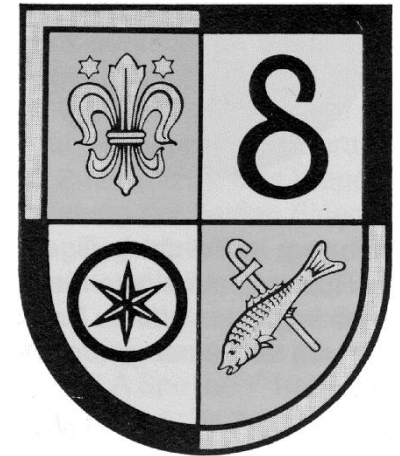


WIRTSCHAFTSPLAN

Gärtnerei



für das Wirtschaftsjahr 2 0 2 6

Inhaltsverzeichnis

1. Erläuterungsbericht zum Wirtschaftsplan gem. § 15 Abs. 2 EigAnVO	Seite	1 – 4
2. Wirtschaftsplan – Erfolgsplan	Seite	5 – 8
3. Wirtschaftsplan – Vermögensplan	Seite	9 – 12
4. Finanzplan mit Investitionsprogramm 2025 – 2029	Seite	13 – 17
5. Schuldenübersicht	Seite	18 – 19
6. Stellenübersicht gem. § 18 EigAnVO	Seite	20 – 22
7. Anlage Entgeltübersicht	Seite	23 - 24

Erläuterungsbericht zum Wirtschaftsplan 2026

gem. § 15 Abs. 2 EigAnVO

Im Hinblick auf die umsatzsteuerlichen Änderungen im Bereich kommunaler Leistungen, wovon der Baubetriebshof betroffen sein wird, wurde ab 2021 eine Trennung der Betriebszweige vorgenommen.

Die Umsatzsteuerpflicht wurde erneut verschoben und ist derzeit ab 2027 zu erwarten; der Wirtschaftsplan 2026 ist hiervon noch nicht betroffen.

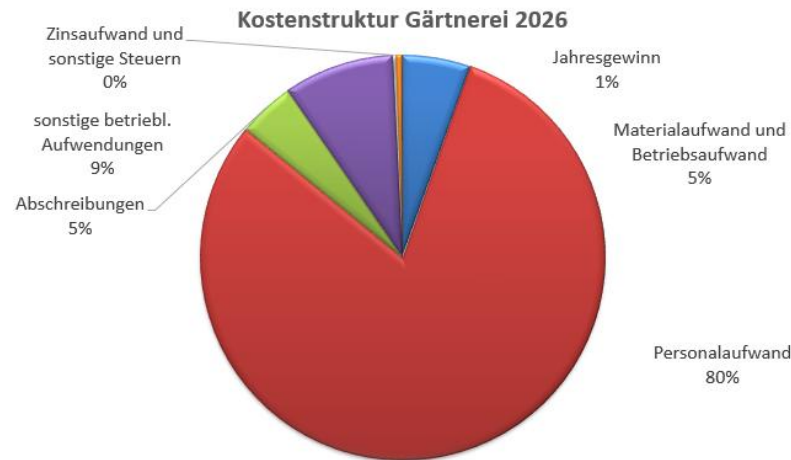
1. Erfolgsplan

Das Volumen des Erfolgsplans liegt bei 969 T€. Die Kostenansätze im Erfolgsplan wurden im Bereich der laufenden Betriebskosten an den Ergebnissen des Wirtschaftsjahres 2024 sowie den Entwicklungen im laufenden Wirtschaftsjahr unter Berücksichtigung der notwendigen Unterhaltungsmaßnahmen an Geräten und Fahrzeugen, den prognostizierten Kostenentwicklungen sowie den Entwicklungen der Abschreibungen, ermittelt.

Kostenzusammenstellung

Aufwendungen	Plan-Ansatz	Veränderung zum Vorjahr	
	in €	in €	in %
Materialaufwand und Betriebsaufwand	52.500,00	1.500,00	2,94 %
Personalaufwand	780.400,00	25.100,00	3,32 %
Abschreibungen	44.000,00	7.200,00	19,57 %
sonstige betriebl. Aufwendungen	85.350,00	-2.520,00	-2,57 %
Zinsaufwand und sonstige Steuern	2.550,00	0,00	0,00%
Jahresgewinn	5.000,00	-10.000,00	-66,67 %
Gesamtaufwand	969.800,00	21.550,00	2,27 %

Kostenstruktur:



a) Material und Betriebsaufwand

Die Kosten des Material- und Betriebsaufwandes orientieren sich im Wesentlichen an den Vorjahresansätzen unter Berücksichtigung der Kostenentwicklungen bei den Rohstoffpreisen (Kraftstoffe).

b) Personalkosten und Verwaltungskosten

Die Personalkosten wurden nach der Stellenübersicht auf Basis der tatsächlich besetzten Stellen, unter Berücksichtigung der Lohnkostensteigerung nach dem TVöD berechnet. Unter der Position Verwaltungskostenbeitrag sind die Kosten der kaufmännischen Betriebsführung (Buchhaltung und Abrechnung) durch die VG Werke angesetzt.

c) Abschreibungen

Die voraussichtlichen Abschreibungen wurden unter Berücksichtigung des derzeitigen Anlagevermögens sowie der Zugänge im kommenden Jahr ermittelt. Die voraussichtlichen Abschreibungen belaufen sich auf 44 T€, die über vollumfänglich über die Entgelte finanziert werden.

Erträge

a) Umsatzerlöse

Die Stundensätze wurden an Hand der Kostenstruktur des Wirtschaftsplanes unter Berücksichtigung der Einsatzstunden der Mitarbeiter und Fahrzeuge aus dem Jahr 2024 ermittelt.

Kostendeckende Stundensätze ergeben sich für die Personalstunden mit 61,00 € (bislang 67,00 €). Die Maschinenstundensätze sind entsprechend der Kostenentwicklung angepasst und in den Erlösen berücksichtigt.

Es werden kostendeckende Entgelte kalkuliert und ein Gewinn von 5.000 € ausgewiesen.

b) Kostenerstattungen von Dritten

Bislang hat die Verbandsgemeinde Herxheim die Aufwendungen für Abschreibungen mit Ausnahme der Geräte und Maschinen mit Maschinenstundensätzen erstattet; ab 2022 sind die Abschreibungen umfänglich in die Stundensätze eingerechnet.

Die Ortsgemeinde Herxheim erstattet 90 % der Personalkosten für einen Mitarbeiter, der mit festem Zeitanteil an die Ortsgemeinde Herxheim abgeordnet ist.

2. Vermögensplan

Die Finanzierung erfolgt durch Abschreibungen und Gewährung eines Darlehens durch den Einrichtungsträger Verbandsgemeinde Herxheim. Der Vermögensplan weist ein Gesamtvolumen von 240 T€ auf. Die Mittel für Investitionen belaufen sich auf 230 T€ und betreffen überwiegend den Bereich Geräte- und Ausstattungsbeschaffung 10T€ entfallen auf Darlehenstilgung.

Es wurden Vorsorgeansätze in Höhe von 50 T€ berücksichtigt (Ersatzbeschaffung Geräte und Fahrzeug).

Die Finanzierung der Investitionen erfolgt durch Abschreibungen und Kassenbestand bzw. Gewährung eines Darlehens durch den Einrichtungsträger Verbandsgemeinde Herxheim.

Erfolgsplan

2026

Erfolgsplan 2026

Kontonr	Bezeichnung	Ertrag (Einnahmen)			Bemerkungen
		Planansatz 2026	Planansatz 2025	Ergebnis 2024	
4091000	Erlöse aus Leistungen Gärtnerei (VG/OG Herxheim)	795.800,00			
4091100	Erlöse aus Leistungen Gärtner (Verbandsgemeinde Herxheim)	60.000,00	813.450,00	856.800,00	
4091200	Erlöse aus Leistungen Gärtnerei an Dritte	24.000,00	25.000,00	25.000,00	
4091500	Erlöse aus Leistungen Gärtnerei (Ortsgemeinde Herxheimweyher)	10.000,00	17.000,00	30.000,00	
4091600	Erlöse aus Leistungen Gärtnerei (Ortsgemeinde Insheim)	4.000,00	10.000,00	5.000,00	
4091700	Erlöse aus Leistungen Gärtnerei (Ortsgemeinde Rohrbach)	20.000,00	28.000,00	15.000,00	
4390500	Erlöse aus Personalkostenerstattung von Dritten	56.000,00	54.800,00	50.000,00	
5340400	Kostenerstattung - Personalkosten -			12.600,00	
Summe Erträge:		969.800,00	948.250,00	994.400,00	
Summe Aufwendungen:		964.800,00	933.250,00	979.400,00	
Ergebnis:		5.000,00	15.000,00	15.000,00	

Erfolgsplan 2026

Kontonr	Bezeichnung	Aufwand (Ausgaben)			Bemerkungen
		Planansatz 2026	Planansatz 2025	Ergebnis 2024	
5410100	Brenn- und Treibstoffe (Betriebsmittel)	2.500,00	3.000,00	3.000,00	
5410200	Betriebsstoffe für Kraft- fahrzeuge	17.000,00	18.000,00	18.000,00	
5478100	Fremdleistungen - Unterhaltung der Fahrzeuge -	12.000,00	12.000,00	15.000,00	
5478200	Fremdleistungen Kfz. Kosten	3.000,00	4.000,00	7.000,00	
5478300	Aufwendungen für Fremdfahrzeuge	4.000,00			(Mietfahrzeuge)
5479100	Fremdleistungen - Maschinen und Geräte	8.000,00	8.000,00	7.000,00	
5490100	Werkzeuge, Kleinmaterial	6.000,00	6.000,00	6.000,00	
5500100	Entgelte für Beschäftigte -techn.Bereich	582.000,00	557.000,00	593.000,00	
5500200	Aushilfslöhne	13.400,00	19.600,00	18.800,00	
5510300	Vergütungen an Auszubildende		4.000,00	8.500,00	
5580200	Sachbezugsleistungen (Gutscheine, Zuschüsse)	4.500,00	4.400,00		
5600100	Beiträge für Beschäftigte -techn.Bereich	125.000,00	115.200,00	129.000,00	
5600300	Beiträge für Auszubildende		800,00	1.700,00	
5620100	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	8.200,00	8.200,00	6.000,00	
5650100	Beiträge für Beschäftigte -techn.Bereich: ZVK	47.200,00	45.700,00	48.500,00	
5650500	Beiträge für Auszubildende:ZVK		300,00	700,00	
5660100	Unterstützungen, einschl. Beihilfen u.Beihilfevers.	100,00	100,00	100,00	
5701000	Abschreibung auf Konzessionen, ähnl. Rechte und Werte	1.000,00	1.100,00	1.100,00	
5717100	Abschreibung auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	43.000,00	35.700,00	37.400,00	
5910100	Mieten und Pachten	24.000,00	24.000,00	24.000,00	
5910600	Gebäudereinigung, Heizung, Beleuchtung	12.000,00	10.000,00	8.500,00	
5920100	Sachversicherungen	150,00	150,00	100,00	
5920200	Kfz-Versicherung	8.100,00	7.500,00	7.500,00	
5930100	Bürobedarf	300,00	250,00	250,00	
5930300	Drucksachen und Zeitschriften (Gesetzblätter, Fachliteratur etc.)	200,00	200,00	200,00	
5940200	Telefonkosten	200,00	200,00	300,00	
5960100	Reisekosten, Tagegelder	200,00		500,00	
5990300	Verwaltungskostenbeitrag	21.200,00	19.800,00	12.600,00	
5990800	Fortbildungskosten	3.000,00	5.000,00	5.000,00	
5990900	Aufwendungen für Datenverarbeitung	6.000,00	7.000,00	5.500,00	
5991300	Sonstige Geschäftsaufwendungen	2.000,00	2.500,00	2.500,00	
5991600	Beratungs- und Dienstleistungsaufwand (Arbeitssicherheitsbetreuung)	2.000,00	3.000,00	3.000,00	

Erfolgsplan 2026

Kontonr	Bezeichnung	Aufwand (Ausgaben)			Bemerkungen
		Planansatz 2026	Planansatz 2025	Ergebnis 2024	
5992500	Dienst- und Schutzkleidung	6.000,00	8.000,00	6.000,00	
5992600	Persönliche Schutzausrüstung u. Desinfektionsmittel			100,00	
6511100	Zinsen für Darlehen der Investitionsfinanzierung	50,00	50,00	50,00	
6810300	KFZ-Steuer	2.500,00	2.500,00	2.500,00	
Summe Erträge:		969.800,00	948.250,00	994.400,00	
Summe Aufwendungen:		964.800,00	933.250,00	979.400,00	
Ergebnis:		5.000,00	15.000,00	15.000,00	

Vermögensplan 2026

Vermögensplan 2026

Aktiva

Kontonr.	Bezeichnung	Finanzierungsbedarf		Finanzierungsmittel	
		2026	2025	2026	2025
071	Betriebs- und Geschäftsaus- stattung	230,00	127,00	44,00	36,00
141	Forderungen an den Einrichtungsträger				
Summe Aktiva		230,00	127,00	44,00	36,00
Summe Finanzierungsbedarf:		240,00	137,00		
Summe Finanzierungsmittel:					
Über-/Unterdeckung:					

Vermögensplan 2026

Passiva

Kontonr.	Bezeichnung	Finanzierungsbedarf		Finanzierungsmittel	
		2026	2025	2026	2025
351	Verbindlichkeiten ggü. dem Einrichtungsträger	10,00	10,00	191,00	86,00
791	Jahresgewinn/-verlust			5,00	15,00
Summe Passiva		10,00	10,00	196,00	101,00

Summe Finanzierungsbedarf:	240,00	137,00
Summe Finanzierungsmittel:	240,00	137,00
Über-/Unterdeckung:		

Investitionsplan 2026

Konto-Nr.	Maßnahme Gemeinde		Maßnahmenbezeichnung Gemeindebezeichnung	Planansatz 2025	Planansatz 2026	VE 2026	Gesamt- ausgabebedarf	Bisher- bereitgestellt
0713100			Werkzeuge und Geräte					
	1	950	Maschinen und Geräte (Ersatzbeschaffungen + Vorsorgeansatz	10,00	10,00		50,00	20,00
	4	950	Anbaugeräte Schmalspurschlepper (Winderdienst)	25,00	25,00		50,00	50,00
	9	950	Laubsauger Aufbaugerät für Kipperanhänger	10,00			10,00	10,00
	10	950	Anbauarm für Schmalspurtraktor	15,00			15,00	15,00
	11	950	Anbaugerät Heckenschere	7,00			7,00	7,00
			Summe Gemeinde 950 Verbandsgemeinde Herxheim	67,00	35,00		132,00	102,00
			Summe Konto 0713100 Werkzeuge und Geräte	67,00	35,00		132,00	102,00
0714100			Fuhrpark					
	2	950	Ersatzbeschaffung PKW (Vorsorgeansatz)	40,00	40,00		120,00	80,00
	4	950	Ersatzbeschaffung: Kipperanhänger	15,00			15,00	15,00
			Summe Gemeinde 950 Verbandsgemeinde Herxheim	55,00	40,00		135,00	95,00
			Summe Konto 0714100 Fuhrpark	55,00	40,00		135,00	95,00
0714200			Fuhrpark - Großgeräte					
	1		Ersatzbeschaffung Schmalspurtraktor		150,00		150,00	150,00
			Summe Konto 0714200 Fuhrpark - Großgeräte		150,00		150,00	150,00
0718100			Sonstige Betriebseinrichtungen					
	1	950	Geringwertige Wirtschaftsgüter	5,00	5,00		35,00	20,00
			Summe Gemeinde 950 Verbandsgemeinde Herxheim	5,00	5,00		35,00	20,00
			Summe Konto 0718100 Sonstige Betriebseinrichtungen	5,00	5,00		35,00	20,00
Gesamtsumme				127,00	230,00		452,00	367,00

Finanzplan 2025 - 2029

Finanzplan 2026

Aktiva

Kontonr.	Bezeichnung	Finanzierungsbedarf					Finanzierungsmittel				
		2025	2026	2027	2028	2029	2025	2026	2027	2028	2029
071	Betriebs- und Geschäftsaus- stattung	127,00	230,00	15,00	55,00	15,00	36,00	44,00	50,00	50,00	50,00
141	Forderungen an den Einrichtungsträger			30,00		30,00					
Summe Aktiva		127,00	230,00	45,00	55,00	45,00	36,00	44,00	50,00	50,00	50,00

Summe Finanzierungsbedarf:	137,00	240,00	55,00	65,00	55,00
Summe Finanzierungsmittel:	137,00	240,00	55,00	65,00	55,00
Über-/Unterdeckung:					

Finanzplan 2026

Passiva

Kontonr.	Bezeichnung	Finanzierungsbedarf					Finanzierungsmittel				
		2025	2026	2027	2028	2029	2025	2026	2027	2028	2029
351	Verbindlichkeiten ggü. dem Einrichtungsträger	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	86,00	191,00		10,00	
791	Jahresgewinn/-verlust						15,00	5,00	5,00	5,00	5,00
Summe Passiva		10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	101,00	196,00	5,00	15,00	5,00

Summe Finanzierungsbedarf:	137,00	240,00	55,00	65,00	55,00
Summe Finanzierungsmittel:	137,00	240,00	55,00	65,00	55,00
Über-/Unterdeckung:					

Investitionsprogramm 2026
Gesamtkosten je Anlagekonto

	Gesamt	Frühere Jahre	2025	2026	2027	2028	2029	Spätere Jahre
0713100 Werkzeuge und Geräte								
1 Maschinen und Geräte (Ersatzbeschaffungen + Vorsorgeansatz								
950 Verbandsgemeinde Herxheim								
Gesamtkosten	50,00		10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	
4 Anbaugeräte Schmalspurschlepper (Winderdienst)								
950 Verbandsgemeinde Herxheim								
Gesamtkosten	50,00		25,00	25,00				
9 Laubsauger Aufbaugerät für Kipperanhänger								
950 Verbandsgemeinde Herxheim								
Gesamtkosten	10,00		10,00					
10 Anbauarm für Schmalspurtraktor								
950 Verbandsgemeinde Herxheim								
Gesamtkosten	15,00		15,00					
11 Anbaugerät Heckenschere								
950 Verbandsgemeinde Herxheim								
Gesamtkosten	7,00		7,00					
0714100 Fuhrpark								
2 Ersatzbeschaffung PKW (Vorsorgeansatz)								
950 Verbandsgemeinde Herxheim								
Gesamtkosten	120,00		40,00	40,00		40,00		
4 Ersatzbeschaffung: Kipperanhänger								
950 Verbandsgemeinde Herxheim								
Gesamtkosten	15,00		15,00					

Investitionsprogramm 2026
Gesamtkosten je Anlagekonto

	Gesamt	Frühere Jahre	2025	2026	2027	2028	2029	Spätere Jahre
0714200 Fuhrpark - Großgeräte								
1 Ersatzbeschaffung Schmalspurtraktor								
Gesamtkosten	150,00		150,00					
0718100 Sonstige Betriebseinrichtungen								
1 Geringwertige Wirtschaftsgüter								
950 Verbandsgemeinde Herxheim								
Gesamtkosten	35,00	10,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	

Schuldenübersicht 2026

SCHULDENNACHWEIS 2026

Darlehensgeber	Schulden		Zins- und Tilgungsleistungen			Schulden	
	Anfangsstand	Stand per 01.01.2026	Zinsen	Tilgung	Schulden- dienst	Stand per 31.12.2026	
	EUR	EUR	%	EUR	EUR	EUR	
VG Herxheim	200.000,00	142.500,00	0,01	14,00	10.000,00	10.014,00	132.500,00
	200.000,00	142.500,00		14,00	10.000,00	10.014,00	132.500,00

Stellenübersicht 2026

Stellenübersicht Verbandsgemeinde Herxheim – Gärtnerei - für das Wirtschaftsjahr 2026

Fachrichtung Amtsbezeichnung	Mitarbeiter- Art	Entgelt- Gruppe	Zahl der Stellen			Stellenvermerke (ku, kw) und Erläuterungen (z.B. zu wesentlichen Abweichungen zur Stellenübersicht des Vorjahres)	
			für das kommende Wirtschafts- jahr 2026	für das laufende Wirtschafts- jahr 2025	tatsächl. Besetzung am 30.06.2025		
1	2	3	4	5	6	7	
Leiter der Gärtnerei Gärtnermeister (Garten- und Landschaftsbau)	Tariflich Be- schäftigte/r	9b	1	1	1	Leiter Gärtnerei	
Gärtnermeister (Garten- und Landschaftsbau)	Tariflich Be- schäftigte/r	6	1	1	1	Vorarbeiterzulage; Grünpflegegruppe	
Gärtnermeister (Garten- und Landschaftsbau)	Tariflich Be- schäftigte/r	6	1	1	1	Vorarbeiterzulage; Grünpflegegruppe	
Fachkraft (Landschaftsgärtner)	Tariflich Be- schäftigte/r	5	1	1	0,8		
Fachkraft (Landschaftsgärtner)	Tariflich Be- schäftigte/r	5	1	1	0,8		
Gärtner (Garten- und Landschaftsbau)	Tariflich Be- schäftigte/r	5	1	1	0		
Gärtner (Garten- und Landschaftsbau)	Tariflich Be- schäftigte/r	5	1	1	1		
Gärtner (Garten- und Landschaftsbau)	Tariflich Be- schäftigte/r	5	1	1	1	90 v. H. Abordnung zu OG Herxheim- Friedhofswesen	
Fachkraft (Zierpflanzengärtner)	Tariflich Be- schäftigte/r	5	1	1	1		
Gärtner (Garten- und Landschaftsbau)	Tariflich Be- schäftigte/r	5	1	1	0		
Fachkraft (Maurer)			0	0,25	0,21	geringfügig, 8 Wochenstunden	
Fachkraft (Möbeltischler)			0,25	0,25	0,21	geringfügig, 8 Wochenstunden	
Fachkraft (Zierpflanzenbau)			0,25	0,25	0,21	geringfügig, 8 Wochenstunden	
			10,50	10,75	8,23		

Stellenübersicht Verbandsgemeinde Herxheim – Gärtnerei - für das Wirtschaftsjahr 2026

Fachrichtung Amtsbezeichnung	Mitarbeiter- Art	Entgelt- Gruppe	Zahl der Stellen			Stellenvermerke (ku, kw) und Erläuterungen (z.B. zu wesentlichen Abweichungen zur Stellenübersicht des Vorjahres)	
			für das kommende Wirtschafts- jahr 2026	für das laufende Wirtschafts- jahr 2025	tatsächl. Besetzung am 30.06.2025		
1	2	3	4	5	6	7	
<u>Saisonbeschäftigte</u>							
Gärtnerin (Zierpflanzenbau)	Tariflich Be- schäftigte/r	5	1	1	1	Saisonbeschäftigung	
Fachkraft/ Hilfskraft	Tariflich Be- schäftigte/r	5	1	1	1	Saisonbeschäftigung, E3	
Hilfskraft	Tariflich Be- schäftigte/r	2	1	1	1	Saisonbeschäftigung	
Hilfskraft	Tariflich Be- schäftigte/r	2	1	1	1	Saisonbeschäftigung	
Hilfskraft	Tariflich Be- schäftigte/r	2	1	1	0	Saisonbeschäftigung	
			5,0	5,0	4,0		
Gesamtstellen			15,50	15,75	12,23		
<i>nachrichtlich:</i> Auszubildende							
Gärtner (Garten- und Landschaftsbau)	Auszubildend er		1	1	0		
			1,00	1,00	0,00		

Entgeltübersicht 2026

Übersicht Leistungsentgelte Gärtnerei

	2021 (Gärtnerei) €	2022 (Gärtnerei) €	2023 (Gärtnerei) €	2024 (Gärtnerei) €	2025 (Gärtnerei) €	2026 (Gärtnerei) €
Stundensätze:						
Facharbeiter	41,00	47,00	54,00	54,00	67,00	61,00
Azubi	28,00	29,00	30,00	30,00	34,00	-
Personalkosten bei Fahrzeugeinsatz (für: Kehrmaschine / Geräteträger / Zugmaschine)	38,00	43,00	47,00	47,00	58,00	54,00
Kosten für Fahrzeuge						
Merlo Geräteträger	60,00	165,00	165,00	165,00	165,00	154,00
Unimog / Zugmaschine (Mietgerät)						50,00
Schmalspurschlepper	20,00	23,00	24,00	20,00	20,00	35,00
Ramsones (selbstfahrender Rasenmäher)	66,00	63,00	63,00	42,00	42,00	35,00