

**Erfolgsplan für das Wirtschaftsjahr 2025 (GuV)**

gem. Anlage 1 zu Eigenbetriebsverordnung-HGB – EigBVO-HGB

11.11.2024

Anlage 1

Nr.	Bezeichnung	vorl. Ergebnis	Planansatz	Planansatz	Finanzplanung		
		Vor-Vorjahr 2023	Vorjahr 2024	Wirtschaftsjahr 2025	2026	2027	2028
		in Tausend Euro	in Tausend Euro	in Tausend Euro	in Tausend Euro	in Tausend Euro	in Tausend Euro
1	Erträge aus allgemeinen Pflegeleistungen	3.014	3.045	3.392	3.511	3.634	3.761
2	Erträge aus Unterkunft und Verpflegung	915	1.009	1.016	1.052	1.088	1.126
3	Erträge aus Zusatzleistungen	4	3	3	3	3	3
4	Erträge aus Investitionskosten	360	363	365	365	365	365
4a	Umsatzerlöse nach § 277 Abs.1 HGB	137	110	120	124	129	133
8	Zuweisungen und Zuschüsse zu Betriebskosten	105	239	90	93	96	100
<b>Zwischensumme Erträge (Pos. 1 - 8)</b>		<b>4.535</b>	<b>4.769</b>	<b>4.986</b>	<b>5.148</b>	<b>5.315</b>	<b>5.488</b>
9	Personalaufwand						
9a	Löhne und Gehälter	2.590	2.665	2.861	2.947	3.035	3.126
9b	Sozialabgaben, Altersversorgung u. sonst Aufwendungen	733	831	869	895	922	950
10	Materialaufwand						
10a	Lebensmittel	278	197	225	232	239	246
10b	Aufwendungen für Zusatzleistungen	0	0	0	0	0	0
10c	Wasser, Energie, Brennstoffe	178	167	130	134	138	142
10d	Wirtschaftsbedarf/Verwaltungsbedarf	548	467	450	464	477	492
11	Aufwand für zentrale Dienstleistungen	2	5	3	3	3	3
12	Steuern, Abgaben, Versicherungen	141	92	93	96	99	102
14	Mieten, Pachten, Leasing	4	3	3	3	3	3
<b>Zwischensumme Aufwendungen (Pos. 9 - 14)</b>		<b>4.476</b>	<b>4.428</b>	<b>4.634</b>	<b>4.773</b>	<b>4.916</b>	<b>5.064</b>
<b>Zwischenergebnis</b>		<b>59</b>	<b>342</b>	<b>352</b>	<b>375</b>	<b>399</b>	<b>425</b>
15	Erträge aus öffentlicher Förderung	2	12	12	12	12	12
16	Erträge aus Auflösung von Sonderposten	58	74	58	58	58	58
18	Aufwendungen aus Zuführung zu Sonderposten	0	12	12	12	12	12
20	Abschreibungen						
20a	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	0	328	320	326	331	336
20b	Abschreibungen auf Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	0	0	0	0	0	0
21	Aufwendungen für Wartung und Instandhaltung	122	96	135	139	143	148
22	Sonstige betriebliche Aufwendungen	385	24	27	28	29	30
<b>Zwischensumme (Pos. 15 - 17 abzüglich Pos. 18 - 22)</b>		<b>-447</b>	<b>-374</b>	<b>-424</b>	<b>-435</b>	<b>-445</b>	<b>-456</b>
<b>Zwischenergebnis</b>		<b>-388</b>	<b>-32</b>	<b>-72</b>	<b>-61</b>	<b>-46</b>	<b>-31</b>
24	Erträge aus Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
25	Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0
27	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	28	26	25	25	24
<b>Zwischensumme (Pos. 23 - 27)</b>		<b>0</b>	<b>-28</b>	<b>-26</b>	<b>-25</b>	<b>-25</b>	<b>-24</b>
<b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>		<b>-388</b>	<b>-60</b>	<b>-98</b>	<b>-86</b>	<b>-71</b>	<b>-55</b>
	Außerordentliche und weitere Erträge	0	0	0	0	0	0
	Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
<b>Außerordentliches Ergebnis</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
29	<b>Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>	<b>-388</b>	<b>-60</b>	<b>-98</b>	<b>-86</b>	<b>-71</b>	<b>-55</b>
	Entnahme aus der Kapitalrücklage	29	25	25	26	26	26
<b>Ergebnisvortrag</b>		<b>-359</b>	<b>-35</b>	<b>-73</b>	<b>-60</b>	<b>-45</b>	<b>-29</b>

**Hinweise:**

Gliederung gemäß Anlage 2 der Verordnung über die Rechnungs- und Buchführungspflichten der Pflegeeinrichtungen (Pflege-Buchführungsverordnung – PBV)

Die Entnahme aus der Kapital-Rücklage erfolgt erst nach Erstellung des Jahresabschlusses u.a. für schon getätigte Aufwendungen am Spitalgarten.

# Liquiditätsplan für das Wirtschaftsjahr 2025

gem. Anlage 2 zu Eigenbetriebsverordnung-HGB – EigBVO-HGB

11.11.2024

Anlage 2

Nr.		Liquiditätsplan				Finanzplanung		
		vorl. Ergebnis	Planung	Planung	Verpflichtungs- ermächtigungen 2025 EUR	Planung	Planung	Planung
		2023 EUR	2024 EUR	2025 EUR		2026 EUR	2027 EUR	2028 EUR
	3	3	3	4	5	7	8	
4	Einzahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit	4.546.854,14	4.781.000,00	4.998.000,00	0,00	5.160.000,00	5.327.000,00	5.500.000,00
8	Auszahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit	4.625.023,63	4.547.000,00	4.796.000,00	0,00	4.940.000,00	5.088.000,00	5.241.000,00
9	<b>Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus Nummern 4 und 8)</b>	<b>-78.169,49</b>	<b>234.000,00</b>	<b>202.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>220.000,00</b>	<b>239.000,00</b>	<b>259.000,00</b>
16	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Abgänge von Anlagevermögen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Zugang von Anlagevermögen)	-9.875,51	-110.500,00	-117.000,00	0,00	-120.000,00	-120.000,00	-120.000,00
22	<b>Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 16 und 21)</b>	<b>-9.875,51</b>	<b>-110.500,00</b>	<b>-117.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-120.000,00</b>	<b>-120.000,00</b>	<b>-120.000,00</b>
23	<b>Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Saldo aus Nummern 9 und 22)</b>	<b>-88.045,00</b>	<b>123.500,00</b>	<b>85.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>119.000,00</b>	<b>139.000,00</b>
26	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten bei Dritten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeiten (Summe aus Nummern 25 und 26)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
33	Auszahlung aus der Tilgung von Investitionskrediten gegenüber Dritten	-139.429,12	-140.000,00	-142.000,00	0,00	-140.000,00	-140.000,00	-140.000,00
37	Gezahlte Zinsen	-30.110,04	-28.000,00	-26.000,00	0,00	-25.000,00	-25.000,00	-24.000,00
38	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeiten (Summe aus Nummern 32 bis 37)</b>	<b>-169.539,16</b>	<b>-168.000,00</b>	<b>-168.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-165.000,00</b>	<b>-165.000,00</b>	<b>-164.000,00</b>
39	<b>Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeiten (Saldo aus Nummern 30 und 38)</b>	<b>-169.539,16</b>	<b>-168.000,00</b>	<b>-168.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-165.000,00</b>	<b>-165.000,00</b>	<b>-164.000,00</b>
40	<b>Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestandes zum Ende des Wirtschaftsjahres (Saldo aus Nummern 23 und 39) <sup>1)</sup></b>	<b>-257.584,16</b>	<b>-44.500,00</b>	<b>-83.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-65.000,00</b>	<b>-46.000,00</b>	<b>-25.000,00</b>
	<b>nachrichtlich:</b>							
41	(voraussichtlicher) Bestand an liquiden Eigenmitteln zum <b>Jahresbeginn</b>	569.854,99	564.351,13	510.000,00	-	427.000,00	445.000,00	399.000,00

- Eigenbetriebe, die die Liquiditätsrechnung nach der indirekten Methode erstellen, sowie kommunale Mehrheitsbeteiligungen (§ 103 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 Buchst. a GemO), Kommunalanstalten (§ 102a Abs. 6 Satz 2 GemO) und sonstige Anstalten und Körperschaften, die für die Wirtschaftsführung und das Rechnungswesen die Vorschriften des Handelsgesetzbuchs anwenden und eigenbetriebsrechtliche Planungsvorgaben beachten müssen, dürfen auf Einträge in den Zeilen 1 bis 3 und 5 bis 7 verzichten.
- Kommunale Mehrheitsbeteiligungen (§ 103 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 Buchst. a GemO) und Kommunalanstalten (§ 102a Abs. 6 Satz 2 GemO) sowie sonstige Körperschaften, die für die Wirtschaftsführung und das Rechnungswesen die Vorschriften des Handelsgesetzbuchs anwenden und eigenbetriebsrechtliche Planungsvorgaben beachten müssen, dürfen auf die Angabe der Ergebnisse VVJ (Spalte 1) verzichten.
  - Eigenbetriebe, die die Liquiditätsrechnung nach der indirekten Methode erstellen, dürfen bezüglich der Angabe der Ergebnisse VVJ (Spalte 1) auf entsprechende Einträge in den Zeilen 4 und 8 verzichten.
  - Falls bei einem Doppelwirtschaftsplan Verpflichtungsermächtigungen dargestellt werden, ist neben Spalte 4 auch Spalte 6 zu
  - Bei einem Doppelwirtschaftsplan lautet die Spaltenüberschrift "Ansatz Wirtschaftsjahr +1".
  - Einschließlich der Einzahlungen aus Fehlbetragsübernahmen der Gemeinde (auch Vorauszahlungen)
  - Nur Investitionskredite, keine Einzahlungen aus der Aufnahme von Kassenkrediten
  - Nur Investitionskredite, keine Einzahlungen aus der Aufnahme von Kassenkrediten
  - Einschließlich der Auszahlungen für Überschussabführungen an die Gemeinde (auch Vorauszahlungen)
  - Nur Investitionskredite, keine Auszahlungen aus der Tilgung von Kassenkrediten
  - Nur Investitionskredite, keine Auszahlungen aus der Tilgung von Kassenkrediten
  - Die Ermittlung des voraussichtlichen Bestands an liquiden Eigenmitteln zum Jahresbeginn hat entsprechend der Vorgaben des Musters in der Anlage 3 zu erfolgen
  - Die Nummerierung entspricht dem Muster der Anlage 2 der EigBVO-HGB. Zeilen und Spalten ohne Wertangaben wurden ausgeblendet (§ 17 Abs. 2 EigBVO-HGB).

## Voraussichtliche Entwicklung der Liquidität

gem. Anlage 3 zu Eigenbetriebsverordnung-HGB – EigBVO-HGB

11.11.2024

Anlage 3

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten <sup>1)</sup>	Liquiditätsplan		Finanzplanung		
		Vorjahr 2024 EUR	Wirtschaftsjahr 2025 EUR	Wirtschaftsjahr 2026 EUR	Wirtschaftsjahr 2027 EUR	Wirtschaftsjahr 2028 EUR
		2	2	3	4	5
1	Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn <sup>2)</sup>	564.351,13				
2a	+ Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresbeginn	350,00				
2b	+ Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere und sonstige Wertpapiere	0,00				
2c	+ Forderungen aus Liquiditätsbeziehungen zum Kernhaushalt, zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, selbstständigen Kommunalanstalten und anderen Eigenbetrieben der Gemeinde	0,00				
3a	- Bestand an Kassenkrediten zum Jahresbeginn	0,00				
3b	- Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zum Kernhaushalt, zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, selbstständigen Kommunalanstalten und anderen Eigenbetrieben der Gemeinde	0,00				
<b>4</b>	<b>= liquide Eigenmittel zum Jahresbeginn</b>	564.701,13				
5	- mittelübertragungsbedingter Liquiditätsbedarf (§ 2 Absatz 4 EigBVO-HGB)	0,00				
6	+/- voraussichtliche / veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands (§ 2 i. V. m. Anlage 2 Nummer 40 EigBVO-HGB) <sup>3)</sup>	54.701,13	-83.000,00	-65.000,00	-46.000,00	-25.000,00
<b>7</b>	<b>= voraussichtliche liquide Eigenmittel zum Jahresende</b>	510.000,00	427.000,00	445.000,00	399.000,00	374.000,00
8	- davon für bestimmte Zwecke gebunden <sup>4)</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>9</b>	<b>= vorauss. liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel</b>	510.000,00	427.000,00	445.000,00	399.000,00	374.000,00

1) Die Zeile 8 (Gesamtsumme der gebundenen Mittel) kann bedarfsgerecht weiter unterteilt werden.

2) Aus der Liquiditätsrechnung (§ 10 i. V. m. Anlage 7 Nr. 48 direkte Methode bzw. Nr. 52 indirekte Methode EigBVO-HGB).

3) Sofern verfügbar sollen in Spalte 1, statt der veranschlagten Änderung des Finanzierungsmittelbestands, aktuelle Prognosewerte aufgenommen werden.

4) Hierunter können z.B. auch Rückstellungen fallen.

# Einzelarstellung der Investitionsmaßnahmen

gem. Anlage 5 zu Eigenbetriebsverordnung-HGB – EigBVO-HGB

11.11.2024

Anlage 4

Nr.	Investitionsplanung					Finanzplanung			Verpflichtungsermächtigungen		
	Gesamtangaben zur Maßnahme -nachrichtlich-	Bisher finanziert	vorl. Ergebnis	Ansatz	Ansatz	Planung	Planung	Planung	VE	VE	
			2023	2024	2025	2026	2027	2028	2025	2026 ff.	
	1	2	5	6	6	7	8	9	10	11	
<b>Maßnahme: ... (gemäß § 2 Absatz 3 EigBVO-HGB)</b>											
1	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
2	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit a)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
3	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
5	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
6	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit und Finanzierungstätigkeit (Summe aus Nummer 1 bis 5)</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
7	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
8	Auszahlungen für Baumaßnahmen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
9	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	- €	- €	12.177,45 €	- €	- €	120.000,00 €	120.000,00 €	120.000,00 €	- €	- €
	- Verwaltung: WLAN, PC, Telematik	- €	- €	- €	30.000,00 €	40.000,00 €	- €	- €	- €	- €	- €
	- Beschaffung Pflege: Betten, elektr. Aufstehhilfe, Lagerungshilfe	- €	- €	- €	21.500,00 €	15.000,00 €	- €	- €	- €	- €	- €
	- Ersatzbeschaffung Hauswirtschaft: Gefrierschrank	- €	- €	- €	11.000,00 €	12.000,00 €	- €	- €	- €	- €	- €
	- Gebäude/technische Anlage: Heizung (Warmwasser), Akkutausch, Notstromaggregat	- €	- €	- €	38.000,00 €	40.000,00 €	- €	- €	- €	- €	- €
	- Ausstattung: u.a. mobiles Klimagerät Küche	- €	- €	- €	10.000,00 €	10.000,00 €	- €	- €	- €	- €	- €
10	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
11	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
12	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
13	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummer 7 bis 12)</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>12.177,45 €</b>	<b>110.500,00 €</b>	<b>117.000,00 €</b>	<b>120.000,00 €</b>	<b>120.000,00 €</b>	<b>120.000,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
14	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit und Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Nummer 6 und 13)</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- 12.177,45 €</b>	<b>- 110.500,00 €</b>	<b>- 117.000,00 €</b>	<b>- 120.000,00 €</b>	<b>- 120.000,00 €</b>	<b>- 120.000,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
15	Aktiviere Eigenleistungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
16	<b>Gesamtkosten der Maßnahme (Summe aus Nummer 13 und 15)</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>12.177,45 €</b>	<b>110.500,00 €</b>	<b>117.000,00 €</b>	<b>120.000,00 €</b>	<b>120.000,00 €</b>	<b>120.000,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
17	<b>Schätzung der nach Fertigstellung der Maßnahme entstehenden jährlichen Ergebnisbelastungen<sup>7)</sup></b>										

- 1) In dieser Spalte werden die insgesamt zu der Maßnahme geplanten Beträge (vgl. § 2 Absatz 3 EigBVO-HGB) nachrichtlich angegeben (Beträge müssen ggf. in einer Nebenrechnung ermittelt werden); bei Ein-Jahres-Vorhaben ist diese Spalte entbehrlich.
- 2) Rechnungsergebnisse aus Vorvorjahren (einschließlich Spalte 4); bei Ein-Jahres-Vorhaben ist diese Spalte entbehrlich.
- 3) Spalten können zu Spalte "Ansatz Vorjahr zzgl. Mittelübertragungen aus Vorvorjahr" zusammengefasst werden.
- 4) Bei einem Doppelwirtschaftsplan lautet die Spaltenüberschrift "Ansatz Wirtschaftsjahr +1".
- 5) Die neben Spalte 7 zusätzliche Spalte 9 zum Ausweis der Verpflichtungsermächtigungen im Wirtschaftsjahr +1 ist nur bei einem Doppelwirtschaftsplan erforderlich.
- 6) Spalte optional bei Vorhaben mit einer Laufzeit über den Finanzplanungszeitraum hinaus.
- 7) Wertangaben können mit Erläuterungen untersetzt werden.
- 8) Die Investitionsbeiträge als laufenden Erträge aus dem Investitionskostenbeitrag der Pflegeentgelte wurden dem laufenden Betrieb zugeordnet.

# Stellenplan Spital - Wohnen und Pflege

11.11.2024

Anlage 5

Stellenbezeichnung	Entgeltgruppe	Zahl der Stellen 2025	Zahl der Stellen 2024	Zahl der Stellen 2023	tatsächlich besetzte Stellen 01.12.2023
Heim- und Betriebsleiter/in	EG13	1	1	1	1
Verwaltungsangestellte/r	EG6 (A8*)	1	1	1	1
Verwaltungsangestellte/r	EG5	0,75	0,75	0,75	0,75
Pflegedienstleitung	P15	1	1	1	1
Wohnbereichsleitung	P9/P12	3	3	3	3
Qualitätsbeauftragte	P7/P8	1,75	1,75	1,75	1,75
Altenpfeger/in	P7	15	15	15	14,91
Altenpfeger/in**	P6	9	9	9	8,05
Pflegehelfer/in	P5	9	8	8	7,26
Betreuungskräfte***	EG2/EG3	4	4	4	4,75
Ergotherapeut/in	EG5	0,5	1	1	1
Hauswirtschaftsleiter/in	EG6	0,75	0,6	0,6	0,6
Koch/Köchin	EG5	2,8	2,8	2,8	2,8
Haus- und Küchenhilfe	EG2	10	10	10	9,05
Hausmeister****	EG5/EG6	1	1	1	1
<b>Summe</b>		<b>60,55</b>	<b>59,9</b>	<b>59,9</b>	<b>57,92</b>
nachrichtlich					
Auszubildende zum 01.10.		6	7	7	4
FSJ/BFD		3	3	3	3
<b>Gesamt</b>		<b>69,55</b>	<b>69,9</b>	<b>69,9</b>	<b>64,92</b>

Anmerkung: In der Pflegesatzvereinbarung nach § 85 SG XI sowie der Vereinbarung gem. § 75 Abs. III SGB

\* Aufgaben werden durch abgeordneten Beamten wahrgenommen

\*\* Betreuungskräfte werden separat über die Pflegekassen refinanziert

\*\*\* momentan größtenteils fremdvergeben (ca. 0,57 Stellen)