

Wirtschaftsplan 2024

Eigenbetrieb Pflegeheim des Landkreises Waldshut



LANDKREIS
WALDSHUT

INHALTSVERZEICHNIS

Seite

Feststellung des Wirtschaftsplanes
des Eigenbetriebes Pflegeheim des Landkreises Waldshut
für das Wirtschaftsjahr 2024

2

Erläuterungen zum Wirtschaftsplan

4

Wirtschaftsplan Seniorenwohnen Jestetten

- Erfolgsplan einschließlich Finanzplanung
- Liquiditätsplan einschließlich Finanzplanung
- Voraussichtliche Entwicklung der Liquidität
- Einzeldarstellung der Investitionsmaßnahmen
- Stellenübersicht

9

17

21

23

25

**WIRTSCHAFTSPLAN
EIGENBETRIEB PFLERGEHEIM DES LANDKREISES WALDSHUT
FÜR DAS WIRTSCHAFTSJAHR 2024**

Der Kreistag hat am 06.12.2023 aufgrund von § 14 Abs. 1 des Eigenbetriebsgesetzes, §§ 1 bis 4 der Eigenbetriebsverordnung - HGB i. V. m. § 48 der Landkreisordnung für Baden-Württemberg und den §§ 87, 89 und 96 der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg, jeweils in der aktuellen Fassung, den Wirtschaftsplan 2024 wie folgt festgestellt:

**§ 1
Wirtschaftsplan**

Der Wirtschaftsplan für das Wirtschaftsjahr 2024 wird festgesetzt:

- | | |
|--|-------------|
| 1. im Erfolgsplan mit | |
| - Erträgen von | 4.343.624 € |
| - Aufwendungen von | 4.329.476 € |
| - Jahresüberschuss | 14.148 € |
| 2. im Liquiditätsplan mit | |
| a) | |
| - Einzahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit | 3.951.484 € |
| - Auszahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit | 4.019.741 € |
| - Zahlungsmittelbedarf aus laufender Geschäftstätigkeit | 68.257 € |
| b) | |
| - Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0 € |
| - Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 50.500 € |
| - Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit | 50.500 € |
| c) | |
| Veranschlagter Finanzierungsmittelbedarf (Saldo aus Buchstaben a und b) | 118.757 € |
| d) | |
| - Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 0 € |
| - Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 74.174 € |
| - Veranschlagter Finanzierungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit | 74.174 € |
| e) | |
| Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Wirtschaftsjahres (Saldo aus Buchstaben c und d) | 192.931 € |

**§ 2
Kreditaufnahme**

Der Gesamtbetrag der im Liquiditätsplan vorgesehenen Kreditaufnahmen wird festgesetzt auf

0 €

**§ 3
Verpflichtungsermächtigung**

Verpflichtungsermächtigungen sind im Liquiditätsplan festgesetzt mit

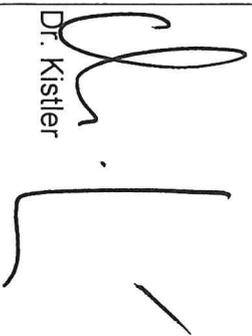
0 €

**§ 4
Kassenkredite**

Der Höchstbetrag der Kassenkredite wird festgesetzt auf

600.000 €

Waldshut-Tiengen, den 06.12.2023



Dr. Kistler

Landrat

Erläuterungen zum Wirtschaftsplan 2024 des Eigenbetriebes Pflegeheim des Landkreises Waldshut

1. Allgemeines

Für den Eigenbetrieb Pflegeheim des Landkreises Waldshut, also

- das Seniorenwohnen (SW) Jestetten
- Cafeteria

wurde der Wirtschaftsplan des Wirtschaftsjahres 2024 gemäß der Pflegebuchführungsverordnung (PBV), den hierzu jeweils ergangenen Vorschriften des Innenministeriums Baden-Württemberg, des Eigenbetriebesgesetzes (EigBG) und den einschlägigen Vorschriften des Eigenbetriebsrechtes aufgestellt.

Der Kreistag hat in seiner öffentlichen Sitzung am 10.12.2003 beschlossen, die kreiseigenen Heime in Jestetten und Tiengen (wurde zum 31.03.2014 geschlossen) ab dem Wirtschaftsjahr 2004 in der Rechtsform eines zusammengeführten Eigenbetriebes zu führen.

Nach § 14 Abs. 1 EigBG ist für den Eigenbetrieb ein Wirtschaftsplan zu erstellen.

Die Planansätze der Erfolgspläne der einzelnen Einrichtungen sind innerhalb der Pläne gegenseitig, sowie unecht deckungsfähig, d.h. mit höheren Erträgen können höhere Aufwendungen gedeckt werden.

2. Grunddaten des Wirtschaftsplanes

2.1 Belegungsgrad

Im SW Jestetten stehen 85 Pflegeheimplätze einschließlich 10 eingestreuter Kurzzeitpflegeplätze zur Verfügung.

Wie für den Wirtschaftsplan für 2023, kann auch für den Belegungsgrad für das Jahr 2024 nicht auf Erfahrungswerte früherer Jahre zurückgegriffen werden. Vielmehr muss auch dieser unter Berücksichtigung des Corona-Ausbruchs im Dezember 2020 / Januar 2021 gesehen werden. Seither sind durchschnittlich etwa nur 60 Plätze belegt. Dies sind lediglich 71% der möglichen Belegung.

Für 2024 wurde mit einer 84-prozentigen Belegung gerechnet. Ausreichend Fachpersonal vorausgesetzt, gehen wir ab 2025 wieder von einer annähernden Vollbelegung aus.

Diese Belegung kann jedoch nur, mit den dafür notwendigen Pflegefachkräften erreicht werden. Nach wie vor wird versucht ausländische Pflegefachkräfte zu gewinnen, wobei der Weg bis zur Anerkennung der Berufsabschlüsse in Deutschland ein langer und schwieriger ist. Weiterhin wird natürlich versucht, Fachkraftstellen, über die haus eigene Ausbildung, zu besetzen. Auch dies gestaltet sich aber, als immer schwieriger.

Folgende prozentuale Belegungsgrade wurden der Wirtschaftsplanung zu Grunde gelegt:

	2024		2023		2022
veranschlagter Belegungsgrad in %		durchschnittliche Belegung/Tag		hochgerechneter Belegungsgrad in %	
	84	71,00		87,06	
				durchschnittliche Belegung/Tag	
				74,00	
				tatsächlicher Belegungsgrad in %	
				73,68	

2.2 Entgelte

Die unten aufgeführten Pflegesätze des SW Jestetten des Jahres 2023 wurden durch Beschlussfassung des Betriebsausschusses und des Kreistags festgesetzt.

Im April 2023 wurden die Pflegesätze neu verhandelt und am 29.06.2023 vom Ausschuss für Gesundheit, Pflege und Soziales beschlossen. Man einigte sich mit den Kostenträgern auf eine Erhöhung der Pflegesätze, mit einer einjährigen Laufzeit vom 01.05.2023 bis 30.04.2024, um 10,2%.

Diese Erhöhung wurde bei der Kalkulation der Erträge aus Pflegeleistungen entsprechend berücksichtigt.

Auch 2024 sollen wieder Pflegesatzverhandlungen geführt werden. Dies ist unerlässlich, um die anfallenden Kosten auch nur annähernd decken zu können.

Die im März 2010 auf 10,18 € festgesetzte Investitionskostenumlage besteht weiter fort, da seither keine Bau- Sanierungsmaßnahmen mehr stattgefunden haben.

Jeweils in Euro

	ab 01.05.2024 veranschlagt	ab 01.05.2023	ab 01.05.2022	ab 01.11.2021
Heimentgelt				
Pflegegrad 1	108,80	105,99	96,85	93,72
Pflegegrad 2	122,75	119,53	108,40	104,28
Pflegegrad 3	139,41	135,71	124,57	120,45
Pflegegrad 4	156,78	152,57	141,44	137,31
Pflegegrad 5	164,56	160,13	149,00	144,87

3. Erfolgsplan

3.1 Gesamtübersicht

Der Erfolgsplan des Eigenbetriebes schließt in Erträgen und Aufwendungen mit folgenden Ergebnissen ab:

Jeweils in Euro

	Ergebnis	Aufwendungen	Erträge
Eigenbetrieb gesamt davon entfallen auf	14.148	4.329.476	4.343.624
SW Jestetten	14.048	4.327.576	4.341.624
Cafeteria	100	1.900	2.000

Das Wirtschaftsjahr 2024 schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 14.148 € (Plan 2023: -165.773 €) ab.

Die Erträge belaufen sich auf 4.343.624 € (Plan 2023: 4.124.918 €).
Dem stehen Aufwendungen in Höhe von 4.329.476 € (Plan 2023: 4.290.691 €) gegenüber.

3.1.1 Erfolgsplan Seniorenwohnen Jestetten

Die Belegung war seit Abschluss der Umbauarbeiten bisher immer sehr gut. Für 2024 jedoch, wird aus o.g. Gründen von einem Belegungsgrad von 84 %, einschließlich Kurzzeitpflege (Streubetten) ausgegangen.

Zur Deckung der gestiegenen Personal- und Materialkosten wird zum 01.05.2024 wieder zu Pflegesatzverhandlungen aufgefordert.

Alle Pflegeheime in Deutschland müssen seit 01.09.2022 die Beschäftigten tarifgerecht bezahlen. Das Seniorenwohnen Jestetten wendet den TVöD an. Die Personalkosten machen ca. $\frac{3}{4}$ der gesamten Aufwendungen aus. Personalbedingte Einsparungen sind somit praktisch nicht möglich.

Die durch die Aktivierung der Baukosten gestiegenen Abschreibungsbeträge belasten den Erfolgsplan auch in den nächsten Jahren.

All dies führt dazu, dass die Erträge die Aufwendungen nicht decken können und nur ein Jahresüberschuss in Höhe von 14.148 € erwirtschaftet werden kann. Allerdings nur, weil die Rückstellung aus dem Corona-Rettungsschirm teilweise aufgelöst wird.

3.1.2 Erfolgsplan Cafeteria

Nach den Vorschriften des Europäischen Beihilferechts (z.B. Almunia-Paket) und dem damit einhergehenden Betrauungsakt, müssen Erträge aus Fremdleistungen des Eigenbetriebes getrennt ausgewiesen werden. Bei diesen Fremdleistungen handelt es sich im Wesentlichen um die Erträge aus den Einnahmen der hauseigenen Cafeteria. Der Verkauf von Essen an den Kindergarten Jestetten musste zum 31.07.2023 wegen akutem Personalmangel in der Küche eingestellt werden. Seither wurde auch für das Bewohneressen auf Convenience-Produkte umgestellt. Für das Wirtschaftsjahr 2024 wird ein Jahresüberschuss von 100 € erwartet.

4. Liquiditätsplan mit Investitionsprogramm

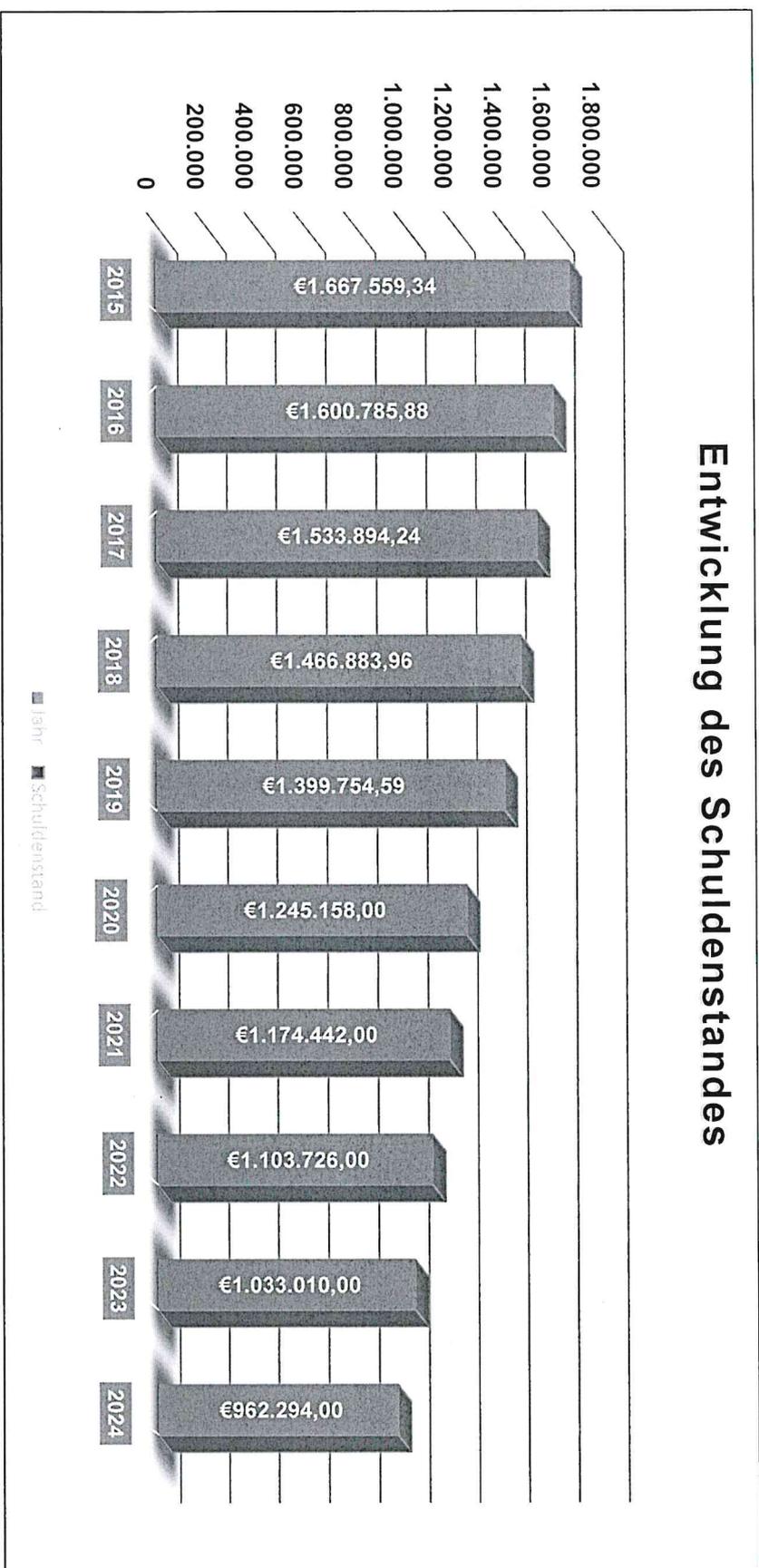
Die Investitionen in Höhe von 50.500 €, welche mit erwirtschafteten Abschreibungen finanziert werden, verteilen sich wie folgt:

- | | |
|---|----------|
| • Anschaffungen für Einrichtungen und Ausstattungen /
Fahrzeuge im Pflegebereich | 43.000 € |
| • technischer Bereich | 1.500 € |
| • Immaterielle Vermögensgegenstände | 3.000 € |
| • geringwertige Wirtschaftsgüter | 3.000 € |

Der voraussichtliche Überschuss in Höhe von 14.148 € soll auf neue Rechnung vorgetragen werden.

Der Schuldenstand des Eigenbetriebs beträgt zum 01.01.2024 1.033.010 €. Für die Tilgung werden 70.716 € aufgewandt, damit wird sich der Schuldenstand zum 31.12.2024 auf 962.294 € verringern.

Entwicklung des Schuldenstandes



* * *

**Erfolgsplan einschließlich Finanzplanung
des Eigenbetriebes Pflegeheim
des Landkreises Waldshut
Seniorenwohnen Jestetten
2024**

Erfolgsplan einschließlich Finanzplanung

Lfd. Nr.	Konten- gruppe, Untergruppe bzw. Konto	Bezeichnung	Ergebnis				Planung		Planung	
			2022	2023	2024	Wirtschaftsjahr 2025	Wirtschaftsjahr 2026	Wirtschaftsjahr 2027		
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
1	40-43	Erträge aus ambulanten, teilstationärer und vollstationärer Pflege sowie aus Kurzzeitpflege	2.129.333	2.507.166	2.636.045	3.154.265	3.250.515	3.349.420		
2	416,426,436	Erträge aus Unterkunft und Verpflegung	676.427	800.508	928.192	1.095.710	1.105.710	1.115.710		
3	417,427,437	Erträge aus Zusatzleistungen und Transportleistungen	0	0	0	0	0	0		
4	464	Erträge aus gesonderter Berechnung von Investitionsk. gegenüber Pflegebed. u.	0	0	0	0	0	0		
5	480-485, 488, 55	Umsatzerlöse nach § 277 Abs. 1 des HGB, soweit nicht in den Nummern 1 bis 4 enthalten	546.664	127.700	123.400	132.950	134.650	136.350		
6	486-487,52-53	Sonstige betriebliche Erträge	0	265.918	232.363	464.726	0	0		
			3.352.424	3.701.292	3.919.999	4.847.651	4.490.874	4.601.480		
7	60	Personalaufwand	2.037.494	2.364.408	2.416.438	2.853.573	2.910.586	2.969.298		
8	61-64	Löhne und Gehälter Sozialabgaben, Altersversorgung und sonstige Aufwendungen	596.290	668.672	705.575	739.687	754.480	769.570		
9	65	Materialaufwand	117.464	141.040	160.000	192.654	198.433	204.386		
10	66	Lebensmittel	45.535	48.530	58.275	69.800	71.196	72.920		
11	67	Aufwendungen für Zusatzleistungen	117.788	183.026	183.316	186.810	192.216	197.781		
12	68, 70	Wasser, Energie, Brennstoffe	186.769	205.924	185.274	218.539	222.372	226.276		
13	685	Wirtschaftsbedarf / Verwaltungsbedarf	53.600	60.945	45.169	46.104	47.057	48.028		
14	71	Aufwendungen für zentrale Dienstleistungen	46.778	58.146	52.013	55.967	57.086	58.228		
15	76	Steuern, Abgaben, Versicherungen Miete, Pacht, Leasing	26.483	28.558	30.069	30.671	31.284	31.910		
			3.228.200	3.759.248	3.836.129	4.393.805	4.484.710	4.578.395		
		Zwischenergebnis	124.224	-57.956	83.870	453.845	6.164	23.085		
16	45, 46, 486	Erträge aus öffentlicher und nicht öffentlicher Förderung von Investitionen	232.560	263.847	263.847	308.441	308.441	308.441		
17	47	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	159.778	159.778	159.778	159.778	159.778	159.778		
18	487	Erträge aus der Erstattung von Ausgleichsp. aus Darlehens- und Eigenmittelförd.	0	0	0	0	0	0		
19	74	Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten / Verbindlichkeiten	0	0	0	0	0	0		
20	750, 751	Abschreibungen	300.383	305.278	306.278	306.778	307.778	308.778		
21	753, 754	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	0	0	0	0	0	0		
22	771	Abschreibungen auf Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	78.542	95.195	87.620	90.105	91.407	92.735		
23	772	Sonstige betriebliche Aufwendungen	108.708	127.263	95.991	566.391	103.613	105.796		
		Zwischenergebnis	28.929	-162.066	17.606	-41.209	-28.415	-16.006		
24	51	Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0		
25	72	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	5.223	3.706	3.458	3.210	2.962	2.714		
		Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	23.706	-165.773	14.148	-44.419	-31.377	-18.720		
		Nachrichtlich:								
		Gesamterträge	3.744.762	4.124.918	4.343.624	5.315.870	4.959.094	5.069.699		
		Gesamtaufwendungen	3.721.056	4.290.691	4.329.476	5.360.289	4.990.470	5.088.420		

Erfolgsplan einschließlich Finanzplanung

Lfd. Nr.	Konten- gruppe, Untergruppe bzw. Konto	Bezeichnung	Ergebnis			Ansatz			Planung	Planung	Planung
			2022 €	2023 €	2024 €	2025 €	2026 €	2027 €	Wirtschaftsjahr 2025 €	Wirtschaftsjahr 2026 €	Wirtschaftsjahr 2027 €
1	2	3	4	5	6	7	8	9			
	52	<u>Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und aus Zuschreibungen zu Gegenständen des Anlagevermögens</u>									
23	52000	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und aus Zuschreibungen zu Gegenständen des Anlagevermögens	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Summe Kontengruppe 52	0	0							
24	53	<u>Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen</u>									
	53000	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0	265.918	232.363	464.726	0	0	0	0	
		Summe Kontengruppe 53	0	265.918	232.363	464.726	0	0	0	0	
25	55	<u>Sonstige Erträge</u>									
	55000	Skonto	3.577	3.000	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	
26	55100	Sonstige Erträge	0	100	100	250	250	250	250	250	
27	55200	Erträge aus zentralen Verwaltungsdiensten	0	0	0	0	0	0	0	0	
28	55400	Sonstige Erträge Cafeteria / Essen für Externe	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Summe Kontengruppe 55	3.577	3.100	3.600	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750	
29	60-64	<u>Löhne und Gehälter/Gesetzliche Sozialabgaben/Altersversorgung/Beihilfen und sonstige Personalaufwendungen</u>									
	000	Leitung der Pflegeeinrichtung	105.005	103.711	115.506	115.674	117.987	120.347	120.347	120.347	
30	100	Pflegedienst	1.688.709	1.903.947	2.022.580	2.301.899	2.347.937	2.395.395	2.395.395	2.395.395	
31	110	Altenpflegeschiüler	64.593	120.268	130.737	134.941	137.640	140.393	140.393	140.393	
32	200	Betreuungsdienst	148.643	223.042	163.507	246.777	251.712	256.747	256.747	256.747	
33	300	Verwaltungsdienst	109.582	128.927	120.540	132.951	135.610	138.322	138.322	138.322	
34	400	Sonderdienst / Pflegedienstleitung	79.174	80.787	87.091	88.833	90.609	92.422	92.422	92.422	
35	500	Sonstige Dienste	0	0	0	0	0	0	0	0	
36	510	Nicht zurechenbare Personalaufwendungen	2.083	2.500	2.458	3.000	3.000	3.060	3.060	3.060	
37	600	Hauswirtschaftlicher Dienst	435.996	469.898	479.595	569.187	580.571	592.182	592.182	592.182	
		Summe Kontengruppe 60-64	2.633.784	3.033.080	3.122.013	3.593.260	3.665.066	3.738.867	3.738.867	3.738.867	
38	65	<u>Lebensmittel</u>									
	65000	Lebensmittel	117.464	141.040	160.000	192.654	198.433	204.386	204.386	204.386	
		Summe Kontengruppe 65	117.464	141.040	160.000	192.654	198.433	204.386	204.386	204.386	
39	66	<u>Aufwendungen für Zusatzleistungen</u>									
	66000	Arznei-, Heil- und Hilfsmittel	4.706	5.000	4.941	5.800	5.916	6.034	6.034	6.034	
40	66100	Ärztl. u. pfl. Verbrauchsmaterial	40.546	42.530	52.334	62.000	63.240	64.805	64.805	64.805	
41	66200	Sonstiger medizinischer Bedarf	283	1.000	1.000	2.000	2.040	2.081	2.081	2.081	
		Summe Kontengruppe 66	45.535	48.530	58.275	69.800	71.196	72.920	72.920	72.920	

Erfolgsplan einschließlich Finanzplanung

Lfd. Nr.	Konten- gruppe, Untergruppe bzw. Konto	Bezeichnung	Ergebnis			Ansatz			Planung	
			2022 €	2023 €	2024 €	2025 €	2026 €	2027 €		
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
42	67	<u>Wasser, Energie, Brennstoffe</u>	13.475	18.000	16.325	19.500	19.890	20.288		
43	67000	Wasser	5	100	100	100	100	100		
44	67100	Wasseraufbereitung / chemische Zusätze	56.112	84.731	70.500	66.000	67.980	70.019		
45	67200	Energie (Strom)	48.195	80.194	96.390	101.210	104.246	107.374		
	67400	Brennstoffe (Gas)								
		Summe Kontengruppe 67	117.788	183.026	183.316	186.810	192.216	197.781		
	68	<u>Wirtschaftsbedarf/Verwaltungsbedarf</u>								
46	680	<u>Materialaufwendungen</u>	10.317	8.735	11.494	13.500	13.770	14.045		
47	68000	Reinigungs- und Desinfektionsmittel	0	0	0	0	0	0		
48	68001	Wäschereinigung und -pflege	12.042	12.998	13.000	15.500	15.810	16.126		
49	68002	Haushaltsverbrauchsmitel	1.307	1.653	2.224	2.500	2.575	2.652		
50	68003	Treibstoffe und Schmiermittel	0	500	500	500	505	510		
51	68004	Gartenpflege	44.422	50.000	20.000	25.000	25.250	25.503		
52	68005	Sonstiges Material des Wirtschaftsbedarfs	0	200	200	300	303	306		
53	68006	Kultureller Sachaufwand für den betrieblichen Bereich	0	0	0	0	0	0		
	68008	Wäschebedarf + Berufskleidung	0	0	0	0	0	0		
		Summe Kontengruppe 680	68.087	74.087	47.418	57.299	58.213	59.142		
	681	<u>Bezogene Leistungen</u>								
54	68100	Gebäudereinigung durch fremde Betriebe	0	0	0	0	0	0		
55	68110	Wäschereinigung durch fremde Betriebe	81.497	99.399	102.668	122.000	124.440	126.929		
56	68120	Sonstige bezogene Leistungen	0	0	0	0	0	0		
		Summe Kontengruppe 681	81.497	99.399	102.668	122.000	124.440	126.929		
	682-684	<u>Verwaltungsbedarf</u>								
57	68200	Büromaterialien	858	1.300	2.019	2.100	2.121	2.142		
58	68210	Druckarbeiten	1.130	1.105	1.340	1.500	1.515	1.530		
59	68220	Zeitschriften	935	900	976	1.000	1.010	1.020		
60	68300	Telefon, Rundfunk und Fernsehen	2.657	3.141	3.577	3.649	3.685	3.722		
61	68410	Postgebühren, Bankgebühren, Fremdlager	4.350	4.132	4.437	5.300	5.406	5.514		
62	68420	Reisekosten, Fahrgelder, Spesen	4	100	100	600	606	612		
63	68430	Personalbeschaffungskosten	17.206	6.000	10.000	10.000	10.100	10.201		
64	68440	Beratungskosten, Prüfungs-, Gerichts- und Anwaltsgebühren	687	3.000	3.000	5.000	5.050	5.101		
65	68450	Beiträge an Organisationen	3.181	3.140	3.276	3.342	3.408	3.477		
66	68460	Repräsentationsaufwand	381	1.021	392	500	505	510		
67	68470	EDV- und Organisationsaufwand	5.797	8.500	5.971	6.150	6.211	6.273		
68	68480	Sonstiger Verwaltungsbedarf	100	100	100	100	101	102		
		Summe Kontengruppe 682-684	37.184	32.439	35.188	39.240	39.719	40.204		
	685	<u>Aufwendungen für zentrale Dienstleistungen</u>								
69	68500	Zentraler Verwaltungsdienst LRA	40.244	44.545	44.269	45.154	46.057	46.978		
70	68530	Betriebssträgergesellschaft Cafeteria / Essen für Externe	13.355	16.400	900	950	1.000	1.050		
		Summe Kontengruppe 685	53.600	60.945	45.169	46.104	47.057	48.028		

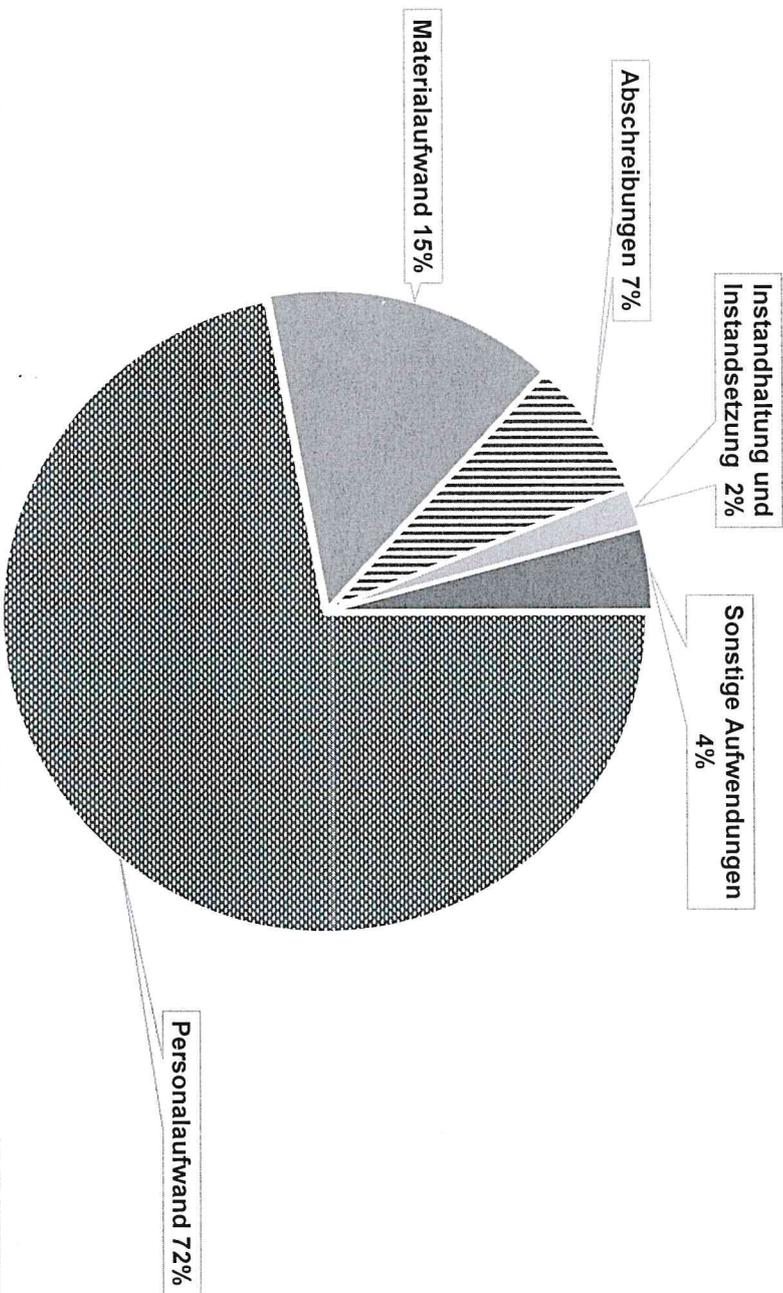
Erfolgsplan einschließlich Finanzplanung

Lfd. Nr.	Konten- gruppe, Untergruppe bzw. Konto	Bezeichnung	Ergebnis			Ansatz			Planung		
			2022 €	2023 €	2024 €	Wirtschaftsjahr 2025 €	Wirtschaftsjahr 2026 €	Wirtschaftsjahr 2027 €			
1	2	3	4	5	6	7	8	9			
71	71	<u>Steuern, Abgaben, Versicherungen</u>	695	700	700	700	714	728			
72	71000	Steuern	13.467	17.409	17.718	21.000	21.420	21.848			
73	71100	Abgaben (Müllgebühren)	32.617	40.037	33.595	34.267	34.952	35.651			
	71200	Versicherungen									
		Summe Kontengruppe 71	46.778	58.146	52.013	55.967	57.086	58.228			
74	72	<u>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</u>	0	0	0	0	0	0			
75	72000	Zinsen für Betriebsmittelkredite	5.223	3.706	3.458	3.210	2.962	2.714			
76	72100	Zinsen für langfristige Darlehen	0	0	0	0	0	0			
77	72200	Sonstige Zinsen	0	0	0	0	0	0			
	72300	sonstige Aufwendungen	0	0	0	0	0	0			
		Summe Kontengruppe 72	5.223	3.706	3.458	3.210	2.962	2.714			
78	74	<u>Zuführung von Fördermitteln zu Sonderposten oder Verbindlichkeiten</u>	0	0	0	0	0	0			
	74000	Zuführung von öffentlichen Fördermitteln zu Sonderposten oder Verbindlichkeiten	0	0	0	0	0	0			
		Summe Kontengruppe 74	0	0	0	0	0	0			
79	75	<u>Abschreibungen</u>	6.328	6.500	6.500	6.000	6.000	6.000			
	75000	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände									
	751	Abschreibungen auf Sachanlagen	0	0	0	0	0	0			
80	75100	Abschreibungen auf Einrichtungen, mit Eigenkapital finanziert	0	0	0	0	0	0			
81	75110	Abschreibungen auf Einrichtungen, mit Zuweisung d. öffentl. Hand finanziert	0	0	0	0	0	0			
82	75120	Abschreib. an Gebäude u. Anlagen, die mit Zuschus. d. Trägers finanziert wurden	92.620	92.620	92.620	92.620	92.620	92.620			
83	75130	Abschreibungen an Gebäude u. Anlagen, die mit Fördermitteln finanziert wurden	67.158	67.158	67.158	67.158	67.158	67.158			
84	75160	Nicht geförderte Einrichtungen	134.277	139.000	140.000	141.000	142.000	143.000			
85	75170	Abschreibungen auf Einrichtungen, die aus Altenheimfördermitteln finanziert wurden	0	0	0	0	0	0			
86	75180	Abschreibungen auf Gebrauchsgüter	0	0	0	0	0	0			
87	75300	Abschreibungen auf Forderungen	0	0	0	0	0	0			
		Summe Kontengruppe 75	300.383	305.278	306.278	306.778	307.778	308.778			
	76	<u>Miete, Pacht, Leasing</u>	26.483	28.558	30.069	30.671	31.284	31.910			
	76000	Miete, Pacht, Leasing	26.483	28.558	30.069	30.671	31.284	31.910			
88		Summe Kontengruppe 76	26.483	28.558	30.069	30.671	31.284	31.910			

Erfolgsplan einschließlich Finanzplanung

Lfd. Nr.	Konten- gruppe, Untergruppe bzw. Konto	Bezeichnung	Ergebnis			Planung		
			2022 €	2023 €	2024 €	Wirtschaftsjahr 2025 €	Wirtschaftsjahr 2026 €	Wirtschaftsjahr 2027 €
1	2	3	4	5	6	7	8	9
		<u>Aufwendungen für Instandhaltung und Instandsetzung, sonstige Aufwendungen</u>						
89	771	Aufwendungen für Instandhaltung und Instandsetzung						
89	77100	Außenanlagen	1.925	2.000	3.000	3.000	3.060	3.121
90	77110	Gebäude	35.909	40.000	30.000	30.900	31.518	32.148
91	77115	Wartung Gebäude	0	0	0	0	0	0
92	77120	Technische Anlagen	15.910	23.295	20.000	21.000	20.920	20.838
93	77125	Einrichtungen und Ausstattungen	9.037	13.000	13.000	13.000	13.260	13.525
94	77130	Einrichtungen und Ausstattungen	2.239	5.500	4.402	4.534	4.625	4.717
95	77135	Wartung Einrichtungen und Ausstattungen	1.218	1.000	2.000	2.000	2.040	2.081
96	77140	Fahrzeuge	1.706	1.300	2.000	2.060	2.101	2.143
97	77145	Wartung Fahrzeuge	993	2.000	1.500	1.545	1.576	1.607
98	77150	Sonstiger Reparaturbedarf	0	100	100	100	102	104
99	77160	Instandhaltung EDV	3.570	1.000	5.402	5.564	5.675	5.789
100	77165	Wartung EDV	6.035	6.000	6.216	6.402	6.530	6.661
		Summe Kontengruppe 771	78.542	95.195	87.620	90.105	91.407	92.735
		<u>Sonstige Aufwendungen</u>						
101	772	Sachaufwand der Fort- und Weiterbildung	6.701	8.000	8.000	10.000	10.200	10.404
102	77210	Aufwendungen für Betriebsveranstaltungen	629	2.562	2.000	3.000	3.060	3.121
103	77220	Lehrmittel, Arbeitsmittel, medizinische Fachliteratur	1.246	1.201	1.283	1.296	1.309	1.322
104	77230	Anderer sonstige Aufwendungen	79.722	95.000	83.708	83.744	87.744	89.499
105	77240	Kalkulatorische Aufwendungen Cafeteria / Essen für Externe	20.410	20.500	1.000	1.150	1.300	1.450
		Summe Kontengruppe 772	108.708	127.263	95.991	566.391	103.613	105.796

Aufwendungen 2024



**Liquiditätsplan einschließlich Finanzplanung
des Eigenbetriebes Pflegeheim
des Landkreises Waldshut
Seniorenwohnen Jestetten
2024**

Liquiditätsplan einschließlich Finanzplanung Seniorenwohnen Jestetten

Nr.		Ergebnis		Ansatz		Verpflichtungs- ermächtigungen		Planung		Verpflichtungs- ermächtigungen		Ansatz	
		2022 EUR	2023 EUR	2024 EUR	2024 EUR	2025 EUR	2025 EUR	2026 EUR	2027 EUR				
1	Einzahlungen von Kunden für den Verkauf von Erzeugnissen, Waren und Dienstleistungen	3.038.320	3.571.521	3.828.083		4.558.416		4.664.666	4.773.571				
2	Sonstige Einzahlungen, die nicht der Investitions- oder der Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	546.664	127.700	123.400		132.950		134.650	136.350				
3	Ertragsteuerrückzahlungen												
4	<u>Einzahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus Nummern 1 bis 3)</u>	<u>3.584.984</u>	<u>3.699.221</u>	<u>3.951.484</u>		<u>4.691.366</u>		<u>4.799.316</u>	<u>4.909.921</u>				
5	Auszahlungen an Lieferanten und Beschäftigte	3.228.200	3.759.248	3.836.129		4.393.805		4.484.710	4.578.395				
6	Sonstige Auszahlungen, die nicht der Investitions- oder der Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	187.250	222.458	183.611		656.496		195.020	198.531				
7	Ertragsteuerzahlungen												
8	<u>Auszahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus Nummern 5 bis 7)</u>	<u>3.415.450</u>	<u>3.981.706</u>	<u>4.019.741</u>		<u>5.050.301</u>		<u>4.679.731</u>	<u>4.776.927</u>				
9	<u>Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Geschäftstätigkeit (Saldo aus Nummern 4 und 8)</u>	<u>169.534</u>	<u>-282.485</u>	<u>-68.257</u>		<u>-358.935</u>		<u>119.585</u>	<u>132.994</u>				
10	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen												
11	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens												
12	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens												
13	Einzahlungen aus der Rückzahlung geleisteter Investitionszuschüsse durch Dritte												
14	Erhaltene Zinsen												
15	Erhaltene Dividenden												
16	<u>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 10 bis 15)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>		<u>0</u>		<u>0</u>	<u>0</u>				
17	Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	0	3.000	3.000		10.000		5.000	5.000				
18	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	5.005	63.200	47.500		60.000		65.000	50.000				
19	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen												
20	Auszahlungen für geleistete Investitionszuschüsse an Dritte												
21	<u>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 17 bis 20)</u>	<u>5.005</u>	<u>66.200</u>	<u>50.500</u>		<u>70.000</u>		<u>70.000</u>	<u>55.000</u>				
22	<u>Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus Nummern 16 und 21)</u>	<u>-5.005</u>	<u>-66.200</u>	<u>-50.500</u>		<u>-70.000</u>		<u>-70.000</u>	<u>-55.000</u>				
23	<u>Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Saldo aus Nummern 9 und 22)</u>	<u>164.529</u>	<u>-348.685</u>	<u>-118.757</u>		<u>-428.935</u>		<u>49.585</u>	<u>77.994</u>				

Planungsübersicht
des Eigenbetriebes Pflegeheim
des Landkreises Waldshut
Seniorenwohnen Jestetten

Voraussichtliche Entwicklung der Liquidität und Einzeldarstellung der Investitionsmaßnahmen

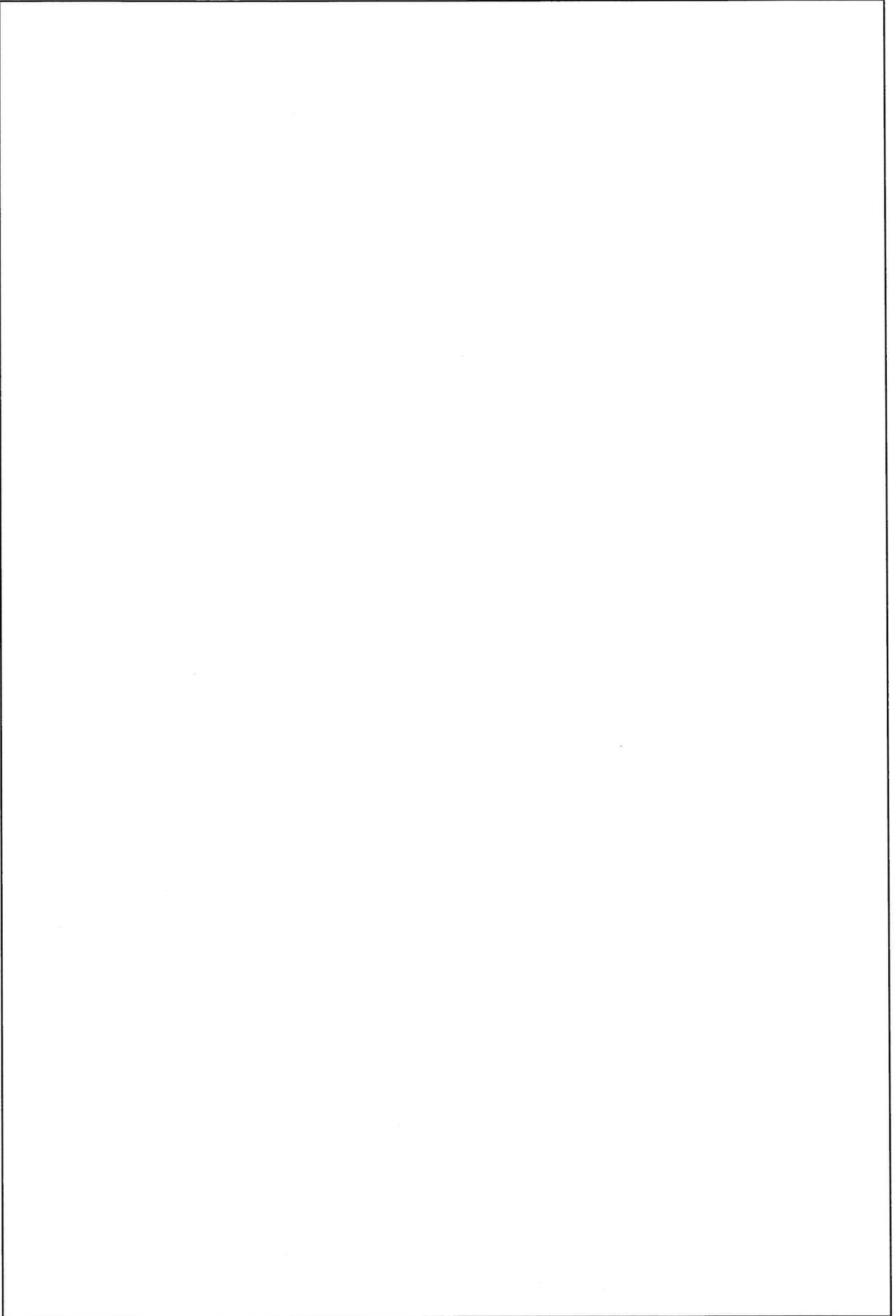
2023 - 2027

Voraussichtliche Entwicklung der Liquidität

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Liquiditätsplan		Finanzplanung		
		Vorjahr 2023 EUR	Wirtschaftsjahr 2024 EUR	Wirtschaftsjahr 2025 EUR	Wirtschaftsjahr 2026 EUR	Wirtschaftsjahr 2027 EUR
		1	2	3	4	5
1	Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn	1.385.672				
2a	+ Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresbeginn					
2b	+ Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere und sonstige Wertpapiere					
2c	+ Forderungen aus Liquiditätsbeziehungen zum Kernhaushalt, zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, selbstständigen Kommunalanstalten und anderen Eigenbetrieben der Gemeinde					
3a	- Bestand an Kassenkrediten zum Jahresbeginn					
3b	- Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zum Kernhaushalt, zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, selbstständigen Kommunalanstalten und anderen Eigenbetrieben der Gemeinde					
4	= liquide Eigenmittel zum Jahresbeginn	1.385.672				
5	- mittelübertragungsbedingter Liquiditätsbedarf (§ 2 Absatz 4 EigBVO-HGB)					
6	+/- veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands (§ 2 i. V. m. Anlage 2 Nummer 40 EigBVO-HGB)	-423.107	-192.931	-502.861	-24.093	4.564
7	= voraussichtliche liquide Eigenmittel zum Jahresende	962.565	769.634	266.773	242.680	247.244
8	- davon für bestimmte Zwecke gebunden	1.096.959	697.089	120.000	120.000	120.000
9	= vorauss. liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel	-134.394	72.545	146.773	122.680	127.244

Einzeldarstellung der Investitionsmaßnahmen

Nr.	Gesamtangaben zur Maßnahme -nachrichtlich- EUR	Ergebnis Vorvorjahr 2022 EUR	Ansatz Vorjahr zzgl. Mittelübertragungen aus Vorvorjahr 2023 EUR	Ansatz Wirtschaftsjahr 2024 EUR	Verpflichtungs-ermächtigungen Wirtschaftsjahr 2024 EUR	Planung Wirtschaftsjahr 2025 EUR	Planung Wirtschaftsjahr 2026 EUR	Planung Wirtschaftsjahr 2027 EUR	
	1	2	3	4	5	6	7	8	
Maßnahme: Möbel, Kfz, geringwertige Wirtschaftsgüter, immaterielle Vermögensgegenstände (gemäß § 2 Absatz 3 EignVO-HGB)									
1									
2									
3									
4									
5									
6		0	0	0	0	0	0	0	0
7									
8									
9			5.005	63.200	47.500	60.000	65.000	50.000	
10									
11			0	3.000	3.000	10.000	5.000	5.000	
12									
13		0	5.005	66.200	50.500	70.000	70.000	55.000	
14		0	-5.005	-66.200	-50.500	-70.000	-70.000	-55.000	
15									
16		0	5.005	66.200	50.500	70.000	70.000	55.000	
17	Schätzung der nach Fertigstellung der Maßnahme entstehenden jährlichen Ergebnisbelastungen								



S t e l l e n p l a n

des Eigenbetriebes Pflegeheim

des Landkreises Waldshut

Seniorenwohnen Jestetten

2 0 2 4

Stellenübersicht

Funktionsbereich	Stellen	Stellen	mehr/ weniger	Beschäftigte TV&D	Beschäftigte TV&D-P
	2024	2023			
Pflegedienst	41,50	41,50	0,00	0,00	41,50
Wirtschafts- und Versorgungsdienst	11,45	11,93	-0,48	11,45	0,00
Verwaltung	2,02	2,02	0,00	2,02	0,00
Verwaltung Beamten *	(1,00)	(1,00)	0,00	0,00	0,00
Gesamtpersonal	54,97	55,45	-0,48	13,47	41,50
<i>Gesamtpersonal mit Beamten *</i>	<i>(55,97)</i>	<i>(56,45)</i>			
Nachrichtlich:					
10 Ausbildungsstellen für Altenpflege					
2 Stellen für Praktikanten					
Funktionsbezeichnung	Besoldungs-/ Vergütungsgruppe	Stellen 2024	Stellen 2023	Tats. Besetzte Stellen 30.06.2023	Erläuterungen
Pflegedienst					
Pflegedienstleitung	TV&D-P13	1,00	1,00	1,00	
stellv. Pflegedienstleitung	TV&D-P12	0,90	0,90	0,90	
Altenpflegerinnen / Altenpfleger	TV&D-P5-P11	35,35	35,35	30,55	
Betreuungsdienst **	TV&D-P5	4,25	4,25	1,50	
Gesamt ***		41,50	41,50	33,95	
Wirtschafts- und Versorgungsdienst					
Hausmeister	TV&D 5	2,00	2,00	2,00	
Hausmeister	TV&D 1	0,50	0,50	0,50	
Pfortenpersonal	TV&D 3 / Minijob	1,05	1,05	1,45	
Küchenleitung	TV&D 8	0,78	0,78	0,78	
stellv. Küchenleitung	TV&D 4	0,50	0,50	0,50	
Küchenhilfen	TV&D 2 / 2Ü	3,04	3,52	3,12	
Zentrale Reinigung	TV&D 2	3,58	3,58	4,40	
Gesamt		11,45	11,93	12,75	
Verwaltung					
Leitung der Pflegeeinrichtung *	A 14 g.D.	(1,00)	(1,00)	(1,00)	
Buchhaltung / Finanzen	TV&D 9	1,00	1,00	1,00	
Sachbearbeitung	TV&D 5-6	1,02	1,02	1,02	
Gesamt		2,02	2,02	2,02	
Gesamt mit Beamten *		3,02	3,02	3,02	
Gesamt		54,97	55,45	48,72	
Gesamt mit Beamten *		55,97	56,45	49,72	

* 1 Beamtenstelle A 14 g.D. Leitung der Pflegeeinrichtung

Die Beamtenstellen werden gem. § 3 Abs. 1 EigBVO im Stellenplan des Landkreises geführt.

** Der Betreuungsdienst wird vollumfänglich von den Pflegekassen finanziert. Für jeden Bewohner erhält das Pflegeheim z.Zt. 198,64 € im Monat. 2015 wurde der Personalschlüssel von 1:24 auf 1:20 Bewohner verbessert.

*** Die Ausbildungsstellen sind mit 1,05 Vollkräften (1 : 9,5) auf den Stellenplan angerechnet.