

**Haushaltssatzung und Wirtschaftsplan 2023  
Zweckverband  
Studieninstitut für kommunale Verwaltung Südsachsen**

**Schulstraße 38 – 09125 Chemnitz**

**Tel.: 0371-27 86 29 0 Fax: 0371-27 86 29 29**

**E-Mail: [post@skvs-sachsen.de](mailto:post@skvs-sachsen.de)**

## Inhaltsverzeichnis

1 Haushaltssatzung des Zweckverbandes Studieninstitut für kommunale Verwaltung Südsachsen für das Wirtschaftsjahr 2023	3
2 Vorbericht	4 - 12
3 Erfolgsplan	13 - 16
4 Begründung der veranschlagten Erträge und Aufwendungen des Erfolgsplanes	17 - 20
5 Liquiditätsplan	21
6 Finanzplanung/Erfolgsplan	22 - 23
7 Finanzplanung/Liquiditätsplan	24 - 25
8 Stellenübersicht	26

## Haushaltssatzung des Zweckverbandes Studieninstitut für kommunale Verwaltung Südsachsen für das Wirtschaftsjahr 2023

Gemäß § 58 SächsKomZG i. V. m. § 4 Abs. 4 Nr. 3, § 9 und § 10 Satzung des Zweckverbandes Studieninstitut für kommunale Verwaltung Südsachsen und §§ 16 bis 21 SächsEigBVO und § 76 SächsGemO beschließt die Verbandsversammlung die Haushaltssatzung und den Wirtschaftsplan für das Wirtschaftsjahr 2023.

### § 1

1. Der Wirtschaftsplan 2023 (anstelle Haushaltsplan) wird festgesetzt mit:

#### ***Erfolgsplan***

<b>Erträge</b>	<b>836.355,40 EUR</b>
<b>Aufwendungen</b>	<b>906.355,40 EUR</b>

#### ***Liquiditätsplan***

<b>Mittelabfluss aus laufender Geschäftstätigkeit</b>	<b>49.000,00 EUR</b>
<b>Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit</b>	<b>100.000,00 EUR</b>
<b>Mittelzufluss/Mittelabfluss aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>0,00 EUR</b>

2. Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen (Kreditermächtigung) beträgt **0,00 EUR**.

3. Der Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen beträgt **0,00 EUR**.

### § 2

Der Höchstbetrag der Kassenkredite wird festgesetzt auf **50.000,00 EUR**.

Chemnitz, den

Thomas Kunzmann  
Verbandsvorsitzender

## 2 Vorbericht

### 2.1 Allgemeiner Überblick

#### Mitglieder des Zweckverbandes Stand 30.06.2022:

<b>33 Städte</b>	Stadt Annaberg-Buchholz	Stadt Hainichen	Stadt Penig
	Stadt Augustusburg	Stadt Hartenstein	Stadt Plauen
	Stadt Chemnitz	Stadt Lauter-Bernsbach	Stadt Reichenbach im Vogtland
	Stadt Döbeln für die Ortschaft Mochau	Stadt Lengenfeld	Stadt Rodewisch
	Stadt Ehrenfriedersdorf	Stadt Lößnitz	Stadt Schöneck/Vogtl.
	Stadt Eibenstock	Stadt Lugau	Stadt Schwarzenberg
	Stadt Flöha	Stadt Lunzenau	Stadt Stollberg
	Stadt Frankenberg	Stadt Markneukirchen	Stadt Thalheim
	Stadt Frauenstein	Stadt Meerane	Stadt Treuen
	Stadt Grünhain-Beierfeld	Stadt Oberlungwitz	Stadt Zschopau
		Stadt Oelsnitz/Erzgeb.	Stadt Zwickau
			Stadt Zwönitz
<b>22 Gemeinden</b>	Gemeinde Amtsberg	Gemeinde Lichtentanne	
	Gemeinde Bärenstein	Gemeinde Neumark	
	Gemeinde Burkhardtsdorf	Gemeinde Raschau-Markersbach	
	Gemeinde Callenberg	Gemeinde Reinsdorf	
	Gemeinde Ellefeld	Gemeinde Schönheide	
	Gemeinde Eppendorf	Gemeinde Sehmatal	
	Gemeinde Gornau/Erzgeb.	Gemeinde Stützengrün	
	Gemeinde Heinsdorfergrund	Gemeinde Thermalbad Wiesenbad	
	Gemeinde Hohndorf	Gemeinde Wechselburg	
	Gemeinde Jahnsdorf	Gemeinde Weischlitz	
	Gemeinde Lichtenau	Gemeinde Zschorlau	
<b>2 Landkreise</b>	Landkreis Erzgebirgskreis		
	Landkreis Zwickau		
<b>1 Verwaltungsverband</b>	Verwaltungsverband Jägerswald		

## **Aufgaben des Verbandes**

Aufgabe des Zweckverbandes ist die Wahrnehmung von Aus-, Fort- und Weiterbildungsaufgaben seiner Mitglieder, insbesondere die ordnungsgemäße Vorbereitung von deren Bediensteten auf ihren Beruf und/oder die vor einer juristischen Person des öffentlichen Rechtes abzulegende Prüfung einschließlich der Abnahme gesetzlich vorgeschriebener und anderer Prüfungen, soweit dazu nicht Kraft Gesetzes oder sonstiger Rechtsvorschriften der Freistaat Sachsen zuständig ist.

Der Zweckverband kann auch weitere Aufgaben übernehmen, wie z. B. die Beratung in Fragen der Personal- und Organisationsentwicklung oder die Durchführung von Projektaufgaben.

Der Zweckverband kann auch Bedienstete von Nichtmitgliedern in deren Auftrag ausbilden, fortbilden und die gesetzlich vorgeschriebenen oder andere Prüfungen abnehmen, wenn die Kapazitäten des Zweckverbandes nicht bereits durch Inanspruchnahme seiner Mitglieder ausgeschöpft sind. Ein Anspruch der Nichtmitglieder hierauf besteht nicht.

## **Finanzbeziehungen**

Die Wirtschaftsführung, das Rechnungswesen und die Jahresabschlussprüfung des Zweckverbandes erfolgen gem. § 58 Abs. 2 SächsKomZG in entsprechender Anwendung nach den für die Eigenbetriebe geltenden Vorschriften. Das Geschäftsjahr entspricht dem Kalenderjahr.

Der Zweckverband bedient sich eines anderen kommunalen Rechnungsprüfungsamtes (§ 103 SächsGemO) zur örtlichen Jahresabschlussprüfung gemäß §§ 105 und 106 SächsGemO. Mit der Prüfung des Jahresabschluss gemäß § 32 Abs 1. und Abs. 2 SächsEigBVO wird gemäß § 32 Abs. 3 SächsEigBVO die örtliche Prüfungseinrichtung beauftragt.

Der Zweckverband hat keine Absicht der Gewinnerzielung; er soll kostendeckend arbeiten.

Der Verband erhebt Entgelte zur Erfüllung seiner Aufgaben auf Grundlage seiner Entgeltordnungen.

Der Zweckverband kann, soweit seine sonstigen Erträge zur Deckung seines Finanzbedarfs nicht ausreichen, von den Verbandsmitgliedern eine Umlage erheben. Der Maßstab für die Umlage ist die per 30. Juni des Vorjahres an das Statistische Landesamt Sachsen gemeldete Zahl der Beschäftigten der einzelnen Verbandsmitglieder. Für die Stadt Döbeln für die Ortschaft Mochau wird eine Zahl von 15 Beschäftigten festgeschrieben. Die Höhe der Umlage ist in der Haushaltssatzung für jedes Haushaltsjahr festzusetzen; sie soll getrennt für den Erfolgsplan und den Liquiditätsplan festgesetzt werden. Der Zweckverband kann für rückständige Beträge Verzugszinsen in Höhe von zwei Prozent über dem jeweiligen Basiszinssatz nach § 247 des Bürgerlichen Gesetzbuches verlangen.

Auf Grund der guten Finanzsituation des Verbandes mussten noch keine diesbezüglichen Umlagen erhoben werden.

## Geschäftsverlauf und Lage

Auf Grund der Corona-Pandemie konnten in 2021 nur wenige Lehrveranstaltungen im Zeitraum Juni bis November 2021 in Präsenz durchgeführt werden. Laufende Lehrgänge wurden problemlos online fortgeführt, da schon ein großes Erfahrungspotential aus 2020 vorhanden war. Zu einem dramatischen Umsatzeinbruch kam es coronabedingt im Seminarbereich. Hier wurden gegenüber 2020 61,50 % weniger Umsatzerlöse (2020: € 336.168,60 / 2021: € 129.417,00) erzielt. Des Weiteren konnten in 2021 zwei AI-Lehrgänge begonnen werden, die zu einer Erhöhung der Umsatzerlöse in diesem Bereich von € 30.364,90 in 2020 auf € 93.887,93 (Steigerung um 209,20 %) führten. Der Lehrgang - Fit für die Kämmerei / (KRKH) - fand auf Grund geringer Teilnehmerzahlen nicht statt. Ein Lehrgang Steuerspezialist für Kommunen wurde trotz geringer Teilnehmerzahlen in 2021 begonnen, die Umsatzerlöse fielen 82,05 % niedriger aus als in 2020.

Die Summe aller Erträge (ohne Zinsen) betrug € 613.098,07 (Planansatz € 664.420,00), die Summe aller Aufwendungen (ohne Zinsen) betrug € 601.218,76 (Planansatz € 744.420,00). In der Gesamtschau kam es 2021 gegenüber 2020 zu einem coronabedingten Rückgang der Umsatzerlöse um 29,79 % (2020: € 865.616,00 / 2021: € 607.771,92 / Planansatz: € 661.420,00). Bei den Teilnehmerstunden kam es gleichlautend ebenfalls zu einem Rückgang (2020: 100.073 Teilnehmerstunden / 2021: 83.405 Teilnehmerstunden). Die Aufwendungen für bezogene Leistungen haben sich gegenüber dem Vorjahr auf € 187.447,69 verringert und fielen auch um € 59.072,31 geringer aus, als im Plan angesetzt. Ursächlich hierfür ist im Wesentlichen der mit dem geringeren Umsatz gesunkene Aufwand für Honorarkosten.

Der Zweckverband beschäftigte 2021 im Jahresdurchschnitt 6 teilzeitbeschäftigte Mitarbeiter. Der Personalaufwand betrug insgesamt € 310.191,09 und enthielt mit € 251.040,89 die Gehälter der Angestellten sowie mit € 59.150,20 soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung. Im Wesentlichen durch die Wiederaufnahme der Tätigkeit einer Langzeiterkrankten, zwei geplanter Personaleinstellungen (Ersatzeinstellungen auf Grund von Altersrente und Arbeitgeberwechsel) sowie durch Tarifierpassungen fiel der Personalaufwand höher aus als im Vergleich zum Vorjahr. Ausgaben im Bereich der Investitionen wurden im Geschäftsjahr in Höhe von € 11.214,56, im Wesentlichen in die Anschaffung neuer Technik, getätigt. Der Planansatz von € 15.000,00 wurde somit unterschritten.

Trotz der coronabedingten schwierigen Wirtschaftslage gelang es dennoch, in 2021 ein positives Jahresergebnis in Höhe von € 11.862,95 (Planansatz 2021 € - 80.000,00: gezielte Entgeltsenkung durch entgeltsenkende Ergebnisverrechnung der Vorjahre) zu erzielen.

Das Eigenkapital stieg um den Jahresüberschuss 2021 auf € 980.491,50. Die Eigenkapitalquote sank leicht auf 90,31 % (Vj. 90,60 %).

Der Verband verfügte über ausreichende Liquidität und war im gesamten Geschäftsjahr 2021 in der Lage, seine finanziellen Verpflichtungen zu erfüllen, was sich auch in der folgenden Kennzahl widerspiegelt.

Liquidität 1. Grades    liquide Mittel / kurzfristige Schulden x 100    1.062,45 %

## Ist-Stand zum 30.06.2022

### Erfolgsplan

Lfd. Nr.	Plan 2022 [€]	IST 30.06.2022 [€]	Erläuterung
<b>1. Umsatzerlöse</b>	768.024,00	424.190,84	55,23 %
<b>2. Bestandsänderung an fertigen oder unfertigen Erzeugnissen</b>	0,00	0	0
<b>3. andere aktivierte Eigenleistungen</b>	0,00	0	0
<b>4. sonstige betriebliche Erträge</b>	3.000,00	3.977,78	132,59 %
davon Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil			
<b>Summe</b>	<b>771.024,00</b>	<b>428.168,62</b>	<b>55,53 %</b>
<b>5. Materialaufwand</b> Aufwendungen für bezogene Leistungen	-261.549,00	-107.094,12	40,95 % Januar 22 bis April 22 überwiegend online-Unterricht, dadurch keine Fahrt- und Übernachungskosten für Dozenten
<b>6. Personalaufwand</b>			
a) Löhne und Gehälter	-275.500,00	-125.680,91	
b) soziale Abgaben u. Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	-68.875,00	-29.605,99	
davon Altersversorgung	-11.020,00		
Zwischensumme	-344.375,00	-155.286,90	45,09 %
<b>7. Abschreibung</b>			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen davon § 253 Abs. 2 Satz 3 HGB	-17.000,00	0	0,00 % Buchung zum Jahresabschluss

	Plan 2022 [€]	IST 30.6.2022 [€]	Erläuterung
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen überschreiten davon nach § 253 Abs. 3 Satz 3 HGB	-	-	-
<b>8. sonstige betriebliche Aufwendungen davon Zuführungen zu Sonderposten mit Rücklageanteil</b>	-143.100,00	-44.326,47	30,98 % sparsamste Haushaltsführung, keine zusätzlichem Mietaufwendungen durch online-Unterricht
<b>Summe</b>	<b>-766.024,00</b>	<b>-306.707,49</b>	<b>40,04 %</b>
<b>9. Erträge aus Beteiligungen</b>	0,00	0,00	
<b>10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens</b>	0,00	0,00	
<b>11. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>			
a) Zinsen	0,00	0,00	
b) Erübrigte Mitteln aus Vorjahren			
<b>Summe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>12. Abschreibungen aus Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>	0,00	0,00	
<b>13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	-5.000,00	0,00	
<b>14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	0,00	+121.461,13	
<b>15. Erträge aus Gewinngemeinschaften, Gewinnabführungs- u. Teilgewinnabführungsverträgen</b>	0,00	0,00	
<b>16. Aufwendungen aus Verlustübernahme</b>	0,00	0,00	
<b>17. außerordentliche Erträge</b>	0,00	0,00	
<b>18. außerordentliche Aufwendungen</b>	0,00	0,00	
<b>19. außerordentliches Ergebnis</b>	0,00	0,00	
<b>20. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b>	0,00	0,00	
<b>21. sonstige Steuern</b>	0,00	0,00	
<b>Summe</b>			
<b>22. Jahresgewinn/ Jahresverlust</b>	<b>0,00</b>	<b>+121.461,13</b>	



## Liquiditätsplan in EUR (direkte Methode)

	Plan 2022 [€]	IST 30.06.2022 [€]	Erläuterung
1. Einzahlungen von Kunden für den Verkauf von Erzeugnissen, Waren und Dienstleistungen	771.024,00	428.168,62	55,53 %
2. Auszahlungen (-) an Lieferanten und Beschäftigte	-749.024,00	-306.707,49	40,95 %
3. Sonstige Einzahlungen (+), die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00	0,00	
4. Sonstige Auszahlungen (-), die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-5.000,00	0,00	
<b>5. Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit (direkte Methode)</b>	<b>+17.000,00</b>	<b>+121.461,13</b>	<b>+ 714,48 %</b> Abschreibung Buchung erst zum JA 2022
6. Auszahlungen (-) für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-5.000,00	-577,15	Investitionen im 2. HJ 2022
7. Auszahlungen (-) für Investitionen in das materielle Anlagevermögen	-12.000,00	0,00	Investitionen im 2. HJ 2022
<b>8. Cashflow aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-17.000,00</b>	<b>- 577,15</b>	
<b>9. Cashflow aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>10. Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes (Summe aus Pos. 5; 8; 9)</b>	<b>0,00</b>	<b>+120.883,98</b>	<b>Erhöhung Finanzmittelbestand um 120.883,98 €</b>
11. Finanzmittelbestand am Anfang der Periode (gemäß JA 2021)	1.060.601,83	1.060.601,83	
<b>12. Finanzmittelbestand am Ende der Periode</b>	<b>1.060.601,83</b>	<b>1.181.485,81</b>	<b>Erhöhung Finanzmittelbestand um 120.883,98 €</b>

Für das Geschäftsjahr 2022 sind Umsatzerlöse in Höhe von € 768.024,00 und sonstige betriebliche Erträge von € 3.000,00 geplant. Aufwendungen in 2022 werden insgesamt in Höhe von € 766.024 (Materialaufwand € 261.549,00; Personalaufwand € 344.375,00; Abschreibungen € 17.000,00; sonstige betriebliche Aufwendungen € 143.100,00) erwartet. Zinsen und ähnliche Aufwendungen wurden mit € 5.000 geplant. Im Wirtschaftsjahr 2022 beschäftigt der Zweckverband insgesamt 6 Mitarbeiterinnen, alle sind teilzeitbeschäftigt.

Der zu erwartende Mittelabfluss in 2022 aus der Investitionstätigkeit beträgt € 17.000,00. Dieser soll aus einem Mittelzufluss aus laufender Geschäftstätigkeit in Höhe von € 17.000,00 (Abschreibungen) gedeckt werden. Aus der Finanzierungstätigkeit sind keine Mittelzuflüsse und Mittelabflüsse zu erwarten. Die Liquidität wird aufgrund der laufenden Einnahmen und der Verwendung von in Vorjahren aufgelaufenen verfügbaren Flüssigen Mitteln als gesichert eingeschätzt.

***Die Hauptrisiken für den Zweckverband ergeben sich aus Veränderungen in der Nachfrage nach Aus- und Fortbildungsmaßnahmen und dem allgemeinen Kostenrisiko. Diese Situation verschärft sich auf Grund der aktuellen gesamtpolitischen/gesamtwirtschaftlichen Lage in Europa zunehmend. Des Weiteren gibt es seit 01.02.2022 neue Eigentümer der Mieträume des Zweckverbandes im EUROPARK Chemnitz. Die neuen Eigentümer, die Value 26./27./28. Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH mit Sitz in Chemnitz, führen derzeit umfangreiche Baumaßnahmen im Objekt durch, zahlreichen Mietern wurde bereits gekündigt. Der Verbandsvorsitzende ist im Gespräch mit den neuen Eigentümern, eine Zweitlösung wird gesucht.***

***Diese Risiken können durch die positiven Jahresergebnisse der Vorjahre abgedeckt werden, des Weiteren besteht nach § 10 Absatz 2 der Verbandssatzung die Möglichkeit der Erhebung einer Umlage von den Verbandsmitgliedern. Der Fortbestand des Verbandes ist somit nicht gefährdet.***

Die Kalkulation der Entgelte und somit der Umsatzerlöse erfolgte in 2022 kostendeckend ohne Gewinnerzielungsabsicht gemäß Verbandssatzung. Planungsgrundlage ist jeweils eine im aktuellen Geschäftsjahr durchgeführte Bedarfsanalyse für das Planjahr. Des Weiteren flossen Erfahrungswerte der Vorjahre in den Planungsprozess ein. Aus dem so ermittelten Bedarf (Unterrichtseinheiten) wurden zunächst die anfallenden Einzelkosten (Honorar-, Fahrt- und Übernachtungskosten der Dozenten) ermittelt. Die Gemeinkosten (Personalkosten, sonstige betriebliche Aufwendungen, Abschreibungen) wurden unter dem Gesichtspunkt der Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit geplant. Investitionen spielen im 2022 eine untergeordnete Rolle, es wurden nur dringend notwendige Ersatzinvestitionen geplant. Die ermittelten Einzel- und Gemeinkosten wurden im Anschluss fachspezifisch pro Unterrichtseinheit verteilt.

## 2.2 Erläuterungen zum Wirtschaftsplan 2023

### **Erfolgsplan**

#### Erträge

Für das Jahr 2023 werden Erträge in Höhe von 836.355,40 € veranschlagt. Die Erträge aus Umsatzerlösen in Höhe von 833.355,40 € beinhalten im Wesentlichen die kalkulierten Entgelte aus Aus- und Fortbildungsmaßnahmen und Prüfungen. Die Kalkulation der Entgelte erfolgt kostendeckend ohne Gewinnerzielungsabsicht gemäß Verbandssatzung. Da die Geschäftsjahre 2020 und 2021 einen Jahresüberschuss auswiesen, wurde für 2023 eine entgeltsenkende Ergebnisverrechnung in Höhe von 70.000,00 € für Verbandsmitglieder vorgenommen. Diese führt dazu, dass sich hinsichtlich der planungsseitig ermittelten Gemeinkosten für Mitglieder eine Unterdeckung in Höhe von 70.000,00 € ergibt.

Planungsgrundlage sind jeweils eine im aktuellen Geschäftsjahr durchgeführte Bedarfsanalyse für das Planjahr und Erfahrungswerte der Vorjahre. Unter die Position sonstige betriebliche Erträge fallen Erträge aus verauslagten Mieten in Höhe von 3.000,00 €. Durch die Situation am Finanzmarkt sind im Jahr 2023 keine Zinserträge aus Guthabenzinsen und Termingeldern zu erwarten.

#### Aufwendungen

Für das Jahr 2023 werden Aufwendungen insgesamt in Höhe von 906.355,40 € veranschlagt. Im Materialaufwand in Höhe von 295.355,40 € spiegeln sich im Wesentlichen die Honorar-, Fahrt- und Übernachtungskosten für Dozenten und Prüfungen wider. Diese werden auf Grundlage des ermittelten Bedarfs (Unterrichtseinheiten) geplant. Der Personalaufwand in Höhe von 382.500,00 € wurde aus der Stellenübersicht für 2023 abgeleitet. Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen in Höhe von 207.500,00 € beinhalten u. a. die Miete und Betriebskosten für das Studieninstitut, Instandsetzung und Öffentlichkeitsarbeit sowie sonstige Geschäftsausgaben (siehe Seite 16). Die Höhe der geplanten Abschreibungen beträgt 21.000,00 €.

## **Liquiditätsplan**

In 2023 ist eine entgeltsenkende Ergebnisverrechnung der Vorjahre in Höhe von 70 TEUR für Verbandsmitglieder geplant, deshalb beträgt der Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit -49 TEUR (Vorjahr: + 17 TEUR). Auf Grund der unklaren Mietsituation werden Investitionen im Rahmen eines eventuell notwendigen Umzuges in Höhe von 100 TEUR (Vorjahr: 17 TEUR) geplant. Dadurch kommt es in 2023 zu einer Verringerung des Finanzmittelbestandes am Ende der Periode um 149 TEUR (Vorjahr: 0 EUR).

## **Mittelfristige Finanzplanung**

Der mittelfristige Erfolgsplan umfasst neben dem laufenden Jahr und dem Erfolgsplan 2023 drei weitere Planjahre (2024 – 2026). Im Finanzplanungszeitraum werden die Erträge und Aufwendungen relativ ausgeglichen geplant. Die Umsatzerlöse wurden basierend auf den derzeit gültigen Entgeltkalkulationen angesetzt. Für die relevanten Aufwandspositionen wurden entsprechende Prognosen vorgenommen. Abschreibungen wurden in Abstimmung mit den Investitionen angesetzt. Nennenswerte Veränderungen ergeben sich nicht. Insgesamt bleibt der Finanzmittelbestand im positiven Bereich und die Zahlungsfähigkeit des Zweckverbandes gesichert.

## **Investitionsprogramm**

Für das Wirtschaftsjahr 2023 werden Investitionen von 100.000,00 € geplant. Diese entfallen im Wesentlichen auf dringend notwendige Ersatzinvestitionen und Investitionen, die im Falle eines notwendig werdenden Umzuges des SKVS anfallen werden.

## **Stellenübersicht**

Die Stellenübersicht zeigt die aktuelle Stellenbesetzung in 2022 und die Planung für 2023. Der Zweckverband plant in 2023 mit 6 Beschäftigten in Teilzeit (4,875 VZÄ). Es gibt keine Änderung zum Vorjahr.

### 3 Erfolgsplan in EUR

Lfd. Nr.	Rechnungsergebnis 2021 [€]	Plan Geschäftsjahr 2022 [€]	Planjahr 2023 [€]
<b>1. Umsatzerlöse</b>	607.771,92	768.024,00	833.355,40
<b>2. Bestandsänderung an fertigen oder unfertigen Erzeugnissen</b>	0,00	0,00	0,00
<b>3. andere aktivierte Eigenleistungen</b>	0,00	0,00	0,00
<b>4. sonstige betriebliche Erträge</b>	5.326,15	3.000,00	3.000,00
davon Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil			
<b>Summe</b>	<b>613.098,07</b>	<b>771.024,00</b>	<b>836.355,40</b>
<b>5. Materialaufwand</b> Aufwendungen für bezogene Leistungen	-187.447,69	-261.549,00	-295.355,40
<b>6. Personalaufwand</b>			
a) Löhne und Gehälter	-251.040,89	-275.500,00	-303.500,00
b) soziale Abgaben u. Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	-59.150,20	-68.875,00	-79.000,00
davon für Altersversorgung	-8.935,74	-11.020,00	-14.000,00
Zwischensumme Personalaufwand	-310.191,09	-344.375,00	-382.500,00
<b>7. Abschreibung</b>			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen davon § 253 Abs. 2 Satz 3 HGB	-11.404,79	-17.000,00	-21.000,00
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen überschreiten davon nach § 253 Abs. 3 Satz 3 HGB	0,00	0,00	0,00

	Rechnungsergebnis 2021 [€]	Plan Geschäftsjahr 2022 [€]	Planjahr 2023 [€]
8. sonstige betriebliche Aufwendungen davon Zuführungen zu Sonderposten mit Rücklageanteil	-92.175,19	-143.100,00	-207.500,00
<b>Summe</b>	<b>-601.218,76</b>	<b>-766.024,00</b>	<b>-906.355,40</b>
9. Erträge aus Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00
11. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			
a) Zinsen	25,00	0,00	0,00
b) Erübrigte Mitteln aus Vorjahren			
<b>Summe</b>	<b>25,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
12. Abschreibungen aus Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-41,36	-5.000,00	0,00
14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	11.862,95	0,00	-70.000,00
15. Erträge aus Gewinngemeinschaften, Gewinnab- führungs- u. Teilgewinnabführungsverträgen	0,00	0,00	0,00
16. Aufwendungen aus Verlustübernahme	0,00	0,00	0,00
17. außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
18. außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
19. außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00
20. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0,00
21. sonstige Steuern	0,00	0,00	0,00
<b>Summe</b>			
<b>22. Jahresgewinn/ Jahresverlust</b>	<b>11.862,95</b>	<b>0,00</b>	<b>-70.000,00</b>

## **Wesentliche Abweichungen Erfolgsplan 2023 zum Erfolgsplan 2022**

### **1. Umsatzerlöse steigen um ca. 65.331 €**

Da in 2023 der Gesamtaufwand um 135.331 € steigt, gemäß Verbandssatzung eine kostendeckende Entgeltkalkulation ohne Gewinnerzielungsabsicht stattfindet und gleichzeitig 70.000,00 € zur entgeltsenkenden Ergebnisverrechnung der Vorjahre geplant werden, kommt es zu einer Steigerung der Umsatzerlöse in Höhe von 65.331 €.

### **2. Materialaufwand steigt um ca. 33.806 €**

Die geplanten Unterrichtseinheiten [UE] von 4282 UE im Jahr 2022 steigen auf 4937 UE im Jahr 2023. Durch steigende Planunterrichtseinheiten [UE] steigen die Aufwendungen für bezogene Leistungen (= Aufwand an Honorar-, Fahrt- und Übernachtungskosten für die Dozenten).

### **3. Personalaufwand steigt um 38.125 €**

Im Stellenplan gibt es keine Veränderungen zum Vorjahr. Gemäß Tarifvertrag TVöD kam es zu einer Erhöhung des Tabellenentgeltes ab 01.04.2022. Für 2023 wurde eine Tarifsteigerung von 7 % eingeplant.

#### 4. Sonstige betriebliche Aufwendungen steigen um 64.400 €

**Die Planung 2023 erfolgte gemäß Jahresabschluss 2021 unter Berücksichtigung der aktuellen Ist-Situation in 2022 (unklare Mietsituation, Inflationsgeschehen, Energiepreise).**

	2023	2022
Miete, Pachten (Europark/Kopierer) (4210)	-80.000,00	-30.000,00
Gas, Strom, Wasser, Müllabfuhr (4240)	-40.000,00	-17.000,00
Reinigungsleistungen Bewirtschaftung (4250)	-15.000,00	-12.000,00
Sonstige Raumkosten/Anmietung zusätzlicher Räume (4280)	-5.000,00	-10.000,00
Sonstige Raumkosten/Anmietung zusätzlicher Räume (4280) coronabedingt	0	0
Versicherungsbeiträge (4360)	-3.000,00	-2.500,00
Beiträge (4380)	-1.000,00	-400,00
Werbekosten (4600)	-2.500,00	-2.500,00
Kopierkosten (4610)	-5.000,00	-5.000,00
Repräsentationskosten (4640)	-1.000,00	-1.000,00
Bewirtungskosten (4650)	-2.000,00	-2.000,00
Reisekosten (4663)	-1.000,00	-1.000,00
Instandsetzung, Instandhaltung der Einrichtungen und Ausstattungen (4805)	-10.000,00	-10.000,00
Wartungskosten Hard- und Software (Lexware/Wartung PC/Service Kopierer (4806)	-5.000,00	-5.000,00
Porto (4910)	-3.000,00	-3.500,00
Telefon (4920)	-2.500,00	-2.000,00
Bürobedarf (4930)	-5.000,00	-5.000,00
Zeitungen, Fachliteratur (4940)	-1.000,00	-1.200,00
Fortbildungskosten (4945)	-1.000,00	-1.000,00
Rechts- und Beratungskosten (4950)	-5.000,00	-5.000,00
Kosten Datenschutz (4952)	-1.500,00	-2.000,00
Abschluss- und Prüfungskosten (4957)	-10.000,00	-12.000,00
Kosten Geldverkehr (4970)	-3.000,00	-1.000,00
Sonstige Geschäftsausgaben (4980)	-3.000,00	-2.000,00
Corona Ausgaben (4981)	-2.000,00	-10.000,00
<b>Gesamt:</b>	<b>-207.500,00</b>	<b>-143.100,00</b>



#### 4 Begründung der veranschlagten Erträge und Aufwendungen des Erfolgsplanes in EUR

##### 1. Umsatzerlöse :

- \* Entgelte aus Aus- und Fortbildungsmaßnahmen und Prüfungen (8001-8003; 8010-8012) 833.355,40

**Gesamt: 833.355,40**

---

##### 4. Sonstige betriebliche Erträge

- \* Mieterträge (8601) 3.000,00

**Gesamt: 3.000,00**

---

##### 5. Materialaufwand

###### Aufwendungen für bezogene Leistungen

- \* Honorarkosten Dozenten, Prüfung (3100-3103) -242.260,00
- \* Fahrtkosten Dozenten, Prüfung (3111, 3112) -28.759,20
- \* Übernachtungskosten Dozenten, Prüfung (3116, 3117) -16.706,20
- \* Nebenkosten direkte Zuordnung (3122) -7.630,00

**Gesamt: -295.355,40**

---

## 6. Personalaufwand

### a) Löhne und Gehälter

* Vergütung für Angestellte (4120)	-298.000,00
* Leistungsentgelt (4129)	-5.500,00
<b>Gesamt:</b>	<b>-303.500,00</b>

### b) soziale Abgaben und Aufwendungen

* SV - AG - Anteil (4130)	-65.000,00
* ZVK AG - Anteil (4130)	-14.000,00
<b>Gesamt:</b>	<b>-79.000,00</b>

## 7. Abschreibungen

### a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen

* Abschreibung für bewegliche Sachen (4822, 4824, 4830, 4834, 4855, 4862)	-21.000,00
---	------------

b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00
--	------

**Gesamt:** **-21.000,00**

## 8. Sonstige betriebliche Aufwendungen

Miete, Pachten (Europark/Kopierer) (4210)	-80.000,00
Gas, Strom, Wasser, Müllabfuhr (4240)	-40.000,00
Reinigungsleistungen Bewirtschaftung (4250)	-15.000,00
Sonstige Raumkosten/Anmietung zusätzlicher Räume (4280)	-5.000,00
Versicherungsbeiträge (4360)	-3.000,00
Beiträge (4380)	-1.000,00
Werbekosten (4600)	-2.500,00
Kopierkosten (4610)	-5.000,00
Repräsentationskosten (4640)	-1.000,00
Bewirtungskosten (4650)	-2.000,00
Reisekosten (4663)	-1.000,00
Instandsetzung, Instandhaltung der Einrichtungen und Ausstattungen (4805)	-10.000,00
Wartungskosten Hard- und Software (Lexware/Wartung PC/Service Kopierer (4806)	-5.000,00
Porto (4910)	-3.000,00
Telefon (4920)	-2.500,00
Bürobedarf (4930)	-5.000,00
Zeitungen, Fachliteratur (4940)	-1.000,00
Fortbildungskosten (4945)	-1.000,00
Rechts- und Beratungskosten (4950)	-5.000,00
Kosten Datenschutz (4952)	-1.500,00
Abschluss- und Prüfungskosten (4957)	-10.000,00
Kosten Geldverkehr (4970)	-3.000,00
Sonstige Geschäftsausgaben (4980)	-3.000,00
Corona-Ausgaben	-2.000,00
<b>Gesamt:</b>	<b>-207.500,00</b>

<b>11. Zinsen und ähnliche Erträge:</b>	
(2650)	0,00
<b>Gesamt:</b>	<b>0,00</b>
<hr/>	
<b>13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen:</b>	
(2100)	0,00
<b>Gesamt:</b>	<b>0,00</b>
<hr/>	

## 5 Liquiditätsplan in EUR (direkte Methode)

	IST 2021	Plan 2022	Plan 2023
1. Einzahlungen von Kunden für den Verkauf von Erzeugnissen, Waren und Dienstleistungen	613.098,07	771.024,00	836.355,40
2. Auszahlungen (-) an Lieferanten und Beschäftigte	-579.573,83	-749.024,00	885.355,40
3. Sonstige Einzahlungen (+), die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	25,00	0,00	0,00
4. Sonstige Auszahlungen (-), die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-41,36	-5.000,00	-0,00
<b>5. Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit (direkte Methode)</b>	<b>33.507,88</b>	<b>17.000,00</b>	<b>-49.000,00</b>
6. Auszahlungen (-) für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	0,00	-5.000,00	-20.000,00
7. Auszahlungen (-) für Investitionen in das materielle Anlagevermögen	-11.214,56	-12.000,00	-80.000,00
<b>8. Cashflow aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-11.214,56</b>	<b>-17.000,00</b>	<b>-100.000,00</b>
<b>9. Cashflow aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>10. Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes (Summe aus Pos. 5; 8; 9)</b>	<b>22.293,32</b>	<b>0,00</b>	<b>-149.000,00</b>
11. Finanzmittelbestand am Anfang der Periode	1.038.308,51	1.060.601,83	1.060.601,83
<b>12. Finanzmittelbestand am Ende der Periode</b>	<b>1.060.601,83</b>	<b>1.060.601,83</b>	<b>911.601,83</b>

### Wesentliche Abweichungen Plan 2023 zum Plan 2022

In 2023 ist eine entgeltsenkende Ergebnisverrechnung der Vorjahre in Höhe von 70 TEUR für Verbandsmitglieder geplant, deshalb beträgt der Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit -49 TEUR (Vorjahr: + 17 TEUR). Auf Grund der unklaren Mietsituation wurden Investitionen im Rahmen eines notwendigen Umzuges in Höhe von 100 TEUR (Vorjahr: 17 TEUR) geplant. Dadurch kommt es in 2023 zu einer Verringerung des Finanzmittelbestandes am Ende der Periode um 149 TEUR (Vorjahr: 0 EUR).

## 6 Finanzplanung / Erfolgsplan in EUR

Lfd. Nr.	Rechnungs- ergebnis	Plan Geschäftsjahr	Planjahr	Folgejahre		
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<b>1. Umsatzerlöse</b>	607.771,92	768.024,00	833.355,40	905.000,00	905.000,00	905.000,00
<b>2. Bestandsänderung an fertigen oder unfertigen Erzeugnissen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. andere aktivierte Eigenleistungen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4. sonstige betriebliche Erträge</b>	5.326,15	3.000,00	3000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
davon Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil						
<b>Summe</b>	<b>613.098,07</b>	<b>771.024,00</b>	<b>836.355,40</b>	<b>910.000,00</b>	<b>910.000,00</b>	<b>910.000,00</b>
<b>5. Materialaufwand</b>						
Aufwendungen für bezogene Leistungen	-187.447,69	-261.549,00	-295.355,40	-300.000,00	-300.000,00	-300.000,00
<b>6. Personalaufwand</b>						
a) Löhne und Gehälter	-251.040,89	-275.500,00	-303.500,00			
b) soziale Abgaben u. Aufwendungen für Altersvorsorgung und für Unterstützung	-59.150,20	-68.875,00	-79.000,00			
davon für Altersvorsorgung	-8.935,74	-11.020,00	-14.000,00			
Zwischensumme	-310.191,09	-344.375,00	-382.500,00	-380.000,00	-380.000,00	-380.000,00
<b>7. Abschreibung</b>						
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen davon § 253 Abs. 2 Satz 3 HGB	-11.404,79	-17.000,00	-21.000,00	-30.000,00	-30.000,00	-30.000,00

Lfd. Nr.

	Rechnungs- ergebnis	Plan Geschäftsjahr	Planjahr	Folgejahre		
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen überschreiten davon nach § 253 Abs. 3 Satz 3 HGB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>8. sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	-92.175,19	-143.100,00	-207.500,00	-200.000,00	-200.000,00	-200.000,00
<b>Summe</b>	<b>-601.218,76</b>	<b>-771.024,00</b>	<b>-906.355,40</b>	<b>-910.000,00</b>	<b>-910.000,00</b>	<b>-910.000,00</b>
<b>9. Erträge aus Beteiligungen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>11. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Zinsen						
b) Erübrigte Mittel aus Vorjahren						
<b>Summe</b>	<b>25,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>12. Abschreibungen aus Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	-41,36	-5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	11.862,95	0,00	-70.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>15. Erträge aus Gewinngemeinschaften, Gewinnabführungs- u. Teilgewinnabführungsverträgen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>16. Aufwendungen aus Verlustübernahme</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>17. außerordentliche Erträge</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>18. außerordentliche Aufwendungen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>19. außerordentliches Ergebnis</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>20. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>21. sonstige Steuern</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Summe</b>						
<b>22. Jahresgewinn/ Jahresverlust</b>	<b>11.862,95</b>	<b>0,00</b>	<b>-70.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 7 Finanzplanung / Liquiditätsplan in EUR (direkte Methode)

	IST 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
1. Einzahlungen von Kunden für den Verkauf von Erzeugnissen, Waren und Dienstleistungen	613.098,07	771.024,00	836.355,40	910.000	910.000	910.000
2. Auszahlungen (-) an Lieferanten und Beschäftigte	-579.573,83	-749.024,00	-885.355,40	-880.000	-880.000	-880.000
3. Sonstige Einzahlungen (+), die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	25,00	0,00	0,00	0	0	0
4. Sonstige Auszahlungen (-), die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-41,36	-5.000,00	0,00	0	0	0
<b>5. Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit (direkte Methode)</b>	<b>33.507,88</b>	<b>17.000,00</b>	<b>-49.000,00</b>	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>
6. Auszahlungen (-) für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	0,00	-5.000,00	-20.000,00	0	0	0
7. Auszahlungen (-) für Investitionen in das materielle Anlagevermögen	-11.214,56	-12.000,00	-80.000,00	-15.000	-15.000	-15.000
<b>8. Cashflow aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-11.214,56</b>	<b>-17.000,00</b>	<b>-100.000,00</b>	<b>-15.000</b>	<b>-15.000</b>	<b>-15.000</b>
<b>9. Cashflow aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>10 Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes (Summe aus Pos. 5; 8; 9)</b>	<b>22.293,32</b>	<b>0,00</b>	<b>-149.000,00</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>
11 Finanzmittelbestand am Anfang der Periode	1.038.308,51	1.060.601,83	1.060.601,83	911.601,83	926.601,83	941.601,83
<b>12 Finanzmittelbestand am Ende der Periode</b>	<b>1.060.601,83</b>	<b>1.060.601,83</b>	<b>911.601,83</b>	<b>926.601,83</b>	<b>941.601,83</b>	<b>956.601,83</b>



<b>Investitionsprogramm</b>	<b>Ist 2021</b>	<b>Plan 2022</b>	<b>Plan 2023</b>	<b>Plan 2024</b>	<b>Plan 2025</b>	<b>Plan 2026</b>
Dringend notwendige Ersatzinvestitionen in EUR	11.214,56	12.000,00	80.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Erweiterungsinvestition Software	0,00	5.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Finanzbeziehungen zu Zweckverbandsmitgliedern</b>	<b>Ist 2021</b>	<b>Plan 2022</b>	<b>Plan 2023</b>	<b>Plan 2024</b>	<b>Plan 2025</b>	<b>Plan 2026</b>
Gewinnabführung	-	-	-	-	-	-
Eigenkapitalzuführung	-	-	-	-	-	-
Kreditgewährung	-	-	-	-	-	-
Kreditrückzahlung	-	-	-	-	-	-
Zuweisungen zur Kapitalrücklage	-	-	-	-	-	-
Liquiditätshilfen	-	-	-	-	-	-
<b>Verpflichtungsermächtigungen</b>	<b>Ist 2021</b>	<b>Plan 2022</b>	<b>Plan 2023</b>	<b>Plan 2024</b>	<b>Plan 2025</b>	<b>Plan 2026</b>
Gesamtfinanzierungsbedarf	-	-	-	-	-	-
bisher bereit gestellt	-	-	-	-	-	-

## 9 Stellenübersicht

Bezeichnung der Stelle	Gehaltsgruppe	Plan 2023	Geschäftsjahr 2022	
			Plan	Ist 30.06.2022
Institutsleiter	14	0,75 VZÄ	0,75 VZÄ	0,75 VZÄ
Referent der Geschäftsführung	10	0,75 VZÄ	0,75 VZÄ	0,75 VZÄ
Referent Bildung	10	0,75 VZÄ	0,75 VZÄ	0,75 VZÄ
Sachbearbeiter Aus- und Fortbildung	9	0,875 VZÄ	0,875 VZÄ	0,875 VZÄ
Sachbearbeiter Querschnittsaufgaben (Kassengeschäfte / Aus- und Fortbildung)	8	0,875 VZÄ	0,875 VZÄ	0,875 VZÄ
Sachbearbeiter Sekretariat	6	0,875 VZÄ	0,875 VZÄ	0,875 VZÄ
<b>Summe Vollbeschäftigtenäquivalent (VZÄ)</b>		<b>4,875</b>	<b>4,875</b>	<b>4,875</b>