

Wirtschaftsplan 2025

LVR-Verbund Heilpädagogischer Hilfen

zum
Haushaltsplan
2025/2026

- Entwurf -



Wirtschaftsplan

des

LVR-Verbundes Heilpädagogischer Hilfen

- 2025 -

Allgemeine Erläuterungen zum Wirtschaftsplan des LVR-Verbundes Heilpädagogischer Hilfen

1. Rechtsgrundlagen

Rechtsgrundlagen der kaufmännischen Buchführung im LVR-Verbund Heilpädagogischer Hilfen (LVR-Verbund HPH) sind die Landschaftsverbandsordnung, die Gemeindeordnung des Landes Nordrhein-Westfalen, die Eigenbetriebsverordnung, die Pflegebuchführungsverordnung und die Betriebssatzung für den LVR-Verbund Heilpädagogischer Hilfen.

2. Aufstellung des Wirtschaftsplanes

Der Wirtschaftsplan 2025 wird entsprechend den gesetzlichen Vorschriften durch die Betriebsleitung des LVR-Verbundes Heilpädagogischer Hilfen aufgestellt. Im Frühjahr 2024 wurden die Entwürfe zwischen dem LVR-Verbund HPH und dem Träger abgestimmt.

3. Finanzierungsgrundlagen

Rechtsgrundlage für die Entgeltverhandlungen bildet im Bereich der besonderen Wohnformen (vormals stationärer Bereich) und im ambulant betreuten Wohnen ab 2020 das SGB IX, § 123 ff., im Bereich ambulante Pflege das SGB V bzw. SGB XI. Für das Jahr 2024 und 2025 liegen noch keine Entgeltvereinbarungen vor.

4. Aufstellungsannahmen

Der Wirtschaftsplan berücksichtigt die aktuellen bis zum 31.12.2023 gültigen Vergütungssätze nach SGB IX und eine Erlössteigerung analog der Personalkostenentwicklung aufgrund der TVöD-Steigerungen Kommunal und SuE sowie eine Sachkostensteigerung entsprechend der Gemeinschaftsdiagnose der führenden deutschen Wirtschaftsinstitute von 2,6 % in 2024 bzw. 1,9 % in 2025.

5. Chancen/Risiken

Das Bundesteilhabegesetz (BTHG) wird für Einrichtungen der Eingliederungshilfe zu erheblichen Veränderungen führen. Durch die Berücksichtigung weiterer Kostenträger bei der Finanzierung wird sich der bürokratische Aufwand deutlich erhöhen.

Die in Folge des Ukrainekrieges gestiegenen Preise insbesondere für Energie und Lebensmittel bilden weiterhin das Hauptrisiko im aktuellen Jahr und 2025. Aktuell ist für 2024 eine Verringerung der Preisentwicklung zu verzeichnen und auch für die Folgejahre zu erwarten.

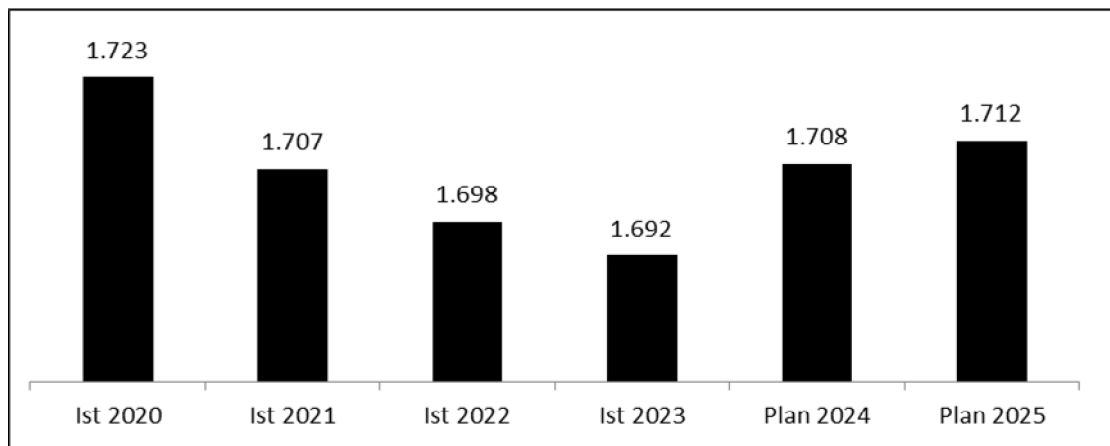
Unter der Annahme, dass die Erhöhung der Kosten erlösseitig ausgeglichen werden können rechnet der LVR-Verbund für 2025 mit einem ausgeglichenen Ergebnis.

6. Eckdaten des Wirtschaftsplanes

6.1 Belegung des LVR-Verbund HPH

Die voraussichtlichen Belegungszahlen für das Wirtschaftsjahr 2025 wurden vom LVR-Verbund HPH in Abstimmung mit dem Träger ermittelt und in den Wirtschaftsplan übernommen. Mit 1.712 Bewohnern liegt die Durchschnittsbelegung 2025 leicht über dem Vorjahresplan 2024, obwohl für die aufgegebene Nordstraße noch keine Ersatzplätze geschaffen werden konnten.

In nachfolgendem Diagramm ist die Entwicklung der durchschnittlichen Belegung im LVR-Verbund HPH von 2020 bis 2025 dargestellt.



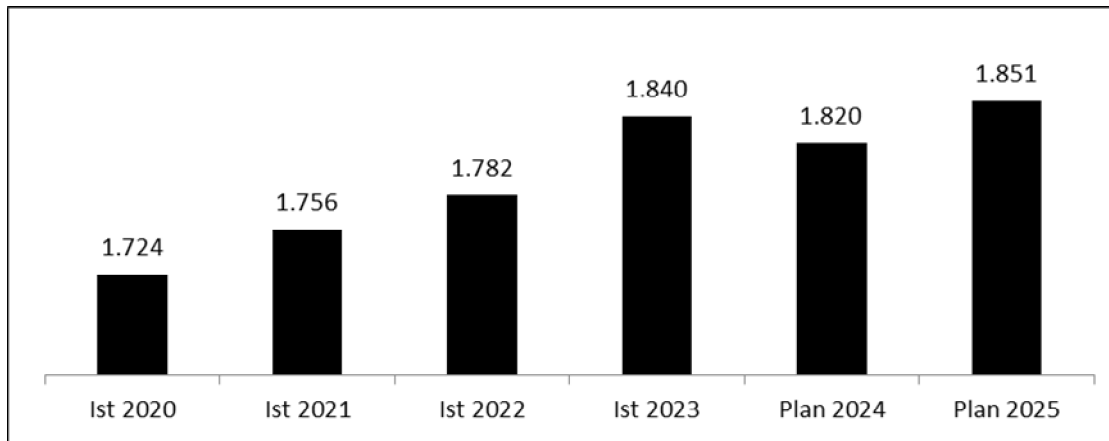
6.2 Volumen und Ausgleich des Wirtschaftsplanes

Das Gesamtvolumen (Summe der Aufwendungen) des Wirtschaftsplanes 2025 verändert sich gegenüber dem Vorjahr um 16,3 % auf ca. 202,3 Mio. €. Der LVR-Verbund HPH weist für 2025 mit 35 T€ ein leicht positives Ergebnis aus.

6.3 Vollkräfteentwicklung

Die geplante Vollkräftezahl im LVR-Verbund HPH liegt mit 1.851 Stellen um 11 Stellen über der Istbesetzung 2023 entsprechend der erwarteten Belegungserhöhung bzw. um Fremdpersonal durch eigene Mitarbeiter zu ersetzen.

Das nachstehende Diagramm zeigt die Entwicklung der Vollzeitstellen im LVR-Verbund HPH von 2020 bis 2025.



6.4 Personalkosten

Die Personalbewirtschaftung erfolgt belegungsabhängig. Der geplante Personalaufwand beläuft sich auf ca. 153,63 Mio. € (Vorjahr ca. 135,09 Mio. €). Dies entspricht einem Anteil an den Umsatzerlösen in Höhe von 78,6 % (Vorjahr 78,6 %).

6.5 Zuschüsse des Trägers

Zuschüsse des Trägers, die im Vermögensplan und in den Erläuterungen zum Erfolgsplan darzustellen wären, sind weder im Plan 2024 noch im Entwurf für 2025 enthalten.

6.6 Finanzplan

Der Finanzplan zum Wirtschaftsplan 2025 wurde erneut in Form eines fortgeschriebenen Erfolgsplanes erstellt. Er umfasst den fünfjährigen Planungszeitraum von 2024 – 2028 und berücksichtigt jährliche Steigerungen. Hintergrund ist die Annahme, dass die aktuelle Preisentwicklung aufgrund der politischen Lage zeitlich befristet ist und in den Folgejahren wieder normale Steigerungsraten zu erwarten sind.

6.7 Kassenkredite

Die Sicherstellung der Liquidität für den LVR-Verbund HPH erfolgt durch die Kasse des Landschaftsverbandes.

6.8 Vermögensplan

Der Vermögensplan berücksichtigt die Investitionsmaßnahmen des LVR-Verbundes HPH soweit im Zeitraum 2024 – 2028 mit der Realisierung zu rechnen ist. Maßnahmen mit einer beschlossenen HU-Bau sind dabei mit den Gesamtkosten berücksichtigt. Die übrigen Maßnahmen sind lediglich mit den entsprechenden Planungskosten angesetzt.

Bestimmungen für die Ausführung des Wirtschaftsplanes des LVR-Verbundes HPH

1. Ausführung des Wirtschaftsplanes / Deckungsfähigkeit

Für die Ausführung des Wirtschaftsplanes sind die Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung und die Betriebssatzung für den LVR-Verbund Heilpädagogischer Hilfen zu Grunde gelegt. Alle Ansätze des Erfolgsplanes sind gegenseitig deckungsfähig. Bei Inanspruchnahme der Deckungsfähigkeit ist die Zweckbindung von Einnahmen und die getrennte Finanzierung von Betriebskosten und Investitionen zu beachten.

Die Ansätze des Vermögensplanes werden für gegenseitig deckungsfähig erklärt. Diese Deckungsfähigkeit darf nach Zustimmung durch die Kämmerei in Anspruch genommen werden.

2. Verwendung der Erlöse aus Betreuungs- und Pflegeleistungen

Der LVR-Verbund HPH hat grundsätzlich die Auswirkungen von Mehr- oder Mindererträgen aus Betreuungs- und Pflegeleistungen selbst zu verantworten. Mindererträge müssen im Rahmen des Wirtschaftsplanes ausgeglichen werden; Mehrerträge können zur Deckung von Mehrausgaben verwendet werden.

3. Mehraufwendungen, Mindererträge bzw. Mehrausgaben, Mindereinnahmen gegenüber dem Wirtschaftsplan

Das Verfahren bei Mehraufwendungen und Mindererträgen bzw. Mehrausgaben und Mindereinnahmen gegenüber dem Wirtschaftsplan ist in der Betriebssatzung geregelt. Danach ergeben sich folgende Zuständigkeiten:

3.1 Erfolgsplan

3.1.1 Mindererträge und Mehraufwendungen, die nicht erfolgsgefährdend sind

Abweichungen sind durch Mehrerträge oder im Rahmen der Deckungsfähigkeit der Aufwandsansätze auszugleichen.

3.1.2 Erfolgsgefährdende Mindererträge und Mehraufwendungen

Art der Abweichung vom Erfolgsplan	Zuständigkeit
Mindererträge	Betriebsleitung
Mehraufwendungen	
-- unabweisbare Mehraufwendungen	Betriebsleitung
-- nicht unabweisbare Mehraufwendungen nicht eilbedürftig	Betriebsausschuss
-- nicht unabweisbare, jedoch eilbedürftige Mehraufwendungen	LVR-Direktorin

3.2 Vermögensplan

3.2.1 Mindereinnahmen

Mindereinnahmen können den Ausgleich des Vermögensplanes nicht gefährden, weil die Ausgabenansätze nur in Anspruch genommen werden dürfen, soweit die rechtzeitige Bereitstellung der Deckungsmittel gesichert werden kann.

3.2.2 Mehrausgaben

Art der Abweichung vom Vermögensplan	Zuständigkeit
-- Mehrausgaben unter 30 % bis 50.000,00 €	Betriebsleitung
-- Mehrausgaben über 30 % bis 25.000,00 €	Betriebsleitung
-- Mehrausgaben größeren Umfangs, nicht eilbedürftig	Betriebsausschuss
-- Mehrausgaben größeren Umfangs, eilbedürftig	LVR-Direktorin

Bei Einzelvorhaben ist in jedem Fall eine vorherige Abstimmung mit der Kämmerei wegen der Sicherung der Finanzierung erforderlich.

3.3 Unterrichtungspflicht

Auf die allgemeinen und speziellen Unterrichtungspflichten gegenüber Betriebsausschuss, LVR-Direktorin und Kämmerer wird ausdrücklich hingewiesen.

4. Änderung des Wirtschaftsplanes

Nach § 19 Abs. 3 der Betriebssatzung ist der Erfolgsplan unverzüglich zu ändern, wenn das Jahresergebnis sich gegenüber dem Erfolgsplan erheblich verschlechtern wird und diese Verschlechterung die Haushaltslage des Landschaftsverbandes beeinträchtigt oder eine Veränderung des Vermögensplanes bedingt oder zum Ausgleich des Vermögensplans erheblich höhere Zuführungen des Landschaftsverbandes oder höhere Kredite erforderlich werden oder im Vermögensplan weitere Verpflichtungsermächtigungen vorgesehen werden sollen oder eine erhebliche Vermehrung oder Hebung der in der Stellenübersicht vorgesehenen Stellen erforderlich wird, es sei denn, dass es sich um eine vorübergehende Einstellung von Aushilfskräften handelt.

Sollte eine Änderung des Wirtschaftsplanes notwendig werden, ist eine frühzeitige Unterrichtung des Kämmerers erforderlich, da der Wirtschaftsplan nur durch die Landschaftsversammlung geändert werden kann.

Leistungsdaten

	Plan		Ergebnis 2023
	Entwurf 2025	2024	
Stationär			
Anzahl Plätze	1.747	1.747	1.747
Anzahl Bewohner	1.712	1.708	1.692
Auslastung	98,0%	97,7%	96,9%
gew. Berechnungstage	620.250	620.250	613.720
Ambulant Betreutes Wohnen (BeWo)			
Fallzahl BeWo	785	756	782
ambulante Pflege			
Fallzahl Ambulante Pflege	186	206	186

Entwicklung des Personals

	Plan		Ergebnis 2023
	Entwurf 2025	2024	
Vollkräfte Gesamt	1.851,10	1.819,90	1.840,15
Vollkräfte Betreuung/Pflege	1.717,30	1.696,90	1.706,04

Erfolgsplan

	Plan		Ergebnis 2023
	Entwurf 2025 TEUR	2024 TEUR	
Umsatzerlöse	194.802	171.781	180.675
Sonstige betriebliche Erträge	8.158	3.226	7.925
∑ Erträge	202.960	175.007	188.599
Personalaufwand	153.628	135.093	141.086
Materialaufwand	14.684	14.462	13.909
Sonstige Aufwendungen	33.950	24.317	33.463
∑ Aufwendungen	202.262	173.872	188.458
Zwischenergebnis (EBITDA)	698	1.135	142
Abschreibungen (eigenfinanziert)	0	1.000	0
Operatives Ergebnis	698	135	142
Finanzierungsaufwendungen	4.598	2.865	4.374
Finanzierungserträge	3.900	2.730	3.779
Finanzergebnis	-698	-135	-595
Außerordentliches Ergebnis	0	0	0
Ergebnis vor Steuern	0	0	-453
Steuern	0	0	0
Überschuss / Fehlbetrag	0	0	-453
Entnahme aus Gewinnrücklagen	35	0	34
Ergebnis	35	0	-419

Erläuterungen zum Erfolgsplan 2025

1) Umsatzerlöse

Die Umsatzerlöse setzen sich wie folgt zusammen:

	Plan		Ergebnis 2023 TEUR
	Entwurf 2025 TEUR	2024 TEUR	
Stationäre Betreuungsleistungen (WbW)	158.552	140.497	146.991
Ambulante Betreuungsleistungen (WeW)	18.539	15.550	17.002
Ambulante Pflegeleistungen	2.300	2.248	1.938
Ambulante Beratungsleistungen (Kompass)	804	575	781
teilstationäre Erträge Dritte	1.233	900	1.169
Zuweisungen und Zuschüsse	1.174	661	1.137
Mieterträge	12.200	11.350	11.657
Umsatzerlöse	194.802	171.781	180.675

Den Umsatzerlösen liegen folgende Leistungsmengen zu Grunde:

Leistungsdaten

	Plan		Ergebnis 2023
	Entwurf 2025	2024	
gew. Berechnungstage stationär	620.250	620.250	613.720
bewilligte Fachleistungsstunden BeWo (FLS)	195.000	193.000	197.287
Assistenzstunden BeWo	1.600	5.500	2.758

2) Sonstige betriebliche Erträge

Die Sonstigen betrieblichen Erträge setzen sich wie folgt zusammen:

	Plan		Ergebnis 2023 TEUR
	Entwurf 2025 TEUR	2024 TEUR	
Zuschüsse Rahmenzielvereinbarung	0	0	0
Übrige Erträge	8.158	3.226	7.925
Sonstige betriebliche Erträge	8.158	3.226	7.925

3) Personalaufwand

Die Personalaufwendungen verteilen sich auf die Berufsgruppen wie folgt:

	Plan		Ergebnis 2023 TEUR
	Entwurf 2025 TEUR	2024 TEUR	
Betreuung/Pflege	142.756	125.582	131.185
Betriebsleitung	644	592	590
Verwaltung/Wirtschafts u. Versorgungsdienst	6.473	4.973	5.892
Sonstige	2.001	1.586	1.821
nicht zurechenbare Personalkosten	1.755	2.360	1.597
Personalaufwand	153.628	135.093	141.086

Auf den Stellenplan wird verwiesen.

Erläuterungen zum Erfolgsplan 2025

4) Materialaufwendungen

Die Materialaufwendungen setzen sich wie folgt zusammen:

	Plan		Ergebnis 2023 TEUR
	Entwurf 2025 TEUR	2024 TEUR	
Lebensmittel	3.384	3.090	3.243
Wasser, Energie, Brennstoffe	3.170	2.940	3.029
Wirtschaftsbedarf	6.788	7.109	6.504
Verwaltungsbedarf	1.342	1.323	1.132
Materialaufwand	14.684	14.462	13.909

5) Sonstige Aufwendungen

Die Sonstigen Aufwendungen setzen sich wie folgt zusammen:

	Plan		Ergebnis 2023 TEUR
	Entwurf 2025 TEUR	2024 TEUR	
Zentrale Dienstleistungen	4.794	4.102	4.860
Steuern, Abgaben, Versicherungen	1.068	1.141	1.270
Miete, Pacht, Leasing	9.782	8.872	9.510
Instandhaltungen/Wartung Aufwand	5.760	3.638	5.621
Abschreibungen d. abgelösten Ausleihungen	0	0	0
Übrige Aufwendungen	12.546	6.564	12.202
Sonstige Aufwendungen	33.950	24.317	33.463

6) Kassenkreditrahmen

Der Höchstbetrag der Kassenkredite beträgt 2.049.000 €

LVR-Verbund Heilpädagogischer Hilfen / Vermögensplan 2025 / Investitionsprogramm 2024 - 2028

	bereitgestellt bis	Haushaltsansatz		Verpfl.-Erm.	Planung				vorauss. Rate	Gesamtein- u. auszahlun- gen /VE
		EUR	EUR		EUR	EUR	EUR	EUR		
Gesamtübersicht										
Investitionstätigkeit										
1	aus Zuwendungen des LVR für investive Maßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	aus Zuwendungen des LVR für konsumtive Maßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	aus Zuwendungen Dritter und sonstigen Zuschüssen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	aus kurzfristigen Investitionskostenanteilen	0	879.221	879.221	879.221	879.221	879.221	879.221	879.221	4.396.105
5	aus Eigenmitteln	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Σ der Einzahlungen	0	879.221	879.221	879.221	879.221	879.221	879.221	879.221	4.396.105
7	Auszahlungen									
8	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0	879.221	879.221	879.221	879.221	879.221	879.221	879.221	4.396.105
11	für sonstige Investitionen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Σ der Auszahlungen	0	879.221	879.221	879.221	879.221	879.221	879.221	879.221	4.396.105
13	<i>Verpflichtungsermächtigung zu Lasten</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Saldo Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Finanzierungstätigkeit									
16	Einzahlungen aus der Aufnahme von Darlehen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Einzahlungen aus Eigenmitteln	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18	Entnahme aus der Baupauschalrücklage	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19	Σ der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	Auszahlungen für Zinsen und Tilgung von Darlehen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21	Zuführung zu der Baupauschalrücklage	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22	Σ der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0	0

LVR-Verbund Heilpädagogischer Hilfen / Vermögensplan 2025 / Investitionsprogramm 2024 - 2028

Teil I Maßnahmen investiv	bereitgestellt bis		Haushaltsansatz		Verpfl.-Erm.	Planung				voraus. Rate	Gesamtein- u. auszah- lungen / E	
	EUR 2023	EUR 2024	EUR 2025	EUR 2025		EUR 2026	EUR 2027	EUR 2028	EUR spätere Jahre			
					EUR					EUR	EUR	EUR
Einzahlungen												
aus Zuwendungen des LVR für investive Maßnahmen		0	0				0	0	0	0	0	0
Σ der Einzahlungen		0	0				0	0	0	0	0	0
Auszahlungen												
für Baumaßnahmen		0	0				0	0	0	0	0	0
Σ der Auszahlungen		0	0				0	0	0	0	0	0
<i>Verpflichtungsermächtigung zu Lasten</i>					0		0	0	0	0	0	0
Saldo Maßnahme (Einzahlung ./ Auszahlung)		0	0				0	0	0	0	0	0
Zuständigkeit: HPH-Netz												
Kurzfristige Anlagegüter 3 - 15 Jahre												
Einzahlungen												
kurzfristige Investitionskostenanteile		0	879.221				879.221	879.221	879.221	0	879.221	4.396.105
Σ der investiven Einzahlungen		0	879.221				879.221	879.221	879.221	0	879.221	4.396.105
Auszahlungen												
für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		0	879.221				879.221	879.221	879.221	0	879.221	4.396.105
Σ der investiven Auszahlungen		0	879.221				879.221	879.221	879.221	0	879.221	4.396.105
Saldo Maßnahme (Einzahlung ./ Auszahlung)		0	0				0	0	0	0	0	0

Stellenübersicht 2025 (Entwurf)

1. Beschäftigte	Entgelt- gruppe	Zahl der Stellen 2025	Zahl der Stellen 2024	Besetzt am 31.12.2023
	Sondervertrag	4,00	4,00	4,00
	15	18,50	18,50	3,25
	14	4,40	4,40	16,10
	13	4,00	4,00	3,00
	12	22,00	22,00	19,56
	11	15,00	15,00	15,38
	10	6,00	6,00	4,13
	9c	15,00	15,00	15,84
	9b	6,00	6,00	3,96
	9a	185,00	185,00	60,17
	9	0,00	0,00	0,00
	8	22,00	22,00	14,54
	7	0,00	0,00	0,00
	6	30,00	30,00	32,26
	5	5,00	5,00	2,19
	4	0,00	0,00	0,00
	3	26,00	26,00	24,87
	2 Ü	1,00	1,00	0,00
	2	5,00	5,00	2,37
	1	0,00	0,00	0,00
Erzieher	S 18	0,00	0,00	0,00
	S 17	0,00	0,00	0,00
	S 15	20,00	20,00	23,07
	S 12 UE	0,00	0,00	0,00
	S 12	22,00	22,00	20,27
	S 11b	3,00	3,00	1,63
	S 9	130,00	130,00	123,66
	S 8b	900,00	900,00	1.021,79
	S 8	0,00	0,00	0,00
	S 7	55,00	55,00	60,53
	S 5	0,00	0,00	0,00
	S 4	255,00	255,00	324,24
	P 12	2,00	0,00	1,49
	P 9	1,00	1,00	0,00
	P 7	1,00	1,00	1,15
	Summe	1.757,90	1.755,90	1.799,45

2. Nachwuchs- kräfte	Aus- bildungs- verhältnis	Zahl der Stellen 2025	Zahl der Stellen 2024	Besetzt am 31.12.2023
	Vorpraktikum	0,00	0,00	0,00
	Berufspraktikum	15,00	15,00	11,13
	praxisintegrierte Ausb. (S4)	25,00	25,00	17,55
	Ausbildung TVAÖD	22,00	22,00	11,17
	Azubi Verwaltung	1,00	1,00	1,00
	Azubi Altenpflege	1,00	1,00	0,00
	Summe	64,00	64,00	40,85

3. Beamte

Laufbahn-/ Besoldungs- gruppe	Zahl der Stellen 2025	Zahl der Stellen 2024	Besetzt am 31.12.2023
Fachliche Direktion			
B 2	0,00	0,00	0,00
Höherer Dienst			
A 16	0,00	0,00	0,00
A 15	0,00	0,00	0,00
A 14	0,00	0,00	0,00
A 13	0,00	0,00	0,00
Gehobener Dienst			
A 13	0,00	0,00	0,00
A 12	0,00	0,00	0,00
A 11	0,00	0,00	0,00
A 10	0,00	0,00	0,00
A 9	0,00	0,00	0,00
Mittlerer Dienst			
A 9	0,00	0,00	0,00
Summe	0,00	0,00	0,00

4. Sonstige Stellen

Art/ Funktion	Zahl der Stellen 2025	Zahl der Stellen 2024	Besetzt am 31.12.2023
FFD/FSJ	35,00	35,00	34,00
-davon gesperrt für frei- williges soziales Jahr	(30,00)	(30,00)	(0,00)
Summe	35,00	35,00	34,00

5. Gesamtübersicht

Art	Zahl der Stellen 2025	Zahl der Stellen 2024	Besetzt am 31.12.2023
Beschäftigte	1.757,90	1.755,90	1.799,45
Nachwuchskräfte	64,00	64,00	40,85
Beamte	0,00	0,00	0,00
Sonstige Stellen	35,00	35,00	34,00
Summe (ohne sonstige Stellen)	1.821,90	1.819,90	1.840,30

LVR-Verbund Heilpädagogischer Hilfen

Finanzplan 2024 - 2028

	2024 Wirt- schafts- plan in T€	Verän- derung Vorjahr in v. H.	2025 Wirt- schafts- plan in T€	Verän- derung Vorjahr in v. H.	2026 Wirt- schafts- plan in T€	Verän- derung Vorjahr in v. H.	2027 Wirt- schafts- plan in T€	Verän- derung Vorjahr in v. H.	2028 Wirt- schafts- plan in T€	Verän- derung Vorjahr in v. H.
Umsatzerlöse	171.781	13,4%	194.802	13,4%	198.270	1,8%	201.895	1,8%	205.403	1,7%
Sonstige Erträge	3.226	152,9%	8.158	152,9%	8.208	0,6%	8.269	0,7%	8.294	0,3%
Σ Erträge	175.007	16,0%	202.960	16,0%	206.478	1,7%	210.164	1,8%	213.697	1,7%
Personalaufwand	135.093	13,7%	153.628	13,7%	156.677	2,0%	159.778	2,0%	162.887	1,9%
Materialaufwand	14.462	1,5%	14.684	1,5%	14.951	1,8%	15.282	2,2%	15.560	1,8%
Sonstige Aufwendungen	24.317	39,6%	33.950	39,6%	34.197	0,7%	34.395	0,6%	34.588	0,6%
Σ Aufwendungen	173.872	16,3%	202.262	16,3%	205.825	1,8%	209.455	1,8%	213.034	1,7%
Zwischenergebnis (EBITDA)	1.135	-38,5%	698	-38,5%	653	-6,4%	708	8,4%	663	-6,4%
Abschreibungen (eigenfinanziert)	1.000	-100,0%	0	-100,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Operatives Ergebnis	135	417%	698	417%	653	-6,4%	708	8,4%	663	-6,4%
Finanzierungsaufwendungen	2.865	60,5%	4.598	60,5%	4.598	0,0%	4.709	2,4%	4.709	0,0%
Finanzierungserträge	2.730	42,9%	3.900	42,9%	3.950	1,3%	4.011	1,5%	4.061	1,2%
Finanzergebnis	-135	-417,0%	-698	-417,0%	-648	7,2%	-698	-7,7%	-648	7,2%
Außerordentliches Ergebnis	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Ergebnis vor Steuern	0	0,0%	0	0,0%	5	1357,8%	10	94,2%	15	41,6%
Steuern	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Überschuss / Fehlbetrag	0	0,0%	0	0,0%	5	1357,8%	10	94,2%	15	41,6%
Entnahme aus Gewinnrücklagen	0	0,0%	35	0,0%	35	0,0%	35	0,0%	35	0,0%
Ergebnis	0	0,0%	35	0,0%	40	14,3%	46	15,0%	50	8,7%



Landschaftsverband Rheinland

Kennedy-Ufer 2
50663 Köln

Telefon: 0221 809-0

Fax: 0221 809-2200

E-Mail: post@lvr.de

www.lvr.de