



Wirtschaftsplan des ZV VRR 2025



Inhaltsverzeichnis

1.	Vorwort	1
2.	Teil A - Eigenaufwand und Ertrag zur Deckung des Eigenaufwandes des ZV VRR	2
	2.1 Eigenaufwand und Ertrag gegliedert nach Wirtschaftsplanpositionen.....	2
	2.2 Erläuterung des Eigenaufwandes und der Erträge	3
3.	Teil B – SPNV-Finanzierung des ZV VRR	5
4.	Teil C – ÖSPV-Finanzierung des ZV VRR	6
5.	Erfolgsplan ZV VRR	7
6.	Personalplanung des ZV VRR.....	8
7.	Vermögen und Finanzierung des ZV VRR.....	9
	7.1. Vermögensplan.....	9
	7.2. Mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung.....	9
8.	Schlussbemerkungen	10

Aufgrund von Rundungen können Abweichungen in Höhe von 1 Einheit (€, T €, etc.) auftreten.

1. Vorwort

Der Verbandsvorsteher des ZV VRR hat entsprechend § 18 des Gesetzes über kommunale Gemeinschaftsarbeit (GkG) in Verbindung mit § 6 der Zweckverbandssatzung (ZVS) und § 14 Eigenbetriebsverordnung (EigVO) einen Wirtschaftsplan, bestehend aus dem Erfolgsplan (s. Punkt 2. bis 5.), dem Vermögensplan (s. Punkt 7.1) und der Stellenübersicht aufgestellt. Da beim ZV VRR außer den der VRR AöR zugewiesenen Beamten kein Personal vorhanden ist, werden entsprechend § 17 EigVO die Beamten in Form eines Stellenplanes geführt (s. Punkt 6). Ergänzend zum Wirtschaftsplan wurde eine mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung (s. Punkt 7.2) gemäß § 18 EigVO erstellt.

Die Wirtschaftsplanung des ZV VRR ist in folgende Teile gegliedert:

- Teil A - Eigenaufwand,
- Teil B - SPNV-Finanzierung und
- Teil C - ÖSPV-Finanzierung.

2. Teil A - Eigenaufwand und Ertrag zur Deckung des Eigenaufwandes des ZV VRR

2.1 Eigenaufwand und Ertrag gegliedert nach Wirtschaftsplanpositionen

Eigenaufwand

Pos. Nr.	Bezeichnung	Plan 2023 T €	Ist 2023 T €	Plan 2024 T €	Plan 2025 T €
1	Aufwendungen für Personal	-220	-357	-220	-380
2	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-1.040	-558	-888	-632
3	Abschreibungsaufwand	-2	-2	-1	0
4	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-95	-121	-100	-125
5	Finanzierung der VRR AÖR	-6.590	-6.590	-6.590	-5.930
	Gesamtaufwand	-7.947	-7.627	-7.799	-7.067

Ertrag für Eigenaufwand

Pos. Nr.	Bezeichnung	Plan 2023 T €	Ist 2023 T €	Plan 2024 T €	Plan 2025 T €
20	Sonstige eigene Erträge	966	686	789	667
21	Zinserträge	1	45	30	80
22	Erträge aus der Umlage zur Finanzierung des ZV VRR	344	344	344	344
23	Erträge aus der Umlage zur Finanzierung der VRR AÖR	6.590	6.590	6.590	5.930
	Gesamtertrag	7.901	7.665	7.753	7.021
	Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-46	38	-46	-46
24	Deckung des Fehlbetrages Entnahme(+) / Zuführung(-) Ausgleichsrücklage	46	-38	46	46
	Über- / Unterdeckung	0	0	0	0

2.2 Erläuterung des Eigenaufwandes und der Erträge

2.2.1 Aufwendungen

Aufwandsposition 1 – Aufwendungen für Personal **2025: 380 T €** (2024: 220 T €)

Der Besoldungs-, Versorgungs- und Beihilfeaufwand sowie die Veränderung der Pensionsrückstellungen werden im Wirtschaftsjahr 2025 mit 380 T € angesetzt. Der Planwert orientiert sich u.a. an den Ergebnissen der letzten Gutachten für Pensionsrückstellungen.

Aufwandsposition 2 – Sonstige betriebliche Aufwendungen **2025: 632 T €** (2024: 888 T €)

Folgende Aufwendungen werden in dieser Position im Einzelnen berücksichtigt:

Bürobetrieb	11 T €
Steuern / Gebühren / Versicherungen	64 T €
Unternehmensberatung / Buchführung / Rechtsberatung	15 T €
Aufwand VRR-Gremien	542 T €

Aufwandsposition 3 – Abschreibungen **2025: 0 T €** (2024: 1 T €)

Im Wirtschaftsjahr 2025 beläuft sich der Bruttoabschreibungsaufwand auf lediglich 333 €. Unter der Position 21 „Sonstige eigene Erträge“ wird analog dazu ein Ertrag aus der Auflösung von Sonderposten für Investitionszuschüsse in gleicher Höhe eingestellt.

Die Zusammensetzung der Investitionen wird im Vermögensplan (Punkt 7.1) dargestellt.

Aufwandsposition 4 – Zinsen und ähnliche Aufwendungen **2025: 125 T €** (2024: 100 T €)

Die Aufwendungen aus der Aufzinsung der langfristigen Pensions- und Beihilferückstellungen werden in Höhe von 100 T € eingeplant.

Aufwandsposition 5 – Finanzierung der VRR AöR **2025: 5.930 T €** (2024: 6.590 T €)

Die Umlage der ZV-Mitglieder zur Finanzierung der VRR AöR wird um 10 % auf 5.930 T € reduziert werden.

2.2.2 Erträge

Ertragsposition 20 – Sonstige eigene Erträge **2025: 667 T €** (2024: 789 T €)

Die sonstigen Erträge setzen sich aus der Aufwandserstattung der VRR AöR für die Gremientätigkeit und den Kosten der Geschäftsstelle des ZV VRR sowie der Aufwandserstattung für einen zugewiesenen Beamten des ZV VRR und für zwei weitere der VRR AöR zugewiesene Beamte des MUNV zusammen. Darüber hinaus werden in dieser Position Erträge aus einbehaltenen Sitzungsgeldern und Erträge aus der Auflösung von Sonderposten eingeplant.

Ertragsposition 21 – Zinserträge **2025: 80 T €** (2024: 30 T €)

Im Sommer 2024 hat die europäische Zentralbank (EZB) mit ihrem Beschluss zu einer ersten Leitzinssenkung seit dem Jahr 2019 endgültig die Zinswende eingeläutet. Mit stetigem Rückgang der Inflationsrate in der Eurozone werden voraussichtlich weitere Senkungsschritte bis weit in den Spätsommer 2025 folgen. Die Zielmarke für den Referenzzinssatz könnte sich dann bei ca. 2,25% – 2,75% einpendeln. Diese anstehende Entwicklung wird sich perspektivisch auch auf eine verminderte Zinseinnahmesituation für den ZV auswirken. Dennoch sollten sich die Zinseinnahmen für das kommende Jahr leicht unterhalb des voraussichtlichen Rekordhochs des aktuellen Jahres 2024 bewegen, da keine erhöhte Dynamik bei den anstehenden Zinssenkungen seitens der EZB erwartet wird.

Ertragsposition 22 – Erträge aus der Umlage zur Finanzierung des ZV VRR **2025: 344 T €** (2024: 344 T €)

Gemäß § 22 ZVS wird zur Finanzierung der Aufwendungen des ZV VRR eine Umlage in Höhe von 344 T € erhoben. Diese kann, wie auch in den vergangenen Jahren, auf gleichem Niveau gehalten werden.

Ertragsposition 23 – Erträge aus der Umlage zur Finanzierung der VRR AöR **2025: 5.930 T €** (2024: 6.590 T €)

Von den Zweckverbandsmitgliedern wird zur Deckung des Aufwandes der VRR AöR eine Umlage in Höhe von 5.930 T € erhoben.

Ertragsposition 24 – Entnahme aus der Ausgleichsrücklage **2025: 46 T €** (2024: 46 T €)

Im Wirtschaftsjahr 2025 werden 46 T € zur Deckung des Fehlbetrages aus der Ausgleichsrücklage entnommen.

3. Teil B – SPNV-Finanzierung des ZV VRR

Im Wirtschaftsplan des ZV VRR 2025 wird für die SPNV-Finanzierung die SPNV-Umlage mit einem Betrag von 1 € ausgewiesen. Für weitere Details wird an dieser Stelle auf den Teil B des Wirtschaftsplanes der VRR AöR 2025 (s. 4.3. Erläuterung Ergebnis SPNV Teil B) verwiesen.

Teil B - SPNV-Finanzierung

Pos. Nr.	Bezeichnung	Plan 2023 T €	Ist 2023 T €	Plan 2024 T €	Plan 2025 T €
6.3	Weiterleitung SPNV-Umlage der ZV-Mitglieder	0	0	0	0
	SPNV-Gesamtaufwand	0	0	0	0

Teil B - SPNV-Finanzierung

Pos. Nr.	Bezeichnung	Plan 2023 T €	Ist 2023 T €	Plan 2024 T €	Plan 2025 T €
25.1	SPNV-Umlage der ZV-Mitglieder	0	0	0	0
	SPNV-Gesamtertrag	0	0	0	0

4. Teil C – ÖSPV-Finanzierung des ZV VRR

Gemäß § 19 ZVS erhebt der ZV VRR von den Verbandsmitgliedern Umlagen auf Basis der letztgültigen Umlagensatzung des Vorjahres in Höhe von 914.789 T € (Allgemeine Verbandsumlage) und 10.182 T € (Allgemeine Verbandsumlage für den Bereich der nicht kommunalen Verkehrsunternehmen).

Weitere Einzelheiten der ÖSPV-Finanzierung können der Vorlage zum Verbundetat 2024 (Drucksache: O/X/2024/0672) entnommen werden.

Teil C - ÖSPV-Finanzierung Aufwand

Pos. Nr.	Bezeichnung	Plan 2023 T €	Ist 2023 T €	Plan 2024 T €	Plan 2025 T €
7.3	Weiterleitung der Allg. Verbandsumlage für kommunale VU's	-732.783	-868.724	-868.724	-914.789
	Ist-Abrechnung*	0	23.620	0	0
7.4	Weiterleitung der Allg. Verbandsumlage für nicht kommunale VU's	-6.422	-6.444	-6.444	-10.182
	Dieselsonderumlage für BVR	0	-1.532	0	0
	Ist-Abrechnung*	0	0	0	0
	ÖSPV-Gesamtaufwand	-739.205	-853.080	-875.168	-924.971

Teil C - ÖSPV-Finanzierung Ertrag

Pos. Nr.	Bezeichnung	Plan 2023 T €	Ist 2023 T €	Plan 2024 T €	Plan 2025 T €
26.3	Allg. Verbandsumlage für kommunale VU's	732.783	868.724	868.724	914.789
	Ist-Abrechnung*	0	-23.620	0	0
26.4	Allg. Verbandsumlage für nicht kommunale VU's	6.422	6.444	6.444	10.182
	Dieselsonderumlage für BVR	0	1.532	0	0
	Ist-Abrechnung*	0	0	0	0
	ÖSPV-Gesamtertrag	739.205	853.080	875.168	924.971

* In der Spalte "Ist 2023" sind die Beträge der "Ist-Abrechnung" 2022/2021 aufgeführt

5. Erfolgsplan ZV VRR

Pos. Nr.	Teil A - Eigenaufwand ZV VRR	Plan 2025 T €
1.	Erträge aus Umlagen von den Zweckverbandsmitgliedern	6.274
	a) Umlage zur Finanzierung der VRR AöR	5.930
	b) Umlage zur Finanzierung des Eigenaufwandes des ZV VRR	344
2.	Sonstige eigene Erträge	667
3.	Zinserträge	80
	Summe Erträge Teil A	7.021
4.	Finanzierung der VRR AöR	-5.930
	a) Verlustausgleich für die VRR AöR	-5.930
5.	Personalaufwand	-380
6.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-632
7.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-125
8.	Abschreibungsaufwand	0
	Summe Aufwendungen Teil A	-7.067
	Ergebnis Teil A	-46

Pos. Nr.	Teil B - SPNV-Finanzierung	Plan 2025 T €
9.	Erträge aus der SPNV-Umlage	0
10.	Aufwendungen aus der Weiterleitung der SPNV-Umlage	0
	Ergebnis Teil B	0

Pos. Nr.	Teil C - ÖSPV-Finanzierung	Plan 2025 T €
11.	Erträge aus der ÖSPV-Finanzierung	924.971
12.	Aufwendungen aus der Weiterleitung der ÖSPV-Finanzierungsmittel	-924.971
	Ergebnis Teil C	0

13.	Nicht durch Erträge gedeckter Aufwand/Jahresfehlbetrag	-46
14.	Deckung des Jahresfehlbetrages durch Entnahmen aus Rücklagen	46
	Ergebnis Gesamt (Über- / Unterdeckung)	0

6. Personalplanung des ZV VRR

Gemäß § 17 EigVO ist der Stellenplan dem Wirtschaftsplan beigelegt; auf eine gesonderte Stellenübersicht wird verzichtet, da die erforderlichen Angaben aus dem Stellenplan ersichtlich sind. In diesem Stellenplan sind ausschließlich der VRR AÖR zugewiesene Beamte ausgewiesen.

Wahlbeamte und Laufbahn- gruppen	Besoldungs- gruppe	Zahl der Stellen 2025		Zahl der Stellen 2024	Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06.2024	Erläuterungen
		Insgesamt	davon ausgesondert			
1	2	3	4	5	6	7
Höherer Dienst	B2	2	-	2	1	Planstellen für zwei zur VRR AÖR zugewiesene Beamte
Höherer Dienst	A16	2	-	2	2	Planstellen für zwei zur VRR AÖR zugewiesene Beamte
Höherer Dienst	A13	1	-	1	-	Planstelle für einen zur VRR AÖR zugewiesenen Beamten
Insgesamt		5	-	5	3	

7. Vermögen und Finanzierung des ZV VRR

7.1. Vermögensplan

Der Vermögensplan enthält nach § 16 EigVO alle vorhersehbaren Einzahlungen und Auszahlungen des Wirtschaftsjahres 2025, die sich aus Investitionen und aus der Kreditwirtschaft des ZV VRR ergeben.

Auszahlungen	Plan 2024 T €	Plan 2025 T €
Investitionen Hardware	-2	-2
Bruttoinvestitionen	-2	-2

Einzahlungen	Plan 2024 T €	Plan 2025 T €
Investitionsfinanzierung aus Eigenmitteln	2	2
Investitionsfinanzierung	2	2

7.2. Mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung

Der Finanzplan des ZV VRR für das Wirtschaftsjahr 2025 basiert auf dem Erfolgsplan und dem Vermögensplan. Der mittelfristige Finanzplan für den Zeitraum 2025 bis 2028 ist in der folgenden Abbildung dargestellt:

Teil A - Eigenaufwand

Teil A - Finanzmittelzufluss	Plan 2024 T €	Plan 2025 T €	Plan 2026 T €	Plan 2027 T €	Plan 2028 T €
Erträge für den Eigenaufwand	818	747	747	747	747
Umlage zur Finanzierung der VRR AöR	6.590	5.930	6.000	6.060	6.121
Umlage zur Finanzierung des ZV VRR	344	344	344	344	344
Investitionsfinanzierung aus Eigenmitteln	2	2	2	2	2
Entnahme aus der Ausgleichsrücklage	46	46	46	46	46
Summe Teil A - Finanzmittelzufluss	7.800	7.069	7.139	7.199	7.259

Teil A - Finanzmittelabfluss	Plan 2024 T €	Plan 2025 T €	Plan 2026 T €	Plan 2027 T €	Plan 2028 T €
Eigenaufwand (ohne Abschreibungen)	-1.208	-1.137	-1.137	-1.137	-1.137
Eigenaufwand VRR AöR	-6.590	-5.930	-6.000	-6.060	-6.121
eigene Investitionen	-2	-2	-2	-2	-2
Summe Teil A - Finanzmittelabfluss	-7.800	-7.069	-7.139	-7.199	-7.259

Teil B und C - SPNV- und ÖSPV-Finanzierung

Teil B und C - Finanzmittelzufluss	Plan 2024 T €	Plan 2025 T €	Plan 2026 T €	Plan 2027 T €	Plan 2028 T €
SPNV- und ÖSPV-Finanzierung	875.168	924.971	924.971	924.971	924.971
Summe Teil B und C - Finanzmittelzufluss	875.168	924.971	924.971	924.971	924.971

Teil B und C - Finanzmittelabfluss	Plan 2024 T €	Plan 2025 T €	Plan 2026 T €	Plan 2027 T €	Plan 2028 T €
SPNV- und ÖSPV- Finanzierung	-875.168	-924.971	-924.971	-924.971	-924.971
Summe Teil B und C - Finanzmittelabfluss	-875.168	-924.971	-924.971	-924.971	-924.971

8. Schlussbemerkungen

Der Wirtschaftsplan der VRR AöR (Drucksache Nr. C/X/2024/0798) ist Anlage des Wirtschaftsplanes des ZV VRR 2025.