

# SVD-Wirtschaftsplan 2025

---

## **Stadtbetrieb Viernheim - Dienstleistungen -**

---

Ein Eigenbetrieb der Stadt Viernheim

## **Wirtschaftsplan 2025**

**Entwurf**

Aufgestellt:

2. Fassung

30.10.2024 BL

| <b>I</b>   | <b>Der Wirtschaftsplan 2025</b>  | <b>Seite</b> |
|------------|--|--------------|
|            | Abkürzungsverzeichnis  | 3/4          |
| 1.         | Vorbericht zum Wirtschaftsplan 2025  | 5-7          |
| 2.         | Entwicklung des Erfolgsplans   | 8-10         |
| 3.         | Wechselbeziehungen zwischen dem HHPlan der Stadt<br>und dem Wirtschaftsplan SVD  | 11           |
| 4.         | Die Behandlung des Jahresergebnisses   | 11/12        |
| <b>II</b>  | <b>Der Erfolgsplan 2025</b>  |              |
|            | Vorblatt mit Inhaltsverzeichnis  | 13           |
| Teil 1     | Der Erfolgsplan - Zahlenwerk   | 14-17        |
| Teil 2     | Erläuterungen zum Erfolgsplan  | 18-24        |
| Teil 3     | Die Plan - Erfolgsübersicht 2025   | 25           |
| <b>III</b> | <b>Der Vermögensplan 2025</b>  |              |
|            | Vorblatt mit Inhaltsverzeichnis  | 26           |
| Teil 4     | Der Vermögensplan (Mittelherkunft und Mittelverwendung)                          | 27/28        |
| Teil 5     | Erläuterungen zum Vermögensplan  | 29-33        |
| <b>IV</b>  | <b>Die Stellenübersicht 2025</b>   |              |
|            | Vorblatt mit Inhaltsverzeichnis  | 34           |
| Teil 6     | Zusammenfassung der Stellen<br>nach Anzahl der Stellen mit Vergleich zum Vorjahr | 35           |
| Teil 7     | Erläuterungen zur Stellenübersicht   | 36           |
| Teil 8     | Die einzelnen Stellenübersichten   | 37/38        |
| Teil 9     | Die Stellenübersichten 2025 im Vergleich zum Vorjahr<br>(Zusammenfassung)        | 39           |

|           |   |              |
|-----------|---|--------------|
| <b>V</b>  | <b>Die Finanzplanung 2024 - 2028</b>  | <b>Seite</b> |
|           | Vorblatt mit Inhaltsverzeichnis   | 40           |
|           | Teil 10 Übersicht über die Entwicklung der Ausgaben und der Deckungsmittel des Vermögensplans                             | 41           |
|           | Teil 11 Übersicht über die Einnahmen und Ausgaben, die sich auf die Finanzplanung für den Haushalt der Gemeinde auswirken | 42           |
|           | Teil 12 Anmerkungen zur Finanzplanung 2024 - 2028   | 43           |
| <b>VI</b> | <b>Der Feststellungsvermerk</b>   |              |
|           | Der Feststellungsvermerk zum Wirtschaftsplan 2025   | 44           |
|           | <b>Zusammenstellung der Tabellen und Anhänge</b>  |              |
|           | Tabelle 1 Die aufgenommenen/geplanten Kredite   | 23/24        |
|           | Tabelle 2 Vermögensplan Mittelherkunft  | 27           |
|           | Tabelle 3 Vermögensplan Mittelverwendung  | 28           |
|           | Tabelle 4 Tilgung laufender Kredite 2025  | 31/32        |
|           | Tabelle 5 Finanzplanung - Entwicklung der Ausgaben und der Deckungsmittel   | 41           |
|           | Tabelle 6 Finanzplanung - WiPlan/HHPlan   | 42           |
|           | Anhang 1 Zusammenfassung der Stellen nach Anzahl mit Vergleich zum Vorjahr  | 35           |
|           | Anhang 2 Stellenübersicht Beschäftigte  | 37           |
|           | Anhang 3 Stellenübersicht Beamte  | 38           |

## Abkürzungsverzeichnis

---

|             |  |
|-------------|--|
| Abschr.     | Abschreibung                               |
| AF          | Friedhof Lorscher Straße (Alter Friedhof)  |
| AG          | Arbeitgeber                                |
| AN          | Arbeitnehmer                               |
| Arb.kraft   | Arbeitskraft                               |
| ARES        | Abwicklung für Regie- und Service Betrieb  |
| ASU         | Amt für Stadtentwicklung und Umweltplanung |
| ATZ         | Altersteilzeit                             |
| BAG         | Bundesarbeitsgericht                       |
| BB          | Betriebsbereich Bauhof                     |
| Berufsverb. | Berufsverbände                             |
| Bew.        | Bewachung                                  |
| BF          | Betriebsstelle Friedhöfe                   |
| BG          | Betriebsbereich Grün                       |
| BGA         | Betriebs- und Geschäftsausstattung         |
| BK          | Betriebskommission                         |
| bspw.       | beispielsweise                             |
| BTH         | Betriebshof                                |
| BVLA        | Bauverwaltungs- und Liegenschaftsamt       |
| DL          | Betriebsbereich 2 - Dienstleistungen       |
| EBG         | Hessisches Eigenbetriebsgesetz             |
| EG          | Entgeltgruppe                              |
| ehem.       | ehemaliger/n                               |
| Fa.         | Firma                                      |
| FdS         | Eigenbetrieb Forum der Senioren            |
| FIM         | Friedhofs - Informations - Management      |
| FRW         | Finanz- und Rechnungswesen                 |
| FU          | Friedhofsunterhaltung                      |
| FV          | Friedhofsverwaltung                        |
| ggü.        | gegenüber                                  |
| GK          | Gemeinkosten                               |
| GO          | Geschäftsordnung                           |
| GNR         | Grabnutzungsrechte                         |
| GWG         | Geringwertige Wirtschaftsgüter             |
| HHM         | Haushaltsmittel                            |
| HHPL        | Haushaltsplan                              |
| i.H.v.      | in Höhe von                                |
| Inst.       | Instandhaltung                             |
| JA          | Jahresabschluss                            |
| KfW         | Kreditanstalt für Wiederaufbau             |

|          |   |
|----------|---|
| KLR      | Kosten- und Leistungsrechnung                         |
| KuS      | Kultur- und Sportamt                                  |
| lfd. Nr. | Laufende Nummer                                       |
| LKZ      | Lohnkostenzuschuss                                    |
| LWV      | Landeswohlfahrtsverband                               |
| lt.      | Laut  |
| Mon.     | Monate  |
| MPS      | Firma MPS Puplic Solutions GmbH                       |
| NUK      | Nicht umlagefähige Kosten                             |
| OA       | Ordnungsamt   |
| öffentl. | öffentlich  |
| o.g.     | oben genannte   |
| ORGE     | Organisationseinheiten (der Stadt)                    |
| PRA      | Passive Rechnungsabgrenzung                           |
| Rep.     | Reparatur   |
| RüSt     | Rückstellung  |
| s.       | siehe   |
| S.       | Seite   |
| sais.    | saisonal  |
| StVV     | Stadtverordnetenversammlung                           |
| SVD      | Stadtbetrieb Viernheim - Dienstleistungen             |
| SV       | Sozialversicherung                                    |
| TVöD     | Tarifvertrag für den öffentlichen Dienst              |
| u.       | und   |
| u.a.     | unter anderem   |
| Unterh.  | Unterhaltung  |
| USt      | Umsatzsteuer  |
| v.a.     | vor allem   |
| VE       | Verpflichtungsermächtigung                            |
| Vers.    | Versicherung  |
| vgl.     | vergleiche  |
| VoIP     | Voice over Internet Protocoll (Internet-Telefonie)    |
| WF       | Waldfriedhof  |
| WI-Bank  | Wirtschafts- und Infrastrukturbank                    |
| Wi-Jahr  | Wirtschaftsjahr                                       |
| WiPI '25 | Wirtschaftsplan 2025                                  |
| ZSV      | Zentrale Steuerung und Verwaltung - Betriebsbereich 1 |
| z. T.    | zum Teil  |
| ZVK      | Zusatzversorgungskasse                                |

## 1. Vorbericht

### 1. Allgemein

- 1.1 Nach den Bestimmungen des Hessischen Eigenbetriebsgesetzes (EBG) hat ein Eigenbetrieb vor Beginn eines Wirtschaftsjahres einen Wirtschaftsplan aufzustellen.

Dieser besteht aus

- dem Erfolgsplan (§ 16 EBG)
- dem Vermögensplan (§17 EBG) und
- der Stellenübersicht (§18 EBG).

Der Finanzplan (§19 EBG) leitet sich aus dem Vermögensplan ab.

- 1.1.1 Der Erfolgsplan enthält alle voraussehbaren Erträge und Aufwendungen des Wirtschaftsjahres 2025; er zeigt die operative Planung auf. Im Vermögensplan stehen alle Einnahmen (Mittelherkunft) und Ausgaben (Mittelverwendung) des Wirtschaftsjahres 2025, die sich aus Anlagenänderungen und aus der Kreditwirtschaft des Eigenbetriebes ergeben; er zeigt die strategische Planung auf.

In der Stellenübersicht sind die erforderlichen Stellen für die Beschäftigten aufgenommen. Die Stellen für Beamte werden nachrichtlich geführt. Deren Festschreibung erfolgt im Haushaltsplan der Stadt (Stellenplan).

Der Finanzplan ergibt sich aus dem Vermögensplan und zeigt die Entwicklung der Ausgaben und der Deckungsmittel in der mittelfristigen Planung auf.

- 1.1.2 Dem Wirtschaftsplan 2025 liegt der Spezial-Rahmen-Kontenplan von DATEV, SKR 04, zugrunde. Hierbei handelt es sich um einen Kontenrahmen, der für kommunale Unternehmen anwendbar ist. Dieser kann weitestgehend, mit geringen Abweichungen, auch für Zwecke des SVD verwendet werden.

- 1.2 Im Stadtbetrieb gilt die Neuorganisation SVD 2006, die am 01.04.2006 in Kraft getreten ist. Eine Umorganisation im Bereich ZSV im Jahr 2013 führte zum Wegfall von zwei Stellen, deren Aufgabengebiete teilweise (Gebührenkalkulation u. Wirtschaftsplanung) über das Tätigkeits-Contracting durch eine Mitarbeiterin des Kämmereiamtes übernommen und von der Stadt in Rechnung gestellt wurden. Ferner kam es in 2018 zu einer Aufstockung des Personals im Rahmen der zusätzlich übernommenen Arbeiten im Bereich Reinigung (s. Ziffer 1.3) und bedingt durch einen massiven Auftragsstau in den Bereichen Straßenbau und Unterhaltung Grün (wegen der Aufgaben mit verkehrssicherungspflichtigem Hintergrund).

In 2019 wurde eine weitere personelle Aufstockung beim Betriebshof um 2 Stellen (Bereiche Reinigung und Gebäudeunterhaltung) sowie im Bereich Friedhöfe um eine Stelle (bei gleichzeitigem Wegfall der bisherigen Saisonstelle) vorgenommen. In 2025 sind, wie seit 2020, keine personellen Verstärkungen im Betriebshof und bei den Friedhöfen vorgesehen.

Im Bereich der Verwaltung (ZSV) sind in 2022 aufgrund der Pensionierung des Betriebsleiters zum 01.06.2022 Veränderungen erfolgt. Neben der Neubesetzung der Stelle Betriebsleitung wurde 1 (neue) Stelle in der Verwaltung geschaffen. Diese beinhaltet neben den Arbeiten, die bisher von einer Mitarbeiterin des Kämmereiamtes für den Stadtbetrieb erledigt wurden (v.a. Aufstellung des Wirtschaftsplanes und Kalkulation der Friedhofsgebühren), weitere Aufgaben, die bisher gar nicht oder nur unzureichend erledigt worden sind. Diese sind vor allem eine Liquiditätsplanung, ein Kreditmanagement einschl. Ermittlung und Dokumentation des Kreditbedarfes und die Stellvertretung in der Buchhaltung.

Die bisherige Teilzeitstelle ZSV wurde in 2023 von 0,5 auf 0,8 einer Stelle angehoben.

Für die Leistungserbringung des Stadtbetriebes an die Stadt und umgekehrt gilt das Tätigkeits-Contracting vom 09.04.2001. Die Auftragsabwicklung mit der Stadt läuft ohne Probleme; ein Anpassungsbedarf ist daher derzeit nicht gegeben.

- 1.3 Mit Beschluss der Stadtverordneten-Versammlung vom 28.04.2017 wurde festgelegt, dass die Stadt Viernheim zum 01.07.2018 dem Zweckverband Abfallwirtschaft Kreis Bergstraße (ZAKB) beitrifft, da die Fa. Hofmann -als ortsansässiges Abfallentsorgungsunternehmen- ihren Betrieb zum 30.06.2018 einstellt.

Weiterhin wurde beschlossen, dass die Ausführung des Kehrplans sowie die Sauberhaltung der Stadt ab dem 01.07.2018 auf den Stadtbetrieb Viernheim rückverlagert wird. In diesem Zusammenhang werden ebenfalls Arbeiten für die Stadtwerke Viernheim GmbH (umsatzsteuerpflichtig; Reinigungsarbeiten und Winterdienst u.a. an Bushaltestellen, Trafostationen, Verwaltungsgebäude, etc.) und das Forum der Senioren übernommen.

Die entsprechenden Erlöse aus den Arbeiten für die Stadtwerke sind netto eingeplant. Die Umsatzsteuer wird als durchlaufender Posten vereinnahmt und an das Finanzamt weitergeleitet.

Zur Ausführung der genannten Tätigkeiten war es notwendig, fünf Mitarbeiter der Fa. Hofmann in den Stadtbetrieb zu integrieren. Ferner wurden die entsprechenden Fahrzeuge und Maschinen übernommen. Zur Unterbringung der zusätzlichen Fahrzeuge und Maschinen sowie der Übernahme und Ausführung der Reinigungsarbeiten war es erforderlich, eine Fahrzeughalle und einen Waschplatz mit Containerstandorten auf dem ehem. Bauhofgelände zu errichten. Die Bau-Fertigstellung ist zum 15.12.2018 erfolgt; die Baumaßnahme wurde im I. Quartal 2019 insgesamt abgeschlossen und abgerechnet.

- 1.4 Die Friedhofsverwaltung (FV) mit der Betriebsstelle Friedhöfe (BF) arbeitet mit dem Software-Programm FIM (Friedhofs-Informationen-Management) der Firma MPS. Das Rechnungsprogramm ARES (Abwicklung für Regie- und Servicebetrieb) der Fa. MPS wird für die Auftragsabwicklung des Betriebshofes genutzt. Das Finanz- und Rechnungswesen (FRW) mit den Bereichen Buchhaltung, Kostenstellenrechnung und Anlagenbuchhaltung wird mit den Programmen der DATEV erledigt.

- 1.5 Im Rahmen der Kosten- und Leistungsrechnung (KLR) für den Betriebshof ist eine Überprüfung der bisherigen Kostensätze für die Fahrzeuge und den Personaleinsatz erfolgt. Hierbei wurden die geplanten Aufwendungen und teilweise gestiegenen Kosten berücksichtigt. Für den Wirtschaftsplan 2025 ist nach der Kalkulation der Personalstundensätze eine Anpassung notwendig.

Die Fahrzeugstundensätze wurden aktualisiert und müssen zum 01.01.2025 ebenfalls angepasst werden.

- 1.6 Mit der Prüfung des Jahresabschlusses für das Wirtschaftsjahr 2023 wurde entsprechend dem Beschluss der Stadtverordnetenversammlung vom 15.03.2024 die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft CURACON GmbH, Darmstadt, beauftragt. Die Prüfung vor Ort wurde im September 2024 vorgenommen. Mit der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2024 soll die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft CURACON GmbH erneut (zum dritten Mal) beauftragt werden.

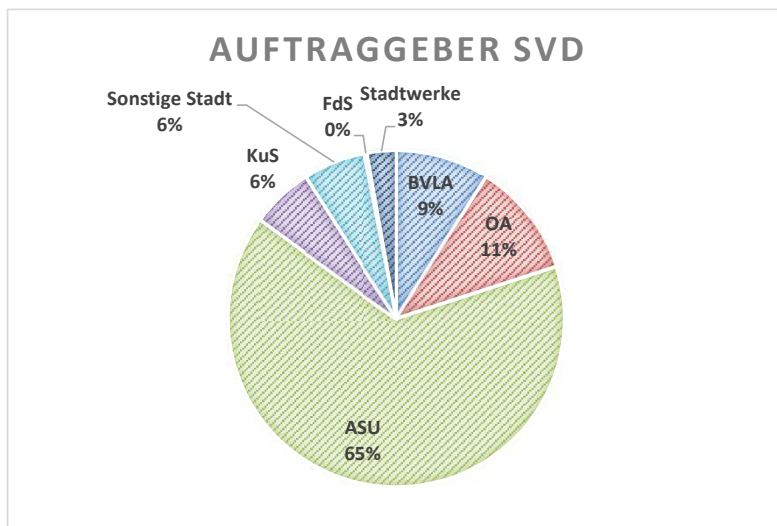
- 1.7 Für die Inanspruchnahme der Friedhöfe "Waldfriedhof" und "Lorscher Straße" gilt die am 09.12.2021 beschlossene Friedhofsgebührensatzung. Der Betriebskommission wurde die Neuberechnung der Friedhofsgebührenkalkulation (mit Verrechnung der Jahre 2020 bis 2022) im November 2023 vorgestellt. Es konnte keine Einigung für die Anpassung der Friedhofsgebühren im Jahr 2024 getroffen werden. Die Friedhofsgebührenkalkulation soll nun durch einen externen Berater neu aufgestellt werden.

1.8 Die wesentlichen Aufgaben des SVD liegen neben dem Friedhofswesen in der

- Gebäudeinstandhaltung (einschließl. Haustechnik),
  - Straßen- und Wegeunterhaltung,
  - Unterhaltung der Kinderspiel- und Bolzplätze,
  - Unterhaltung städtischer Anlagen und Flächen, soweit diese nicht durch externe Firmen durchgeführt wird,
  - Vertretung und Unterstützung der Hausmeister Bürgerhaus und Waldsporthalle
  - Bereitstellung von Dienstleistungen verschiedener Art (insbesondere für städtische Veranstaltungen) und
  - Durchführung des Winterdienstes
- sowie in der
- Ausführung des Kehrplanes und der Sauberhaltung des Stadtgebietes und
  - Reinigung/Winterdienst am FdS, an allen Liegenschaften und Bushaltestellen der Stadtwerke Viernheim GmbH.

**Schaubild zu Ziffer 1.8**

Organisationseinheiten der Stadt, das Forum der Senioren und die Stadtwerke als Auftraggeber (Grundlage: Wirtschaftsjahr 2023)





## 2. Entwicklung des Erfolgsplans

2.1 In der nachstehenden Übersicht sind die Abweichungen / Veränderungen der Plan-Ansätze 2025 zu den Plan-Ansätzen 2024 sowie die Ist-Zahlen 2023 aufgeführt:

|  | WiJahr 2025<br>Euro | WiJahr 2024<br>Euro | Abweichungen<br>Euro | Ist 2023<br>Euro    |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| <b><u>Erlöse / Erträge</u></b>                             |                     |                     |                      |                     |
| 1. Umsatzerlöse  | 5.494.090,00        | 5.277.960,00        | 216.130,00           | 4.429.959,46        |
| 2. Aktivierte Eigenleistung                                | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| 3. Sonstige Erträge  | 24.390,00           | 5.118,00            | 19.272,00            | 34.921,35           |
|  | <b>5.518.480,00</b> | <b>5.283.078,00</b> | <b>235.402,00</b>    | <b>4.464.880,81</b> |
| <b><u>Aufwendungen</u></b>                                 |                     |                     |                      |                     |
| 4. Materialaufwand   | 478.795,00          | 521.500,00          | -42.705,00           | 375.938,94          |
| 5. Personalaufwand   | 3.907.911,00        | 3.747.494,00        | 160.417,00           | 3.093.103,27        |
| 6. Abschreibungen  | 563.770,00          | 528.570,00          | 35.200,00            | 411.831,64          |
| 7. sonst. betriebl. Aufwand                                | 604.647,00          | 671.596,00          | -66.949,00           | 502.795,34          |
| 8. Zinsaufwand   | 192.700,00          | 152.110,00          | 40.590,00            | 133.011,97          |
|  | <b>5.747.823,00</b> | <b>5.621.270,00</b> | <b>126.553,00</b>    | <b>4.516.681,16</b> |
| 9. Zinserträge   | 500,00              | 500,00              | 0,00                 | 714,43              |
| <b><u>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</u></b> |                     |                     |                      |                     |
|  | <b>-228.843,00</b>  | <b>-337.692,00</b>  | <b>108.849,00</b>    | <b>-51.085,92</b>   |
| 10. Steuern  | 13.990,00           | 9.960,00            | 4.030,00             | 9.850,39            |
| 11. Erlöse Verlustübernahm                                 | 343.135,00          | 343.135,00          | 0,00                 | 336.435,00          |
| <b><u>Jahresergebnis</u></b>                               |                     |                     |                      |                     |
|  | <b>100.302,00</b>   | <b>-4.517,00</b>    | <b>104.819,00</b>    | <b>275.498,69</b>   |

2.2 Erläuterungen zu den Veränderungen / Abweichungen der Plan-Ansätze 2025 zu 2024

2.2.1 **Umsatzerlöse** 216.130,00 €

Die Erhöhung der Umsatzerlöse ergibt sich wie folgt:

|  |     |              |
|--|-----|--------------|
| 1. aus Weniger-Erlösen BTH                                     |     |              |
| - Anpassung der Fahrzeugerlöse                                 | rd. | -10.000,00 € |
| - Mehr-Erlöse bedingt durch Anpassung der Personalstundensätze | rd. | 204.830,00 € |
| 2. aus Mehr-Erlösen Friedhofsgebühren                          | rd. | 21.300,00 €  |

2.2.2 **Sonstige betriebliche Erträge/ aktivierte Eigenleistungen** 19.272,00 €

Für Anlagenverkäufe werden im Jahr 2025 rd. 21.000 € angesetzt. 19.250,00 €

2.2.3 **Materialaufwand** -42.705,00

Unter dem Posten Materialaufwand werden alle Aufwendungen in Bezug auf Roh-/Hilfs- und Betriebsstoffe und alle bezogenen Leistungen aufgeführt.

Die Reduzierung des Materialaufwandes ergibt sich wie folgt:

|   |  |              |
|---|--|--------------|
| → | Energiekosten Gas/Strom/Wasser/Abwasser/Contracting<br>(Anpassung an Abrechnungsergebnisse 2023 einschl. Sicherheitszuschläge) | 1.870,00 €   |
| → | Dienst- und Schutzkleidung, Arbeitsschutz  | -5.300,00 €  |
| → | Reinigungs- & Verbrauchsmaterial   | -1.300,00 €  |
| → | Reinigungskosten   | 830,00 €     |
| → | Besonderer Aufwand Friedhöfe   | 3.100,00 €   |
| → | Instandhaltung Grünflächen & GaLaBau   | 8.300,00 €   |
| → | Unterhaltung Bäume   | 2.500,00 €   |
| → | Rep./Inst. baulicher Anlagen   | -1.200,00 €  |
| → | Abfallbeseitigung  | -36.005,00 € |
| → | Reparatur / Instandhaltung Denkmäler   | -6.500,00 €  |
| → | Streugut Winterdienst  | -9.000,00 €  |

## 2.2.4 Personalaufwand 160.417,00 €

Die folgende Gliederung nach Betriebsbereichen soll einen Überblick über die Veränderungen 2025 im Vergleich zum Vorjahr geben.

**Planzahl aus 2024:** **3.747.494,00 €**

**Personalaufwand Planzahl aus 2025 (Lfd. Nr. 84):** **3.907.911,00 €**

**Differenz der Beträge Personalaufwand:** **160.417,00 €**

Die Erhöhung der Kosten in Höhe von 77.180,- € ergibt sich wie folgt:

### Beschäftigte BTH

|  |                     |
|--|---------------------|
| - 3 Stufungen inkl. tarifliche Erhöhungen 2024/2025                                | 12.310,00 €         |
| - Wiederbesetzung von 3 ausgeschiedenen Mitarbeitenden in niedrigerer Entgeltstufe | 4.585,00 €          |
| - Mitarbeiterin nach Elternzeit in Teilzeit  | 1.423,00 €          |
| - Mitarbeiter in ATZ   | -24.242,00 €        |
| - Vertretung Mitarbeiter in EMR  | 1.581,00 €          |
| - tarifliche Anpassungen 2024/2025 (inkl. HTB-H)                                   | 71.547,00 €         |
| - Erhöhung AG-Anteil Soz.Versicherung  | 22.310,00 €         |
| - Erhöhung Altersvorsorge ZVK  | 5.640,00 €          |
| - Erhöhung des Aufwandes für Urlaub und Mehrstunden (Rückstellung)                 | 18.000,00 €         |
| - Erhöhung der Beiträge BG   | 2.950,00 €          |
| - Erhöhung der Beiträge d. Hess. Unfallkasse                                       | 1.200,00 €          |
| - Reduzierung der freiwilligen sozialen Aufwendungen                               | -465,00 €           |
| - Beiträge zur arbeitsmed. u. sicherheitstechn. Betreuung                          | 4.340,00 €          |
| <b>Summe BTH:</b>  | <b>121.179,00 €</b> |

### Beschäftigte BF

|   |                    |
|---|--------------------|
| - tarifliche Anpassungen 2024/2025 (inkl. HTB-H)                      | 15.994,00 €        |
| - Erhöhung AG-Anteil Soz.Versicherung                                 | 4.800,00 €         |
| - Erhöhung Altersvorsorge ZVK   | 1.340,00 €         |
| - Reduzierung des Aufwandes für Urlaub und Mehrstunden (Rückstellung) | -12.250,00 €       |
| - Erhöhung der Beiträge BG  | 2.300,00 €         |
| - freiwilligen sozialen Aufwendungen                                  | -20,00 €           |
| - Beiträge zur arbeitsmed. u. sicherheitstechn. Betreuung             | -355,00 €          |
| <b>Summe BF:</b>  | <b>11.809,00 €</b> |

### Beschäftigte ZSV

|   |                   |
|---|-------------------|
| - tarifliche Anpassungen 2024/2025                                    | 5.549,00 €        |
| - 1 Stufung inkl. tarifliche Erhöhungen 2024/2025                     | 1.515,00 €        |
| - Erhöhung AG-Anteil Soz.Versicherung                                 | 2.860,00 €        |
| - Erhöhung Altersvorsorge ZVK   | 610,00 €          |
| - Reduzierung des Aufwandes für Urlaub und Mehrstunden (Rückstellung) | -1.300,00 €       |
| - Erhöhung der Beiträge d. Hess. Unfallkasse                          | 410,00 €          |
| - freiwilligen sozialen Aufwendungen                                  | 10,00 €           |
| - Beiträge zur arbeitsmed. u. sicherheitstechn. Betreuung             | 245,00 €          |
| <b>Summe ZSV:</b>   | <b>9.899,00 €</b> |

### Beamte

|   |                    |
|---|--------------------|
| - Erhöhung der Beamtenbezüge                  | 4.980,00 €         |
| - Erhöhung der Umlage an die Versorgungskasse | 10.400,00 €        |
| - Erhöhung der Beihilfe                       | 2.150,00 €         |
| <b>Summe Beamte:</b>                          | <b>17.530,00 €</b> |

**Gesamtsumme Mehrkosten:** **160.417,00 €**

### 2.2.5 Abschreibungen 35.200,00 €

Die Erhöhung der Abschreibungen resultiert aus der Beschaffung mehrerer Anlagegüter sowie der Berücksichtigung der im Vorjahr angeschafften Anlagegüter.

### 2.2.6 Sonstige betriebliche Aufwendungen -66.949,00 €

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>Planzahl aus 2024:</b>  | <b>671.596,00 €</b> |
| <b>Sonst. betriebl. Aufwendungen Planzahl aus 2025 (Lfd. Nr. 150):</b> | <b>604.647,00 €</b> |
| <b>Differenz der Beträge sonst. betriebl. Aufwendungen:</b>            | <b>-66.949,00 €</b> |

Gegenüber dem Ansatz im WiPlan 2024 führen insbesondere folgende Einzelpositionen zur Reduzierung des Ansatzes im WiPlan 2025 (Differenzbeträge):

|   |  |                     |
|---|--|---------------------|
| → | Sonst. Betriebl. Aufwendungen  | -2.000,00 €         |
| → | Instandhaltung betriebl. Räume   | 10.300,00 €         |
| → | Instandhaltung Wegefläche/Plätze                                       | -17.000,00 €        |
| → | Rep./Inst. BGA   | 3.250,00 €          |
| → | Wartung BGA  | 5.910,00 €          |
| → | Rep./Instand./Wartung v. Hard- u. Software                             | -41.150,00 €        |
| → | Fahrzeug- und Maschinenkosten insgesamt (Erfolgsplan lfd. Nr. 108-118) | -66.810,00 €        |
| → | Andere Dienst- und Fremdleistungen                                     | 14.000,00 €         |
| → | Fortbildungskosten   | 5.050,00 €          |
| → | Abschluss- und Prüfkosten  | 10.000,00 €         |
| → | Werkzeuge und Kleingeräte  | -1.250,00 €         |
| → | sonstige geringe Mehraufwendungen bzw. Einsparungen (Saldo)            | 12.751,00 €         |
|   | <b>Summe der wesentlichen Positionen:</b>                              | <b>-66.949,00 €</b> |

### 2.2.7 Zinsen und ähnliche Aufwendungen 40.590,00 €

Die Erhöhung ergibt sich aufgrund der gestiegenen Zinssätze und der notwendigen Kreditneuaufnahmen.

### 2.2.8 Erträge aus der Verlustübernahme 0,00 €

Im vorliegenden Wirtschaftsplan wurde die Erstattung der nicht umlagefähigen Kosten der Betriebsstelle Friedhöfe durch die Stadt Viernheim in den Bereich "Erträge aus Verlustübernahme" eingegliedert. Die nicht umlagefähigen Kosten sind Kosten, die die Allgemeinheit zu tragen hat und aus dem städtischen Haushalt finanziert werden müssen.

Gemäß der Kalkulation 2021 (Gebühren ab 01.01.2022) betragen die NUK 316.435,- € (Kalkulation gültig bis 31.12.2021: 315.810,- €).

Für 2024 wird ein Ansatz zur Pflege der brachliegenden Flächen auf dem Friedhof Lorsche Straße (durch eingeebnete Gräber) i.H.v. 26.700,- € bei Konto 6355 berücksichtigt. Da es sich hierbei um Kosten für die Unterhaltung des öffentlichen Grüns handelt und dieser Betrag nicht in der Kalkulation 2021 berücksichtigt wurde, soll eine Weiterberechnung an die Stadt über die nicht umlagefähigen Kosten erfolgen.

### 3. Die Wechselbeziehungen zwischen dem Haushaltsplan der Stadt und dem Wirtschaftsplan SVD

3.1 Im Haushaltsplanentwurf der Stadt für das Jahr 2025 sind folgende Beträge berücksichtigt bzw. ausgewiesen:

|   |   |                       |
|---|---|-----------------------|
| → | Produkt 16.6120.02 "Wirtschaftl. Unternehmen Stadtbetrieb", Sachkonto 6179009                             | 4.718.200,00 €        |
| → | Produkt 16.6120.02 "Wirtschaftl. Unternehmen Stadtbetrieb", Sachkonto 7125001 Verlustabdeckung (NUK 2025) | 343.135,00 €          |
| → | für Verlustabdeckung aus dem Jahr 2023  | 0,00 €                |
| → | <b>Ansatz im HHPI der Stadt 2025:</b>   | <b>5.061.335,00 €</b> |

Der Wirtschaftsplan SVD 2025 weist folgende Positionen aus:

|   |   |                       |
|---|---|-----------------------|
| → | Für die Beauftragung des SVD durch die Organisationseinheiten der Stadt |                       |
|   | - für Leistungen des BTH an die Stadt:                                  | 4.584.200,00 €        |
|   | - für die Unterhaltung des öffentlichen Grüns AF:                       | 134.000,00 €          |
| → | <b>Zwischensumme</b>  | <b>4.718.200,00 €</b> |
| → | Ausgleich Jahresfehlbetrag 2023   | 0,00 €                |
| → | Zuwendung NUK 2025  | 343.135,00 €          |
|   | <b>Ansatz im WiPlan SVD 2025:</b>                                       | <b>5.061.335,00 €</b> |
|   | <b>Abweichungen zum Haushaltsplan der Stadt:</b>                        | <b>0,00 €</b>         |

3.2 Für das Wirtschaftsjahr 2025 erfolgt die Verlustabdeckung der nicht umlagefähigen Kosten Friedhöfe (NUK inkl. Unterhaltung öff. Grün AF) mit 343.135,- €.

### 4. Die Behandlung des Jahresergebnisses

4.1 Für das Wirtschaftsjahr 2025 ist vorläufig ein positives Jahresergebnis 100.302,00 € festgestellt worden.

#### 4.2 Erläuterungen zu den nicht umlagefähigen Kosten

In der Kalkulation 2021 konnte, wie bereits in der letzten Kalkulation, der komplette Kostendurchschnitt mit Istzahlen des Waldfriedhofes berücksichtigt werden. Zudem wurde wiederum eine detaillierte Ermittlung der öffentlichen Grünflächen des Friedhofes Lorsche Straße durchgeführt und in die Kalkulation integriert. Die Kalkulation machte die bereits erwähnte Erhöhung der nicht umlagefähigen Kosten um insgesamt rd. 12.765,- € auf 450.435,- € erforderlich.

Aufgrund der Erhöhung der Pflege des öffentliche Grüns auf dem Friedhof Lorsche Straße, bedingt durch weitere zahlreiche Einebnungen und auslaufende Grabstätten, kam und wird es zur Erhöhung der NUK insgesamt kommen.

Kosten für

- öffentliches Grün
- ausgebaute Grabfelder (vorgehaltener Anteil)
- Reserveflächen sowie
- Kriegs- u. Ehrengräber

dürfen nicht auf den Gebührenzahler umgelegt werden. Sie sind weiterhin von der Stadt bzw. von der Allgemeinheit zu tragen.

Die nicht umlagefähigen Kosten bestehen aus:

- kalkulatorische Zinsen für die entsprechenden Grundstücksteile u. Investitionen
- kalkulatorische Abschreibungen und
- Kosten für Pflege und Unterhaltung der Flächen (Pflege des öffentl. Grüns AF wird als Leistung des SVD gesondert abgerechnet).

Durch vermehrte Einebnungen auf dem Friedhof Lorsche Straße aufgrund der Tatsache, dass keine neuen Gräber vergeben werden, kommt es zu einem Zuwachs an Freiflächen. Diese Freiflächen bedürfen einer extensiven Pflege, die nicht allein mit Personal des Stadtbetriebs durchführbar ist. Aus diesem Grunde sollen diese Pflegearbeiten zum Teil extern vergeben werden. Hierfür ist ein Ansatz von 26.700,- € im vorliegenden Wirtschaftsplan erforderlich. Da es sich, wie bereits erwähnt, um öffentliches Grün handelt, sollen diese Aufwendungen als nicht umlagefähige Kosten an die Stadt weiterberechnet werden.

#### 4.3 Sonstige Anmerkungen

Das Ergebnis WiPlan 2025 zeigt, dass die **Betriebsstelle Betriebshof** insgesamt wiederum ein positives Ergebnis (BTH: + 581.868,61 €) erzielt; dabei werden die eigenen und die anteiligen Aufwendungen der Hilfskostenstelle ZSV ohne weiteres abgedeckt.

Im Vergleich zum Vorjahres-Erfolgsplan haben sich die Personalkosten um 160.417,- € erhöht. Dies resultiert insbesondere aus den tariflichen Erhöhungen.

Die Sachkosten liegen 66.949,- € unter dem Vorjahresbetrag. Diese Verringerung ergibt sich durch die Einsparungen in den oben genannten Bereichen (vgl. S. 10 / Ziffer 2.2.6).

Das Ergebnis der **Betriebsstelle Friedhöfe** zeigt, dass es zu einer Erhöhung der Aufwendungen von insgesamt 1.570.247,36 € im Vorjahr auf jetzt 1.618.091,61 € gekommen ist (+ rd. 47.844,- € / + rd. 3,05 %). Ursächlich hierfür sind u.a. die gestiegenen betrieblichen Aufwendungen aufgrund Preissteigerungen und die größeren Instandhaltungsmaßnahmen.

Aufgrund der Berücksichtigung der durchschnittlichen Fallzahlen der letzten 3 Jahre ergeben sich höhere Gebühreneinnahmen i.H.v. rd. 21.300,- € bei der Betriebsstelle BF.

Trotz der höheren Gebühreneinnahmen (höhere durchschnittliche Fallzahlen) verschlechtert sich das Ergebnis der Betriebsstelle Friedhöfe aufgrund der erhöhten Aufwendungen von - 455.424,36 € im Vorjahr auf jetzt - 482.066,61 € (rd. - 26.642,25 €).

Somit kommt es zu einer Senkung des Kostendeckungsgrades um 0,79 % auf 70,21 % (2024: 71,00 %).

## **Der Erfolgsplan**

### **mit Erläuterungen - Vorblatt -**

Inhaltsverzeichnis:

**Teil 1 Der Erfolgsplan 2025 - Das Zahlenwerk (mit Aufgliederung nach Kostenstellen)**

**Teil 2 Die Erläuterungen zum Erfolgsplan 2025**

1. Umsatzerlöse
  - 1.1 Betriebsstelle Betriebshof (BTH)
  - 1.2 Betriebsstelle Friedhöfe (BF)
  
2. Sonstige betriebliche Erträge
  - 2.1 Betriebsstelle Betriebshof
  - 2.2 Betriebsstelle Friedhöfe
  - 2.3 Betriebsstelle ZSV
  
3. Materialaufwendungen
  
4. Personalaufwendungen
  
5. Abschreibungen
  
6. Zinsen und ähnliche Erträge
  
7. Erträge aus der Verlustübernahme
  
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen
  - 8.1 Kreditbereich
  - 8.2 Zinsaufwand Kreditinstitute 2025 - Tabelle 1 / Seite 24 - 25
  - 8.3 Zusammenstellung

**Teil 3 Die (PLAN)-Erfolgsübersicht 2025**

## Teil 1 Das Zahlenwerk

| Erfolgsplan 2025 |       |   |             |                   |                  |                   |                      |                  |                     |
|------------------|-------|---|-------------|-------------------|------------------|-------------------|----------------------|------------------|---------------------|
| Lfd. Nr.         | Konto | Buchungsklasse  | Bezeichnung | Kostenstellen     |                  |                   | SVD 2025 gesamt Euro | Plan 2024 Euro   | Ergebnis 2023 Euro  |
|                  |       |   |             | ZSV KSt 1000 Euro | BF KSt 4000 Euro | BTH KSt 6000 Euro |                      |                  |                     |
| 1                | 2     | 3   |             | 4                 | 5                | 6                 | 7                    | 8                | 9                   |
| 1                |       | <b>Klasse 4 Umsatzerlöse</b>  |             |                   |                  |                   |                      |                  |                     |
| 2                | 4211  | Erlöse Neuanlagen Grün  |             |                   |                  | 7.000             | 7.000                | 6.300            | 59,60               |
| 3                | 4212  | Erlöse öffentliche Brunnen  |             |                   |                  | 9.000             | 9.000                | 20.000           | 17.685,80           |
| 4                | 4213  | Erlöse Markierungen   |             |                   |                  | 39.400            | 39.400               | 50.000           | 44.682,60           |
| 5                | 4214  | Erlöse Innenstadt (Rep./Unterhaltung)                                 |             |                   |                  | 3.000             | 3.000                | 30.000           | 17.410,50           |
| 6                | 4215  | Erlöse Wilder Müll  |             |                   |                  | 25.000            | 25.000               | 120.000          | 123.030,40          |
| 7                | 4216  | Erlöse Reinigung Straßen & Papierkörbe                                |             |                   |                  | 701.900           | 701.900              | 656.000          | 586.938,40          |
| 8                | 4220  | Erlöse Straßen-Unterhaltung   |             |                   |                  | 663.000           | 663.000              | 730.000          | 532.492,60          |
| 9                | 4221  | Erlöse Gebäude-Unterhaltung   |             |                   |                  | 375.500           | 375.500              | 350.000          | 268.139,02          |
| 10               | 4222  | Erlöse Unterh. Kinderspiel- und Bolzplätze                            |             |                   |                  | 212.000           | 212.000              | 200.000          | 169.289,90          |
| 11               | 4223  | Erlöse Winterdienst   |             |                   |                  | 105.000           | 105.000              | 50.000           | 56.062,80           |
| 12               | 4224  | Erlöse Allg. und besondere Serviceleistungen                          |             |                   |                  | 443.000           | 443.000              | 400.000          | 315.636,60          |
| 13               | 4225  | Erlöse Hausmeister u.ä. Dienste                                       |             |                   |                  | 9.200             | 9.200                | 15.000           | 35.099,29           |
| 14               | 4230  | Erlöse Unterhaltung Baum  |             |                   |                  | 3.100             | 3.100                | 20.000           | 7.429,00            |
| 15               | 4234  | Erlöse Unterhaltung Grün  |             |                   |                  | 1.445.000         | 1.445.000            | 1.160.000        | 1.018.361,20        |
| 16               | 4236  | Erlöse Fahrzeugeinsätze   |             |                   |                  | 490.000           | 490.000              | 500.000          | 367.567,60          |
| 17               | 4245  | Erlöse Reinigungsarbeiten allgemein                                   |             |                   |                  | 58.500            | 58.500               | 86.200           | 49.608,44           |
| 19               | 4400  | Erlöse Reinigung (UST-pflichtig)                                      |             |                   |                  | 90.590            | 90.590               | 84.660           | 73.655,23           |
| 18               | 4410  | Erlöse Reinigung Winterdienst   |             |                   |                  | 23.800            | 23.800               | 22.000           | 17.180,72           |
| 20               | 4227  | Erlöse Material   |             |                   |                  |                   | 0                    | 9.000            | 0,00                |
| 21               |       | <b>Umsatzerlöse Betriebshof</b>                                       |             |                   |                  | <b>4.703.990</b>  | <b>4.703.990</b>     | <b>4.509.160</b> | <b>3.700.329,70</b> |
| 22               | 4240  | Verwaltungsendleistungen  |             |                   | 15.800           |                   | 15.800               | 16.000           | 13.898,00           |
| 23               | 4241  | Bestattungen  |             |                   | 133.000          |                   | 133.000              | 138.000          | 124.803,00          |
| 24               | 4242  | Umbettungen   |             |                   | 2.800            |                   | 2.800                | 3.100            | 2.708,00            |
| 25               | 4243  | Nutzung Trauerhalle   |             |                   | 190.000          |                   | 190.000              | 180.000          | 186.390,00          |
| 26               | 4244  | Grabnutzungsrechte lfd. Jahr  |             |                   | 14.500           |                   | 14.500               | 14.000           | 14.901,00           |
| 27               | 4250  | Erlöse aus der Auflösung PRA  |             |                   | 300.000          |                   | 300.000              | 283.700          | 266.986,61          |
| 28               | 4260  | Erlöse Unterhaltung öffentliches Grün AF                              |             |                   | 134.000          |                   | 134.000              | 134.000          | 119.943,15          |
| 29               |       | <b>Einnahmen Friedhöfe</b>  |             |                   | <b>790.100</b>   |                   | <b>790.100</b>       | <b>768.800</b>   | <b>729.629,76</b>   |
| 30               |       | <b>Gesamterlöse</b>   |             | <b>0</b>          | <b>790.100</b>   | <b>4.703.990</b>  | <b>5.494.090</b>     | <b>5.277.960</b> | <b>4.429.959,46</b> |
| 31               |       |   |             |                   |                  |                   |                      |                  |                     |
| 32               |       | <b>Klasse 4 sonstige betrieblichen Erträge</b>                        |             |                   |                  |                   |                      |                  |                     |
| 33               | 4830  | Sonstige betriebliche Erträge   |             | 250               | 2.650            | 50                | 2.950                | 2.898            | 5.923,50            |
| 34               | 4831  | Mietträge, Garage   |             |                   | 140              | 300               | 440                  | 470              | 422,78              |
| 35               | 4833  | Begleitende Hilfen LWV  |             |                   |                  | 0                 | 0                    | 0                | 0,00                |
| 36               | 4835  | Personalkostenerstattung Stadt  |             |                   |                  |                   | 0                    | 0                | 924,37              |
| 37               | 4839  | Sonstige Erträge unregelmäßig   |             |                   |                  |                   | 0                    | 0                | 250,00              |
| 38               | 4849  | Anlagenverkäufe   |             |                   |                  | 21.000            | 21.000               | 1.750            | 14.000,00           |
| 39               | 4923  | Erträge aus Herabsetzung EWB auf Ford                                 |             |                   |                  |                   | 0                    | 0                | 10.779,99           |
| 40               | 4925  | Erträge aus abgeschrieben Ford.                                       |             |                   |                  |                   | 0                    | 0                | 13,54               |
| 41               | 4930  | Erträge Auflösung von Rückstellungen                                  |             |                   |                  |                   | 0                    | 0                | 78,26               |
| 42               | 4970  | Versich.entschädigung, Schadenersatz                                  |             |                   |                  |                   |                      | 0                | 2.528,91            |
| 43               |       | <b>Zw.Summe sonst. betriebl. Erträge</b>                              |             | <b>250</b>        | <b>2.790</b>     | <b>21.350</b>     | <b>24.390</b>        | <b>5.118</b>     | <b>34.921,35</b>    |
| 44               |       | <b>Summe Erlöse/Erträge:</b>  |             | <b>250</b>        | <b>792.890</b>   | <b>4.725.340</b>  | <b>5.518.480</b>     | <b>5.283.078</b> | <b>4.464.880,81</b> |
| 45               |       |   |             |                   |                  |                   |                      |                  |                     |
| 46               |       | <b>Klasse 5 - betriebl. Aufwendungen - RHB und für bezogene Waren</b> |             |                   |                  |                   |                      |                  |                     |
| 47               | 5000  | Aufw. RHB + Waren/Energiekosten (Stadtwerke)                          |             | 4.175             | 82.150           | 58.145            | 144.470              | 142.600          | 109.611,65          |
| 48               | 5001  | Streugut Winterdienst   |             |                   |                  |                   | 0                    | 9.000            | 0,00                |
| 49               | 5002  | Aufw. Dienskleidung und Arbeitssicherheit                             |             | 50                | 6.850            | 22.550            | 29.450               | 34.750           | 22.878,97           |
| 50               | 5003  | Aufw. Reinigungs- & Verbrauchsmaterial                                |             | 250               | 4.000            | 12.000            | 16.250               | 17.550           | 13.903,54           |
| 51               | 5435  | EU-Erwerb ohne Vorsteuer, 19% Ust                                     |             |                   |                  |                   | 0                    | 0                | 117,59              |
| 52               |       | <b>Zw. Summe Materialaufwand</b>                                      |             | <b>4.475</b>      | <b>93.000</b>    | <b>92.695</b>     | <b>190.170</b>       | <b>203.900</b>   | <b>146.511,75</b>   |

| Erfolgsplan 2025 |       |  |             |                   |                  |                   |                      |                  |                     |
|------------------|-------|--|-------------|-------------------|------------------|-------------------|----------------------|------------------|---------------------|
| Lfd. Nr.         | Konto | Buchungsklasse   | Bezeichnung | Kostenstellen     |                  |                   | SVD 2025 gesamt Euro | Plan 2024 Euro   | Ergebnis 2023 Euro  |
|                  |       |  |             | ZSV KSt 1000 Euro | BF KSt 4000 Euro | BTH KSt 6000 Euro |                      |                  |                     |
| 1                | 2     | 3  |             | 4                 | 5                | 6                 | 7                    | 8                | 9                   |
| 53               |       | <b>Klasse 5 - Aufwendungen für bezogene Leistungen</b>     |             |                   |                  |                   |                      |                  |                     |
| 54               | 5900  | Fremdleistungen / Reinigungskosten Hauck                   |             | 2.100             | 33.600           | 13.000            | 48.700               | 47.870           | 55.095,63           |
| 55               | 5901  | Besondere Aufwendungen Friedhöfe                           |             |                   | 18.500           |                   | 18.500               | 15.400           | 5.943,65            |
| 56               | 5902  | Instandhaltung Grünflächen & GaLaBau                       |             |                   | 131.650          | 500               | 132.150              | 123.850          | 100.525,73          |
| 57               | 5903  | Unterhaltung Bäume   |             |                   | 39.700           | 0                 | 39.700               | 37.200           | 20.953,26           |
| 58               | 5904  | Instandhaltung bauliche Anlagen                            |             |                   | 9.500            | 2.000             | 11.500               | 12.700           | 13.163,53           |
| 59               | 5905  | Abfallbeseitigung  |             | 75                | 28.000           | 8.500             | 36.575               | 72.580           | 32.495,63           |
| 60               | 5909  | Instandhaltung Denkmäler/Ehrengräber                       |             |                   | 1.500            |                   | 1.500                | 8.000            | 1.249,76            |
| 61               |       | <b>Zw. Summe bezogene Leistungen</b>                       |             | <b>2.175</b>      | <b>262.450</b>   | <b>24.000</b>     | <b>288.625</b>       | <b>317.600</b>   | <b>229.427,19</b>   |
| 62               |       | <b>Summe Klasse 5 - Materialaufwand</b>                    |             | <b>6.650</b>      | <b>355.450</b>   | <b>116.695</b>    | <b>478.795</b>       | <b>521.500</b>   | <b>375.938,94</b>   |
| 63               |       | <b>Klasse 6 - betriebl. Aufwendungen - Personalaufwand</b> |             |                   |                  |                   |                      |                  |                     |
| 64               | 6010  | Entgelt Beschäftigte                                       |             | 348.126           | 373.270          | 2.087.425         | 2.808.821            | 2.718.559        | 2.223.845,70        |
| 65               | 6013  | Aufwand f. Urlaub u. Mehrstunden                           |             | 3.000             | 850              | 20.300            | 24.150               | 19.700           | 40.429,00           |
| 66               | 6021  | Bezüge Beamte  |             | 79.430            |                  |                   | 79.430               | 74.450           | 68.213,76           |
| 67               | 6035  | Honorarkräfte  |             |                   | 2.600            |                   | 2.600                | 2.600            | 2.576,94            |
| 68               | 6039  | Pausch. Lohnsteuer, ZVK Entgelte                           |             | 1.400             | 1.690            | 8.875             | 11.965               | 11.965           | 1.335,08            |
| 69               |       | <b>Zwischensumme: Personalaufwand</b>                      |             | <b>431.956</b>    | <b>378.410</b>   | <b>2.116.600</b>  | <b>2.926.966</b>     | <b>2.827.274</b> | <b>2.336.400,48</b> |
| 70               | 6111  | SozVersich., AG-Anteil Beschäftigte                        |             | 73.480            | 78.780           | 440.680           | 592.940              | 562.970          | 450.942,34          |
| 71               | 6120  | Berufsgenossenschaft BF/BG                                 |             |                   | 5.400            | 8.100             | 13.500               | 8.250            | 11.238,80           |
| 72               | 6121  | Beiträge Unfallkasse BB, ZSV                               |             | 1.260             |                  | 6.300             | 7.560                | 5.950            | 5.624,19            |
| 73               | 6125  | BAD - arbeitsmedizinische Betreuung                        |             | 840               | 1.640            | 7.570             | 10.050               | 6.900            | 5.022,53            |
| 74               | 6126  | BAD - sicherheitstechnische Betreuung                      |             | 545               | 545              | 3.040             | 4.130                | 3.050            | 4.855,21            |
| 75               | 6131  | Betriebsveranstaltungen LSt-frei                           |             | 640               | 640              | 3.470             | 4.750                | 5.600            | 4.239,77            |
| 76               | 6132  | Geschenke an AN LSt-frei                                   |             | 120               | 90               | 255               | 465                  | 90               | 330,73              |
| 77               |       | <b>Zwischensumme: soziale Abgaben</b>                      |             | <b>76.885</b>     | <b>87.095</b>    | <b>469.415</b>    | <b>633.395</b>       | <b>592.810</b>   | <b>482.253,57</b>   |
| 78               | 6140  | ZVK Beschäftigte   |             | 29.280            | 31.370           | 175.540           | 236.190              | 228.600          | 170.029,27          |
| 79               | 6141  | Versorgungskasse Beamte                                    |             | 101.060           |                  |                   | 101.060              | 90.660           | 90.434,76           |
| 80               | 6161  | Beihilfen Beschäftigte                                     |             | 200               | 400              | 700               | 1.300                | 1.300            | 31,45               |
| 81               | 6163  | Beihilfen Beamte   |             | 9.000             |                  |                   | 9.000                | 6.850            | 13.953,74           |
| 82               |       | <b>Zwischensumme: Altersversorgung</b>                     |             | <b>139.540</b>    | <b>31.770</b>    | <b>176.240</b>    | <b>347.550</b>       | <b>327.410</b>   | <b>274.449,22</b>   |
| 83               |       |  |             |                   |                  |                   |                      |                  |                     |
| 84               |       | <b>Summe: Pers.Aufw./soz. Abgaben</b>                      |             | <b>648.381</b>    | <b>497.275</b>   | <b>2.762.255</b>  | <b>3.907.911</b>     | <b>3.747.494</b> | <b>3.093.103,27</b> |
| 85               |       |  |             |                   |                  |                   |                      |                  |                     |
| 86               |       | <b>Klasse 6 - betriebl. Aufwend., Abschreibungen</b>       |             |                   |                  |                   |                      |                  |                     |
| 87               | 6200  | Abschr. auf immaterielle Vermögensgegst.                   |             | 39.500            | 200              | 0                 | 39.700               | 37.550           | 4.364,50            |
| 88               | 6220  | Abschr. auf Sachanlagen                                    |             | 5.090             | 29.880           | 54.980            | 89.950               | 77.860           | 61.847,09           |
| 89               | 6221  | Abschr. auf Gebäude  |             | 9.715             | 161.730          | 59.670            | 231.115              | 237.640          | 209.375,93          |
| 90               | 6222  | Abschr. auf Kfz  |             | 460               | 57.450           | 128.440           | 186.350              | 162.520          | 124.165,87          |
| 91               | 6264  | GWG (ab 250 € netto/ Abschr. auf 5 Jahre)                  |             | 3.795             | 4.190            | 8.670             | 16.655               | 13.000           | 12.078,25           |
| 92               |       | <b>Summe Abschreibungen:</b>                               |             | <b>58.560</b>     | <b>253.450</b>   | <b>251.760</b>    | <b>563.770</b>       | <b>528.570</b>   | <b>411.831,64</b>   |
| 93               |       |  |             |                   |                  |                   |                      |                  |                     |
| 94               |       | <b>Klasse 6 - betriebl. Aufwendungen - Sonstige</b>        |             |                   |                  |                   |                      |                  |                     |
| 95               | 6300  | Sonstige betriebl. Aufwendungen                            |             | 5.200             | 150              | 7.150             | 12.500               | 14.500           | 6.497,55            |
| 96               | 6335  | Instandhaltung betrieblicher Räume                         |             | 500               | 14.000           | 1.000             | 15.500               | 5.200            | 13.318,33           |
| 97               | 6350  | Sonstige Grundstücksaufwendungen                           |             | 0                 | 1.200            | 3.000             | 4.200                | 4.450            | 3.502,52            |
| 98               | 6353  | Instandhaltung Wegeflächen/Plätze                          |             |                   | 3.000            |                   | 3.000                | 20.000           | 0,00                |
| 99               |       | <b>Zwischensumme - Sonstige 1:</b>                         |             | <b>5.700</b>      | <b>18.350</b>    | <b>11.150</b>     | <b>35.200</b>        | <b>44.150</b>    | <b>23.318,40</b>    |



| Erfolgsplan 2025 |       |   |             |                   |                  |                   |                      |                |                    |
|------------------|-------|---|-------------|-------------------|------------------|-------------------|----------------------|----------------|--------------------|
| Lfd. Nr.         | Konto | Buchungsklasse                                      | Bezeichnung | Kostenstellen     |                  |                   | SVD 2025 gesamt Euro | Plan 2024 Euro | Ergebnis 2023 Euro |
|                  |       |   |             | ZSV KSt 1000 Euro | BF KSt 4000 Euro | BTH KSt 6000 Euro |                      |                |                    |
| 1                | 2     | 3   |             | 4                 | 5                | 6                 | 7                    | 8              | 9                  |
| 100              |       | <b>Klasse 6 - betriebl. Aufwendungen - Sonstige</b> |             |                   |                  |                   |                      |                |                    |
| 101              | 6400  | Versicherungen                                      |             | 600               | 4.200            | 3.100             | 7.900                | 7.410          | 6.893,42           |
| 102              | 6420  | Beiträge zu Verbänden, Berufsverb./Bewach.          |             | 630               | 432              | 2.180             | 3.242                | 3.236          | 3.263,07           |
| 103              | 6430  | Sonstige Abgaben                                    |             | 0                 |                  | 0                 | 0                    | 250            |                    |
| 104              | 6470  | Rep./Instandhaltung BGA                             |             | 750               | 4.000            | 6.000             | 10.750               | 7.500          | 15.089,01          |
| 105              | 6471  | Wartung BGA   |             | 300               | 8.925            | 19.485            | 28.710               | 22.800         | 14.086,97          |
| 106              | 6495  | Rep./Inst./Wartung v. Hard- u. Software             |             | 41.075            | 10               | 520               | 41.605               | 82.755         | 30.463,15          |
| 107              |       | <b>Zwischensumme - Sonstige 2:</b>                  |             | <b>43.355</b>     | <b>17.567</b>    | <b>31.285</b>     | <b>92.207</b>        | <b>123.951</b> | <b>69.795,62</b>   |
| 108              | 6520  | Kfz-Versicherungen (Lkw, Pkw, u.a.)                 |             | 710               | 470              | 19.750            | 20.930               | 20.960         | 19.423,10          |
| 109              | 6521  | Versicherung Maschinen/Geräte                       |             | 0                 | 2.860            | 2.450             | 5.310                | 4.200          | 3.688,56           |
| 110              | 6530  | Lfd. Kfz-Betriebskosten                             |             | 0                 | 1.000            | 31.000            | 32.000               | 34.000         | 35.068,04          |
| 111              | 6531  | Lfd. Betriebskosten Maschinen/Geräte                |             | 0                 | 7.000            | 29.000            | 36.000               | 39.250         | 34.935,52          |
| 112              | 6540  | Kfz Reparaturen/Inspektionen                        |             | 850               | 1.000            | 120.000           | 121.850              | 171.000        | 125.212,13         |
| 113              | 6542  | Kfz - ASU/TÜV                                       |             | 160               | 0                | 3.920             | 4.080                | 6.765          | 2.159,59           |
| 114              | 6543  | Rep./Insp. sonst. Maschinen/Geräte                  |             | 0                 | 23.000           | 57.000            | 80.000               | 89.100         | 73.085,01          |
| 115              | 6560  | Kfz-Leasing   |             | 4.650             | 0                | 0                 | 4.650                | 4.650          | 4.688,11           |
| 116              | 6570  | Sonstige Kfz-, Fahrzeugkosten                       |             | 100               | 200              | 1.275             | 1.575                | 3.280          | 1.247,00           |
| 117              | 6580  | Mautgebühren  |             |                   |                  | 200               | 200                  | 200            | 122,92             |
| 118              |       | <b>Zwischensumme - Sonstige 3:</b>                  |             | <b>6.470</b>      | <b>35.530</b>    | <b>264.595</b>    | <b>306.595</b>       | <b>373.405</b> | <b>299.629,98</b>  |
| 119              | 6610  | Geschenke   |             | 150               |                  |                   | 150                  | 150            | 0,00               |
| 120              | 6640  | Bewirtung   |             | 150               |                  | 400               | 550                  | 280            | 25,68              |
| 121              | 6643  | Aufmerksamkeiten                                    |             | 0                 | 0                | 0                 | 0                    | 0              | 316,29             |
| 122              | 6650  | Reisekosten AN                                      |             | 700               | 100              | 200               | 1.000                | 1.350          | 420,35             |
| 123              | 6780  | Fremdarbeiten (ORGE)                                |             | 15.000            |                  |                   | 15.000               | 15.000         | 16.193,55          |
| 124              | 6785  | Andere Dienst- u. Fremdleistg.                      |             | 11.700            | 1.000            | 3.250             | 15.950               | 1.950          | 0,00               |
| 125              | 6800  | Porto   |             | 1.700             |                  |                   | 1.700                | 1.700          | 1.576,77           |
| 126              | 6806  | Handy   |             | 400               | 250              | 2.200             | 2.850                | 2.850          | 2.734,31           |
| 127              | 6807  | Internet  |             | 4.100             | 950              | 0                 | 5.050                | 5.000          | 4.881,43           |
| 128              | 6815  | Bürobedarf  |             | 1.600             | 200              | 200               | 2.000                | 2.300          | 2.695,21           |
| 129              | 6820  | Zeitschriften/Bücher                                |             | 5.840             | 300              | 790               | 6.930                | 6.110          | 5.613,32           |
| 130              | 6821  | Fortbildungskosten                                  |             | 8.410             | 2.600            | 13.900            | 24.910               | 19.860         | 5.067,33           |
| 131              | 6822  | Freiw. Sozialleistungen                             |             | 0                 | 0                | 0                 | 0                    | 0              | 819,75             |
| 132              | 6825  | Rechts- u. Beratungskosten                          |             | 4.900             | 1.750            | 12.500            | 19.150               | 10.000         | 1.574,37           |
| 133              | 6827  | Abschluss- u. Prüfkosten                            |             | 21.400            |                  |                   | 21.400               | 11.400         | 10.615,00          |
| 134              | 6830  | Buchführungskosten                                  |             | 7.840             |                  |                   | 7.840                | 7.720          | 6.661,98           |
| 135              |       | <b>Zwischensumme - Sonstige 4:</b>                  |             | <b>83.890</b>     | <b>7.150</b>     | <b>33.440</b>     | <b>124.480</b>       | <b>85.670</b>  | <b>59.195,34</b>   |
| 136              | 6835  | Mieten für Einrichtungen                            |             | 975               | 5.060            | 3.640             | 9.675                | 9.235          | 3.794,60           |
| 137              | 6840  | Miet-Leasing PC                                     |             | 7.000             |                  |                   | 7.000                | 7.000          | 6.902,52           |
| 138              | 6841  | Miet-Leasing Drucker/Kopierer/Fax                   |             | 10.400            |                  |                   | 10.400               | 9.200          | 9.352,02           |
| 139              | 6845  | Werkzeuge und Kleingerät                            |             | 200               | 700              | 9.000             | 9.900                | 11.150         | 7.831,31           |
| 140              | 6850  | Sonst. Betriebsbedarf                               |             | 250               | 500              | 1.000             | 1.750                | 1.250          | 1.406,39           |
| 141              | 6855  | Nebenkosten Geldverkehr                             |             | 3.690             |                  |                   | 3.690                | 3.655          | 3.375,38           |
| 142              | 6879  | Negativ Zinsen/Verwarentgelt                        |             | 250               |                  |                   | 250                  | 250            | 0,00               |
| 143              | 6923  | Einstellung in die EWB auf Forderungen              |             |                   |                  |                   | 0                    | 0              | 3.255,00           |
| 144              | 6930  | Forderungsverluste                                  |             |                   |                  |                   |                      | 0              | 10.904,49          |
| 145              | 6960  | periodenfremder Aufwand                             |             |                   |                  |                   | 0                    | 0              | 353,06             |
| 146              | 6969  | Sonstige Aufwendungen unregelmäßig                  |             |                   |                  |                   |                      | 0              | 1.147,35           |
| 147              | 6992  | Verwaltungskosten Steuerberater                     |             | 1.000             |                  |                   | 1.000                | 1.000          | 973,88             |
| 148              | 6993  | Aufwandsentschädigung BK                            |             | 2.500             |                  |                   | 2.500                | 1.680          | 1.560,00           |
| 149              |       | <b>Zwischensumme - Sonstige 5:</b>                  |             | <b>26.265</b>     | <b>6.260</b>     | <b>13.640</b>     | <b>46.165</b>        | <b>44.420</b>  | <b>50.856,00</b>   |
| 150              |       | <b>Summe sonst. betriebl. Aufwendungen:</b>         |             | <b>165.680</b>    | <b>84.857</b>    | <b>354.110</b>    | <b>604.647</b>       | <b>671.596</b> | <b>502.795,34</b>  |

| Erfolgsplan 2025 |       |   |             |                   |                  |                   |                      |                |                    |
|------------------|-------|---|-------------|-------------------|------------------|-------------------|----------------------|----------------|--------------------|
| Lfd. Nr.         | Konto | Buchungsklasse  | Bezeichnung | Kostenstellen     |                  |                   | SVD 2025 gesamt Euro | Plan 2024 Euro | Ergebnis 2023 Euro |
|                  |       |   |             | ZSV KSt 1000 Euro | BF KSt 4000 Euro | BTH KSt 6000 Euro |                      |                |                    |
| 1                | 2     | 3   |             | 4                 | 5                | 6                 | 7                    | 8              | 9                  |
| 151              |       | <b>Klasse 7 - Zinsen</b>  |             |                   |                  |                   |                      |                |                    |
| 152              | 7110  | Sonstige Zinserträge  |             | 500               |                  |                   | 500                  | 500            | 714,43             |
| 153              |       | <b>Summe Zinserträge:</b>   |             | <b>500</b>        | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>500</b>           | <b>500</b>     | <b>714,43</b>      |
| 154              | 7310  | Zinsen f. kurzfrist. Verbindlichkeiten                            |             | 50.000            |                  |                   | 50.000               | 1.000          | 0,00               |
| 155              | 7320  | Zinsen f. langfrist. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten |             | 3.100             | 75.100           | 64.500            | 142.700              | 151.110        | 133.011,97         |
| 156              |       | <b>Summe Zinsaufwendungen:</b>                                    |             | <b>53.100</b>     | <b>75.100</b>    | <b>64.500</b>     | <b>192.700</b>       | <b>152.110</b> | <b>133.011,97</b>  |
| 157              |       |   |             |                   |                  |                   |                      |                |                    |
| 158              |       | <b>Klasse 7 - Sonstige Steuern</b>                                |             |                   |                  |                   |                      |                |                    |
| 159              | 7680  | Grundsteuer   |             | 1.160             |                  | 7.120             | 8.280                | 3.950          | 3.913,19           |
| 160              | 7685  | Kfz-Steuer  |             | 0                 | 210              | 5.500             | 5.710                | 6.010          | 5.937,20           |
| 161              |       | <b>Summe Steuern:</b>   |             | <b>1.160</b>      | <b>210</b>       | <b>12.620</b>     | <b>13.990</b>        | <b>9.960</b>   | <b>9.850,39</b>    |
| 162              |       |   |             |                   |                  |                   |                      |                |                    |
| 163              |       | <b>Klasse 7 - Erträge aus Verlustübernahme</b>                    |             |                   |                  |                   |                      |                |                    |
| 164              | 7190  | Erträge aus Verlustübernahme Zuschuss NUK                         |             |                   | 343.135          |                   | 343.135              | 343.135        | 336.435,00         |
| 165              |       | <b>Summe Erträge a. Verlustübernahme:</b>                         |             |                   | <b>343.135</b>   |                   | <b>343.135</b>       | <b>343.135</b> | <b>336.435,00</b>  |
| 166              |       |   |             |                   |                  |                   |                      |                |                    |
| 167              |       | <b>Klasse 9 - Statistische Konten</b>                             |             |                   |                  |                   |                      |                |                    |
| 168              | 9303  | Leistungsaustausch - Zurechnung                                   |             |                   | 47.500           |                   | 47.500               | 47.500         | 43.419,80          |
| 169              | 9304  | Leistungsaustausch - Abgabe                                       |             |                   |                  | -47.500           | -47.500              | -47.500        | -43.419,80         |
| 170              |       | <b>Plan-Ergebnis 2025</b>   |             |                   |                  |                   |                      |                |                    |
| 171              |       | Gesamt-Erlöse/Erträge   |             | 750               | 1.136.025        | 4.725.340         | 5.862.115            | 5.626.713      | 4.802.030,24       |
| 172              |       | Gesamt-Aufwendungen   |             | 933.531           | 1.266.342        | 3.561.940         | 5.761.813            | 5.631.230      | 4.526.531,55       |
| 173              |       | <b>Jahresergebnis:</b>  |             | <b>-932.781</b>   | <b>-130.317</b>  | <b>1.163.400</b>  | <b>100.302</b>       | <b>-4.517</b>  | <b>275.498,69</b>  |

## Teil 2 Erläuterungen zum Erfolgsplan 2025

## 1. Umsatzerlöse

## 1.1 Betriebsstelle Betriebshof

Eine Überprüfung und Anpassung der bisherigen Kostensätze ist hinsichtlich der Fahrzeugentgelte erfolgt; die neuen, ab 01.01.2025 geltenden, Kostensätze sind unten angeführt. Die Kostensätze wurden wieder für die folgenden Fahrzeuggruppen einheitlich ermittelt und festgesetzt: Sprinter/Pritschenfahrzeuge, VW-Busse, Kommunaltraktoren, Großflächenrasenmäher, LKW's und größere Maschinen.

Auch eine Überprüfung der Personalentgelte wurde vorgenommen. Die im Jahr 2018 durchgeführte Zusammenfassung der bisherigen Kategorien "Mitarbeiter" und "Facharbeiter" zur Kategorie "Mitarbeiter" bleibt bestehen.

Für den Wirtschaftsplan 2025 sind aufgrund der tariflichen Erhöhungen der Personalkosten, der geplanten Aufwendungen und gestiegenen Kosten Anpassungen von ca. 7% bei den Personalstundensätzen vorzunehmen.

Die Entgelte für Leistungen des Betriebshofs unterteilen sich in

- > Personalentgelte,
- > Materialerstattung und
- > Fahrzeugentgelte

Für das Personal werden folgende Sätze pro geleistete Stunde abgerechnet:

|                    |                                  |
|--------------------|----------------------------------|
| <b>Vorarbeiter</b> | <b>82,00 €</b> (bisher: 76,80 €) |
| <b>Mitarbeiter</b> | <b>74,00 €</b> (bisher: 68,60 €) |

Für die **Fahrzeuge** und **Maschinen** werden folgende Sätze pro Einsatzstunde abgerechnet:

|                              | neu             | bisher   | Fahrzeuge   |
|------------------------------|-----------------|----------|---|
| <b>Fahrzeugstundensatz 1</b> | <b>12,00 €</b>  | 12,00 €  | HP-SV 678, Iveco Daily<br>HP-SV 4444<br>HP-SV 101, Ford Transit Pritsche<br>HP-SV 105, MAN Pritsche<br>HP-5001, Opel Movano Kipper *<br>HP-SV 3000, Ford Transit<br>HP-SV 400, VW Crafter *<br>HP-VM 64, Mitsubishi Pickup<br>HP-SV 38<br>HP-SV 75<br>HP-2489, VW Taro *<br>HP-SV 401 E |
| <b>Fahrzeugstundensatz 2</b> | <b>8,60 €</b>   | 9,80 €   | HP-2259 ,VW-Bus *<br>HP-SV 102, VW-Bus  |
| <b>Fahrzeugstundensatz 3</b> | <b>80,00 €</b>  | 70,00 €  | HP-SV 150, Kubota Traktor<br>HP-2512, Traktor<br>HP-2846, Kubota Allradschlepper *<br>HP-3003, Kommunal-Traktor (groß)<br>HP-SV 5072 Kubota   |
| <b>Fahrzeugstundensatz 4</b> | <b>35,00 €</b>  | 38,40 €  | Großflächenmäher Iseki SF 450<br>Husqvarna Rider P 525  |
| <b>Fahrzeugstundensatz 5</b> | <b>156,00 €</b> | 164,40 € | HP-SV 1020, MAN LKW 26t<br>HP-2992, 13t LKW   |
| <b>Fahrzeugstundensatz 6</b> | <b>50,00 €</b>  | 45,00 €  | Straßenmarkierungsmaschine<br>Volvo Kompaktbagger<br>Radlader Volvo *<br>Bomag Vibrationswalze<br>HP-2469, Kompressor<br>HP-SV 13 Gießfahrzeug  |

\* wird ersetzt

Für jede Einsatzstunde Winterdienst wird ein Betrag in Höhe von **150,40 €** (bisher: 126,60 €) für die eingesetzten Winterdienstgeräte an den entsprechenden Fahrzeugen/Geräten berechnet.

Die Leistungen in den Bereichen "Reinigung" (Tätigkeiten für die Stadt und das Forum der Senioren) sowie Reinigung - USt-pflichtig (Tätigkeiten für die Stadtwerke Viernheim GmbH) werden derzeit über die zwischen den jeweiligen Geschäftspartnern und der Fa. Hofmann vereinbarten Zahlungssystematik (v.a. Monatspauschalen) abgerechnet. Nach Ablauf der Jahre 2020 bis 2024 soll eine Nachkalkulation Aufschluss über die Effizienz dieser Verfahrensweise sowie dem daraus resultierenden Grad der Kostendeckung geben. Eine Änderung der Systematik ab dem Jahr 2025 behält sich der SVD vor.

Die in 2024 angehobenen Pauschalen konnten für das Jahr 2025 aufgrund der tariflichen Erhöhungen der Personalkosten, der geplanten Aufwendungen und Preissteigerungen nicht gehalten werden. Es erfolgte eine notwendige Anhebung in Höhe von 7 %.

Eine Vorkalkulation auf Basis der Planansätze und der geltenden Pauschalsätze sieht wie folgt aus:

|  |                       |                      |
|--|-----------------------|----------------------|
| <b>Zu erwartende Erlöse:</b>             |                       | <b>874.790,00 €</b>  |
| <b>Kosten</b>                            | <b>Gesamt</b>         |                      |
| Personalkosten inkl. GK-Anteil           | 767.546,34 €          |                      |
| Kosten Fahrzeuge inkl. GK-Anteil         | 225.196,01 €          |                      |
| kalk. Kosten Umbau /Sonstige Anlagegüter | 66.421,45 €           |                      |
| <b>Summe Kosten</b>                      | <b>1.059.163,80 €</b> |                      |
| <b>Kalkulatorischer Verlust (Plan):</b>  |                       | <b>-184.373,80 €</b> |

## 1.2 Betriebsstelle Friedhöfe

Der Waldfriedhof wurde am 01.01.2002 in Betrieb genommen. Beide Friedhöfe werden seit dem 01.01.2002 unter einer Kostenstelle im WiPlan ausgewiesen (Kostenstelle 4000).

### Erlöse Friedhöfe

|       |   |                            |
|-------|---|----------------------------|
| 1.2.1 | Es ist mit einem Erlös in Höhe von 790.100,- € im Jahr 2025 zu rechnen. Hierbei wurde die PRA berücksichtigt: |                            |
|       | Verwaltungsendleistungen  | 15.800,00 €                |
|       | Bestattungen  | 133.000,00 €               |
|       | Umbettungen   | 2.800,00 €                 |
|       | Nutzung Trauerhalle   | 190.000,00 €               |
|       | Grabnutzungsrechte lfd. Jahr  | 14.500,00 €                |
|       | Erlöse aus der Auflösung PRA der Jahre 58-96 und 1997-2023 für das Wirtschaftsjahr 2024                       | 300.000,00 €               |
|       | <u>Erlöse aus der Unterhaltung des öffentl. Grüns AF</u>  | <u>134.000,00 €</u>        |
|       | Summe der Erlöse  | <u><u>790.100,00 €</u></u> |

1.2.2 Die Erhöhung der voraussichtlichen Erlöse (ohne die Erlöse aus der Unterhaltung des öffentl. Grüns AF) aus Friedhofsgebühren (um 21.300,- € im Vergleich zum Planjahr 2024/ + 2,77 %) resultiert im Wesentlichen aus gestiegenen Fallzahlen im Durchschnitt der letzten 3 Jahre. Folgenden Faktoren, wurden bei der vorliegenden Erlöskalkulation berücksichtigt:

- die Erlöse im Bereich "Bestattungen" und "Umbettungen" ergeben aufgrund der Fallzahlen im 3-Jahres-Durchschnitt geringere Erlöse zum Vorjahr;  
Weniger-Erlöse: rd. 5.300,- €

- die Erlöse im Bereich "Nutzung Trauerhalle" ergeben aufgrund der Fallzahlen im 3-Jahres-Durchschnitt Mehr-Erlöse zum Vorjahr;  
Mehr-Erlöse: rd. 10.000,- €

- aufgrund der Fallzahlen im 3-Jahres-Durchschnitt ergeben sich bei den "Grabnutzungsrechten" Mehr-Erlöse;  
Mehr-Erlöse: rd. 500,- €

- dem Anstieg des Erlösbetrags aus der passiven Rechnungsabgrenzung;  
Mehr-Erlöse: rd. 16.300,- €

Die Einnahmekalkulation basiert auf der am 13.12.2021 beschlossenen Friedhofsgebührenordnung (vgl. auch Ziffer. 1.7 des Vorberichtes S. 6).

1.2.3 Die einnahmewirksamen (liquiditätswirksamen) Erlöse aus der Nutzungsüberlassung von Grabstätten im Wirtschaftsjahr 2024 betragen 560.100,00 € .

Die PRA untersagt im Jahr der Nutzungsüberlassung von Grabstätten die vereinnahmte Gebühr insgesamt in den Erfolgsplan als Erlös einzustellen. Die Gebühr ist entsprechend der Laufzeit der Nutzungsüberlassung der Grabstätte abzugrenzen. Nur der abgegrenzte Teilbetrag der Gebühr ist dann als Erlös in den Erfolgsplan des jeweiligen Wirtschaftsjahres aufzunehmen. Somit kann auch der oben angeführte Ansatz für die Nutzungsüberlassung von Grabstätten in Höhe von 560.100,- € nicht insgesamt als Erlös für 2025 vereinnahmt werden. Aufgrund der PRA ist 2025 von einem Erlös in Höhe von 14.500,- € auszugehen.

1.2.4 Somit ergibt sich für das Jahr 2025 folgende Darstellung:

|         |  |              |
|---------|--|--------------|
| 1.2.4.1 | Ansetzbarer Erlös aus der Nutzungsüberlassung von Grabstätten für das lfd. Jahr    | 14.500,00 €  |
| 1.2.4.2 | Abzugrenzender Erlös auf die folgenden Nutzungsjahre (weitere Abgrenzung 2025 ff.) | ca. _____    |
|         | gesamt   | 545.600,00 € |
|         |  | 560.100,00 € |

1.2.5 Die nicht umlagefähigen Kosten der Friedhöfe belaufen sich gemäß der erfolgten Kalkulation 2021 auf 316.435,- € (reduziert um die Kosten der Pflegeleistungen für das öffentliche Grün AF durch das Arbeiterteam). Zusätzlich kommt es zum Ansatz von 26.700,- € für die Vergabe von Pflegearbeiten des öffentlichen Grüns auf dem Friedhof Lorsche Straße.

1.2.6 (Nach)kalkulationen auf der Basis der Kalkulation vom Institut für kommunale Haushaltswirtschaft sind jährlich durchzuführen, um die Ergebnisse der einzelnen Kostenträger zu ermitteln und entsprechend dem KAG in eine Neukalkulation einzubinden. Da die auf dieser Kalkulation ermittelten Ergebnisse zu keiner Einigung der Anpassung der Friedhofsgebühren in 2024 führen, wird eine neue Friedhofsgebührenkalkulation durch einen externen Berater neu durchgeführt. Diese Kalkulationsgrundlage soll künftig als Grundlage dienen

## 2. Sonstige betriebliche Erträge

### 2.1 Betriebsstelle Betriebshof

Es werden wiederum Einnahmen aus dem Gestattungsvertrag mit den Stadtwerken i.H.v. 300,- € (durchschnittlicher Erlös für die Nutzung der Photovoltaikanlage auf dem Dach der Verwaltung) erwartet.

Es werden für die zu ersetzenden Fahrzeuge HP-SV 2020, HP-SV 400, HP-2849 und zu ersetzenden Maschinen Aufsatzstreugerät und Radlader mit einem Verkaufserlös i.H.v. € 21.000,- gerechnet.

Insgesamt betragen die sonstigen betrieblichen Erträge des Betriebshofes 21.350,- €.

### 2.2 Betriebsstelle Friedhöfe

Eingeplant sind Zuschüsse für die Pflege der Kriegs- und der Priestergräber sowie die Pflege des Grabes der Maria-Ward-Schwestern und St.-Josef-Krankenhaus-Schwestern in Höhe von rd. 2.650,- €.

An Miete für die Grundstücksfläche der Garage Fa. Schlosser werden 140,- € erwartet.

Insgesamt werden hier Erträge i.H.v. 2.790,- € erwartet.

### 2.3 Betriebsstelle ZSV

Hier werden lediglich 250,- € für eventuell auftretende Säumniszuschläge und Mahngebühren eingeplant.

## 3. Materialaufwendungen

Unter dem Posten Materialaufwand werden alle Aufwendungen in Bezug auf Roh-/Hilfs- und Betriebsstoffe und alle bezogenen Leistungen aufgeführt.

Abweichungen gegenüber dem Materialaufwand des Jahres 2024 sind im Vorbericht unter Ziffer 2.2.3 auf der Seite 8 dargestellt und erläutert.

## 4. Personalaufwendungen

4.1 Es werden die Personalaufwendungen der Mitarbeitenden eingestellt, die im SVD beschäftigt sind bzw. in 2025 eingestellt werden sollen. Wesentliche Grundlage hierfür ist der Abgleich mit dem Hauptamt, Abt. Personal.

4.2 Abweichungen gegenüber dem Personalaufwand des Jahres 2024 sind im Vorbericht unter Ziffer 2.2.4 auf der Seite 9 und in der Stellenübersicht (Seiten 34 bis 39) dargestellt und erläutert.

## 5. Abschreibungen

Entsprechend der fortgeführten Anlagennachweise und der geplanten Anschaffung neuer Anlagegüter werden für Abschreibungen insgesamt 563.770,- € angesetzt.

## 6. Zinsen und ähnliche Erträge

Nennenswerte Erträge werden in 2025 nicht erwartet. An sonstigen Zinserträgen sind 500,- € veranschlagt (Zinsen aus Ratenzahlungen Friedhofsgebühren).

## 7. Erträge aus der Verlustübernahme

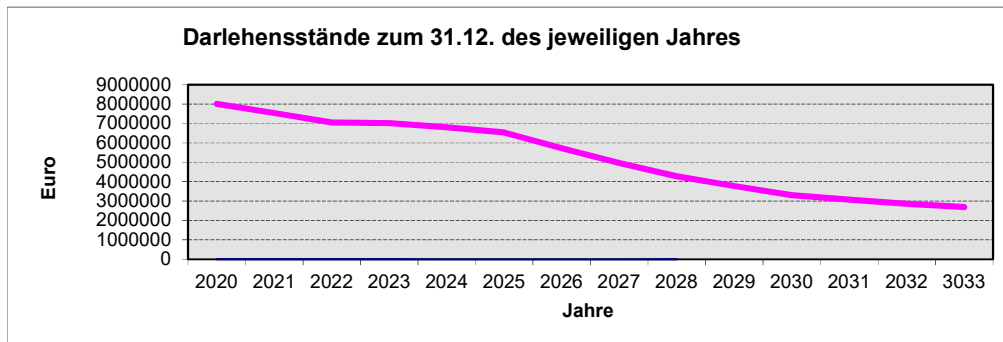
In diesem Bereich wird die Erstattung der nicht umlagefähigen Kosten durch die Stadt Viernheim berücksichtigt (343.135,- €).

**8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen**

8.1 Die Finanzierung der in den jeweiligen Wirtschaftsplänen - Vermögensplänen - angeführten vermögenswirksamen Maßnahmen und die Beschaffung von Anlagegütern kann grundsätzlich nur durch die Aufnahme von Krediten vollzogen werden.

Aufgrund der notwendigen Ersatzbeschaffung reparaturintensiver Altfahrzeuge sowie anderer Maßnahmen (s. Seite 30 "Erläuterungen zum Vermögensplan") ist erneut eine Aufnahme von Fremdkapital notwendig.

Folgende Darstellung zeigt die Darlehensentwicklung des Stadtbetriebes auf:



8.2 Die voraussichtlichen Zinsaufwendungen für aufgenommene Kredite für das Wirtschaftsjahr 2025 sind der nachstehenden Tabelle zu entnehmen.

Tabelle 1 Seite 23-24

| Lfd. Nr. | Gläubiger / Kreditinstitute  | Zinsaufwand 2025 |                        |
|----------|--|------------------|------------------------|
|          |  | Einzel Euro      | Restlaufzeit in Jahren |
| 1        | 2  | 3                | 4                      |
|          | <b>Bisher aufgenommene und abgerufene Kredite</b>  |                  |                        |
| 1.       | WI-Bank Nr. 7500842407 1998/2013<br><i>(ehem. Gläubiger: Sparkasse Starkenburg)</i>                            | € 27.080,21      | 7                      |
| 2.       | Kreditanstalt für Wiederaufbau<br>(KfW) Nr. 2116377 1998   | € 2.476,25       | 4                      |
| 3.       | Landesbank Hessen-Thüringen 1999/2014<br><i>(ehem. Gläubiger: Münchener Hypothekenbank eG) Nr. 32002363029</i> | € 4.772,37       | 3                      |
| 4.       | Kreditanstalt für Wiederaufbau<br>(KfW) Nr. 9663040 1999   | € 68,45          | 5                      |
| 5.       | ILB 2000<br><i>(ehem. HSH Nordbank AG)<br/>(ehem. Landesbank Schleswig Holstein)</i>                           | € 18.971,89      | 6                      |
| 6.       | Kreditanstalt für Wiederaufbau<br>(KfW) Nr. 3542329 2000   | € 16,49          | 6                      |
| 7.       | WI-Bank Nr. 7501338993 2001/2016<br><i>(ehem. Gläubiger: Münchener Hypothekenbank eG)</i>                      | € 2.371,56       | 4                      |
| 8.       | Kreditanstalt für Wiederaufbau<br>(KfW) Nr. 8044322 2001   | € 5.885,74       | 8                      |
| 9.       | Landesbank Hessen-Thüringen 2018<br>Nr. 32002476615  | € 30.439,80      | 14                     |
| 10.      | WiBank Nr. 7501790813 2019   | € 723,77         | 15                     |
| 11.      | WiBank Nr. 7502054613 2020   | € 775,15         | 16                     |
| 12.      | WiBank Nr. 7502227245 2021   | € 1.203,56       | 17                     |
|          | <b>Übertrag:</b>   | € 94.785,24      |                        |



| Lfd.<br>Nr. | Gläubiger / Kreditinstitute   | Zinsaufwand 2025    |                           |
|-------------|---|---------------------|---------------------------|
|             |   | Einzel<br>Euro      | Restlaufzeit<br>in Jahren |
| 1           | 2   | 3                   | 4                         |
|             | <b>Übertrag:</b>  | € 94.785,24         |                           |
| 13.         | WiBank Nr. 7502375551 2022  | € 5.351,50          | 18                        |
| 14.         | WiBank Nr. 7502493400 2023  | € 24.540,92         | 19                        |
| 15.         | Helaba Nr. 800 121 749 2024   | € 17.942,16         | 34                        |
| 16.         | Kreditaufnahme 2025 / N.N. / 517.043 €<br>(voraussichtliche Aufnahme: September 2025) | € 6.780,00          | 20                        |
|             | <b>Gesamt:</b>  | € 149.399,82        |                           |
|             | ≈   | <b>€ 149.400,00</b> |                           |

## Zusammenstellung

|     |   |                     |
|-----|---|---------------------|
| 8.3 | 8.3.1 Zinsaufwand bei Kreditanstalten (Tabelle 1, s.o.) | € 149.400,00        |
|     | 8.3.2 Zinsen aus kurzfristigen Verbindlichkeiten        | <u>€ 50.000,00</u>  |
|     | 8.3.3 Insgesamt   | <u>€ 199.400,00</u> |

## Teil 3 Plan - Erfolgsübersicht 2025

| Aufwendungen<br>nach Bereichen<br>nach Aufwandsarten                            | Betrag<br>insgesamt       | Allgemeine und gemeinsame<br>Betriebsabteilungen |              | B e t r i e b s z w e i g e |                    |
|---|---------------------------|--|--------------|-----------------------------|--------------------|
|   |                           | Verwaltung und<br>Betrieb                        | Sonstige     | Friedhöfe                   | Betriebshof        |
|   | €                         | €  | €            | €                           | €                  |
| 1   | 2                         | 3  | 4            | 5                           | 6                  |
| 1. Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe<br>sowie für bezogene Waren | 0,00                      | 0,00   | 0,00         | 0,00                        | 0,00               |
| a) Bezug von Fremden  | 478.795,00                | 6.650,00   | 0,00         | 355.450,00                  | 116.695,00         |
| b) Bezug von Betriebszweigen  | 0,00                      | 0,00   | 0,00         | 0,00                        | 0,00               |
| 2. Löhne und Gehälter   | 2.926.966,00              | 431.956,00                                       | 0,00         | 378.410,00                  | 2.116.600,00       |
| 3. Soziale Abgaben  | 633.395,00                | 76.885,00  | 0,00         | 87.095,00                   | 469.415,00         |
| 4. Aufwendungen f. Altersversorgung u. f. Unterstützung                         | 347.550,00                | 139.540,00                                       | 0,00         | 31.770,00                   | 176.240,00         |
| 5. Ord. Abschreibungen und Wertberichtigungen                                   | 563.770,00                | 58.560,00  | 0,00         | 253.450,00                  | 251.760,00         |
| 6. Zinsen und ähnliche Aufwendungen   | 192.700,00                | 53.100,00  | 0,00         | 75.100,00                   | 64.500,00          |
| 7. Steuern (soweit nicht in Zeile 19 auszuweisen)                               | 13.990,00                 | 1.160,00   | 0,00         | 210,00                      | 12.620,00          |
| 8. Konzessions- und Wegeentgelte  | 0,00                      | 0,00   | 0,00         | 0,00                        | 0,00               |
| 9. Sonstige ordentliche Aufwendungen  | 604.647,00                | 165.680,00                                       | 0,00         | 84.857,00                   | 354.110,00         |
| 10. Summe 1 - 9   | 5.761.813,00              | 933.531,00                                       | 0,00         | 1.266.342,00                | 3.561.940,00       |
| 11. Umlage der Zurechnung (+)<br>Spalte 3 Abgabe (./.)                          | 933.281,00<br>-933.281,00 | 0,00<br>933.281,00                               | 0,00<br>0,00 | 304.249,61<br>0,00          | 629.031,39<br>0,00 |
| 12. Leistungsausgleiche Zurechnung (+)<br>der Aufwandsbereiche Abgabe (./.)     | 47.500,00<br>-47.500,00   | 0,00<br>0,00                                     | 0,00<br>0,00 | 47.500,00<br>0,00           | 0,00<br>-47.500,00 |
| 13. Aufwendungen 1 - 12   | 5.761.813,00              | 250,00   | 0,00         | 1.618.091,61                | 4.143.471,39       |
| 14. Betriebserträge   |                           |  | 0,00         |                             |                    |
| a) nach der Jahreserfolgsrechnung   | 5.861.615,00              | 250,00   | 0,00         | 1.136.025,00                | 4.725.340,00       |
| b) aus Lieferungen an andere Betriebszweige                                     | 0,00                      | 0,00   | 0,00         | 0,00                        | 0,00               |
| 15. Betriebserträge insgesamt   | 5.861.615,00              | 250,00   | 0,00         | 1.136.025,00                | 4.725.340,00       |
| 16. Betriebsergebnis (+ = Betriebsüberschuss/<br>./. = Betriebsfehlbetrag)      | 581.868,61<br>-482.066,61 | 0,00<br>0,00                                     | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>-482.066,61         | 581.868,61<br>0,00 |
| 17. Kapitalerträge und außerordentliche Erträge (+)                             | 500,00                    |  |              |                             |                    |
| 18. Aus dem Erfolg zu deckende Steuern (./.)                                    |                           |  |              |                             |                    |
| 19. Unternehmensergebnis<br>(+ = Jahresgewinn / ./. = Jahresverlust)            | 100.302,00                |  |              |                             |                    |

## Der Vermögensplan 2025

mit Erläuterungen  
- Vorblatt -

### Inhaltsverzeichnis:

#### Teil 4 Der Vermögensplan

|          |                  |   |                      |
|----------|------------------|---|----------------------|
| Teil 4/1 | Mittelherkunft   | - | Tabelle 2 / Seite 27 |
| Teil 4/2 | Mittelverwendung | - | Tabelle 3 / Seite 28 |

#### Teil 5 Die Erläuterungen zum Vermögensplan

##### 1. Zu den Ansätzen bei den einzelnen Kostenstellen (Betriebsstellen)

- 1.1 Vorbemerkung
- 1.2 Zentrale Steuerung und Verwaltung (ZSV)
- 1.3 Betriebsstelle Friedhöfe (BF)
- 1.4 Betriebsstelle Betriebshof (BTH)

##### 2. Tilgung von Krediten

- 2.1 Bisher aufgenommene Kredite
  - 2.1.1 Zusammenfassung Tilgung von Krediten aus bereits laufender Kreditgewährung - Tabelle 4 / Seite 31-32
- 2.2 Zusammensetzung der Tilgungen

##### 3. Mittelvergleich / Kreditbedarf für das Jahr 2025

Teil 4 / 1 Der Vermögensplan für das Wirtschaftsjahr 2025

Tabelle 2 / Seite 28

| <b>Deckungsmittel (Mittelherkunft)</b> |   |                       |  |
|--|---|-----------------------|--|
| Nr.                                    | Bezeichnung   | Euro                  | Erläuterung  |
| 1                                      | 2   | 3                     | 4  |
| 1                                      | Zuführung zum Stammkapital <sup>1)</sup>  |                       |  |
| 2                                      | Zuführung zu Rücklagen abzügl. Entnahmen <sup>1)</sup>  |                       |  |
| 3                                      | Zuführungen zu langfristigen Rückstellungen abzügl. Entnahmen <sup>1)</sup>   |                       |  |
| 4                                      | Zuführungen zu Sonderposten mit Rücklagenanteil abzügl. Entnahmen <sup>1)</sup>   |                       |  |
| 5                                      | Abschreibungen und Anlagenabgänge (ohne Nr. 7)  | 563.770,00 €          | Der Ansatz ergibt sich lt. Anlagennachweis (AfA); inkl. Anlagenverkäufe (bei vorhandenem Restbuchwert) |
| 6                                      | Zuführungen zum Passiven Rechnungsabgrenzungsposten abzügl. Entnahmen <sup>1)</sup>   | 245.600,00 €          | Zuführung: 545.600 €<br>Auflösung: 300.000 €   |
| 7                                      | Vom Anschaffungswert abzusetzende Kapitalzuschüsse  |                       |  |
| 8                                      | Zuschüsse Nutzungsberechtigter abzügl. Entnahmen aus Position C der Passivseite "Empfangene Ertragszuschüsse" <sup>1)</sup> |                       |  |
| 9                                      | Rückflüsse aus gewährten Darlehen   |                       |  |
| 10                                     | <b>Kredite</b>  |                       |  |
|  | a) von der Gemeinde   |                       |  |
|  | b) Kreditinstitut NN  | 517.043,00 €          |  |
| 11                                     | <b>Zuführung der Stadt</b>  |                       |  |
|  | a) Jahresfehlbetrag   |                       |  |
| 12                                     | <b>Jahresergebnis</b>   |                       |  |
|  | a) Plan 2025  | 100.302,00 €          |  |
|  | Im Plan-Jahresüberschuss ist die NUK-Erstattung der Stadt i.H.v. 343.135,- € bereits enthalten                              |                       |  |
| 13                                     | <b>Erübrigte Mittel aus Vorjahren</b>   |                       |  |
|  | Die Mittel, die aus Vorjahren übrig waren, werden nicht mehr berücksichtigt.  |                       |  |
| 14                                     | <b>Deckungsmittel des Vermögensplans insgesamt</b>  | <b>1.426.715,00 €</b> |  |

<sup>1)</sup> Wenn die Entnahmen überwiegen, ist hier ein Negativposten auszuweisen.

## Teil 4 / 2 Der Vermögensplan für das Wirtschaftsjahr 2025

Tabelle 3 / Seite 29

| Ausgaben (Mittelverwendung) |  |                                   |  |                               |  |               |
|-----------------------------|--|-----------------------------------|--|-------------------------------|--|---------------|
| Nr.                         | Bezeichnung                                      | Planansatz                        |  | Investitionen (nachrichtlich) |  |               |
|                             |  | Ausgaben des<br>Wirtschaftsjahres | Verpflichtungs-<br>ermächtigungen<br>des Wi-Jahres <sup>1)</sup> | Gesamt-<br>ausgabebedarf      | bisher<br>bereitgestellt <sup>2)</sup> | Erläuterungen |
|                             |  | Euro                              | Euro   | Euro                          | Euro                                   | Euro          |
| 1                           | 2  | 3                                 | 4  | 5                             | 6                                      | 7             |
| <b>1</b>                    | <b>Sachanlagen und immaterielle Anlagewerte</b>  |                                   |  |                               |  |               |
| <b>a)</b>                   | <b>Zentrale Steuerung und Verw. (ZSV)</b>        | <b><u>27.100,00 €</u></b>         |  |                               |  |               |
|                             | Anschaffung GWG                                  | 14.000,00 €                       |  |                               |  |               |
|                             | Anschaffung Soft- u. Hardware/Lizenzen           | 0,00 €                            |  |                               |  |               |
|                             | Anschaffung BGA                                  | 13.100,00 €                       |  |                               |  |               |
| <b>b)</b>                   | <b>Betriebsstelle Friedhöfe (BF)</b>             | <b><u>219.500,00 €</u></b>        |  |                               |  |               |
|                             | Anschaffung Soft- u. Hardware/Lizenzen           | 0,00 €                            |  |                               |  |               |
|                             | Bauten auf Grundstück                            | 20.000,00 €                       |  |                               |  |               |
|                             | Außenanlagen/Baumgräber WF                       | 77.000,00 €                       |  |                               |  |               |
|                             | Erweiterung Urnenwand WF                         | 95.000,00 €                       |  |                               |  |               |
|                             | Anschaffung BGA/Maschinen                        | 20.500,00 €                       |  |                               |  |               |
|                             | Anschaffung Pkw/Lkw/sonst. Transportmittel       | 0,00 €                            |  |                               |  |               |
|                             | Anschaffung GWG                                  | 7.000,00 €                        |  |                               |  |               |
|                             | Gerüst- und Schalungsmaterial                    | 0,00 €                            |  |                               |  |               |
| <b>c)</b>                   | <b>Betriebsstelle Betriebshof (BTH)</b>          | <b><u>393.500,00 €</u></b>        |  |                               |  |               |
|                             | Bauten auf Grundstück                            | 0,00 €                            |  |                               |  |               |
|                             | Anschaffung Pkw/Lkw/sonst. Transportmittel       | 207.000,00 €                      |  |                               |  |               |
|                             | Anschaffung BGA/Maschinen                        | 176.500,00 €                      |  |                               |  |               |
|                             | Anschaffung Technische Anlagen                   | 0,00 €                            |  |                               |  |               |
|                             | Anschaffung GWG                                  | 10.000,00 €                       |  |                               |  |               |
|                             | Sonstige Betriebs- u. Geschäftsausstattung       | 0,00 €                            |  |                               |  |               |
|                             | <b>Zwischensumme 1</b>                           | <b>640.100,00 €</b>               |  |                               |  |               |
| <b>2</b>                    | <b>Arbeitgeberdarlehen</b>                       |                                   |  |                               |  |               |
| <b>3</b>                    | <b>Finanzanlagen / Überschuss Mittelherkunft</b> |                                   |  |                               |  |               |
| <b>4</b>                    | <b>Tilgung von Krediten</b>                      | 786.615,00 €                      |  |                               |  |               |
| <b>5</b>                    | <b>Tilgung Verbindlichkeiten ggü. Stadt</b>      |                                   |  |                               |  |               |
| <b>6</b>                    | <b>Rückzahlung von Stammkapital</b>              |                                   |  |                               |  |               |
| <b>7</b>                    | <b>Erhöhung des Nettogeldvermögens</b>           |                                   |  |                               |  |               |
|                             | <b>Zwischensumme 2</b>                           | <b>786.615,00 €</b>               |  |                               |  |               |
| <b>8</b>                    | <b>Ausgaben Vermögensplan insgesamt</b>          | <b>1.426.715,00 €</b>             |  |                               |  |               |

<sup>1)</sup> Verteilung der Belastungen auf Folgejahre

<sup>2)</sup> Vorjahre

**Teil 5 Erläuterungen zum Vermögensplan****1. Zu den Ansätzen bei den einzelnen Kostenstellen****1.1 Vorbemerkung**

1.1.1 Im Vermögensplan enthalten sind:

- alle vorhandenen Finanzierungsmittel,
- die voraussehbaren Finanzierungsmittel,
- der Finanzierungsbedarf des Wirtschaftsjahres 2025 und
- die Veränderungen des Anlagevermögens.

1.1.2 Die im Vermögensplan des Jahres 2024 eingestellten und die zum 31.12.2024 noch vorhandenen oder verfügbaren Mittel werden grundsätzlich nicht für Maßnahmen im Wirtschaftsjahr 2025 verwendet.

## 1.1.3 Innenfinanzierung

Hierzu gehören die Abschreibungen, Desinvestitionen (Verkauf von Anlagegütern), langfristige Rückstellungen und Gewinne.

## Außenfinanzierung

Hierzu gehören die Kreditaufnahmen.

|            |   |                |                     |
|------------|---|----------------|---------------------|
| <b>1.2</b> | <b>Zentrale Steuerung und Verwaltung (ZSV)</b>  | <b>Ansatz:</b> | <b>27.100,00 €</b>  |
| 1.2.1      | GwG (€ 297,51 bis € 1.190,00), diverses Zubehör (Bedarfsposition)   |                | <b>14.000,00 €</b>  |
|            | 1. Austausch Fenster Verwaltungsgebäude   |                | 8.000,00 €          |
|            | 2. diverse Posten GWG   |                | 6.000,00 €          |
| 1.2.2      | Software/Lizenzen   |                | <b>0,00 €</b>       |
| 1.2.3      | BGA   |                | <b>13.100,00 €</b>  |
|            | 1. Telefonanlage (Telefone, Headsets, Zubehör)  |                | 13.100,00 €         |
| <b>1.3</b> | <b>Betriebsstelle Friedhöfe (BF)</b>  | <b>Ansatz:</b> | <b>219.500,00 €</b> |
| 1.3.1      | Software/Lizenzen   | <b>Ansatz:</b> | <b>0,00 €</b>       |
| 1.3.2      | Bauten auf Grundstück   | <b>Ansatz:</b> | <b>20.000,00 €</b>  |
|            | 1. Erneuerung Hallentore WF   |                | 20.000,00 €         |
| 1.3.3      | Außenanlagen/Baumgräber WF  | <b>Ansatz:</b> | <b>77.000,00 €</b>  |
|            | a) Friedhof Lorsche Straße  |                | <b>0,00 €</b>       |
|            |   |                | 0,00 €              |
|            | b) Waldfriedhof   |                | <b>77.000,00 €</b>  |
|            | 1. Neuanlage Baumgräber (3 Rondelle)  |                | 60.000,00 €         |
|            | 2. Neuanlage von Rasengräbern (mit Rollrasen)   |                | 17.000,00 €         |
| 1.3.4      | Erweiterung Urnenwände WF   | <b>Ansatz:</b> | <b>95.000,00 €</b>  |
|            | Vorgesehene Erweiterung um eine Urnenwand inkl. Pflasterarbeiten, um das Grabangebot bedarfsgerecht zu erweitern. |                |                     |
| 1.3.5      | BGA/Maschinen (über € 1.190,00)   | <b>Ansatz:</b> | <b>20.500,00 €</b>  |
|            | 1. Ersatz 4x Wechselcontainer 650 ltr. - braun (WF)   |                | 6.000,00 €          |
|            | 2. Ersatz 4x Wechselcontainer 1.250 ltr. - grün (WF)  |                | 7.000,00 €          |
|            | 3. Ersatz für Wildkrautbürste KerWeedo  |                | 7.500,00 €          |
| 1.3.6      | Pkw, Lkw u. sonstige Transportmittel  | <b>Ansatz:</b> | <b>0,00 €</b>       |

|   |                |                     |
|---|----------------|---------------------|
| 1.3.7 GWG (Werkzeuge/Maschinen/BGA von € 297,51 bis € 1.190,00) -Bedarfsposition-                         | <b>Ansatz:</b> | <b>7.000,00 €</b>   |
| 1. Ersatzbeschaffung diverse Maschinen/Geräte (Freischneider, Motorsäge, Blasgeräte, Handrasenmäher etc.) |                | 6.500,00 €          |
| 2. Bienenhotel für leere Grabfelder (AF)  |                | 500,00 €            |
| 1.3.8 Gerüst- und Schalungsmaterial   | <b>Ansatz:</b> | <b>0,00 €</b>       |
| 1. Ersatzbeschaffung Stirnschalung Typ Frankfurt f. beide Friedhöfe                                       |                | 0,00 €              |
| 2. Ersatzbeschaffung Seitenschalung Typ Frankfurt f. beide Friedhöfe                                      |                | 0,00 €              |
| <b>1.4 Betriebsstelle Betriebshof (BTH)</b>   | <b>Ansatz:</b> | <b>393.500,00 €</b> |
| 1.4.1 Bauten auf Grundstück   | <b>Ansatz:</b> | <b>0,00 €</b>       |
| 1.4.2 Pkw, Lkw u. sonstige Transportmittel  | <b>Ansatz:</b> | <b>207.000,00 €</b> |
| 1. Ersatzbeschaffung für Mitsubishi PickUp Pritsche (HP-SV 2020)  |                | 65.000,00 €         |
| 2. Ersatzbeschaffung für VW Crafter Pritsche (HP-SV 400)  |                | 65.000,00 €         |
| 3. Ersatzbeschaffung für Kommunaltraktor (HP-SV 700)  |                | 62.000,00 €         |
| 4. Ersatzbeschaffung für Anhänger HP-3101   |                | 15.000,00 €         |
| 1.4.3 BGA/Maschinen (über € 1.190,00)   | <b>Ansatz:</b> | <b>176.500,00 €</b> |
| 1. Ersatz für Aufsatzstreugerät Kupper-Weisser Typ STA 80 (an HP-3003)                                    |                | 50.000,00 €         |
| 2. Ersatz für Radlader Volvo L30B   |                | 95.000,00 €         |
| 3. Ersatz diverser Maschinen & Geräte   |                | 9.500,00 €          |
| 4. Neuanschaffung Schwerlastregale Box Maler & VZ   |                | 10.000,00 €         |
| 5. Umbau/Ausbau Gefahrgutlager  |                | 12.000,00 €         |
| 1.4.4 Technische Anlagen  | <b>Ansatz:</b> | <b>0,00 €</b>       |
|   |                | 0,00 €              |
| 1.4.5 GWG (Werkzeuge/Maschinen/BGA von € 297,51 bis € 1.190,00) -Bedarfsposition-                         | <b>Ansatz:</b> | <b>10.000,00 €</b>  |
| 1. Ersatzbeschaffung diverse Maschinen/Geräte (Freischneider, Blasgeräte und ähnliches)                   |                | 10.000,00 €         |
| 1.4.6 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung   | <b>Ansatz:</b> | <b>0,00 €</b>       |

**2. Tilgung von Krediten**

**Ansatz:**

**712.225,00 €**

2.1 Bisher aufgenommene Kredite

2.1.1 Die bei folgenden Kreditinstituten beantragten

- ➔ WI-Bank (auch ehem. Gläubiger Sparkasse Starkenburg / Münchener Hypothekenbank),
- ➔ Kreditanstalt für Wiederaufbau (KfW),
- ➔ ILB (ehemals Landesbank Schleswig-Holstein/ HSH Nordbank AG) und
- ➔ Landesbank Hessen-Thüringen (auch ehem. Gläubiger Münchener Hypothekenbank)

Kredite sind insgesamt aufgenommen und abgerufen worden.

Tabelle 4 / Seite 31-32

| Lfd. Nr.            | Gläubiger   |                        | Tilgung 2025<br>Euro | Anmerkung |
|---------------------|---|------------------------|----------------------|-----------|
|                     | Name / Urkunde Nr.  | Stand 31.12.25<br>Euro |                      |           |
| 1                   | 2   | 3                      | 4                    | 5         |
| 1.<br>1998/<br>2013 | WI-Bank Hessen<br>(ehem. Gläubiger: Sparkasse)<br>Konto: 7500842407<br>Ursprungsbetrag: 3.002.050,28 €                                      | 816.566,16 €           | 146.919,79 €         |           |
| 2.<br>1998          | KfW Berlin/Frankfurt/M.<br>Konto: 2116377<br>Betrag: 2.620.370,89 €<br>1. Abruf: 1.329.358,89 € (10/98)<br>2. Abruf: 1.291.012,00 € (05/99) | 314.444,41 €           | 104.814,84 €         |           |
| 3.<br>1999/<br>2014 | Landesbank Hessen-Thüringen<br>(ehem. Gläubiger: Münchener<br>Hypothekenbank)<br>Konto: 800079586<br>Ursprungsbetrag: 2.063.062,74 €        | 199.643,19 €           | 133.452,83 €         |           |
| 4.<br>1999          | KfW Berlin/Frankfurt/M.<br>Konto: 9663040<br>Betrag: 391.138,29 €<br>1. Abruf: 195.569,14 € (12/99)<br>2. Abruf: 195.619,76 € (10/00)       | 62.581,95 €            | 15.645,54 €          |           |
| 5.<br>2000          | ILB Investitionsbank des Landes<br>Brandenburg<br>(ehem. Gläubiger: HSH Nordbank<br>AG)<br>Konto: 14671<br>Ursprungsbetrag: 997.019,17 €    | 294.110,50 €           | 52.294,06 €          |           |
| 6.<br>2001          | KfW Berlin/Frankfurt/M.<br>Konto: 3542329<br>Betrag: 766.937,82 €<br>1. Abruf: 383.468,91 € (01/01)<br>2. Abruf: 383.468,91 € (03/01)       | 153.387,42 €           | 30.677,52 €          |           |
| 7.<br>2001/<br>2016 | WI-Bank Hessen<br>(ehem. Gläubiger: Münchener<br>Hypothekenbank)<br>Konto: 7501338993<br>Ursprungsbetrag: 1.495.528,75 €                    | 279.189,44 €           | 95.286,40 €          |           |
| 8.<br>2001          | KfW Berlin/Frankfurt/M.<br>Konto: 8044322<br>Betrag: 1.163.189,03 €<br>Abruf am 27.12.2001  | 302.429,17 €           | 46.527,56 €          |           |
| Übertrag:           |   | 2.422.352,24 €         | 625.618,54 €         |           |



|             |   |                |              |  |
|-------------|---|----------------|--------------|--|
|             | Übertrag:   | 2.422.352,24 € | 625.618,54 € |  |
| 9.<br>2018  | Landesbank Hessen-Thüringen<br>(ehem. Gläubiger: Münchener<br>Hypothekenbank)<br>Konto: 800092023<br>Ursprungsbetrag: 2.175.000,- € | 1.767.187,50 € | 54.375,00 €  |  |
| 10.<br>2019 | Wi-Bank Hessen<br>Konto: 7501790813<br>Betrag: 292.800,- €<br>Abruf am 06.09.2019   | 197.640,00 €   | 14.640,00 €  |  |
| 11.<br>2020 | WiBank Hessen<br>Konto: 7502054613<br>Betrag: 250.000,- €<br>Abruf am 04.09.2020  | 181.250,00 €   | 12.500,00 €  |  |
| 12.<br>2021 | WiBank Hessen<br>Konto: 7502227245<br>Betrag: 210.000,- €<br>Abruf am 29.10.2021  | 165.375,00 €   | 10.500,00 €  |  |
| 13.<br>2022 | WiBank Hessen<br>Konto: 7502375551<br>Betrag: 200.000,- €<br>Abruf am 30.09.2022  | 167.500,00 €   | 10.000,00 €  |  |
| 14.<br>2023 | WiBank Hessen<br>Konto: 7502493400<br>Betrag: 692.000,- €<br>Abruf am 30.09.2023  | 614.150,00 €   | 34.600,00 €  |  |
| 15.<br>2024 | Landesbank Hessen-Thüringen<br>Konto: 800 121 749<br>Betrag: 530.000,- €<br>Abruf am 30.09.2024                                     | 510.125,00 €   | 15.900,00 €  |  |
| 16.<br>2025 | N.N.<br>Konto:<br>Betrag: 517.043,- €<br>voraussichtl. Abruf September<br>2025  | 508.563,00 €   | 8.480,00 €   |  |
|             | Gesamt:   | 6.534.142,74 € |              |  |
|             | Tilgung:  |                | 786.613,54 € |  |

2.2 **Zusammensetzung der Tilgungen**

|       |   |                     |
|-------|---|---------------------|
| 2.2.1 | gemäß Tabelle 4 zu Ziffer 2.1 / Seite 32-33 | 786.613,54 €        |
|       | <b>gerundet</b>                             | <b>786.615,00 €</b> |

**3. Mittelvergleich/Kreditbedarf für das Jahr 2025**

|    |   |               |                                    |
|----|---|---------------|------------------------------------|
| 1. | Finanzierungsmittel 2025                      |               | 909.672,00 €                       |
| 2. | Finanzbedarf 2025 (vgl. Tabelle 3 / Seite 29) |               |                                    |
|    | a) Sachanlagen                                | 640.100,00 €  |                                    |
|    | b) Tilgungen                                  | 786.615,00 €  |                                    |
|    | c) Veränderung Nettogeldvermögen              | <u>0,00 €</u> |                                    |
|    |   |               | <u>1.426.715,00 €</u>              |
| 3. | <b>Fehlbedarf/Kreditbedarf 2025</b>           |               | <b><u><u>-517.043,00 €</u></u></b> |

Die Alternative, Fahrzeuge und Maschinen/Geräte zu leasen, wurde bei der Aufstellung des Wirtschaftsplanes geprüft, mit dem Ziel eine Kreditaufnahme zu vermeiden. Aufgrund der notwendigen Investitionsmaßnahmen im Bereich der Friedhöfe und aufgrund der Tatsache, dass speziellere Nutzfahrzeuge kaum zu leasen sind, hat sich jedoch ergeben, dass selbst dadurch eine Kreditaufnahme nicht zu vermeiden ist.

Daher wurden die entsprechenden Anlagegüter für einen Kauf aufgenommen, um wenigstens die hohen Nachlässe für Kommunen mitzunehmen. Zudem entfallen dann auch evtl. Probleme bei der Rückgabe von Leasing-Fahrzeugen hinsichtlich von Schäden an den Fahrzeugen (Risiko von zusätzlichen Zahlungen).

## Die Stellenübersicht 2025

mit Erläuterungen  
- Vorblatt -

### Inhaltsverzeichnis

|               |   |  |
|---------------|---|--|
| <b>Teil 6</b> | <b>Zusammenfassung der Stellen nach</b>                     |  |
|               | Anhang 1  | —> Anzahl der Stellen mit Vergleich zum Vorjahr Seite 35 |
| <b>Teil 7</b> | <b>Erläuterungen zur Stellenübersicht</b>                   | Seite 36   |
| <b>Teil 8</b> | <b>Die einzelnen Stellenübersichten</b>                     |  |
|               | Anhang 2  | —> Beschäftigte Seite 37                                 |
|               | Anhang 3  | —> Beamte Seite 38                                       |
| <b>Teil 9</b> | <b>Die Stellenübersichten 2025 im Vergleich zum Vorjahr</b> |  |
|               | Zusammenfassung   | Seite 39   |

## Teil 6 Zusammenfassung der Stellen mit Vergleich zum Vorjahr

Anhang 1

| Betriebsbereich                                      | Zahl der Stellen<br>2025 |                   |             | Zahl der Stellen<br>2024 |                   |             | Zahl der tatsächlich besetzten<br>Stellen<br>am 30.06.2024 |              |             | Erläuterungen                                   |
|--|--------------------------|-------------------|-------------|--------------------------|-------------------|-------------|--|--------------|-------------|---|
|  | Beamte                   | Arbeitnehmer      | Insgesamt   | Beamte                   | Arbeitnehmer      | Insgesamt   | Beamte   | Arbeitnehmer | Insgesamt   |   |
| <b>ZSV</b><br>(Zentrale Steuerung<br>und Verwaltung) | -                        | 5,8 <sup>1)</sup> | <b>5,8</b>  | -                        | 5,8 <sup>1)</sup> | <b>5,8</b>  | -  | 4,8          | <b>4,8</b>  |   |
| <b>BTH</b><br>(Betriebsstelle<br>Betriebshof)        | -                        | 37                | <b>37</b>   | -                        | 37                | <b>37</b>   | -  | 36           | <b>36</b>   | <sup>1)</sup> Stellvertretende Betriebsleiterin |
| <b>BF</b><br>(Betriebsstelle<br>Friedhöfe)           | -                        | 7                 | <b>7</b>    | -                        | 7                 | <b>7</b>    | -  | 7            | <b>7</b>    |   |
| <b>Zwischensumme</b>                                 | -                        | 49,8              | <b>49,8</b> | -                        | 49,8              | <b>49,8</b> | -  | 47,8         | <b>47,8</b> |   |
| <u>Nachrichtlich:</u>                                |                          |                   |             |                          |                   |             |  |              |             |   |
| a) Beamte  | 1                        | -                 | <b>1</b>    | 1                        | -                 | <b>1</b>    | 1  | -            | <b>1</b>    |   |
| b) Saisonkräfte                                      | -                        | 0,5               | <b>0,5</b>  | -                        | 0,5               | <b>0,5</b>  | -  | 0            | <b>0</b>    | - Saisonkraft BTH 6 Mon.; Ansatz 0,5            |
| <b>Insgesamt</b>                                     | <b>1</b>                 | <b>50,3</b>       | <b>51,3</b> | <b>1</b>                 | <b>50,3</b>       | <b>51,3</b> | <b>1</b>   | <b>47,8</b>  | <b>48,8</b> |   |

## Teil 7 Erläuterungen zur Stellenübersicht

### 1. Allgemein

Die derzeitige Organisation auf der Basis von 2006 einschließlich der Umorganisationen der vergangenen Jahre (Verwaltung, Übernahme Mitarbeiter Fa. Hofmann, Erweiterung der Service-Teams Straßenbau, Grün, Reinigung und Bauunterhaltung sowie der Betriebsstelle Friedhöfe) hat sich insgesamt bewährt. Es sind in 2025 keine neuen Stellen vorgesehen.

### 2. Beschäftigte (Anhang 2)

#### 2.1 Im Bereich der Verwaltung gab es in 2024 keine Planänderungen.

Die Nach-/Neubewertung der Stelle der stellvertretenden Betriebsleitung (ist unter Berücksichtigung der Einarbeitungszeit für 2024 vorgesehen) kann zu einer Anhebung der Eingruppierung führen, so dass dies hier vorsorglich berücksichtigt ist. Eine Anpassung erfolgt nach durchgeführter Bewertung.

Die im Bereich der Verwaltung in 2022 neu geplante Stelle (EG 9b) konnte noch nicht besetzt werden. Dies gestaltet sich derzeit aufgrund der Marktlage als sehr schwierig, soll aber zeitnah erfolgen. Auch in 2025 bleibt die Überprüfung und eventuelle Inanspruchnahme von Personalleasing als Lösungsmöglichkeit erhalten.

#### 2.2 Die befristete Besetzung einer Stelle im Betriebshof/Service-Team Grün (EG 5) in Teilzeit (0,6 Stelle) wurde in 2022 aufgrund § 11 TVöD (Kindesbetreuung) in 2022 neu vereinbart und gilt bis 31.12.2027. Eine befristete Besetzung der Reststelle in EG 4 ist auch in 2025 vorgesehen.

#### 2.3 Ein Mitarbeiter Betriebshof (Service-Team Grün/EG 7) ist zum 01.02.2022 in Altersteilzeit (Blockmodell) gegangen. Die Arbeitsphase ging bis zum 31.08.2023; ab 01.09.2023 bis zum 31.03.2025 befindet sich der Mitarbeiter in der sog. Freistellungsphase. Die geplante Neubesetzung dieser Stelle ab 09/2023 war bisher nicht erfolgreich; ist aber weiterhin eingeplant.

#### 2.4 Die Saisonstelle für den Betriebsbereich Betriebshof (0,5 Stelle) soll bei entsprechendem Bedarf auch in 2025 wieder besetzt werden (6 Monate in EG 4), um den Betriebshof, insbesondere im Straßenbau/Service-Team Grün, zu verstärken.

#### 2.5 Die derzeit hohe Anzahl unbesetzter Stellen ergibt sich u.a. aufgrund Verrentung zweier Beschäftigten, Wechsel zur Stadt Viernheim (BVLA, Waldstadion und Vogelpark) in 2023. Eine zeitnahe Besetzung war aufgrund der schlechten Arbeitsmarktlage nicht möglich; ist jedoch weiterhin geplant.

### 3. Beamte (Anhang 3)

Die Dienstposten der Beamten werden im Stellenplan der Stadt Viernheim ausgewiesen. In der Stellenübersicht des SVD erfolgt nur eine nachrichtliche Aufnahme. Änderungen sind keine geplant.

## Teil 8 Die einzelnen Stellenübersichten 2025

Anhang 2

## Beschäftigte (TVöD)

| A | Beschäftigte                  | Anzahl Stellen 2025 nach Entgeltgruppe (TVöD) |                 |    |     |    |   |                 |    |    |                    |    |     | ges.<br>2025 | Vergleich<br>Planstellen<br>WiPI 2024 | Stellen-<br>besetzungen<br>zum 30.06.24 | Bemerkungen / Veränderungen  |
|---|-------------------------------|---|-----------------|----|-----|----|---|-----------------|----|----|--------------------|----|-----|--------------|---------------------------------------|---|--|
|   |                               | 12  | 11              | 10 | 9a  | 9b | 8 | 7               | 6  | 5  | 4                  | 3  | 2 Ü |              |                                       |   |  |
| 1 | 2                             | 3   | 4               | 5  | 6   | 7  | 8 | 9               | 10 | 11 | 12                 | 13 | 14  | 15           | 16                                    | 17                                      | 18   |
| 1 | ZSV                           | -   | 1 <sup>1)</sup> | -  | 1,8 | 1  | 1 | -               | 1  | -  | -                  | -  | -   | 5,8          | 5,8                                   | 4,8                                     | 1) Stellvertretende Betriebsleiterin<br>2) 1 Stelle Altersteilzeit Arb.Phase 02/22-08/23,<br>Freizeitphase 09/23-03/25 (FETSCH),<br>Neubesetzung der Stelle ab 09/2023<br>3) 1 Stelle sais. Arb.kraft Betriebshof (6 Monate) |
| 2 | Betriebsstelle<br>Betriebshof | -   | -               | -  | 1   | -  | - | 2 <sup>2)</sup> | 7  | 14 | 13,5 <sup>3)</sup> | -  | -   | 37,5         | 37,5                                  | 36                                      |  |
| 3 | Betriebsstelle<br>Friedhof    | -   | -               | -  | -   | -  | - | -               | 1  | 6  | -                  | -  | -   | 7            | 7                                     | 7                                       |  |
|   |                               | 0   | 1               | 0  | 2,8 | 1  | 1 | 2               | 9  | 20 | 13,5               | 0  | 0   | 50,3         | 50,3                                  | 47,8                                    |  |

Teil 8 Die einzelnen Stellenübersichten

Anhang 3

**Beamte**

| B | Beamte                  | Anzahl Stellen 2025 |      |      |      |      |      |     | ges. 2025<br>Anzahl | Vergleich<br>Stellen<br>WiPI 2024<br>Anzahl | Stellenbe-<br>setzungen<br>zum<br>30.06.2024<br>Anzahl | Bemerkungen/ Veränderungen |
|---|-------------------------|---------------------|------|------|------|------|------|-----|---------------------|---|--|----------------------------|
|   |                         | A 15                | A 14 | A 13 | A 12 | A 11 | A 10 | A 9 |                     |   |  |                            |
| 1 | 2                       | 3                   | 4    | 5    | 6    | 7    | 8    | 9   | 10                  | 11  | 12   | 13                         |
| 1 | ZSV<br>Betriebsleiterin | -                   | -    | 1    | -    | -    | -    | -   | 1                   | 1   | 1  | Nachrichtliche Ausweisung! |
|   |                         | 0                   | 0    | 1    | 0    | 0    | 0    | 0   | 1                   | 2   | 1  |                            |

**Teil 9 Die Stellenübersichten 2025 im Vergleich zum Vorjahr**

Im Vergleich zum Vorjahr gibt es in der Gesamtstellenzahl keine Veränderungen.



**Die Finanzplanung 2024 - 2028**

**mit Erläuterungen  
- Vorblatt -**

**Inhaltsverzeichnis**

**Teil 10 Übersicht über die Entwicklung**

—→ der Ausgaben und

—→ Deckungsmittel des Vermögensplans

- Tabelle 5 / Seite 42

**Teil 11 Übersicht über die**

—→ Einnahmen und

—→ Ausgaben, die sich auf die Finanzplanung für  
den Haushalt der Stadt Viernheim auswirken

- Tabelle 6 / Seite 43

**Teil 12 Anmerkungen zur Finanzplanung 2024 - 2028**

Seite 44

## Teil 10 Die Finanzplanung zum Wirtschaftsplan 2025

Tabelle 5 / Seite 41

| Übersicht über die Entwicklung der Ausgaben und der Deckungsmittel des Vermögensplans<br>(§ 19 Nr. 1 EigBGes) |  |                       |                       |                       |                       |                       |                       |
|---|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| A   |  | 2024                  | 2025                  | 2026                  | 2027                  | 2028                  | Gesamt                |
| Nr.   | Bezeichnung  | Euro                  | Euro                  | Euro                  | Euro                  | Euro                  | Euro                  |
| 1   | 2  | 3                     | 4                     | 5                     | 6                     | 7                     | 8                     |
|   | <b>Deckungsmittel</b>  |                       |                       |                       |                       |                       |                       |
|   | <b>(Mittelherkunft)</b>  |                       |                       |                       |                       |                       |                       |
| 1   | Zuführung zum Stammkapital   |                       |                       |                       |                       |                       | 0,00 €                |
| 2   | Zuführung zu Rücklagen abzgl. Einnahmen  |                       |                       |                       |                       |                       | 0,00 €                |
| 3   | Zuführung zu langfr. Rückstellungen abzgl. Entnahmen   |                       |                       |                       |                       |                       | 0,00 €                |
| 4   | Zuführung zu SoPo mit Rücklagenanteil abzgl. Entnahmen   | 38.200,00 €           | 0,00 €                |                       |                       |                       | 38.200,00 €           |
| 5   | Abschreibungen und Anlagenabgänge (ohne Nr. 7)   | 528.570,00 €          | 563.770,00 €          | 612.190,19 €          | 694.761,19 €          | 706.841,41 €          | 3.106.132,79 €        |
| 6   | Zuführung zum passiven Rechnungsabgrenzungsposten abzgl. Entnahmen (Auflösung)                 | 251.600,00 €          | 245.600,00 €          | 250.000,00 €          | 250.000,00 €          | 250.000,00 €          | 1.247.200,00 €        |
| 7   | Vom Anschaffungswert abzusetzende Kapitalzuschüsse   |                       |                       |                       |                       |                       |                       |
| 8   | Zuschüsse Nutzungsb. abzgl. Entnahmen aus Pos. C der Passivseite "Empfangene Ertragszuschüsse" |                       |                       |                       |                       |                       |                       |
| 9   | Rückflüsse aus gewährten Darlehen  |                       |                       |                       |                       |                       | 0,00 €                |
| 10  | Jahresergebnis   | -4.517,00 €           | 100.302,00 €          | 5.000,00 €            | 10.000,00 €           | 15.000,00 €           | 125.785,00 €          |
| 11  | Nettogeldvermögen (Reduzierung)  |                       |                       |                       |                       |                       | 0,00 €                |
| 12  | Kredite von Dritten  |                       |                       |                       |                       |                       |                       |
|   | a) von der Gemeinde  |                       |                       |                       |                       |                       |                       |
|   | b) Kreditinstitut NN   | 808.017,00 €          | 517.043,00 €          | 1.082.912,81 €        | 486.148,81 €          | 407.243,59 €          | 3.301.365,21 €        |
| 13  | Zuführung der Stadt  |                       |                       |                       |                       |                       |                       |
|   | a) Jahresfehlbetrag 2024   |                       | 0,00 €                | 4.517,00 €            |                       |                       | 4.517,00 €            |
|   | <b>Deckungsmittel gesamt</b>   | <b>1.621.870,00 €</b> | <b>1.426.715,00 €</b> | <b>1.954.620,00 €</b> | <b>1.440.910,00 €</b> | <b>1.379.085,00 €</b> | <b>7.823.200,00 €</b> |
|   | <b>Ausgaben (Mittelverwendung)</b>   |                       |                       |                       |                       |                       |                       |
| 1   | Sachanlagen und immaterielle Anlagenwerte  |                       |                       |                       |                       |                       |                       |
|   | a) <b>Zentrale Steuerung (ZSV)</b>   | <b>25.960,00 €</b>    | <b>27.100,00 €</b>    | <b>5.000,00 €</b>     | <b>7.360,00 €</b>     | <b>30.000,00 €</b>    | 95.420,00 €           |
|   | Anschaffung Soft- u. Hardware  | 3.360,00 €            | 0,00 €                | 0,00 €                | 2.360,00 €            | 25.000,00 €           |                       |
|   | Anschaffung BGA  | 17.240,00 €           | 13.100,00 €           | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                |                       |
|   | Anschaffung GWG  | 5.360,00 €            | 14.000,00 €           | 5.000,00 €            | 5.000,00 €            | 5.000,00 €            |                       |
|   | b) <b>Friedhöfe (BF)</b>   | <b>561.430,00 €</b>   | <b>219.500,00 €</b>   | <b>231.500,00 €</b>   | <b>294.100,00 €</b>   | <b>349.800,00 €</b>   | 1.656.330,00 €        |
|   | Anschaffung Soft- u. Hardware/Lizenzen   | 600,00 €              | 0,00 €                | 0,00 €                | 600,00 €              | 0,00 €                |                       |
|   | Bauten auf Grundstücken  | 0,00 €                | 20.000,00 €           | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                |                       |
|   | Anschaffung Außenanlagen   | 133.000,00 €          | 77.000,00 €           | 84.000,00 €           | 91.000,00 €           | 98.000,00 €           |                       |
|   | Anschaffung Urnenwand  | 90.000,00 €           | 95.000,00 €           | 0,00 €                | 95.000,00 €           | 0,00 €                |                       |
|   | Anschaffung Wegebefestig.  | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                |                       |
|   | Anschaffung BGA/Maschinen  | 93.110,00 €           | 20.500,00 €           | 67.500,00 €           | 19.500,00 €           | 23.800,00 €           |                       |
|   | Anschaffung Pkw/Lkw/sonst.   | 232.000,00 €          | 0,00 €                | 65.000,00 €           | 70.000,00 €           | 210.000,00 €          |                       |
|   | Anschaffung GWG  | 12.720,00 €           | 7.000,00 €            | 7.000,00 €            | 9.000,00 €            | 8.000,00 €            |                       |
|   | Gerüst- u. Schalungsmaterial   | 0,00 €                | 0,00 €                | 8.000,00 €            | 9.000,00 €            | 10.000,00 €           |                       |
|   | c) <b>Betriebshof (BTH)</b>  | <b>277.160,00 €</b>   | <b>393.500,00 €</b>   | <b>904.000,00 €</b>   | <b>388.500,00 €</b>   | <b>314.000,00 €</b>   | 2.277.160,00 €        |
|   | Bauten auf Grundstücken  | 25.000,00 €           | 0,00 €                |                       |                       |                       |                       |
|   | Anschaffung Pkw/Lkw/sonst.   | 170.000,00 €          | 207.000,00 €          | 755.000,00 €          | 365.000,00 €          | 70.000,00 €           |                       |
|   | Anschaffung BGA/Maschinen  | 70.800,00 €           | 176.500,00 €          | 113.000,00 €          | 11.500,00 €           | 136.000,00 €          |                       |
|   | Anschaffung GWG  | 11.360,00 €           | 10.000,00 €           | 11.000,00 €           | 12.000,00 €           | 13.000,00 €           |                       |
|   | Anschaffung sonst. BGA   | 0,00 €                | 0,00 €                | 25.000,00 €           |                       | 95.000,00 €           |                       |
| 2   | Arbeitgeberdarlehen  |                       |                       |                       |                       |                       | 0,00 €                |
| 3   | Finanzanlagen/Überschüsse  |                       |                       |                       |                       |                       | 0,00 €                |
| 4   | Nettogeldvermögen (Erhöhung)   | 0,00 €                | 0,00 €                |                       |                       |                       | 0,00 €                |
| 5   | Tilgung von Krediten   | 757.320,00 €          | 786.615,00 €          | 814.120,00 €          | 750.950,00 €          | 685.285,00 €          | 3.794.290,00 €        |
| 6   | Tilgung von Verbindlichkeiten ggü. Stadt   | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                |
| 7   | Rückzahlung von Stammkapital   |                       |                       |                       |                       |                       |                       |
|   | <b>Ausgaben gesamt</b>   | <b>1.621.870,00 €</b> | <b>1.426.715,00 €</b> | <b>1.954.620,00 €</b> | <b>1.440.910,00 €</b> | <b>1.379.085,00 €</b> | <b>7.823.200,00 €</b> |

## Teil 11 Die Finanzplanung zum Wirtschaftsplan 2025

Tabelle 6 / Seite 42

| <b>Übersicht über die Einnahmen und Ausgaben, die sich auf die Finanzplanung für den Haushalt der Stadt Viernheim auswirken (§ 19 Nr. 2 EigBGes)</b> |  |                       |                       |                       |                       |                       |                        |
|--|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>B</b>   |  | 2024                  | 2025                  | 2026                  | 2027                  | 2028                  | Gesamt                 |
| Nr.  | Bezeichnung  | Euro                  | Euro                  | Euro                  | Euro                  | Euro                  | Euro                   |
| 1  | 2  | 3                     | 4                     | 5                     | 6                     | 7                     | 8                      |
|  | <b><u>Einnahmen</u></b>                              |                       |                       |                       |                       |                       |                        |
| 1  | Einnahmen aus Dienstleistungen des Betriebshofs      | 4.419.500,00 €        | 4.584.200,00 €        | 4.675.884,00 €        | 4.769.400,00 €        | 4.864.790,00 €        | 23.313.774,00 €        |
| 2  | Einnahmen aus Unterhaltung des öffentlichen Grüns AF | 134.000,00 €          | 134.000,00 €          | 134.000,00 €          | 134.000,00 €          | 134.000,00 €          | 670.000,00 €           |
| 3  | Einnahmen aus Personalkostenerstattungen             | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                 |
| 4  | Zuweisungen zur Eigenkapitalaufstockung              |                       |                       |                       |                       |                       |                        |
| 5  | Zuweisungen zum Verlustausgleich                     | 0,00 €                | 0,00 €                | 4.517,00 €            | 0,00 €                | 0,00 €                | 4.517,00 €             |
| 6  | Erstattung NUK                                       | 343.135,00 €          | 343.135,00 €          | 343.135,00 €          | 343.135,00 €          | 343.135,00 €          | 1.715.675,00 €         |
| 7  | Verwaltungskostenbeiträge                            |                       |                       |                       |                       |                       |                        |
| 8  | Zinsen   |                       |                       |                       |                       |                       |                        |
|  | Darlehen der Gemeinde                                |                       |                       |                       |                       |                       |                        |
|  | <b>Summe:</b>  | <b>4.762.635,00 €</b> | <b>4.927.335,00 €</b> | <b>5.023.536,00 €</b> | <b>5.112.535,00 €</b> | <b>5.207.925,00 €</b> | <b>25.033.966,00 €</b> |
|  | <b><u>Ausgaben</u></b>                               |                       |                       |                       |                       |                       |                        |
| 1  | Gewinnabführungen                                    |                       |                       |                       |                       |                       |                        |
| 2  | Konzessionsabgaben                                   |                       |                       |                       |                       |                       |                        |
| 3  | Ausgaben aus Personalkostenerstattung Beamte         | 171.960,00 €          | 189.490,00 €          | 193.280,00 €          | 197.145,00 €          | 201.088,00 €          | 952.963,00 €           |
| 4  | Ausgaben für Dienstleistungen der Stadt              | 15.000,00 €           | 15.000,00 €           | 15.300,00 €           | 15.600,00 €           | 15.900,00 €           | 76.800,00 €            |
| 5  | Verwaltungskosten-beiträge                           |                       |                       |                       |                       |                       |                        |
| 6  | Zinsen   |                       |                       |                       |                       |                       |                        |
| 7  | Eigenkapitalrückzahlung                              |                       |                       |                       |                       |                       |                        |
|  | Tilgung von Darlehen der Gemeinde                    |                       |                       |                       |                       |                       |                        |
|  | <b>Summe:</b>  | <b>186.960,00 €</b>   | <b>204.490,00 €</b>   | <b>208.580,00 €</b>   | <b>212.745,00 €</b>   | <b>216.988,00 €</b>   | <b>1.029.763,00 €</b>  |

**Teil 12 Die Finanzplanung 2024 - 2028****1. Anmerkungen zur Finanzplanung 2024 - 2028**

Der Finanzplan stellt die mittelfristige strategische Unternehmensplanung dar. Er leitet sich aus dem Vermögensplan ab.

**1.1 Betriebsstelle Friedhöfe**

1.1.1 Den zu erwartenden Erlösen liegt die im Dezember 2021 beschlossene Friedhofsgebührenordnung zu Grunde.  
Die vorgeschlagenen Gebührensätze beinhalten die Verrechnung der Überschüsse und anteiligen Defizite der Jahre 2016-2019.  
Die nächste Neukalkulation wird, auf Wunsch der Betriebskommission, über einen externen Berater erstellt. Die Umsetzung erfolgt im Frühjahr 2025. Danach ist in Zukunft weiterhin eine jährliche Kalkulation vorgesehen, um Überschüsse bzw. Fehlbeträge zu identifizieren und zeitnah darauf reagieren zu können.

1.1.2 Die notwendigen Beschaffungen von Anlagegütern (Ersatz-/Neubeschaffungen von Fahrzeugen, Geräten und Maschinen) sind eingeplant, um eine kontinuierliche Aufgabenerledigung sicherstellen zu können.

**1.2 Betriebsstelle Betriebshof**

1.2.1 Die notwendigen Beschaffungen von Anlagegütern (Ersatz-/Neubeschaffungen von Fahrzeugen, Geräten und Maschinen) sind unter Berücksichtigung der Betriebszusammenlegung/Neuorganisation 2006 und der Übernahme der Reinigungsarbeiten ab 2018 eingeplant, um eine kontinuierliche Aufgabenerledigung sicherstellen zu können.

1.2.2 In 2025 ist weiterhin eine Überprüfung und Aktualisierung der KLR für die beiden Betriebsbereiche vorgesehen, um eine aussagekräftige Kalkulationsgrundlage insbesondere für die Personalentgelte zu erhalten. Die Entwicklung der Umsatzerlöse und Produktivstunden wird hierbei monatlich abgeglichen, um schnellstmöglich reagieren zu können.

**Feststellungsvermerk**  
**für den Wirtschaftsplan 2025**  
**des Stadtbetriebes Viernheim**

Aufgrund der §§ 121, 127 und 127 a der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) und § 5 des Hessischen Eigenbetriebsgesetzes (EBG) in den jeweils gültigen Fassungen hat die Stadtverordnetenversammlung am 12.12.2024 für das Wirtschaftsjahr 2025 folgendes festgestellt:

§ 1 Der Wirtschaftsplan für das Wirtschaftsjahr 2025 wird

|                            |                               | <b>EURO</b>    |
|----------------------------|-------------------------------|----------------|
| <b>1. im Erfolgsplan</b>   | in den Erträgen auf           | 5.862.115,00 € |
|                            | in den Aufwendungen auf       | 5.761.813,00 € |
|                            | ergibt ein Jahresergebnis von | 100.302,00 €   |
| <b>2. im Vermögensplan</b> | in den Einnahmen auf          | 1.426.715,00 € |
|                            | in den Ausgaben auf           | 1.426.715,00 € |
| festgesetzt.               |                               |                |

§ 2 Der Gesamtbetrag der Kredite, deren Aufnahme im Wirtschaftsjahr 2025 zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen erforderlich ist, wird auf 517.043,- € festgesetzt.

§ 3 Verpflichtungsermächtigungen werden nicht veranschlagt.

§ 4 Der Höchstbetrag der Liquiditätskredite, die im Wirtschaftsjahr 2025 zur rechtzeitigen Leistung von Auszahlungen in Anspruch genommen werden dürfen, wird auf 1.400.000,- € festgesetzt.

§ 5 Es gilt die von der Stadtverordnetenversammlung am 12.12.2024 als Teil des Wirtschaftsplanes beschlossene Stellenübersicht.

Viernheim, den XX.XX.2024

Der Magistrat der Stadt Viernheim