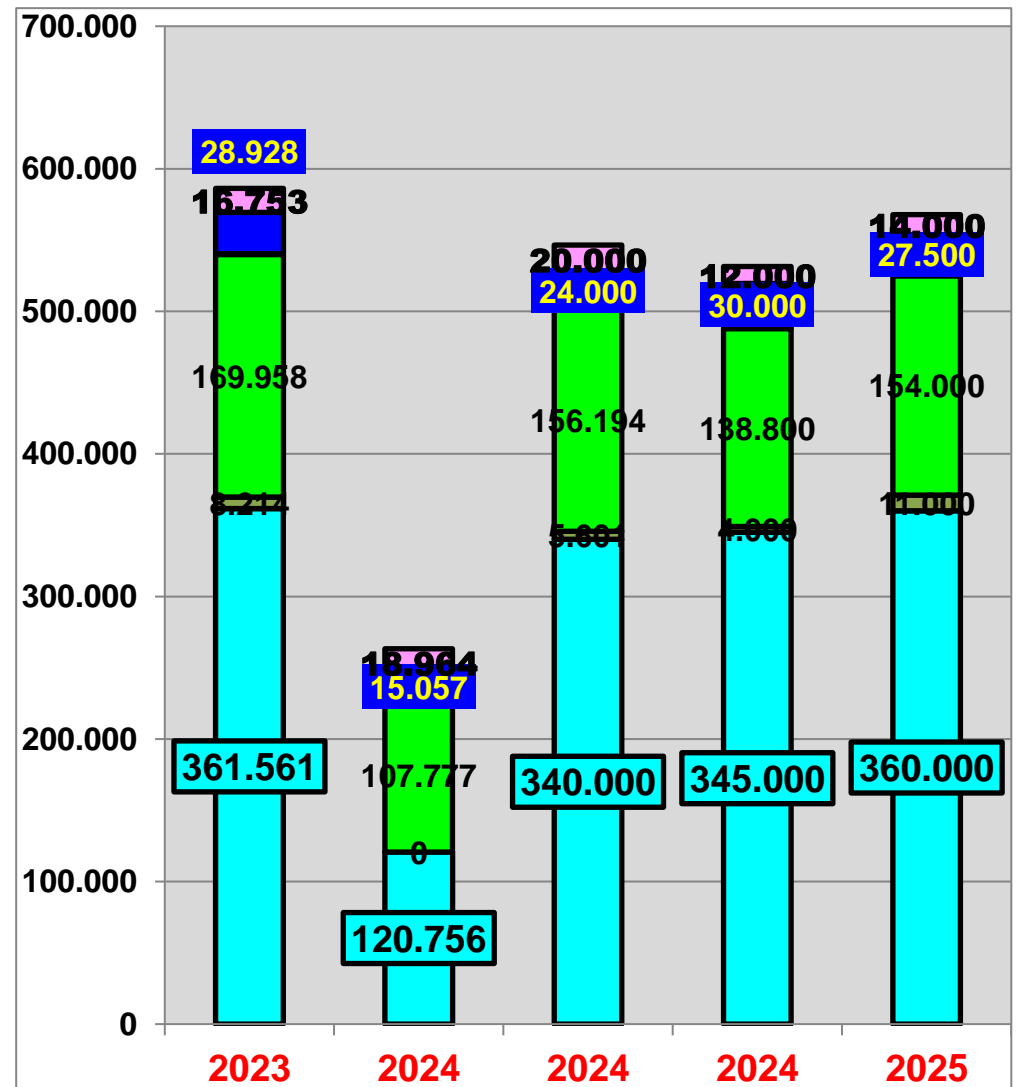
- 1.) Unter anderem aufgrund der Beanstandung der Rechnungsprüfung **03.06.2016** wird mit erstmals mit Kalkulation des Wirtschaftsplanes für das Wirtschaftsjahr 2017 auf Basis der Gesamtkostenverfahrens errechnet und dieses zur Beschlussfassung empfohlen.
- 2.) Hinzukommt eine kalkulatorische Eigenkapitalverzinsung 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					2025	7
Kostenart	Kosten bzw. Deckungsbeiträge lt. GuV				Faktura-Stunden	Stunden-satz
Personalkosten	2023	361.561 €	2025	360.000 €	9.200	39,13 €
Materialaufwand + Steuern		46.432 €		42.500 €		4,62 €
s. b. Aufwand abzüglich s. Erträge		167.173 €		153.500 €		16,68 €
Abschreibung (ohne AfA Silo)		8.214 €		4.500 €		0,49 €
Zinsaufwand abzüglich Zinsertrag		0 €		0 €		0,00 €
gesamt		583.380 €		560.500 €		58,86 €
Mieterträge als s. Deckungsbeitrag		-950 €		-19.000 €		
Zwischensumme		582.430 €		541.500 €		
Anlagevermögen 01.01.	2024	15.653		1,60%		
zuzüglich Zugänge	2024	6.000		Mindestgewinn		
abzüglich AFA	2024	-5.600		257 €		
Anlagevermögen 01.01.	2025	16.053		Rundung	5.000 €	9.200
Stundensatz für W-PLAN (gerundet); bzw. errechnete Umsatzerlöse				546.500 €		60,0 €

Kostenentwicklung	2023	im Vergleich zu den Wirtschaftsplänen	2024	und	2025	8
--------------------------	-------------	--	-------------	------------	-------------	----------

Auswirkungen bis einschließlich August des lfd. Jahres

Bezeichnung	Abschluss	August	kplt.	für WPLAN	
	2023	2024	2024	2024	2025
bezogene Waren	28.928	15.057	24.000	30.000	27.500
bez. Leistungen	16.753	18.964	20.000	12.000	14.000
Personalkosten	361.561	120.756	340.000	345.000	360.000
Abschreibungen	8.214	0	5.601	4.000	11.000
betriebl. Aufwand	169.958	107.777	156.194	138.800	154.000
Zinsaufwand	0	0	0	500	500
sonstige Steuern	751	667	700	1.200	751
Kosten Bautrupp	178.923	229.199	502.495	489.500	526.251



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 abgeschriebenen 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.

Im laufenden Jahre 2022 wurde eine der beiden UNIMOGs an einen privaten Interessenten veräußert.

Kostenmäßige Auswirkung		
Anschaffungskosten		117.000 €
10% Abschreibung		11.700 €
0% Zinsaufwand		0 €
Fixkostenblock		11.700 €

bei fakturierbare Stunden	
Jahr	Stunden
2025	9.200
2023	10.381
2022	10.556
2021	8.240

fiktiver
Stundenbelastung
1,27 €
1,13 €
1,11 €
1,42 €

Invetitionsplanung und Entwicklung der Abschreibung in den nächsten 5 Jahren	2025	10
---	-------------	-----------

Zeitraum	Bezeichnung		K.-Stelle	Ergebnis	Planzahlen					
				2023	2024	2025	2026	2027	2028	
Jahresergebnis	Fuhrpark	Mulchkopf	90141	85	1.025	1.025	1.025	1.025	1.025	
		allg. Betriebsfahrzeuge	90136	3.904	0	0	0	0	0	
		BT 900 (Lada)	90138	673	673	673	673	673	0	
	BGA	Allgemein	90140	999	999	915	0	0	0	
			90139	1.195	144	145	144	145	144	
	Werkzeuge	Allgemein	90130	1.358	1.064	260	141	141	141	
	Zw.-summe				8.214	3.905	3.018	1.983	1.984	1.310
laufendes Jahr	getätigte Investitionen im Jahre			2024						
	Konto	Bezeichnung		Kosten						
	BGA	Tischsäge		2.375	119	238	238	238	238	
	BGA	Ausstattung Werkstattwagen		1.972	99	197	197	197	197	
	GWG	diverse Kleinwerkzeuge		1.479	1.479					
	geplante Investitionen im laufenden Jahr				5.826	1.696	435	435	435	435
	anstehendes Jahr	zu tätige Investitionen im Wirtschaftsplan			2025					
GWG		Allgemein		1.000		500	500	500	500	
BGA		Allgemein		5.000		200	200	200	200	
BGA		Salzsilo		130.000		6.500	13.000	13.000	13.000	
Investitionen für das kommende Jahr				136.000		7.200	13.700	13.700	13.700	
					5.601	10.653	16.118	16.119	15.445	
					Rundung	11.000				

Gewinn - und Verlustrechnung

11

nähere Bezeichnung	Wirtschaftsplan			Ergebnis			
	2025	2024	2023	09_2024	12_2024	2022	2021
Umsatzerlöse	571.000	541.000	581.465	367.200	547.495	592.507	646.631
sonstige betriebl. Erträge	500	1.000	2.785	4.268	5.000	39.168	2.520
bezogene Waren	-27.500	-30.000	-28.928	-15.057	-24.000	-28.960	-27.203
bez. Leistungen	-14.000	-12.000	-16.753	-18.964	-20.000	-24.838	-16.037
Personalaufwand	-360.000	-345.000	-361.561	-120.756	-340.000	-433.285	-438.271
Abschreibungen	-11.000	-4.000	-8.214	0	-5.601	-9.343	-8.513
betriebl. Aufwendungen	-154.000	-138.800	-169.958	-107.777	-156.194	-162.832	-168.197
Zinsen u. ähnl. Erträge	500	500	0		0		
Zinsen und ähnl. Aufwand	-500	-500	0	0	0	0	0
Sonstige Steuern	-1.000	-1.200	-751	-667	-700	-535	-1.146
Ertrag aus Verlustübernahme							
Jahresergebnis	4.000	11.000	-1.915	108.247	6.000	-28.117	-10.216

Erläuterungen zur G.-u.-V.-Rechnung

2025

12

Auftragsvolumen

Bezeichnung

Wirtschaftsplanansatz

Ergebnis

2024

2025

2024

2023

09_2024

kplt. Jahr

Auftragsvolumen

VG

231.300

Stunden bis
30.08.

6.023,25

Mitarbeiter

6,00

Stadt Ebg.

222.915

zuzüglich

Faktura/Mann

1.500,00

Kerzenheim

19.740

Arbeits-stunden

neuer Mitarbeiter

9.000,00

Ramsen

17.010

Winter-dienst

3.000

Rundung

200 Std.

KEEP

552.000

540.000

20.190

Über-stunden

gesamt

9.200,00

W-Werk

46.350

Rundung

0

kalk. Stundensatz

K-Werk

3.390

gesamt

9.023

60,00 €

Freibad

12.375

Std.-satz

60,00 €

Dritte

7.245

Erlöse aus Stundenrückersätze

552.000

540.000

580.515

348.495

541.395

Umsatzerlöse

Erläuterungen zur G.-u.-V.-Rechnung					2025	12
nähere Bezeichnungen	Wirtschaftsplanansatz		Ergebnis	2024		
	2025	2024	2023	09_2024	kplt. Jahr	
Umsatzerlöse	Übertrag:					
	Erlöse aus Stundenrückersätze	552.000	540.000	580.515	348.495	541.395
	BOB - Cat	0	0	0	0	0
	Stapler	0	0		0	0
	Salzsilo	13.000	0	0	0	0
	Bagger	0	0	0	0	0
	Radlader	0	0	0	600	0
	Radlader 2	0	0	900	1.200	0
	Erlöse aus Maschinenstundensatz 1	13.000	0	900	1.800	0
	Kompressor	1.000	1.000	50	50	100
	Erlöse aus Maschinenstundensatz 2	1.000	1.000	50	50	100
	Mulchgerät	5.000		0	5.200	6.000
	Erlöse aus Maschinenstundensatz 3	5.000	0	0	5.200	6.000
	Faktura für fremde Dritte			0	11.655	0
	Gesamt-Erlöse aus Maschineneinsätze	19.000	1.000	950	18.705	6.100
		571.000	541.000	581.465	367.200	547.495

Erläuterungen zur G.-u.-V.-Rechnung

2025

12

nähere Bezeichnungen		Wirtschaftsplanansatz		Ergebnis	2024	
		2025	2024	2023	09_2024	kplt. Jahr
betriebl. Erträge	Erträge aus Abgang Anl.-vermögen	0	0	1.000	0	0
	Schadenersätze	0	0	0	0	0
	sonstige Erträge	500	1.000	1.785	4.268	5.000
		500	1.000	2.785	4.268	5.000
bezogene Waren	Stromgebühren	3.500	7.000	3.887	0	4.000
	Brenn- und Treibstoffe	12.000	12.000	11.183	10.443	13.000
	Betriebsstoffe	0	1.000	0	0	0
	sonstiges	12.000	10.000	13.858	4.614	7.000
		-27.500	-30.000	-28.928	-15.057	-24.000
bez. Leistungen	Fremdlöhne	0	0		0	0
	Unterh. u. Betrieb der Fahrzeuge	14.000	12.000	16.753	18.964	20.000
		-14.000	-12.000	-16.753	-18.964	-20.000
Personalaufwand	Löhne und Gehälter	360.000	345.000	284.481	95.768	340.000
	soziale Abgaben			77.080	24.988	
		-360.000	-345.000	-361.561	-120.756	-340.000
Abschreibungen	Abschreibungen	11.000	4.000	8.214	0	5.601
		-11.000	-4.000	-8.214	0	-5.601

Erläuterungen zur G.-u.-V.-Rechnung

2025

12

nähere Bezeichnungen		Wirtschaftsplanansatz		Ergebnis	2024	
		2025	2024	2023	09_2024	kplt. Jahr
<i>betriebl. Aufwand</i>	Mietaufwand zur Faktura	0	0	0	0	0
	Dienst- u. Schutzkleidung	7.000	7.000	8.329	2.246	4.000
	sonstiges	4.000	6.000	4.728	4.821	5.194
	AFA auf Forderungen	0	0	0	0	0
	Mietaufwand (Verw.geb.), Anbau	33.000	33.000	33.000	33.000	33.000
	Mietaufwand diverse BGAs an KEEP	20.000	15.000	22.605	5.049	23.000
	Mietaufwand diverse BGAs an K-Werk	500	500		0	500
	Versicherungen	4.000	5.000	4.331	3.007	4.500
	Bürobedarf	500	500	880	0	0
	Unterh. Handy	1.000	100	2.658	17	1.000
	Werbung u. Inserate	500	500	0	0	500
	Reiseaufwand/Auslösung	100	100	0	0	0
	Bewirtung u. Geschenke	400	500	293	0	500
	Verwaltungskostenbeitrag	23.000	20.000	25.688	8.000	23.000
	Betriebsführungskosten KEEP	59.000	48.000	63.040	48.760	60.000
	Aus- u. Fortbildung	1.000	1.100	2.933	2.877	1.000
	Kosten der W.-prüfung / s. Beratung	0	1.500	1.472	0	0
	Kosten der EDV	0	0	0	0	0
		-154.000	-138.800	-169.958	-107.777	-156.194

Erläuterungen zur G.-u.-V.-Rechnung					2025	12
nähere Bezeichnungen		Wirtschaftsplanansatz		Ergebnis	2024	
		2025	2024	2023	09_2024	kplt. Jahr
Zinserträge	Kassenguthabenzinsen	500	500	0	0	0
		500	500	0	0	0
Zinsaufwand	Kassenverzinsung	500	500	0	0	0
	Darlehenszinsen	0	0	0	0	0
		-500	-500	0	0	0
s. Steuern	KFZ-Steuer	1.000	1.200	751	667	700
		-1.000	-1.200	-751	-667	-700
Jahresergebnis		4.000	11.000	-1.915	108.247	6.000

A. Finanzierungsmittel im Vermögensplan

- 1. erwirtschaftete Abschreibung auf immaterielles und Sachanlagevermögen gem. G. u. V. -Rechnung **11.000**
- 2. Jahresgewinn gem. Gewinn- und Verlustrechnung **4.000**
- 3. Darlehensaufnahme bzw. weitere Kassenmehrausgabe **121.000**

Finanzierungsmittel **136.000**

B. Investitionen u. Veränderungen auf der Passivseite

- 1. Tilgung langfristiger Darlehen **0**
- 2. Investitionsvorhaben im kommenden Jahr
 - a.) Geringwertige Wirtschaftsgüter **1.000**
 - b.) Betriebs - und Geschäftsausstattung **5.000**
 - c.) Salzsilo **130.000**
- 3. Stärkung der "Eigenkapitalfinanzierung" oder Investieren **0**

Finanzierungsbedarf **136.000**

Schuldendienst

Darl.-nummer	Darlehensrestbetrag zum 01.01.		Zinsen	Tilgung	Annuität	Darlehensrestbetrag
	2024	2025				
01.10.2010						
8 Jahre						
15.600 Annuität	0	0	0	0	0	0
1 % Zins						
evtl. Darlehensneuaufnahme						
	0	121.000				
Summe	0	121.000	0	0	0	0