



Michelstadt

WIRTSCHAFTSPLAN

DES EIGENBETRIEBES BAUHOF

DER STADT MICHELSTADT

FÜR DAS
WIRTSCHAFTSJAHR

2026

Der Wirtschaftsplan gliedert sich wie folgt:

VORBERICHT

ERFOLGSPLAN

VERMÖGENSPLAN

FINANZPLANUNG

INVESTITIONSPROGRAMM

KAPITALFLUSSRECHNUNG/CASHFLOW

STELLENPLAN

A) Vorbericht:

Erläuterungen zum Wirtschaftsplan

Der Wirtschaftsplan für das Jahr 2026 weist bei
 Erträgen des Erfolgsplanes
 und bei Aufwendungen aus
 Es wird somit ein Gewinn prognostiziert von

2.702.500,00 Euro
2.677.200,00 Euro
 25.300,00 Euro

Der Vermögensplan schließt bei der Mittelherkunft
 und Mittelverwendung mit
 ab.

609.300,00 Euro

Der Höchstbetrag der Liquiditätskredite wird auf 700.000,00 € festgesetzt um Schwankungen im Bereich der liquiden Mittel kompensieren zu können und eine kurzfristige Zahlungsunfähigkeit des Eigenbetriebes zu vermeiden. Aufgrund der quartalsweisen Abrechnung mit der Stadt ist die Höhe von 700.000,00 € erforderlich.

Dem Wirtschaftsplan ist eine Stellenübersicht angefügt, aus der sich die Zahl der Beschäftigten für den Eigenbetrieb Bauhof ergibt.

Erläuterungen zum Erfolgsplan:**ERTRÄGE**1. Umsatzerlöse

1.1 / 1.3 / 1.5

Die theoretisch leistbaren Mitarbeiterstunden für 2026 liegen nach Stellenplan bei 60.050. Der Produktivanteil wird mit 63,5 % veranschlagt.

Verteilung der theoretisch leistbaren Stunden:

• Verrechenbare Stunden	63,5 %	-	38.132 Std.
• Interne Stunden	13,0 %	-	7.806 Std.
• Krank	9,0 %	-	5.405 Std.
• Urlaub	12,5 %	-	7.506 Std.
• Sonstige Stunden	2,0 %	-	1.201 Std.
<u>Summe</u>			<u>60.050 Std.</u>

Um mittelfristig den im Wirtschaftsplan eingeräumten Liquiditätskredit nicht zu überschreiten und langfristig zu einer gewissen Liquidität zu kommen und benötigte Ersatzbeschaffungen entsprechend finanzieren zu können, ist es erforderlich aufgrund der ansteigenden Personalkosten den Mitarbeiterstundensatz von derzeit 60,00 € auf 61,00 € anzuheben.

Unter 1.1 ist neben den Mitarbeitererträgen ein Betrag von 26.000,00 € für die Vergütung Winterdienstbereitschaft kalkuliert.

1.2 / 1.4 / 1.6

Die Erlöse für Maschinen/Geräte sind auf Basis der Jahre 2024 und 2025 angesetzt.

3. Sonstige betriebliche Erträge

3.1

Die Pos. „Erlöse aus Materialverkauf“ und das entsprechende Gegenkonto „Material-einkauf“ auf der Aufwandseite, welche sich ausgleichen, unterliegen von Jahr zu Jahr gewissen Schwankungen.

3.2

Unter dieser Position fallen in der Hauptsache die Umsatzsteuerrückzahlungen aus dem Vorjahr an.

3.3

Hier werden folgende Erträge verbucht:

- Verkauf von Metallschrott
- Abrechnung von interkommunal genutzten Anlagen / Maschinen
- Vergütung Aufwandskosten Winterdienstgerätschaften
- Vergütung Aufwandskosten Friedhofbagger
- Abgänge aus dem Anlagevermögen
- Auflösung von Ertragszuschüssen (Anschaffungen KIP)

Für die Winterdienst-Anbaugeräte, wie Streuer und Pflug, sowie die Friedhofstechnik wurde wie 2025 auch kein Ertrag eingerechnet, da der jährliche Aufwand sowie Abschreibungen für diese speziellen Maschinen unter „Sonstige betriebliche Erträge“ abgerechnet werden.

AUFWAND

5. Materialaufwand

5.1

Im Heizkostenansatz für 2026 sind die Beschaffung von ca. 230 m³ Hackschnitzel sowie die Heizungswartung eingerechnet.

Die Kraftstoffkosten in unserem Betrieb werden für 2026 unverändert auf 55.000,00 € taxiert.

5.2

Der Unterhaltungsaufwand für Fuhrpark und Maschinen/Geräte wurde im Ansatz für 2026 etwa auf dem Niveau von 2025 gehalten.

6. Personalaufwand

6.1 und 6.2

Der Ansatz 2026 für Entgelt, Sozialversicherung und ZVK errechnet sich aus den in 2025 entstandenen Kosten plus die im Tarifvertrag festgeschriebene Lohnerhöhung von 2,8% für 2026 und der Erhöhung der Jahressonderzahlung von 80 auf 85 %.

Weiterhin sind aus 2024 durch Änderungen im Landesbezirkstarifvertrag über die Eingruppierung der handwerklich tätigen kommunalen Beschäftigten mehrere stattgegebene Anträge auf Höhergruppierung zu berücksichtigen, welche z.T. um 2 Entgeltgruppen nach oben gehen.

In der Position „Personalaufwand“ sind weiterhin 26.000,00 € für Vergütung Winterdienstbereitschaft beinhaltet, da diese auch mit dem Entgelt ausgezahlt wird.

7. Abschreibungen auf Vermögensgegenstände

Die Höhe des Ansatzes für 2026 i.H. von 240.000,00 € ergibt sich aus der aktuellen Entwicklung der Abschreibungssituation. Zum 1. Juli 2025 sieht die Betriebsleitung für das Geschäftsjahr 2025 die Summe der Abschreibungen bei 235.000,00 €.

8. Sonstige betriebliche Aufwendungen

8.5

Hier wurden unter anderem periodenfremde Aufwendungen, Berufsgenossenschaftsbeiträge, Rechts- und Beratungsgebühren, Prüfung-Jahresrechnung, Arbeitsmedizinische Untersuchungen etc. verbucht.

Erläuterungen zum Vermögensplan 2025

1. Mittelherkunft

1.1

Im Vermögensplan wurden die Abschreibungen für Neubeschaffungen von Vermögen eingestellt.

1.2

Die Betriebsleitung beabsichtigt für 2026 eine Kreditaufnahme in Höhe von 344.000,00 € für die Beschaffung von techn. Anlagen/Maschinen sowie Fahrzeugen.

2. Mittelverwendung

Im Vermögensplan wurden die finanziellen Mittel für Neubeschaffungen von Vermögen, sowie für die Tilgung von Krediten eingestellt.

Folgende Beschaffungen sind für 2026 geplant, zu ersetzen:

1.3 Technische Anlagen, Maschinen

• EPOKE-Streuer für LADOG T1700	30.000,00 €
• HANSA-Friedhofbagger	118.000,00 €
• Bagger 5 – 6 t	150.000,00 €
• LKW Piaggio Stadtreinigung	33.000,00 €

1.6

• GWG's	5.000,00 €
• Kleingeräte/Maschinen	8.000,00 €

Investitionsprogramm

Für die Jahre 2026 - 2031 sind im Schnitt finanzielle Mittel in Höhe von ca. 294.000,00 €/Jahr für Ersatzbeschaffungen für den Fuhrpark/Maschinenpark zu investieren um diesen leistungsfähig zu erhalten und damit es auf Dauer nicht zu einem Investitionsstau kommt.

Die Beschaffungen in der Vergangenheit wurden unter Zuhilfenahme von Krediten finanziert. Hier werden für 2026 für Zins und Tilgung ca. 230.000,00 € benötigt.

Stellenplan

Der bisherige Leiter des Bauhofs wird dem Nachfolger zum Onboarding bis 30.04.2025 zur Verfügung stehen.

Wie unter 6. Personalaufwand Absatz 3 bereits beschrieben, wurde durch Änderungen im Landesbezirkstarifvertrag über die Eingruppierung der handwerklich tätigen kommunalen Beschäftigten die Lohnstruktur bei den Bauhofmitarbeitern aus dem bisherigen Rahmen gerissen. Es liegen mehrere extern bewertete Anträge auf Höhergruppierung vor, welche z.T. um 2 Entgeltgruppen nach oben gehen.

Eine Stelle EG5, welche durch langfristige Krankheit nicht verfügbar war, soll nicht mehr besetzt werden.

Wirtschaftsplan
des Eigenbetriebes "Bauhof der Stadt Michelstadt"
für das Wirtschaftsjahr 2026

Die Stadtverordnetenversammlung hat den Wirtschaftsplan des Bauhofes der Stadt Michelstadt für das Wirtschaftsjahr 2026 in ihrer Sitzung am 16.12.2025 wie folgt beschlossen:

§ 1

Der Wirtschaftsplan für das Wirtschaftsjahr 2026 wird wie folgt festgesetzt:

<u>Erfolgsplan</u>	<u>Euro</u>
Erträge	2.702.500,00
Aufwendungen	2.677.200,00
Es wird somit ein Gewinn prognostiziert von	25.300,00

<u>Vermögensplan</u>	<u>Euro</u>
Mittelherkunft	609.300,00
Mittelverwendung	609.300,00

§ 2

Der Gesamtbetrag der Kredite für Investitionen wird auf 344.000,00 € festgelegt

§ 3

Verpflichtungsermächtigungen werden nicht veranschlagt.

§ 4

Der Höchstbetrag der Liquiditätskredite, die im Wirtschaftsjahr zur Leistung von Ausgaben in Anspruch genommen werden dürfen, wird auf 700.000,00 € festgesetzt.

§ 5

Es gilt die von der Stadtverordnetenversammlung mit dem Wirtschaftsplan 2026 beschlossene Stellenübersicht.

Michelstadt, den 17.12.2025

DER MAGISTRAT DER
STADT MICHELSTADT

Dr. Tobias Robischon, Bürgermeister
Vorsitzender der Betriebskommission
des Bauhofes der Stadt Michelstadt

Erfolgsplan

2 0 2 5

Erfolgsplan			
Bezeichnung	Ansatz 2026 Euro	Ansatz 2025 Euro	Ergebnis 2024 Euro
ERTRÄGE			
<u>1. Umsatzerlöse</u>			
1.1 Erlöse städtischer Haushalt (Löhne) u. Verg. WD	2.143.000,00	2.054.000,00	1.949.481,67
1.2 Erlöse städtischer Haushalt (Maschinen/Geräte)	214.000,00	205.000,00	203.828,75
1.3 Erlöse Eigenbetriebe (Löhne)	186.000,00	150.000,00	137.920,65
1.4 Erlöse Eigenbetriebe (Maschinen/Geräte)	9.000,00	9.000,00	8.919,10
1.5 Fremderlöse (Löhne)	23.500,00	22.000,00	21.127,52
1.6 Fremderlöse (Maschinen/Geräte)	2.000,00	1.000,00	1.809,00
SUMME:	2.577.500,00	2.441.000,00	2.323.086,69
<u>2. Andere akt. Eigenleistungen</u>	0,00	0,00	0,00
<u>3. Sonstige betriebliche Erträge</u>			
3.1 Erlöse aus Materialverkauf	30.000,00	30.000,00	30.070,19
3.2 Periodenfremde Erträge	13.000,00	13.000,00	11.922,66
3.3 Sonstiges	82.000,00	84.000,00	81.888,80
SUMME:	125.000,00	127.000,00	123.881,65
<u>4. Zinsen und ähnliche Erträge</u>	0,00	0,00	0,00
Summe Erträge:	2.702.500,00	2.568.000,00	2.446.968,34

Bezeichnung	Ansatz 2026 €	Ansatz 2025 €	Ergebnis 2024 €
AUFWAND			
5. <u>Materialaufwand</u>			
5.1 <u>Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren</u>			
Roh-/Hilfs-/Betriebsstoffe	2.000,00	2.400,00	1.811,11
Kraftstoff	55.000,00	55.000,00	48.381,24
Benzolfreier Treibstoff	5.000,00	4.000,00	4.985,10
Heizkosten	7.000,00	8.000,00	6.102,18
Arbeitsschutz/Warnschutzbekleidung	21.000,00	22.000,00	20.285,70
Materialeinkauf	30.000,00	30.000,00	30.050,37
Sonst. Bezogene Waren		500,00	
SUMME:	120.000,00	121.900,00	111.615,70
5.2 <u>Aufwendungen für bezogene Leistungen</u>			
Maschinen/Geräte/Werkzeuge	40.000,00	35.000,00	48.762,32
Fuhrpark	70.000,00	65.000,00	85.218,64
Liegenschaft	18.000,00	27.000,00	35.267,22
Verwaltung	14.000,00	12.000,00	11.213,93
SUMME:	142.000,00	139.000,00	180.462,11
Summe Materialaufwand:	262.000,00	260.900,00	292.077,81
6. <u>Personalaufwand</u>			
6.1 Entgelt u. Verg. WD	1.590.000,00	1.539.000,00	1.397.924,30
6.2 <u>Url./Üstd Rückstellung Veränderung</u>	20.000,00	20.000,00	
SUMME:	1.610.000,00	1.559.000,00	1.397.924,30

Bezeichnung	Ansatz 2026 €	Ansatz 2025 €	Ergebnis 2024 €
6.3 <u>Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung</u>			
Sozialversicherungsbeitrag	320.000,00	288.000,00	298.683,96
ZVK-Beiträge	120.000,00	108.000,00	116.043,69
Aufw. F. Altersteilzeit	0,00	0,00	0,00
SUMME:	440.000,00	396.000,00	414.727,65
Summe Personalkosten:	2.050.000,00	1.955.000,00	1.812.651,95
7. <u>Abschreibungen auf Vermö-gensgegenstände des Anlage-vermögens und Sachanlagen</u>	240.000,00	225.000,00	239.089,19
8. <u>Sonstige betriebliche Aufwendungen</u>			
8.1 Liegenschaft	18.000,00	18.000,00	17.905,24
8.2 Verwaltung	15.000,00	11.000,00	14.688,28
8.3 KFZ-Versicherung	22.000,00	19.000,00	19.593,90
8.4 Leasingverträge	5.000,00	5.000,00	4.644,96
8.5 Übrige betriebliche Aufwendungen	33.000,00	30.000,00	32.978,24
Summe sonstige betriebliche Aufwendungen:	93.000,00	83.000,00	89.810,62

Bezeichnung	Ansatz 2026 €	Ansatz 2025 €	Ergebnis 2024 €
9. <u>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</u>			
Zinsaufwand für lfd. Konto	0,00	0,00	0,00
Darlehenszinsen	25.000,00	23.000,00	15.177,62
Summe sonst. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	25.000,00	23.000,00	15.177,62
10. <u>Sonstige Steuern</u>			
Grundsteuer	700,00	700,00	634,96
KFZ-Steuer	6.500,00	6.000,00	6.151,02
Summe sonstige Steuern:	7.200,00	6.700,00	6.785,98
Summe Aufwand insgesamt:	2.677.200,00	2.553.600,00	2.455.593,17
Erträge gesamt:	2.702.500,00	2.568.000,00	2.446.968,34
Aufwand gesamt:	2.677.200,00	2.553.600,00	2.455.593,17
- Überschuss/Verlust	25.300,00	14.400,00	-8.624,83

Vermögensplan

2 0 2 6

Vermögensplan				
1. Mittelherkunft				
Bezeichnung	Ansatz 2026 Euro	Ansatz 2025 Euro	Ergebnis 2024 Euro	Ergebnis 2023 Euro
1.1 Abschreibungen und Abgänge auf Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und des Sachanlagevermögens	240.000	225.000	239.089	210.055
1.2 Kreditaufnahme	344.000	230.000	560.000	0
1.3 Jahresgewinn	25.300	14.400	0	57.058
1.4 Abfluss liquider Mittel	0	0	0	0
Mittelherkunft gesamt:	609.300	469.400	799.089	267.113

2. Mittelverwendung					
Bezeichnung	Ansatz	Ansatz	Ergebnis	Investitionen u. Investitionsförderungsmaßnahmen	
	2026 Euro	2025 Euro	2024 Euro	Gesamtausgabebedarf Euro	Bisher bereitgestellt bis 31.12.2025 Euro
1. Sachanlagen					
1.1 Grundstück und Gebäude	0	0	0	0	0
1.2 Immaterielle Vermögensgegenstände	0	0	1.255	0	0
1.3 techn. Anlagen und Maschinen		219.000	541.196		0
- EPOKE Streuer für Ladog	30.000			30.000	0
- Hansa Friedhofsbagger	118.000			118.000	0
- Bagger 5 – 6 t	150.000			150.000	0
- LKW Piaggio Stadtreinigung	33.000			33.000	0
1.4 Betriebs- und Geschäftsausstattung	0	8.000	3.970	0	0
1.5 Anlagen im Bau	0	0	0	0	0
1.6 Sonst. geringw. Gegenst. GWG	5.000	3.000	5.464	0	0
2. Tilgung von Krediten	204.000	168.000	117.151	0	0
3. Auflösung von Erträgen KIP	16.300	16.300	16.288	0	0
4. Jahresverlust	0	0	8.625	0	0
5. Veränderung Vorräte	0	0	0,00	0	0
6. Zufluss liquider Mittel	45.000	55.100	105.140	0	0
Mittelverwendung gesamt:	609.300	469.400	799.089	331.000	0

Finanzplan
zum Wirtschaftsplan 2026
des Eigenbetriebes "Bauhof der Stadt Michelstadt"
in - 1.000 Euro -

A Übersicht über die Entwicklung der Ausgaben und der Deckungsmittel des Vermögensplanes (§ 19 Nr. 1 EigBGes)							
Nr.	Bezeichnung	2025	2026	2027	2028	2029	2030
	<u>Deckungsmittel</u> (Mittelherkunft)						
1.	Zuführung zum Stammkapital	-	-	-	-	-	-
2.	Zuführung zum Stammkapital abzüglich Entnahmen	-	-	-	-	-	-
3.	Zuführung zu langfristigen Rückstellungen abzüglich Entnahmen	-	-	-	-	-	-
4.	Zuführung zu Sonderposten mit Rücklageanteil abzüglich Entnahmen	-	-	-	-	-	-
5.	Abschreibungen und Anlagenabgänge (ohne Nr. 6)	225	240	240	245	245	245
6.	Vom Anschaffungswert abzusetzende Kapitalzuschüsse	-	-	-	-	-	-
7.	Zuschüsse, Zuwendungen	-	-	-	-	-	-
8.	Rückflüsse aus gewährten Darlehen	-	-	-	-	-	-
9.	Kredite						
	a) von der Gemeinde	-	-	-	-	-	-
	b) von Dritten	230	344	270	214	326	269
10.	Zuschüsse	-	-	-	-	-	-
11.	Jahresgewinn	14	25	30	30	30	30
12.	Abfluss liquider Mittel	-	-	-	-	-	-
	Deckungsmittel gesamt	469	609	540	489	601	544

Nr.	Bezeichnung	2025	2026	2027	2028	2029	2030
	<u>Ausgaben</u> (Mittelverwendung)						
1.	Sachanlagen und immaterielle Anlagewerte	230	344	270	214	326	269
2.	Finanzanlagen	-	-	-	-	-	-
3.	Tilgung von Krediten	168	204	226	239	259	255
4.	Rückzahlung von Stammkapital	-	-	-	-	-	-
5.	Auflösung von Erträgen	16	16	16	16	16	16
6.	Sonstiges	-	-	-	-	-	-
7.	Jahresverlust	-	-	-	-	-	-
8.	Zufluss liquider Mittel	55	45	28	20	0	4
	Ausgaben insgesamt	469	609	540	489	601	544

B	Übersicht über die Einnahmen und Ausgaben, die sich auf die Finanzplanung für den Haushalt der Gemeinde auswirken 8§ 19 Nr. 2 Eigenbetriebsgesetz) - in 1.00 Euro -						
Nr.	Bezeichnung	2025	2026	2027	2028	2029	2030
	<u>Einnahmen</u>						
1.	Zuweisungen zur Eigenkapitalaufstockung	-	-	-	-	-	-
2.	Zuweisungen zum Verlustausgleich	-	-	-	-	-	-
3.	Verwaltungskostenbeiträge, Zinsen	-	-	-	-	-	-
4.	Darlehen der Gemeinde	-	-	-	-	-	-
5.	Umsatzerlöse	2.568	2.703	2.770	2.839	2.910	2.983
	<u>Ausgaben</u>						
1.	Gewinnabführung	-	-	-	-	-	-
2.	Konzessionsabgaben	-	-	-	-	-	-
3.	Verwaltungskostenbeiträge, Zinsen	-	-	-	-	-	-
4.	Eigenkapitalrückzahlung	-	-	-	-	-	-
5.	Tilgung von Darlehen der Gemeinde	-	-	-	-	-	-

Investitionsprogramm
Eigenbetrieb "Bauhof der Stadt Michelstadt"
in 1.000 Euro

Nr.	Maßnahme	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Gesamt- ausgabe- bedarf
1.	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens	230	344	270	214	326	269	1653
2.	Investitionen Bauhof; Gebäude	-	-	-	-	-	-	
3.	Sonstiges	-	-	-	-	-	-	-
	Investitionen gesamt	230	344	270	214	326	269	1653

Kapitalflussrechnung

Cashflow-Ermittlung

voraussichtliche liquide Mittel am 31.12.2025		195.000,00 €
Jahresergebnis 2026	25.300,00 €	
zuzügl. Abschreibungen	240.000,00 €	
zuzügl. Aufnahme von Krediten (WP 2026)	344.000,00 €	
abzüglich Investitionsmaßnahmen (WP 2026)	- 344.000,00 €	
abzüglich Tilgungen	- 204.000,00 €	
abzüglich Auflösungen von Erträgen KIP	- 16.300,00 €	
		45.000,00 €
voraussichtliche liquide Mittel 31.12.2026		240.000,00 €

Stellenübersicht

2 0 2 6

Eigenbetrieb „Bauhof der Stadt Michelstadt“

STELLENÜBERSICHT 2026

Gliederungsplan	Entgelttabelle TVöD																	Zahl der Stellen nach dem Stellenplan 2026	Zahl der Stellen nach dem Stellenplan 2025	Zahl der am 30.06.2025 tatsächlich besetzten Stellen
	15	14	13	12	11	10	9	8	7	6	5	4	3	2	2Ü	1	Azubi			
Stellenplan 2026					2		1	3	3,65	9	12,28				0,65			31,58		
Stellenplan 2025					2		1		3,65	11	12,5	1			0,65				31,8	
Zahl der am 30.06.2025 besetzten Stellen					1		0,9		2,5	13	12,28	1			0,65					31,33