

UMWANDLUNGSPROZESS IN DER VERKEHRSREGION EMS-JADE

Nicolas Fraebel

DOKUMENTATION: METHODISCHES VORGEHEN ZUR ERSTELLUNG VON
WIRTSCHAFTS- UND HAUSHALTSPLAN 2024 FÜR DIE NEUEN GESELLSCHAFTEN
ZVEJ UND GVEJ

Nürnberg, 13.02.2024



GRUNDLAGEN UND PRÄSMISSEN

- 1) Wirtschaftsplan / GuV der VEJ mit 4,75 Vollzeit-Äquivalente (VzÄ)* aus dem Jahr 2022 ist Datengrundlage
- 2) Neue Gesellschaften sind ZVEJ mit 4,59 VzÄ und GVEJ mit 6,20 VzÄ gemäß Beschluss und abzüglich der Stadt Leer-Anteile bei der ZVEJ, d.h. mit Geschäftsführung gesamthaft 10,79 VzÄ
daraus ergibt der Verteilungsschlüssel für alle Ertrags- und Aufwandpositionen für die Pläne in 2024:
 - 42,54% ZVEJ
 - 57,46% GVEJ
- 3) 1,0 VzÄ der Geschäftsführung ist zu gleichen Teilen auf neue Gesellschaften aufzuteilen
- 4) Für Gehälter der 9,79 VzÄ ist gemäß Beschluss ein Mittelwert der Tarifgruppen 9 und 10 anzusetzen, vgl. Folgeseite (GF-Gehalt ausgenommen)

*Vollzeit-Äquivalent (VzÄ) entspricht rechnerisch 1,0

ERMITTLUNG PERSONALKOSTEN (1/3)

- Datenquelle ist Entgelttabelle des TvÖD-V (VKA), gültig seit 01.03.2024*
- Berechnung eines monatlichen Durchschnittswerts aus 24 Angaben (vier Entgeltgruppen, sechs Stufen): 4.384 €
Die Summe der ermittelten Entgelte sind in der Position „Vergütung“ im Plan abgetragen
- Annahmen:
 - Lohnnebenkosten („AG-Anteil“) pauschal mit 20% auf das durchschnittliche Monatsgehalt sowie 13. Monatsgehalt. Die Summe der ermittelten Lohnnebenkosten sind in der Position „ Soziale Abgaben..“ im Plan abgetragen.
 - Zulagen (Jahressonderzahlung, Vergünstigungen) sind mittels Annahmen vom 06.02.2024 ausdifferenziert worden (siehe Folgeseite). Die Summe der ermittelten Zulagen sind in der Position „Vergütung“ im Plan mitabgetragen.
 - Geschäftsführungs-Gehalt entspricht EG15 und Stufe 6, Lohnnebenkosten- und Zulagensätze sind identisch zu jenen der Mitarbeitenden
- Es werden sechs Monate für das Jahr 2024 berücksichtigt (= rechnerischer Faktor 6/12)

ERMITTLUNG PERSONALKOSTEN (2/3)

- Annahme 1

Jahressonderzulage: Alle derzeitigen Mitarbeitenden des VEJ, Geschäftsführung sowie 1x Gesellschafter VEJ erhalten 13. Monatsgehalt* in vollem Umfang (5,75 VzÄ)

- Annahme 2

Jahressonderzulage: Neu einzustellende Mitarbeitenden erhalten 13. Monatsgehalt* in hälftigen Umfang (5,04 FTE), da 6 Monate in Anstellung bei GVEJ oder ZVEJ

- Annahme 3

Bsp. Vergünstigung: Alle Mitarbeitenden (9,79 VzÄ) sowie Geschäftsführung (1,0 VzÄ) erhalten mtl. steuerfreien Sachbezug i.H.v. 50 € für 6 Monate

- Annahme 4

Bsp. Vergünstigung: Alle Mitarbeitenden erhalten mtl. Jobticket-Bezuschussung D-Ticket durch Arbeitgeber i.H.v. 25 % (12,25 €/ Monat) für 6 Monate

- Die Zulagen-Kosten der Mitarbeitenden werden nach VzÄ-Aufteilung zwischen GVEJ und ZVEJ verteilt, die Zulagen-Kosten der Geschäftsführung zu gleichen Teilen

* Die zu entrichtenden sozialen Abgaben in der pauschalen Höhe von 20% sind in der Position „Soziale Abgaben..“ mitaufgeführt

ERMITTLUNG SACHKOSTEN (3/3):PERSONALABHÄNGIGE MEHRKOSTEN

- Diverse Einzelpositionen im Teil „Aufwendungen“ wurden als personalbestandsabhängig eingestuft. D.h. es wird die Annahme unterstellt, dass diese Kosten mit zunehmender VzÄ linear ansteigen. Es werden daher die bisherigen und VzÄ-Anteile und deren prozentuale Verschiebung berücksichtigt.
- Rechnerisch wird wie folgt berücksichtigt:

Bisher: VEJ 4,75 VzÄ		Neu: ZVEJ 4,59	Minderung der Werte im Verhältnis der VzÄ: -3,4 %
		Neu: GVEJ 6,20	Erhöhung der Werte im Verhältnis der VzÄ: +30,5 %
- Im Teil „Erträge“ werden die Positionen als nicht personalbestandsabhängig gewertet.

INDIZES ERMÖGLICHEN PROGNOSE VON AUFWENDUNGEN

ERMITTLUNG SACHKOSTEN (1/2)

- Für die Prognose wurden geeignete Indizes* herangezogen:

	Sammelposition im Plan	Ausgewählter Index	Berechnungsweise**	Rechnerischer Wert
Erträge	Sonstige Erträge	Harmonisierter Verbraucherpreisindex Deutschland	(CAGR 2012-2022 + %-Veränderung 2022 zu 2024) : 2	4,05%
Aufwendungen	Abschreibungen	Erzeugerpreisindex gewerblicher Produkte, Deutschland: Datenverarbeitungsgeräte, elektr. U. optische Erzeugnisse	(CAGR 2012-2022 + %-Veränderung 2022 zu 2024) : 2	2,03%
	Reparaturen und Instandhaltungen	Erzeugerpreisindex gewerblicher Produkte, Deutschland: Reparatur, Instandh. von Maschinen, Ausrüstungen	(CAGR 2012-2022 + %-Veränderung 2022 zu 2024) : 2	5,26%
	Sonstige betriebliche Aufwendungen	Harmonisierter Verbraucherpreisindex Deutschland	(CAGR 2012-2022 + %-Veränderung 2022 zu 2024) : 2	4,05%

- Für Positionen, deren Werte aus 2022 nicht als Basis angesetzt werden, hat der VEJ eine Kostenschätzung vorgenommen
- Weitere Faktoren für die Berechnung von neuen Werten:
 - Es werden nur sechs Monate für das Jahr 2024 berücksichtigt (= rechnerischer Faktor 6/12)
 - Bei personalabhängigen Einzelpositionen wird das Verhältnis von bisheriger VzÄ-Anzahl 4,75 berücksichtigt und mittels Verteilungsschlüssel auf neue VzÄ (ZVEJ 4,59 + GVEJ 6,20) übertragen, vgl. Folgeseite

*Quelle ist das statistische Bundesamt mit Datenbank GENESIS (<https://www-genesis.destatis.de/genesis/online>)

**CAGR: Zur Berechnung wird der aktuelle Wert durch den Ausgangswert geteilt. Von dem Ergebnis wird die n-te Wurzel gezogen, wobei n-te die Anzahl der Jahre ist, die betrachtet werden. Die Compound Annual Growth Rate stellt also den mittleren Prozentsatz dar, um den der Anfangswert einer Zeitreihe auf hypothetische Folgewerte für die Berichtsjahre wächst, bis der tatsächliche Endwert am Ende der Berichtsperiode erreicht ist. Tatsächliche Ausschläge der Folgejahre in der Zwischenzeit wirken sich dabei nicht aus, die Wachstumsrate ist konstant.

VERSCHIEDENE FAKTOREN DIENEN DER PROGNOSE

ERMITTLUNG JE SACHKOSTENPOSITION (2/2)

Position	Quelle	Fortschreibung per Index	Aufteilung nach VZA GEVJ+ZVEJ	Personal- mehrkosten
Abschreibungen Sachanlagen	2022-Wert	x	x	x
GWG	2022-Wert	x	x	-
Reparatur/Instandh.v.and.Anlagen u. BGA	2022-Wert	x	x	-
Wartungskosten f. Hard-und Software	2022-Wert	x	x	x
Rechts- und Beratungskosten	VEJ	x	x	-
EDV	VEJ	-	x	-
Netzwerk Wunderline	VEJ	-	-	-
Kaltmiete inkl. Nebenkosten und Reinigung	VEJ	-	x	-
Abschluss- und Prüfungskosten	2022-Wert	x	x	-
Umsetzung der DSGVO	VEJ	x	x	-
Mitgliedsbeitrag Arbeitgeberverband	VEJ	x	x	-
Reisekosten	VEJ	x	x	x
Repräsentationskosten	VEJ	x	x	-
Verfügungsmittel	VEJ	x	x	-
sonstiger Betriebsbedarf (Konferenzen, Jubiläen)	VEJ	x	x	-
Buchführungskosten	2022-Wert	x	x	x
Versicherungen und Beiträge	2022-Wert	x	x	x
Bürobedarf	2022-Wert	x	x	x
Periodenfremde Aufwendungen	2022-Wert	x	x	-
Kommunikation	2022-Wert	x	x	x
sonstiges	VEJ	x	x	x
Fortbildungskosten	2022-Wert	x	x	x
Geschenke ausschl. betrieblich genutzt	2022-Wert	x	x	x
Nebenkosten des Geldverkehrs	2022-Wert	x	x	-

x = angewendet

- = nicht angewendet

ANSPRECHPERSONEN



JÖRG NIEMANN

Partner
Diplom-Jurist

T +49 40 22929 7733
joerg.niemann@roedl.com



NICOLAS FRAEBEL

Consultant
M.A. Business Administration

T +49 911 9193 1130
nicolas.fraebel@roedl.com