

LVR-Verbund Heilpädagogischer Hilfen



Wirtschaftsplan 2022

ZUM
HAUSHALTSPLAN

2022/2023

Entwurf

Wirtschaftsplan
des
LVR-Verbundes Heilpädagogischer Hilfen
- 2022 -

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 2022 wird entsprechend den gesetzlichen Vorschriften durch die Betriebsleitung des LVR-Verbundes Heilpädagogischer Hilfen aufgestellt. Im Frühjahr 2021 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 2021 liegen Entgeltvereinbarungen bis 31.12.2021 vor. Für 2022 liegen noch keine Entgeltvereinbarungen vor.

4. Aufstellungsannahmen

Der Wirtschaftsplan berücksichtigt die aktuellen bis zum 31.12.2021 gültigen Vergütungssätze nach SGB IX und Personalkostenentwicklung entsprechend der TVöD-Steigerungen Kommunal und SuE.

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.

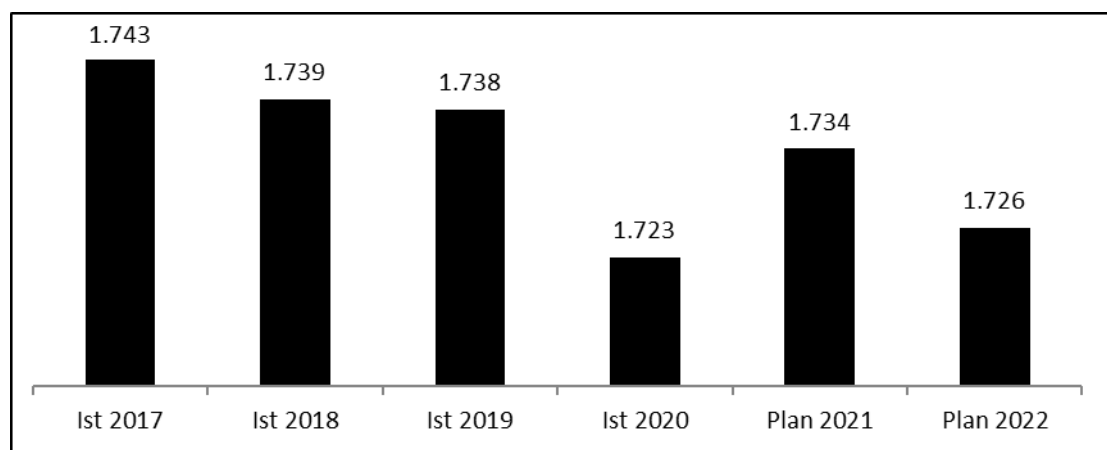
Aktuell ist noch nicht abschätzbar, inwieweit sich auch in 2022 für den LVR-Verbund HPH konkrete finanzielle Risiken oder Chancen in Zusammenhang mit der aktuellen Corona-Pandemie ergeben. Angesichts der aktuell sinkenden Inzidenzwerte und der Durchimpfung der Beschäftigten und Klienten besteht jedoch die berechtigte Hoffnung, dass sich die Corona-Pandemie in 2022 erheblich abschwächt und nur noch zu geringen Einschränkungen im Bereich der Betreuung führt.

6. Eckdaten des Wirtschaftsplanes

6.1 Belegung des LVR-Verbund HPH

Die voraussichtlichen Belegungszahlen für das Wirtschaftsjahr 2022 wurden vom LVR-Verbund HPH in Abstimmung mit dem Träger ermittelt und in den Wirtschaftsplan übernommen. Mit 1.726 Bewohnern liegt die Durchschnittsbelegung 2022 leicht unter dem Vorjahresplan 2021, weil für die aufgegebene Nordstraße noch keine Ersatzplätze geschaffen werden konnten.

In nachfolgendem Diagramm ist die Entwicklung der durchschnittlichen Belegung im LVR-Verbund HPH von 2017 bis 2022 dargestellt.



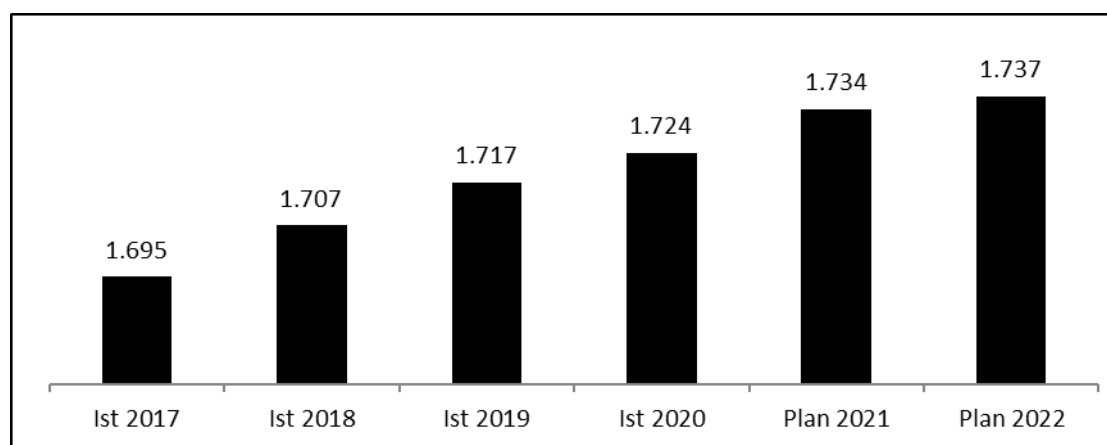
6.2 Volumen und Ausgleich des Wirtschaftsplanes

Das Gesamtvolumen (Summe der Aufwendungen) des Wirtschaftsplanes 2022 verändert sich gegenüber dem Vorjahr um 1,37 % auf ca. 159,5 Mio. €. Der LVR-Verbund HPH weist für 2022 ein ausgeglichenes Budget aus.

6.3 Vollkräfteentwicklung

Die geplante Vollkräftezahl im LVR-Verbund HPH liegt mit 1.737 Stellen in etwa 13 VK über dem Niveau des Ist 2020.

Das nachstehende Diagramm zeigt die Entwicklung der Vollzeitstellen im LVR-Verbund HPH von 2017 bis 2022.



6.4 Personalkosten

Die Personalbewirtschaftung erfolgt belegungsabhängig. Der geplante Personalaufwand beläuft sich auf ca. 127,61 Mio. € (Vorjahr ca. 122,21 Mio. €). Dies entspricht einem Anteil an den Umsatzerlösen in Höhe von 80,6 % (Vorjahr 78,1 %).

6.5 Zuschüsse des Trägers

Die Zuschüsse des Trägers sind im Vermögensplan und in den Erläuterungen zum Erfolgsplan dargestellt.

6.6 Finanzplan

Der Finanzplan zum Wirtschaftsplan 2022 wurde erneut in Form eines fortgeschriebenen Erfolgsplanes erstellt. Er umfasst den fünfjährigen Planungszeitraum von 2021 – 2025 und berücksichtigt jährliche Steigerungen.

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 2021 – 2025 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 Kämmerin 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 der Gemeinde beeinträchtigt oder eine Veränderung des Vermögensplanes bedingt oder zum Ausgleich des Vermögensplans erheblich höhere Zuführungen der Gemeinde 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 der Kämmerin erforderlich, da der Wirtschaftsplan nur durch die Landschaftsversammlung geändert werden kann.

Leistungsdaten

	Plan		Ergebnis 2020
	Entwurf 2022	2021	
Stationär			
Anzahl Plätze	1.747	1.747	1.747
Anzahl Bewohner	1.726	1.734	1.723
Auslastung	98,8%	99,3%	98,6%
gew. Berechnungstage	625.000	628.500	624.984
Ambulant Betreutes Wohnen (BeWo)			
Fallzahl BeWo	751	730	751
ambulante Pflege			
Fallzahl Ambulante Pflege	216	216	214

Entwicklung des Personals

	Plan		Ergebnis 2020
	Entwurf 2022	2021	
Vollkräfte Gesamt	1.737,00	1.734,30	1.724,21
Vollkräfte Betreuung/Pflege	1.633,00	1.638,00	1.624,16

Erfolgsplan

	Plan		Ergebnis 2020
	Entwurf 2022 TEUR	2021 TEUR	
Umsatzerlöse	158.380	156.530	154.217
Sonstige betriebliche Erträge	1.500	1.100	6.407
Σ Erträge	159.880	157.630	160.624
Personalaufwand	127.610	122.205	126.559
Materialaufwand	11.500	12.175	11.375
Sonstige Aufwendungen	20.420	23.000	21.293
Σ Aufwendungen	159.530	157.380	159.227
Zwischenergebnis (EBITDA)	350	250	1.397
Abschreibungen (eigenfinanziert)	100	80	1.002
Operatives Ergebnis	250	170	395
Finanzierungsaufwendungen	3.200	3.560	3.180
Finanzierungserträge	2.950	3.320	2.809
Finanzergebnis	-250	-240	-371
Außerordentliches Ergebnis	0	0	0
Ergebnis vor Steuern	0	-70	24
Steuern	0	0	0
Überschuss / Fehlbetrag	0	-70	24
Entnahme aus Gewinnrücklagen	0	70	97
Ergebnis	0	0	121

Erläuterungen zum Erfolgsplan 2022 (Entwurf)

1) Umsatzerlöse

Die Umsatzerlöse setzen sich wie folgt zusammen:

	Plan		Ergebnis 2020 TEUR
	Entwurf 2022 TEUR	2021 TEUR	
Stationäre Betreuungsleistungen (WbW)	126.910	127.850	123.561
Ambulante Betreuungsleistungen (WeW)	15.300	14.300	14.852
Ambulante Pflegeleistungen	2.370	2.300	2.286
Ambulante Beratungsleistungen (Kompass)	500	480	475
teilstationäre Erträge Dritte	1.000	500	823
Zuweisungen und Zuschüsse	1.500	800	1.462
Mieterträge	10.800	10.300	10.757
Umsatzerlöse	158.380	156.530	154.217

Den Umsatzerlösen liegen folgende Leistungsmengen zu Grunde:

Leistungsdaten

	Plan		Ergebnis 2020
	Entwurf 2022	2021	
gew. Berechnungstage stationär	625.000	628.500	624.984
bewilligte Fachleistungsstunden BeWo (FLS)	201.000	190.000	198.549
Assistenzstunden BeWo	6.000	5.400	5.956

2) Sonstige betriebliche Erträge

Die Sonstigen betrieblichen Erträge setzen sich wie folgt zusammen:

	Plan		Ergebnis 2020 TEUR
	Entwurf 2022 TEUR	2021 TEUR	
Zuschüsse Rahmenzielvereinbarung	0	0	0
Übrige Erträge	1.500	1.100	6.407
Sonstige betriebliche Erträge	1.500	1.100	6.407

3) Personalaufwand

Die Personalaufwendungen verteilen sich auf die Berufsgruppen wie folgt:

	Plan		Ergebnis 2020 TEUR
	Entwurf 2022 TEUR	2021 TEUR	
Betreuung/Pflege	118.910	114.525	115.660
Betriebsleitung	600	700	534
Verwaltung/Wirtschafts u. Versorgungsdienst	4.250	4.250	3.944
Sonstige	1.350	1.530	1.420
nicht zurechenbare Personalkosten	2.500	1.200	5.001
Personalaufwand	127.610	122.205	126.559

Auf den Stellenplan wird verwiesen.

Erläuterungen zum Erfolgsplan 2022 (Entwurf)

4) Materialaufwendungen

Die Materialaufwendungen setzen sich wie folgt zusammen:

	Plan		Ergebnis 2020 TEUR
	Entwurf 2022 TEUR	2021 TEUR	
Lebensmittel	2.600	2.725	2.594
Wasser, Energie, Brennstoffe	2.000	2.750	1.943
Wirtschaftsbedarf	5.700	5.300	5.692
Verwaltungsbedarf	1.200	1.400	1.146
Materialaufwand	11.500	12.175	11.375

5) Sonstige Aufwendungen

Die Sonstigen Aufwendungen setzen sich wie folgt zusammen:

	Plan		Ergebnis 2020 TEUR
	Entwurf 2022 TEUR	2021 TEUR	
Zentrale Dienstleistungen	3.050	3.000	3.025
Steuern, Abgaben, Versicherungen	1.000	1.200	974
Miete, Pacht, Leasing	8.300	7.600	8.246
Instandhaltungen/Wartung Aufwand	3.000	3.800	4.806
Abschreibungen d. abgelösten Ausleihungen	800	1.200	0
Übrige Aufwendungen	4.270	6.200	4.242
Sonstige Aufwendungen	20.420	23.000	21.293

6) Kassenkreditrahmen

Der Höchstbetrag der Kassenkredite beträgt 2.049.000 €

Gesamtübersicht		bereitgestellt bis	Haushaltsansatz		Verpfl.-Erm.	Planung				vorauss. Rate	Gesamtein-u. auszahlungen /VE
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		2020	2021	2022	2022	2023	2024	2025	spätere Jahre	2021	
Investitionstätigkeit											
<u>Einzahlungen</u>											
1	aus Zuwendungen des LVR für investive Maßnahmen	0	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	0
3	aus Zuwendungen Dritter und sonstigen Zuschüssen	0	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	0	879.221	4.396.105
5	aus Eigenmitteln	0	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	0	879.221	4.396.105
<u>Auszahlungen</u>											
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	für Ersteinrichtung	0	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	0	879.221	4.396.105
11	für sonstige Investitionen	0	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	0	879.221	4.396.105
13	<i>Verpflichtungsermächtigung zu Lasten</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Saldo Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Finanzierungstätigkeit											
15	Einzahlungen aus der Aufnahme von Darlehen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Einzahlungen aus Eigenmitteln	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Entnahme aus der Baupauschalentrücklage	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18	Σ der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19	Auszahlungen für Zinsen und Tilgung von Darlehen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	Zuführung zu der Baupauschalentrücklage	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21	Σ der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

LVR-Verbund Heilpädagogischer Hilfen

Vermögensplan

2022

/

Investitionsprogramm 2021 - 2025

Teil I Maßnahmen investiv	bereitgestellt bis	Haushaltsansatz		Verpfl.-Erm.	Planung				vorauss. Rate	Gesamtein-u. auszahlungen /V E
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
	2020	2021	2022	2022	2023	2024	2025	spätere Jahre	2021	

Zuständigkeit: HPH-Netz

<u>Einzahlungen</u>										
aus Zuwendungen des LVR für investive Maßnahmen	0	0	0		0	0	0	0	0	0
∑ der Einzahlungen	0	0	0		0	0	0	0	0	0
<u>Auszahlungen</u>										
für Baumaßnahmen	0	0	0		0	0	0	0	0	0
∑ der Auszahlungen	0	0	0		0	0	0	0	0	0
<i>Verpflichtungsermächtigung zu Lasten</i>					0	0	0	0	0	0
Saldo Maßnahme (Einzahlung ./ Auszahlung)	0	0	0		0	0	0	0	0	0

Kurzfristige Anlagegüter 3 - 15 Jahre

<u>Einzahlungen</u>										
kurzfristige Investitionskostenanteile	0	879.221	879.221		879.221	879.221	879.221	0	879.221	4.396.105
∑ der investiven Einzahlungen	0	879.221	879.221		879.221	879.221	879.221	0	879.221	4.396.105
<u>Auszahlungen</u>										
für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0	879.221	879.221		879.221	879.221	879.221	0	879.221	4.396.105
∑ der investiven Auszahlungen	0	879.221	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	0

Stellenübersicht 2022 (Entwurf)

1. Beschäftigte	Entgelt- gruppe	Zahl der Stellen 2022	Zahl der Stellen 2021	Besetzt am 30.04.2021
	Sondervertrag	3,00	3,00	3,00
	15 Ü	0,00	0,00	0,00
	15	1,00	1,00	1,08
	14	20,00	22,00	20,97
	13	5,00	7,00	5,00
	12	15,00	14,00	16,04
	11	11,00	6,00	11,48
	10	6,00	8,00	5,65
	9c	9,00	10,00	9,88
	9b	8,00	13,00	7,83
	9a	200,00	232,00	198,43
	8	25,00	25,00	25,71
	7	0,00	0,00	0,00
	6	24,00	20,00	23,91
	5	9,00	5,00	9,53
	4	0,00	0,00	0,00
	3	29,00	30,00	29,97
	2 Ü	1,00	0,50	0,19
	2	4,00	3,00	4,97
	1	1,00	1,00	1,00
Erzieher	S 18	0,00	0,00	0,00
	S 17	0,00	0,00	0,00
	S 15	14,00	12,00	13,75
	S 12 UE	0,00	0,00	0,00
	S 12	22,00	25,00	22,97
	S 10	0,00	0,00	0,00
	S 9	123,00	128,00	123,98
	S 8b	905,00	937,80	906,02
	S 8	0,00	0,00	0,00
	S 7	44,00	0,00	44,52
	S 5	0,00	0,00	0,00
	S 4	200,00	172,00	198,84
	Summe	1.679,00	1.675,30	1.684,72
2. Nachwuchs- kräfte	Aus- bildungs- verhältnis	Zahl der Stellen 2022	Zahl der Stellen 2021	Besetzt am 30.04.2021
	Vorpraktikum	0,00	0,00	0,00
	Berufspraktikum	13,00	13,00	12,51
	praxisintegrierte Ausb. (S4)	40,00	40,00	40,00
	Azubi Verwaltung	2,00	2,00	2,00
	Azubi Altenpflege	2,00	2,00	2,00
	Summe	57,00	57,00	56,51

LVR-Verbund Heilpädagogischer Hilfen

3. Beamte	Laufbahn-/ Besoldungs- gruppe	Zahl der Stellen 2022	Zahl der Stellen 2021	Besetzt am 30.04.2021
Fachliche Direktion				
	B 2	1,00	1,00	1,00
Höherer Dienst				
	A 16	0,00	0,00	0,00
	A 15	0,00	1,00	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		1,00	2,00	1,00

4. Sonstige Stellen	Art/ Funktion	Zahl der Stellen 2022	Zahl der Stellen 2021	Besetzt am 30.04.2021
	FFD/FSJ	35,00	35,00	33,00
	-davon gesperrt für frei- williges soziales Jahr	(30,00)	(30,00)	(0,00)
Summe		35,00	35,00	33,00

5. Gesamtübersicht	Art	Zahl der Stellen 2022	Zahl der Stellen 2021	Besetzt am 30.04.2021
	Beschäftigte	1.679,00	1.675,30	1.684,72
	Nachwuchskräfte	57,00	57,00	56,51
	Beamte	1,00	2,00	1,00
	Sonstige Stellen	35,00	35,00	33,00
Summe (ohne sonstige Stellen)		1.737,00	1.734,30	1.742,23

LVR-Verbund Heilpädagogischer Hilfen

Finanzplan 2021 - 2025

	2021 Wirt- schafts- plan in T€	2022 Wirt- schafts- plan in T€	Verän- derung ggü. Vorjahr in v. H.	2023 Wirt- schafts- plan in T€	Verän- derung ggü. Vorjahr in v. H.	2024 Wirt- schafts- plan in T€	Verän- derung ggü. Vorjahr in v. H.	2025 Wirt- schafts- plan in T€	Verän- derung ggü. Vorjahr in v. H.
Umsatzerlöse	156.530	158.380	1,2%	161.717	2,1%	165.150	2,1%	168.585	2,1%
Sonstige Erträge	1.100	1.500	36,4%	1.600	6,7%	1.700	6,3%	1.800	5,9%
Σ Erträge	157.630	159.880	1,4%	163.317	2,1%	166.850	2,2%	170.385	2,1%
Personalaufwand	122.205	127.610	4,4%	130.832	2,5%	134.155	2,5%	137.567	2,5%
Materialaufwand	12.175	11.500	-5,5%	11.600	0,9%	11.700	0,9%	11.775	0,6%
Sonstige Aufwendungen	23.000	20.420	-11,2%	20.535	0,6%	20.645	0,5%	20.745	0,5%
Σ Aufwendungen	157.380	159.530	1,4%	162.967	2,2%	166.500	2,2%	170.087	2,2%
Zwischenergebnis (EBITDA)	250	350	39,8%	350	0,0%	350	0,0%	298	-14,9%
Abschreibungen (eigenfinanziert)	80	100	25,0%	100	0,0%	100	0,0%	100	0,0%
Operatives Ergebnis	170	250	47%	250	0,0%	250	0,0%	198	-20,8%
Finanzierungsaufwendungen	3.560	3.200	-10,1%	3.220	0,6%	3.250	0,9%	3.270	0,6%
Finanzierungserträge	3.320	2.950	-11,1%	2.970	0,7%	3.000	1,0%	3.072	2,4%
Finanzergebnis	-240	-250	-4,2%	-250	0,0%	-250	0,0%	-198	20,8%
Außerordentliches Ergebnis	0	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Ergebnis vor Steuern	-70	0	100,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Steuern	0	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Überschuss / Fehlbetrag	-70	0	100,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Entnahme aus Gewinnrücklagen	70	0	-100,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Ergebnis	0	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%