

**Bio-Abfall-  
Verwertungs-  
gesellschaft mbH  
Neumünster**



# **Wirtschaftsplan**

**2013 – 2017**

**Bio-Abfall-Verwertungsgesellschaft mbH**

Bericht  
zum Wirtschaftsplan der Bio-Abfall-Verwertungsgesellschaft mbH  
für das Wirtschaftsjahr 2013

1. Erfolgsplan (Gewinn- und Verlustrechnung, Blatt 1)

Der Erfolgsplan sieht für die Jahre 2013-2014 weiterhin die Kompostierung der Bioabfälle in der von der SWN Entsorgung GmbH gepachteten Kompostierungsanlage vor. Als Input sollen neben den Bioabfällen des Kreises Segeberg und der Stadt Neumünster (insgesamt ca. 26 - 27 TMg) noch weitere Mengen verarbeitet werden, um zu einer Auslastung der Anlage bis an die genehmigte Kapazitätsgrenze von 30 TMg zu kommen. Davon ausgehend ergeben sich Umsatzerlöse (Zeile Nr. 1) von 1.617 TEUR (2013). In den Folgejahren ist mit einem konstanten Annahmepreis bei leicht steigenden Mengen geplant. Die sonstigen betrieblichen Erträge (Zeile Nr. 2) ergeben sich aus der Untervermietung eines Teils der Aufbereitungshalle.

Der Plan sieht weiterhin im Jahr 2014 den Bau einer Biovergärungsanlage für die Behandlung der Abfälle ab dem Jahr 2015 vor. Daraus generiert die Gesellschaft ab dem Jahr 2015 voraussichtlich 720 TEUR zusätzliche Umsatzerlöse aus dem Verkauf von Energie.

Personalaufwand (Zeile Nr. 4) fällt nicht an, da die Anlage im Rahmen der Betriebsführung von der MBA Neumünster GmbH und deren Personal betrieben wird. Die Kosten für diese technische Betriebsführung sind im Materialaufwand (Zeile Nr. 3) enthalten. Da die Anlage von der SWN Entsorgung GmbH gepachtet ist und die Gesellschaft bislang keine eigenen Investitionen vornimmt, werden zunächst keine Abschreibungen (Zeile Nr. 5) anfallen. Nach der geplanten Investition in die Biovergärungsanlage betragen die jährlichen Abschreibungen ab dem Jahr 2015 voraussichtlich 513 TEUR. Die Pachtbeträge für die Kompostierungsanlage befinden sich in den sonstigen betrieblichen Aufwendungen (Zeile Nr. 6). Ab 2015 enthält diese Position 250 TEUR für die Nutzung einzelner Anlagenteile anderer Gesellschaften des Wertstoffzentrums.

Zinserträge und -aufwendungen werden in 2013 nicht erwartet. Für das Jahr 2014 ist die Aufnahme eines Darlehens zur Finanzierung der Baukosten der Biovergärungsanlage vorgesehen. Dafür wird ab Mitte des Jahres 2014 Zinsaufwand anfallen.

Auf Basis der genannten Planungen ergibt sich für 2013 ein prognostiziertes Jahresergebnis nach Steuern (Zeile Nr. 9) von 128 TEUR. Die Jahre 2014-2017 sind durch die geplante Neuinvestition in eine Vergärungsanlage aus heutiger Sicht von erheblichen Unsicherheiten geprägt.

Unter der Annahme einer Investition von ca. 10 Mio. EUR sowie Energieerlösen von 720 TEUR/Jahr und der gewagten Prognose ansonsten vergleichbarer betrieblicher Aufwendungen ergibt sich bei stabilen Stückentgelten folgende Entwicklung der Ergebnisse:

| 2014     | 2015    | 2016    | 2017    |
|----------|---------|---------|---------|
| -17 TEUR | 18 TEUR | 31 TEUR | 43 TEUR |

Das negative Ergebnis in 2014 resultiert daraus, dass bereits Zinsen für die Investition der Bio-Vergärungsanlage anfallen, aber noch keine Mehrerlöse aus diesem Invest generiert werden. Wenn in 2015 die Stromerlöse hinzukommen, wird das Ergebnis wieder positiv. Es nimmt im Laufe der Jahre aufgrund der abnehmenden Zinsbelastung durch das Darlehen leicht zu.

## 2. Planbilanz (Blatt 2)

Die Planbilanz weist trotz des Verlustes in 2014 ein stets positives Eigenkapital aus. Eine Ausschüttung an die Gesellschafter ist nicht vorgesehen. Stattdessen sollen die Gewinne dafür genutzt werden, die Gesellschaft mit Eigenkapital auszustatten.

## 3. Finanzplan (Blatt 3)

Der Finanzplan zeigt die Einnahmen und Ausgaben der Gesellschaft. In den Jahren 2013 und 2014 wird ein Auszahlungsüberschuss erwartet, der aber durch den bestehenden Finanzmittelfonds gedeckt werden kann.

## 4. Investitionsplan (Blatt 4)

Im Investitionsplan enthalten ist lediglich der Bau einer Biovergärungsanlage. Diese ist für das Jahr 2014 in Höhe von 10.000 TEUR vorgesehen. Bereits für die Jahre 2012 und 2013 sind Planungskosten von 50 TEUR bzw. 200 TEUR berücksichtigt.

**Wirtschaftsplan**  
**Bio-Abfall-Verwertungsgesellschaft mbH**  
**2013 - 2017**

| Gewinn- und Verlustrechnung 2013-2017 (in TEUR) |  | Ist<br>2011  | Plan<br>2012 | Vor. Ist<br>2012 | Plan<br>2013 | Plan<br>2014 | Plan<br>2015 | Plan<br>2016 | Plan<br>2017 |
|---|--|--------------|--------------|------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 1.  | Umsatzerlöse   | 1.626        | 1.707        | 1.660            | 1.617        | 1.639        | 2.378        | 2.400        | 2.420        |
| 2.  | Sonstige betriebliche Erträge                            | 20           | 12           | 16               | 12           | 12           | 0            | 0            | 0            |
|   | <b>Gesamtleistung</b>                                    | <b>1.646</b> | <b>1.719</b> | <b>1.675</b>     | <b>1.629</b> | <b>1.651</b> | <b>2.378</b> | <b>2.400</b> | <b>2.420</b> |
| 3.  | Materialaufwand  | 854          | 879          | 851              | 816          | 832          | 892          | 916          | 941          |
|   | davon: <i>Energiekosten</i>                              | 154          | 154          | 140              | 154          | 162          | 251          | 263          | 276          |
|   | <i>Entsorgungskosten</i>                                 | 275          | 276          | 299              | 224          | 224          | 120          | 120          | 120          |
|   | <i>Technische Betriebsführung</i>                        | 250          | 260          | 255              | 261          | 268          | 275          | 281          | 289          |
| 4.  | Personalaufwand  | 0            | 0            | 0                | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| 5.  | Abschreibungen   | 0            | 0            | 0                | 0            | 0            | 513          | 513          | 513          |
| 6.  | Sonstige betriebliche Aufwendungen                       | 725          | 671          | 634              | 624          | 600          | 491          | 494          | 497          |
|   | davon: <i>Mieten, Pachten Gebäude und Maschinen</i>      | 503          | 422          | 422              | 389          | 362          | 250          | 250          | 250          |
|   | <i>Mieten Fahrzeuge</i>                                  | 145          | 149          | 136              | 145          | 146          | 148          | 149          | 151          |
|   | <i>kaufmännische Betriebsführung</i>                     | 53           | 56           | 56               | 58           | 59           | 60           | 61           | 62           |
|   | <b>Summe Aufwand (ohne Zinsen und Steuern)</b>           | <b>1.579</b> | <b>1.550</b> | <b>1.485</b>     | <b>1.440</b> | <b>1.432</b> | <b>1.896</b> | <b>1.922</b> | <b>1.950</b> |
| 7.  | Zinsergebnis   | 0            | 0            | 0                | 0            | -225         | -434         | -411         | -387         |
|   | <b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>      | <b>67</b>    | <b>169</b>   | <b>190</b>       | <b>189</b>   | <b>-6</b>    | <b>49</b>    | <b>67</b>    | <b>82</b>    |
| 8.  | Steuern von Einkommen / Ertrag                           | 24           | 56           | 63               | 61           | 11           | 31           | 36           | 40           |
| 9.  | <b>Jahresergebnis</b>                                    | <b>43</b>    | <b>113</b>   | <b>127</b>       | <b>128</b>   | <b>-17</b>   | <b>18</b>    | <b>31</b>    | <b>43</b>    |
|   | <b>Kennzahlen</b>  |              |              |                  |              |              |              |              |              |
|   | Verarbeitete Menge Kompostierungs- bzw. Vergärungsanlage | 28.406 Mg    | 30.000 Mg    | 28.049 Mg        | 28.500 Mg    | 28.900 Mg    | 31.250 Mg    | 31.650 Mg    | 32.000 Mg    |
|   | abgesteuerte Menge                                       | 2.435 Mg     | 3.000 Mg     | 3.051 Mg         | 2.000 Mg     | 2.000 Mg     | 0 Mg         | 0 Mg         | 0 Mg         |
|   | Gesamtmenge  | 30.841 Mg    | 33.000 Mg    | 31.100 Mg        | 30.500 Mg    | 30.900 Mg    | 31.250 Mg    | 31.650 Mg    | 32.000 Mg    |
|   | Ergebnis pro Mg Input                                    | 1,39 €/Mg    | 3,42 €/Mg    | 4,08 €/Mg        | 4,21 €/Mg    | -0,56 €/Mg   | 0,56 €/Mg    | 0,98 €/Mg    | 1,33 €/Mg    |

Wirtschaftsplan  
Bio-Abfall-Verwertungsgesellschaft mbH  
2013 - 2017

| Planbilanz 2013-2017 (in TEUR)    | Ist<br>2011 | Vor. Ist<br>2012 | Plan<br>2013 | Plan<br>2014  | Plan<br>2015 | Plan<br>2016 | Plan<br>2017 |
|-----------------------------------|-------------|------------------|--------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| A. Anlagevermögen                 | 0           | 50               | 250          | 10.250        | 9.738        | 9.225        | 8.713        |
| B. Umlaufvermögen /liquide Mittel | 208         | 268              | 196          | 40            | 77           | 104          | 119          |
| <b>Aktiva</b>                     | <b>208</b>  | <b>318</b>       | <b>446</b>   | <b>10.290</b> | <b>9.814</b> | <b>9.329</b> | <b>8.832</b> |
| A. Eigenkapital 01.01.            | 18          | 61               | 188          | 316           | 299          | 316          | 347          |
| Einlage Gesellschafter            | 0           | 0                | 0            | 0             | 0            | 0            | 0            |
| Ausschüttung (tatsächlich)        | 0           | 0                | 0            | 0             | 0            | 0            | 0            |
| Bilanzgewinn/-verlust             | 43          | 127              | 128          | -17           | 18           | 31           | 43           |
| Summe Eigenkapital 31.12.         | 61          | 188              | 316          | 299           | 316          | 347          | 390          |
| B. Rückstellungen                 | 30          | 30               | 30           | 30            | 30           | 30           | 30           |
| C. Verbindlichkeiten              | 117         | 100              | 100          | 9.961         | 9.468        | 8.952        | 8.412        |
| <b>Passiva</b>                    | <b>208</b>  | <b>318</b>       | <b>446</b>   | <b>10.290</b> | <b>9.814</b> | <b>9.329</b> | <b>8.832</b> |

Wirtschaftsplan  
Bio-Abfall-Verwertungsgesellschaft mbH  
2013 - 2017

| Finanzplan 2012 - 2017 (in TEUR)        | Vor. Ist<br>2012 | Plan<br>2013 | Plan<br>2014  | Plan<br>2015 | Plan<br>2016 | Plan<br>2017 |
|---|------------------|--------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| Einzahlungen Umsätze und sonst. Erträge | 1.993            | 1.938        | 1.965         | 2.830        | 2.856        | 2.879        |
| Aufnahme Darlehen                       | -                | -            | 10.100        | -            | -            | -            |
| Erstattung Vorsteuer                    | -                | 2            | 1.858         | -            | -            | -            |
| <b>Einzahlungen gesamt</b>              | <b>1.993</b>     | <b>1.940</b> | <b>13.923</b> | <b>2.830</b> | <b>2.856</b> | <b>2.879</b> |
| Auszahlungen Betrieb                    | 1.767            | 1.713        | 1.929         | 2.078        | 2.089        | 2.098        |
| Auszahlungen Umsatzsteuer               | 27               | -            | -             | 189          | 188          | 186          |
| Auszahlungen Sonstige Steuern           | 63               | 61           | 11            | 31           | 36           | 40           |
| Auszahlungen Verbindlichkeiten          | 17               | -            | 239           | 495          | 516          | 540          |
| Auszahlungen Investitionen              | 59               | 238          | 11.900        | -            | -            | -            |
| <b>Summe Auszahlungen</b>               | <b>1.933</b>     | <b>2.012</b> | <b>14.079</b> | <b>2.793</b> | <b>2.829</b> | <b>2.864</b> |
| Aus/-Einzahlungsüberschuss              | 60               | -72          | -156          | 37           | 27           | 15           |
| Finanzmittelfonds 31.12. d. Vorjahres   | 208              | 268          | 196           | 40           | 77           | 104          |
| Auschüttung                             | -                | -            | -             | -            | -            | -            |
| <b>Finanzmittelfonds 31.12.</b>         | <b>268</b>       | <b>196</b>   | <b>40</b>     | <b>77</b>    | <b>104</b>   | <b>119</b>   |

Wirtschaftsplan  
 Bio-Abfall-Verwertungsgesellschaft mbH  
 2013-2017

| Investitionsplan 2013 - 2017 (in TEUR) | Ist<br>2011 | Plan<br>2012 | Vor. Ist<br>2012 | Plan<br>2013 | Plan<br>2014 | Plan<br>2015 | Plan<br>2016 | Plan<br>2017 |
|--|-------------|--------------|------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Bauvorhaben und Beschaffungen          |             |              |                  |              |              |              |              |              |
| Biovergärungsanlage                    | -           | 50           | 50               | 200          | 10.000       | -            | -            | -            |
|  | -           | 50           | 50               | 200          | 10.000       | -            | -            | -            |