

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





# **Wirtschaftsplan**

**2015 – 2019**

**Bio-Abfall-Verwertungsgesellschaft mbH**

**Bericht**  
**zum Wirtschaftsplan der Bio-Abfall-Verwertungsgesellschaft mbH**  
**für das Wirtschaftsjahr 2015**

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

Die Bio-Abfall-Verwertungsgesellschaft mbH (BAV) betreibt seit 2011 die Kompostierungsanlage im SWN-Wertstoffzentrum (WZ) und seit 2014 auch den Recyclinghof am selbigen Standort. Aufgrund des nahenden technischen und genehmigungsrechtlichen Endes der Kompostierungsanlage wird eine Nachfolgelösung für die Behandlung der Bioabfälle gesucht. Da hier jedoch noch keine Klarheit herrscht, sieht der Erfolgsplan der BAV für die Jahre 2015-2019 weiterhin die Kompostierung in der von der SWN Entsorgung GmbH gepachteten Kompostierungsanlage vor.

Die Inputmenge der Kompostierung besteht wie in den vergangenen Jahren überwiegend aus den Bioabfällen des Kreises Segeberg und der Stadt Neumünster, für die weiterhin ein konstanter Preis von 55 EUR/Mg vorgesehen ist. Außerdem werden Bioabfälle aus den anliegenden Kreisen akquiriert und Teile der Grünabfälle des Recyclinghofes mitbehandelt. Die geplante Inputmenge liegt für 2015 somit bei 36.000 Mg und wird sich in den Folgejahren auf einem ähnlichen Niveau bewegen. Da die Genehmigung der Kompostierungsanlage jedoch eine Kapazitätsgrenze von 30.000 Mg vorsieht, werden in der Planung überschüssige Mengen abgesteuert.

Durch die geplante Inputmenge ergeben sich in 2015 Umsatzerlöse von 1.837 TEUR (enthalten in Zeile Nr. 1). Aus den Anlieferungen zum Recyclinghof können weitere Umsatzerlöse von 622 TEUR (2015) generiert werden.

Außerdem ist ein Betriebskostenzuschuss zum Recyclinghof durch die Auftraggeber (Wege-Zweckverband der Gemeinden des Kreises Segeberg (WZV) und Stadt Neumünster) vertraglich vereinbart. Für 2015 sind hier 147 TEUR geplant (sonstige betriebliche Erträge - Zeile Nr. 2). Dieser Zuschuss ist so ermittelt, dass er die entstehenden Kosten soweit deckt (Selbstkostenerstattungsprinzip!), dass der Betrieb des Recyclinghofes ergebnisneutral möglich ist. In den kommenden Jahren sollen die Umsatzerlöse durch starke Neugewinnung von Kunden sowie durch moderate Preiserhöhungen soweit gesteigert werden, dass der Zuschussbedarf sinken wird.

Weitere sonstige betriebliche Erträge ergeben sich aus der Untervermietung eines Teils der Aufbereitungshalle der Kompostierung (12 TEUR).

Personalaufwand (Zeile Nr. 4) fällt nicht an, da sowohl die Kompostierungsanlage als auch der Recyclinghof im Rahmen der Betriebsführung von der MBA Neumünster GmbH und deren Personal betrieben werden.

Die Kosten für diese technische Betriebsführung sind im Materialaufwand (Zeile Nr. 3) enthalten. Die weiteren Materialaufwendungen bestehen größtenteils aus Energie-, Instandhaltungs- und Entsorgungskosten. Die Entsorgungskosten aus dem Bioabfall entstehen zu großen Teilen durch die aufgrund der genehmigungsrechtlich begrenzten Kapazität abgesteuerten Mengen. Hierbei ist ein Preis von 48 EUR/Mg angenommen worden.

Da beide Anlagenteile von der SWN Entsorgung GmbH gepachtet sind, werden keine Abschreibungen (Zeile Nr. 5) anfallen.

Die Pachtbeträge für die Kompostierungsanlage (mit Zerkleinerer und mobiler Siebanlage) belaufen sich in 2015 auf 338 TEUR und befinden sich ebenso wie die Pacht des Recyclinghofes (30 TEUR) in den sonstigen betrieblichen Aufwendungen (Zeile Nr. 6). Sie bleiben über den Planungszeitraum konstant

Zinserträge und -aufwendungen werden im Planungszeitraum nicht erwartet.

Auf Basis der genannten Planungen ergibt sich für 2015 ein prognostiziertes Jahresergebnis nach Steuern (Zeile Nr. 9) von 151 TEUR. Mittelfristig ist folgende Ergebnisentwicklung geplant:

| 2016     | 2017     | 2018     | 2019     |
|----------|----------|----------|----------|
| 141 TEUR | 130 TEUR | 115 TEUR | 103 TEUR |

Die Jahre 2016-2019 sehen aufgrund der hier nicht berücksichtigten Neuinvestition in eine Vergärungsanlage o.ä. die weitere Kompostierung am gleichen Standort vor. Ob dieses hinsichtlich der Immissionsprobleme der Vergangenheit und im Hinblick auf das zunehmende Alter der Anlage tatsächlich möglich ist, bleibt abzuwarten.

Der Erfolgsplan enthält nicht die nötige Sofortabschreibung der zurzeit als Anlagen im Bau aktivierten Planungsleistungen für die Biovergärungsanlage. Diese werden per 31.12.2014 voraussichtlich 264 TEUR betragen und würden das Ergebnis im Jahr eines negativen Bauentscheides als zusätzlicher Aufwand belasten.

## **2. Planbilanz (Blatt 2)**

Die Planbilanz weist ein stets steigendes positives Eigenkapital aus, da eine Ausschüttung an die Gesellschafter nicht vorgesehen ist. 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 jedem Jahr des Planungszeitraums ist mit einem Einzahlungsüberschuss zu rechnen.

## **4. Investitionsplan (Blatt 4)**

Im Investitionsplan enthalten sind lediglich die bereits in 2013 bzw. 2014 vorgenommenen Planungsleistungen für den Bau einer Biovergärungsanlage. Diese sind bislang im Anlagevermögen der Bilanz als Anlagen im Bau berücksichtigt.

Sollte man sich gegen den Bau dieser Anlage entscheiden, sind diese Anlagen im Bau sofort in voller Höhe ergebniswirksam abzuschreiben, was in dieser Planung jedoch nicht berücksichtigt ist (vgl. Erfolgsplan).

**Wirtschaftsplan  
Bio-Abfall-Verwertungsgesellschaft mbH  
2015 - 2019**

| Gewinn- und Verlustrechnung 2015-2019 (in TEUR)  | Ist<br>2013                           | Plan<br>2014                             | Vor. Ist<br>2014                         | Plan<br>2015                            | Plan<br>2016                            | Plan<br>2017                            | Plan<br>2018                            | Plan<br>2019                             |
|--|---------------------------------------|--|--|---|---|---|---|--|
| 1. Umsatzerlöse<br>davon: Anlieferung Bioabfall<br>Anlieferungen Recyclinghof  | 1.732<br>1.732<br>0                   | 2.284<br>1.691<br>593                    | 2.380<br>1.777<br>604                    | 2.459<br>1.837<br>622                   | 2.433<br>1.798<br>635                   | 2.457<br>1.809<br>648                   | 2.481<br>1.820<br>661                   | 2.505<br>1.831<br>674                    |
| 2. Sonstige betriebliche Erträge<br>davon: Betriebskostenzuschuss Recyclinghof   | 139<br>121                            | 162<br>150                               | 170<br>149                               | 159<br>147                              | 152<br>140                              | 146<br>134                              | 139<br>127                              | 133<br>121                               |
| Gesamtleistung   | 1.870                                 | 2.446                                    | 2.551                                    | 2.618                                   | 2.584                                   | 2.602                                   | 2.620                                   | 2.638                                    |
| 3. Materialaufwand<br>davon: Energiekosten<br>Instandhaltungsaufwendungen<br>Entsorgungskosten Bioabfall<br>Entsorgungskosten Recyclinghof<br>Technische Betriebsführung | 1.056<br>161<br>63<br>383<br>0<br>225 | 1.568<br>173<br>105<br>316<br>395<br>362 | 1.653<br>145<br>115<br>343<br>395<br>413 | 1.722<br>155<br>91<br>416<br>400<br>421 | 1.700<br>158<br>93<br>377<br>400<br>429 | 1.732<br>161<br>95<br>387<br>400<br>442 | 1.761<br>164<br>97<br>396<br>400<br>451 | 1.794<br>168<br>100<br>406<br>400<br>465 |
| 4. Personalaufwand   | 0                                     | 0  | 0  | 0                                       | 0                                       | 0                                       | 0                                       | 0  |
| 5. Abschreibungen  | 0                                     | 0  | 0  | 0                                       | 0                                       | 0                                       | 0                                       | 0  |
| 6. Sonstige betriebliche Aufwendungen<br>davon: Mieten, Pachten Gebäude und Maschinen<br>Mieten Fahrzeuge<br>kaufmännische Betriebsführung                               | 615<br>409<br>134<br>56               | 711<br>428<br>151<br>75                  | 750<br>458<br>151<br>85                  | 677<br>368<br>178<br>75                 | 678<br>368<br>178<br>77                 | 680<br>368<br>178<br>78                 | 690<br>368<br>186<br>80                 | 692<br>368<br>186<br>81                  |
| Summe Aufwand (ohne Zinsen und Steuern)  | 1.670                                 | 2.279                                    | 2.404                                    | 2.399                                   | 2.379                                   | 2.412                                   | 2.451                                   | 2.486                                    |
| 7. Zinsergebnis  | 0                                     | 0  | 0  | 0                                       | 0                                       | 0                                       | 0                                       | 0  |
| Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit   | 200                                   | 167                                      | 147                                      | 219                                     | 206                                     | 190                                     | 169                                     | 152                                      |
| 8. Steuern von Einkommen / Ertrag  | 63                                    | 55                                       | 49                                       | 68                                      | 64                                      | 60                                      | 53                                      | 49                                       |
| 9. Jahresergebnis  | 137                                   | 112                                      | 98                                       | 151                                     | 141                                     | 130                                     | 115                                     | 103                                      |
| <b>Kennzahlen</b>  |                                       |  |  |   |   |   |   |  |
| Verarbeitete Menge Kompostierungs- bzw. Vergärungsanlage   | 29.739 Mg                             | 30.000 Mg                                | 30.000 Mg                                | 30.000 Mg                               | 30.000 Mg                               | 30.000 Mg                               | 30.000 Mg                               | 30.000 Mg                                |
| abgesteuerte Menge   | 3.026 Mg                              | 5.200 Mg                                 | 4.800 Mg                                 | 6.000 Mg                                | 5.200 Mg                                | 5.400 Mg                                | 5.600 Mg                                | 5.800 Mg                                 |
| Gesamtmenge  | 32.765 Mg                             | 35.200 Mg                                | 34.800 Mg                                | 36.000 Mg                               | 35.200 Mg                               | 35.400 Mg                               | 35.600 Mg                               | 35.800 Mg                                |
| Ergebnis pro Mg Input  | 4,17 €/Mg                             | 3,17 €/Mg                                | 2,81 €/Mg                                | 4,19 €/Mg                               | 4,02 €/Mg                               | 3,68 €/Mg                               | 3,23 €/Mg                               | 2,88 €/Mg                                |

Wirtschaftsplan  
Bio-Abfall-Verwertungsgesellschaft mbH  
2015 - 2019

| Planbilanz 2015-2019 (in TEUR)    | Ist<br>2013 | Vor. Ist<br>2014 | Plan<br>2015 | Plan<br>2016 | Plan<br>2017 | Plan<br>2018 | Plan<br>2019 |
|-----------------------------------|-------------|------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| A. Anlagevermögen                 | 164         | 264              | 264          | 264          | 264          | 264          | 264          |
| B. Umlaufvermögen /liquide Mittel | 340         | 346              | 446          | 588          | 718          | 833          | 936          |
| <b>Aktiva</b>                     | <b>505</b>  | <b>610</b>       | <b>711</b>   | <b>852</b>   | <b>982</b>   | <b>1.097</b> | <b>1.201</b> |
| A. Eigenkapital 01.01.            | 180         | 317              | 415          | 566          | 707          | 837          | 952          |
| Einlage Gesellschafter            | 0           | 0                | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| Ausschüttung (tatsächlich)        | 0           | 0                | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| Bilanzgewinn/-verlust             | 137         | 98               | 151          | 141          | 130          | 115          | 103          |
| Summe Eigenkapital 31.12.         | 317         | 415              | 566          | 707          | 837          | 952          | 1.056        |
| B. Rückstellungen                 | 44          | 45               | 45           | 45           | 45           | 45           | 45           |
| C. Verbindlichkeiten              | 143         | 150              | 100          | 100          | 100          | 100          | 100          |
| <b>Passiva</b>                    | <b>505</b>  | <b>610</b>       | <b>711</b>   | <b>852</b>   | <b>982</b>   | <b>1.097</b> | <b>1.201</b> |

Wirtschaftsplan  
Bio-Abfall-Verwertungsgesellschaft mbH  
2015 - 2019

| Finanzplan 2015 - 2019 (in TEUR)        | Vor. Ist<br>2014 | Plan<br>2015 | Plan<br>2016 | Plan<br>2017 | Plan<br>2018 | Plan<br>2019 |
|---|------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Einzahlungen Umsätze und sonst. Erträge | 3.080            | 3.115        | 3.075        | 3.096        | 3.118        | 3.139        |
| <b>Einzahlungen gesamt</b>              | <b>3.080</b>     | <b>3.115</b> | <b>3.075</b> | <b>3.096</b> | <b>3.118</b> | <b>3.139</b> |
| Auszahlungen Betrieb                    | 2.853            | 2.855        | 2.831        | 2.870        | 2.917        | 2.958        |
| Auszahlungen Umsatzsteuer               | 8                | 42           | 38           | 36           | 33           | 29           |
| Auszahlungen Sonstige Steuern           | 49               | 68           | 64           | 60           | 53           | 49           |
| Auszahlungen Verbindlichkeiten          | -                | 50           | -            | -            | -            | -            |
| Auszahlungen Investitionen              | 119              | -            | -            | -            | -            | -            |
| <b>Summe Auszahlungen</b>               | <b>3.029</b>     | <b>3.015</b> | <b>2.933</b> | <b>2.966</b> | <b>3.003</b> | <b>3.036</b> |
| Aus/-Einzahlungsüberschuss              | 51               | 100          | 142          | 130          | 115          | 103          |
| Finanzmittelfonds 31.12. d. Vorjahres   | 55               | 106          | 206          | 348          | 478          | 593          |
| Auschüttung                             | -                | -            | -            | -            | -            | -            |
| <b>Finanzmittelfonds 31.12.</b>         | <b>106</b>       | <b>206</b>   | <b>348</b>   | <b>478</b>   | <b>593</b>   | <b>696</b>   |

Wirtschaftsplan  
 Bio-Abfall-Verwertungsgesellschaft mbH  
 2015 - 2019

| Investitionsplan 2015 - 2019 (in TEUR) | Ist<br>2013 | Plan<br>2014 | Vor. Ist<br>2014 | Plan<br>2015 | Plan<br>2016 | Plan<br>2017 | Plan<br>2018 | Plan<br>2019 |
|--|-------------|--------------|------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <u>Bauvorhaben und Beschaffungen</u>   |             |              |                  |              |              |              |              |              |
| Biovergärungsanlage                    | 133         | -            | 100              | -            | -            | -            | -            | -            |
|  | 133         | -            | 100              | -            | -            | -            | -            | -            |