

**ÖDA VKU****Anlage 5: Vorgaben Trennungsrechnung****Stand: 18.03.2020****Vorgaben zur Erstellung der Trennungsrechnung der VKU gemäß § 15 ff des öffentlichen Dienstleistungsauftrags****1. Grundsätze und Prämissen**

Die VKU entwickelt aus ihrer Erfolgsplanung eine Plan-Trennungsrechnung und aus ihrer Gewinn- und Verlustrechnung eine Ist-Trennungsrechnung (Trennungsrechnungen).

In den Trennungsrechnungen sind Aufwendungen und Erträge der gemeinwirtschaftlichen Leistung sowie Aufwendungen und Erträge außerhalb der gemeinwirtschaftlichen Leistung gesondert auszuweisen. Die gemeinwirtschaftliche Leistung umfasst die betrauten Verkehrsdienste sowie die sich aus den Einzelpflichten ergebenden weiteren Leistungen und Annex-tätigkeiten.

Die Trennungsrechnungen müssen den Anforderungen des Anhangs der VO (EG) Nr. 1370/2007 gerecht werden und mit der Erfolgsplanung bzw. der Gewinn- und Verlustrechnung des Gesamtunternehmens verprobbar sein.

Die Trennungsrechnungen haben dem Schema dieser Anlage zu entsprechen.

Die Übergabe der Erlös- und Aufwandsarten (Konten) erfolgt aus der Finanzbuchhaltung. Grundlage ist der Gemeinschaftskontenrahmen für Versorgungs- und Verkehrsunternehmen.

Die Aufwendungen und Erträge werden mit Hilfe der Kostenarten- sowie Kostenstellenrechnung oder Auftragsabrechnung verursachungsgerecht zugeordnet. Diese Zuordnung erfolgt in Anlehnung an die GuV nach HGB zu den einzelnen Positionen und Bereichen.

Leistungen außerhalb der gemeinwirtschaftlichen Verpflichtung insb. im Bereich des ÖPNV-Drittgeschäfts sollen aufwandsdeckend erbracht werden. Der Nachweis ist über die Trennungsrechnungen zu erbringen. Fehlbeträge außerhalb der gemeinwirtschaftlichen Leistung dürfen nicht durch Ausgleichsleistungen der gemeinwirtschaftlichen Leistungen des ÖPNV gedeckt werden.

Die Plan-Trennungsrechnung und die Ist-Trennungsrechnung sind zur Sicherstellung der Vergleichbarkeit nach denselben Grundsätzen aufzustellen.

Die Trennungsrechnungen müssen den Grundsätzen der Kontinuität und Stetigkeit entsprechen. Änderungen, auch dieser Vorgaben für die Trennungsrechnungen, sind aus sachlichen Gründen zulässig und bedürfen der Zustimmung des Kreises. Sie sind als Änderung dieser Anlage zum öffentlichen Dienstleistungsauftrag zu dokumentieren.

In den Trennungsrechnungen erfolgt die Zuordnung der Aufwendungen und Erträge auf der Grundlage der Kostenrechnung nach anerkannten und stetigen Grundsätzen wie:

- a) Die Leistungen der gemeinwirtschaftlichen Verpflichtung sind zwingend von Leistungen außerhalb der gemeinwirtschaftlichen Verpflichtung zu trennen.
- b) Außerordentliche Aufwendungen oder aperiodische Aufwendungen, die dem Betriebsaufwand der gemeinwirtschaftlichen Leistung der Periode nicht zurechenbar sind (z. B. Rückstellungen für Altersteilzeit), aber durch die gemeinwirtschaftliche Leistung verursacht wurden, sind nachrichtlich als „sonstige Aufwendungen ÖPNV“ gesondert auszuweisen, wenn sie wesentlich sind.

- c) Aufwendungen und ggf. Erträge von wesentlichen Projekten (z. B. alternative Fahrzeugantriebe) sind gesondert auszuweisen.
- d) Aufwendungen und Erträge außerhalb der gemeinwirtschaftlichen Leistung werden direkt über Kostenarten und Kostenstellen ermittelt und einzeln ausgewiesen. Für Tätigkeiten mit Erträgen bis zu 50.000 € jährlich, die nicht als gesonderte Kostenstelle geführt werden, dürfen aus Vereinfachungsgründen betragsgleiche Aufwendungen angesetzt werden.

## 2. Zuordnungen und Schlüsselungen

Die VKU stellt die Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren auf (§ 275 Abs. 2 HGB). Die GuV-Posten sind den Leistungen der gemeinwirtschaftlichen Verpflichtung und / oder den Leistungen außerhalb der gemeinwirtschaftlichen Verpflichtung vollständig wie folgt zuzuordnen bzw. zu schlüsseln:

### 2.1 Zuordnung und Aufteilung von GuV-Posten

| Lfd.N<br>r.<br>(§ 275<br>Abs.<br>2<br>HGB) | GuV-Posten                                                                      | Zuordnung bzw. Schlüsselung             |                                                                                                |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                            |                                                                                 | ÖPNV                                    | Leistungen außerhalb der gemeinwirtschaftlichen Verpflichtung (ÖPNV-Drittgeschäft u. Sonstige) |
| 1.                                         | Umsatzerlöse                                                                    | Direkt                                  | Direkt                                                                                         |
| 2.                                         | Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen | Entfällt                                | Entfällt                                                                                       |
| 3.                                         | Andere aktivierte Eigenleistungen                                               | Entfällt                                | Entfällt                                                                                       |
| 4.                                         | Sonstige betriebliche Erträge                                                   | Direkt                                  | Direkt                                                                                         |
| 5.                                         | Materialaufwand                                                                 | Direkt                                  | Direkt, Schlüsselung bzw. Auftrags-Abrechnung <sup>1.)</sup>                                   |
| 6.                                         | Personalaufwand                                                                 | Direkt                                  | Direkt, Schlüsselung bzw. Auftrags-Abrechnung <sup>1.)</sup>                                   |
| 7.                                         | Abschreibungen                                                                  | Direkt                                  | Direkt, Schlüsselung bzw. Auftrags-Abrechnung <sup>1.)</sup>                                   |
| 8.                                         | Sonstige betriebliche Aufwendungen                                              | Direkt                                  | Direkt, Schlüsselung bzw. Auftrags-Abrechnung <sup>1.)</sup>                                   |
| 9.                                         | Erträge aus Beteiligungen                                                       | Entfällt                                | Direkt                                                                                         |
| 10.                                        | Erträge aus anderen Wertpapieren                                                | Entfällt                                | Direkt                                                                                         |
| 11.                                        | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge                                            | Direkt                                  | Direkt                                                                                         |
| 12.                                        | Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des UV                     | Entfällt                                | Direkt                                                                                         |
| 13.                                        | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                | Direkt                                  | Schlüsselung <sup>2.)</sup>                                                                    |
| 14.                                        | Steuern vom Einkommen und Ertrag                                                | Entfällt                                | Entfällt                                                                                       |
| 16.                                        | sonstige Steuern                                                                | Direkt bzw. Schlüsselung <sup>2.)</sup> | Direkt bzw. Schlüsselung <sup>2.)</sup>                                                        |

<sup>1.)</sup> wenn möglich direkte Zuordnung von den Konten auf Kostenstellen der Leistungen außerhalb der gemeinwirtschaftlichen Verpflichtung (z. B. vermietete Wohnungen, Material für Instandsetzung fremder Fahrzeuge). Die Gemeinkosten aus dem Bereich der Verwaltung und des betrieblichen Overheads sind über Schlüsselung der Kostenstellen zu bestimmen (Kilometerleistung, Stunden, Anteile); bei innerbetrieblicher Auftragsabrechnung

(z. B. Fahrzeuginstandhaltung): Vorkalkulation von Stundensätzen unter Einbeziehung von Einzelkosten und Gemeinkosten.

2.) direkte Zuordnung oder Schlüsselung auf Basis von Kostenanteilen

## 2.2 Abgrenzung der gemeinwirtschaftlichen Leistung von Leistung außerhalb der gemeinwirtschaftlichen Leistung

Die Leistungen der gemeinwirtschaftlichen Verpflichtung ergeben sich aus den Einzelpflichten gemäß ÖDA.

Die ÖPNV-Leistung setzt sich aus der gemeinwirtschaftlichen und der nicht gemeinwirtschaftlichen Leistung des ÖPNV zusammen, welche getrennt aufzuführen ist. Außerhalb der ÖPNV-Leistung können allerdings noch „Sonstige“ nicht gemeinwirtschaftliche Leistungen erbracht werden, welche nicht dem ÖPNV zugerechnet werden (insb. Güterverkehr oder Finanzbeteiligungen). Diese „Sonstige“ nicht gemeinwirtschaftliche Leistung muss ebenfalls von der ÖPNV-Leistung abgegrenzt werden. Die Leistungen außerhalb der gemeinwirtschaftlichen Leistung setzen sich somit aus der nicht gemeinwirtschaftlichen Leistung des ÖPNV (ÖPNV-Drittgeschäft) sowie der nicht gemeinwirtschaftlichen Leistung aus dem Bereich „Sonstige“ zusammen (vgl. Schema zu dieser Anlage).

Die Leistungen werden soweit möglich in Anlehnung an die GuV gem. Jahresabschluss zugeordnet. Die Gliederungs- und Detailebene der einzelnen Positionen ist dem Schema zu dieser Anlage, Abschnitt „A.“, zu entnehmen.

Insgesamt gliedern sich die Leistungen außerhalb der gemeinwirtschaftlichen Verpflichtung in folgende Teilbereiche und werden unterschiedlichen Tätigkeiten zugeordnet:

| Teilbereich / Tätigkeit                                   | Zuordnung                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ÖPNV-Drittgeschäft:</b>                                |                                                                                                                                                                                                                   |
| Berufs- und Gelegenheitsverkehr, Markt- u. Theaterfahrten | Fahrdienstleistungen außerhalb des ÖPNV                                                                                                                                                                           |
| Freigestellte Schülerverkehre                             | nach der Freistellungs-Verordnung                                                                                                                                                                                 |
| Fahrten im Auftrag                                        | Fahrdienstleistungen außerhalb des ÖPNV                                                                                                                                                                           |
| Dieselmotorkraftstoff an Dritte                           | Verkauf von Dieselmotorkraftstoff an Subunternehmer, Taxibetriebe und sonstige Dritte.                                                                                                                            |
| Werkstattleistungen an Dritte                             | Dienstleistungen der Werkstätten (einschl. Fahrzeugreinigung) für Dritte                                                                                                                                          |
| Lieferung und Leistung insb. verbundene Unternehmen       | insb. Weiterberechnung von Personal- und Sachkosten zwischen den Unternehmen der WVG-Gruppe (Durchlaufposten)                                                                                                     |
| Sonstige                                                  | insb. Vermietung und Verpachtung betrieblicher Objekte und Immobilien, Einzelräume und Teilflächen an Dritte, Bereitstellung von Bussen für Subunternehmer der VKU oder sonstige Dritte, Gewinnabführungsverträge |

|                           |                                                                                 |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Güterverkehr:</b>      |                                                                                 |
| Güterverkehr              | Leistungen im Straßen- und Schienengüterverkehr                                 |
| <b>Finanzbeteiligung:</b> |                                                                                 |
| Finanzbeteiligung         | Erträge u. Aufwendungen in Verbindung mit Finanzbeteiligungen (falls vorhanden) |

Die Leistung aus dem Teilbereich „ÖPNV-Drittgeschäft“ gem. Schema zu dieser Anlage aus Abschnitt „A.“ wird in Abschnitt „B.“ und „C.“ den aufgelisteten Tätigkeiten zugeordnet (s. o.).

Die notwendige Schlüsselung, soweit Erträge und Aufwendungen nicht direkt zuzuordnen sind, wird unter Nr. 2.1. behandelt.

### 3. Grundsätze bei der Erstellung der Plan-Trennungsrechnung

Basis der Plan-Trennungsrechnung sind die Plan-Erträge und Plan-Aufwendungen der jährlichen Erfolgsplanung. Ergebnis der Erfolgsplanung ist das Plan-Unternehmensergebnis.

Im Rahmen des Planungsprozesses erfolgt die Fortschreibung der Aufwendungen und Erträge des aktuellen Geschäftsjahres in das nächste, zu planende Geschäftsjahr. Dabei können auch mehrjährige Verläufe (Trends) von Aufwendungen und Erträgen und historische Indexentwicklungen in die Fortschreibungsermittlung einbezogen werden. Es ist der jeweils aktuellste Stand der Entwicklung von Aufwendungen und Erträgen zugrunde zu legen.

Ertrags- und Aufwandsarten, die wesentliche Änderungen gegenüber der vorhergehenden Plan-Trennungsrechnung aufweisen, sind kenntlich zu machen. Wesentliche Abweichungen sind in einem Anhang des Schemas zu dieser Anlage zu erläutern.

Für die wesentlichen Ertrags- und Aufwandsarten gelten folgende Fortschreibungsgrundsätze:

| Ertragsart                                                                                                                                                             | Fortschreibungsgrundsatz                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Wesentliche Erträge</b>                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Kassentechnische Einnahmen, Verbundausgleich <ul style="list-style-type: none"> <li>Jedermannverkehr</li> <li>Ausbildungsverkehr</li> <li>Sonstige Verkehre</li> </ul> | Beschluss zur Tarifänderung im Folgejahr und eigene Prognose zur Fahrgastentwicklung, Prognose zur unterjährigen Einnahmenaufteilung, Planung der sonstigen Verkehre                                                                                                       |
| Zuschüsse <ul style="list-style-type: none"> <li>Schüler § 11a ÖPNVG</li> <li>Schwerbehinderte § 148 SGB</li> <li>Sonstige</li> </ul>                                  | Abstimmung mit den Kreisen:<br>§ 11a gemäß ÖPNVG<br>Schwerbehindertenquote gemäß SGB<br>Sonstige gemäß § 11 Abs. 2 ÖPNVG                                                                                                                                                   |
| Reklameflächenvermietung                                                                                                                                               | vertragliche Vereinbarung                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Mieten und Pachten                                                                                                                                                     | vertragliche Vereinbarung                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Verkauf von Dieselkraftstoff und anderen Energieträgern                                                                                                                | durchschnittlicher Verkaufspreis entsprechend Erwartung Einkaufspreis; Prognose Verkaufsmenge                                                                                                                                                                              |
| Leistungen für Dritte                                                                                                                                                  | Absatzprognose von Leistungen der Fahrzeugwerkstätten; Umfang der LuL für Dritte                                                                                                                                                                                           |
| Aufwandsart                                                                                                                                                            | Fortschreibungsgrundsatz                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Wesentliche Aufwendungen</b>                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Treibstoffe, Versorgung                                                                                                                                                | Treibstoffe: Fortschreibung Verkehrsleistung Bus, Verbrauchsmenge Wirtschaftsfahrzeuge, Preisprognose Dieselkraftstoff u. andere Energieträger und Gegenrechnung Mineralölsteuerrückerstattung für ÖPNV<br>Versorgung: Prognose Aufwand je Medium (Energie, Wärme, Wasser) |

|                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Material und Fremdleistungen für Reparaturen und Instandsetzung</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Instandhaltung Omnibusse</li> <li>• Instandhaltung Infrastruktur u. Sonstige</li> </ul>                            | <p>Kostenprognose Fahrzeugbaureihe, Verschleißgrad, konkret anstehender Fristuntersuchungen sowie nicht planbarer Reparaturen; jeweils bezogen auf die eigenen Werkstatt- und Personalkapazitäten; Fremdleistung als Ergänzung der eigenen Werkstattkapazitäten</p> <p>Kostenprognose für zu erbringende Leistungen bzgl. Wartung/Instandsetzung von Grundstücken u. Gebäuden, Haltestellen, Maschinen und Anlagen, sonstiger Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie weiterer nicht planbarer Reparaturen in Eigen- und Fremdleistung</p> |
| Anmietung Fahrbetrieb                                                                                                                                                                                                              | Verkehrsleistungsprognose, aktuelle Beförderungsverträge mit eigener Prognose für die preisliche Fortschreibung                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <p>Weitere Fremd- und Dienstleistungen</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bezogene Waren</li> <li>• Sonstige bezogene Leistungen</li> <li>• WVG Umlage</li> </ul>                                                        | Fortschreibung auf Basis bestehender Verträge und Vereinbarungen unter Einbeziehung möglicher Änderungen bezogen auf das Auftragsvolumen und die Preiskonditionen; Dienstleistungen der WVG sind gesondert aufzuführen einschl. Entgeltparameter.                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <p>Personalkosten</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Löhne und Gehälter, Ausbildungsvergütung, sonstige Personalkosten</li> <li>• Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung</li> </ul> | <p>Tarifsteigerung gemäß Tarifvertrag; Personalmengen gemäß Stellenplanung</p> <p>Prognose in Höhe des erwarteten Zuschlagssatzes auf Lohn/Gehalt/Ausbildungsvergütung für Arbeitgeberanteil für Kranken-, Renten-, Arbeitslosen- und Pflegeversicherung sowie Beiträge zur Berufsgenossenschaft und Zuführungen zur betrieblichen Altersversorgung (Zusatzversorgungskasse)</p>                                                                                                                                                            |
| Abschreibungen                                                                                                                                                                                                                     | Berechnung der Abschreibungswerte auf Basis des bestehenden Anlagevermögens in der Anlagenbuchhaltung und Prognose der aus der erwarteten Investitionstätigkeit resultierenden Abschreibungswerte                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <p>Sonstige betriebliche Aufwendungen</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mieten, Pachten, Gebühren, Versicherungen, Leasing, Schulungen</li> </ul>                                                                       | Fortschreibung auf Basis bestehender Verträge und Vereinbarungen; bedarfsweise Prognose von Kostensteigerungen; insbesondere bei Mietnebenkosten, Versicherungen, Beiträgen, Schulungsbedarf                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

|                                                 |                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| • sonstige Fremd- und Dienstleistungen, Werbung | Fortschreibung auf Basis bestehender Verträge und Vereinbarungen unter Einbeziehung möglicher Änderungen bezogen auf das Auftragsvolumen und die Preiskonditionen |
| Zinsaufwand                                     | lt. Finanzplanung<br>Prognose Zinssätze unter Heranziehung von Veröffentlichungen der Hausbanken sowie Bundesbank                                                 |

Der Kreis kann zum Zweck der Plausibilisierung von Fortschreibungsprämissen für einzelne Aufwandsarten verlangen, dass das Unternehmen einen Vergleich der Prognose auf der Grundlage amtlicher Statistiken (Bund, NRW) vornimmt, sollten diese vorliegen.

Gemeinwirtschaftliche Leistungen sind getrennt von Leistungen außerhalb der gemeinwirtschaftlichen Verpflichtung zu planen und fortzuschreiben. Gemeinkosten werden anteilig und sachgerecht den Tätigkeiten über Schlüssel oder Umlagen zugerechnet.

Innerhalb der Leistungsplanung ist unter Beachtung der Regelungen des ÖDA das betraute Verkehrsangebot auf der Grundlage von Fahrplankilometern für alle Buslinien fortzuschreiben, jeweils unter Zugrundelegung der erwarteten Einsatzzeiten und Grundtakte. Das geplante Verkehrsangebot definiert die erforderliche Kapazitätsdimensionierung an Betriebsmitteln (Fahrzeuge, Werkstätten, Infrastruktur), Materialeinsatz (Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe) und Personalressourcen.

Leistungen außerhalb der gemeinwirtschaftlichen Verpflichtung werden analog durch Fortschreibung bzw. Prognose des erwarteten Umfangs hinsichtlich Aufwendungen bzw. Erträgen fortgeschrieben.

#### 4. Zusätzliche Planungsinformationen und Nachweise

Die VKU bzw. die beauftragte WVG wird der Kämmerei des Kreises nach bisheriger Übung im Vorfeld und im Nachgang zur Vorlage der Plan-Trennungsrechnung Planungswerte zu den von diesen gewünschten Terminen liefern.

Ferner wird für Fahrzeugförderungen ein gesonderter Ausweis der förderrelevanten Informationen (z. B. AfA) in der Trennungsrechnung (Plan und/oder Ist) oder einer Nebenrechnung vorgenommen.

Sofern kreisangehörige Städte und Gemeinden (auch auf Gebieten von Nachbar-Aufgabenträgern) Zuschüsse zu Verkehren leisten, werden diese in einer jährlich zu erstellenden Nebenrechnung einzeln aufgeführt.