Planjahr bzw.-Ist-Jahr

Anlage 1.4 Muster der Ausgleichsparameter und Trennungsrechnung

		ÖSPV Linienverkehr			Sonstige Verkehrsleistungen		Sonstige Leistungen					Zurordnung von Aufwand & Erlös zu Leistungsarten	
		A1 **ÖSPV Linienverkehr** gem. §42 PBefG ÖDA: § 4	**A2** **Aufwand marego** Gegenstand Herleitungsvertrag	**A3** **Sonstige Infrastruktur** (nicht Gegenstand ÖDA)	**B1** **Freigest. Schülerverk.** gem. § 43 PBefG	**B2** **Mietwagen- bzw. Gelegenheitsv.**	**C1** **Ausbildung von Lehrlingen**	**C2** **Kosten der ÖSPV-Neuorganisation**	**C3** **Kosten Altersteilzeit**	**C4** **Sonstiges**	**E** **Betrieb gesamt (GuV)**	**G** **Zuordnung**	**H** **anzuwendende Schlüssel**
	Erlöse/Aufwendungen in T€												
1.	**Umsatzerlöse**												
1.1.	Erlöse aus Fahrscheinverkauf											direkt	
1.1.1.	Einzelfahrscheine											direkt	
1.1.2.	Jedermann-Zeitkarten											direkt	
1.1.3.	Schüler-Zeitkarten											direkt	
1.2.	Erlöse aus sonstiger Hauptproduktion											direkt	
1.3.	Erlöse aus Leistungen als Auftragsunternehmer											direkt	
1.4.	Erlöse aus Dienstleistungen für Dritte											direkt	
2.	**Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an unfertigen und fertigen Erzeugnissen**											direkt/Schlüssel	Kosten
3.	**Andere aktivierte Eigenleistungen**											direkt/Schlüssel	Kosten
4.	**Sonstige betriebliche Erträge**												
4.1.	Ausgleichszahlungen und Zuschüsse											direkt	
4.1.1.	Erstattungen lt. SGB IX (bilanzwirksam; lt. HGB)											direkt	
4.1.2.	Ausgleich lt. § 9 ÖPNVG LSA (bilanzwirksam; lt. HGB)											direkt	
4.1.3.	Zuwendungen GVFG/Investzuschüsse SLK (aufwandswirks. IH)											direkt	
4.1.4.	Sonstige Zuschüsse											direkt	
4.2.	Mieterträge											direkt/Schlüssel	Kosten
4.3.	Sonstige betriebliche Erlöse												
4.3.1.	Provision											direkt	
4.3.2.	Anlagenabgänge											direkt/Schlüssel	Kosten
4.3.3.	Werbeeinnahmen											direkt/Schlüssel	Fpl-km
4.4.	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen und Sopo												
4.4.1.	Erstattungen lt. SGB IX											direkt	
4.4.2.	Ausgleichszahlungen lt. § 9 ÖPNVG LSA											direkt	
4.4.3.	Zuschüsse des Gesellschafters											direkt	
4.4.4.	Zuschüsse GVFG (aufwandswirks. Instandh.)												
4.4.4.1.	Investitionszuschüsse											direkt	
4.4.4.2.	Aufwandswirksame Instandhaltungszuschüsse											direkt	
4.4.5.	Sonstige											direkt	
4.5.	Periodenfremde Erträge												
4.5.1.	Erstattungen lt. SGB IX (bilanzwirksam; lt. HGB)											direkt	
4.5.2.	Ausgleich lt. §9 ÖPNVG LSA (bilanzwirksam; lt. HGB)											direkt	
4.5.3.	Zuschüsse des Gesellschafters											direkt	
4.5.4.	Zuwendungen GVFG (aufwandswirks. Instandh.)											direkt	
4.5.5.	Sonstige											direkt	
4.6.	Alle nicht aufgeführten sonst. betrieblichen Erträge											direkt/Schlüssel	NWkm; ggf. anderer sachlogische Schlüssel
4.6.1.	darunter erhöhtes Beförderungsentgelt											direkt	
5.	**Materialaufwand**												
5.1.	Aufwendungen für Roh-, Hilfs-und Betriebsstoffe												
5.1.1.	Treibstoffe											direkt/Schlüssel	NWkm; ggf. anderer sachlogische Schlüssel
5.1.1.1.	Diesel												
5.1.1.2.	Erdgas												
5.1.1.3.	Heizöl												
5.1.1.4.	Mineralölsteuererstattung												
5.1.2.	Reifen											direkt/Schlüssel	NWkm; ggf. anderer sachlogische Schlüssel
5.1.3.	Sonstiges Material											direkt/Schlüssel	NWkm; ggf. anderer sachlogische Schlüssel
5.2.	Aufwendungen für bezogene Leistungen												
5.2.1.	Fremdleistungen für Linienverkehr											direkt	
	darunter für Leistungen der Subunternehmer											direkt	
5.2.2.	Sonstige Fremdleistungen											direkt/Schlüssel	NWkm; ggf. anderer sachlogische Schlüssel
6.	**Personalaufwand**												
6.1.	Löhne, Sozialversicherung und Altersversorgung												
6.1.1.	*Fahrer Linienverkehr*												
6.1.1.1.	Löhne											direkt/Schlüssel	Dienstplanstunden
6.1.1.2.	Sozialversicherung											direkt/Schlüssel	Dienstplanstunden
6.1.1.3.	Altersversorgung											direkt/Schlüssel	Dienstplanstunden
6.1.2.	*Werkstatt*												
6.1.2.1.	Löhne											direkt/Schlüssel	NWkm; ggf. anderer sachlogische Schlüssel
6.1.2.2.	Sozialversicherung											direkt/Schlüssel	NWkm; ggf. anderer sachlogische Schlüssel
6.1.2.3.	Altersversorgung											direkt/Schlüssel	NWkm; ggf. anderer sachlogische Schlüssel
6.2.	Gehälter												
6.2.1.	*Fahrdienstleitung, Planung, Disposition*												
6.2.1.1.	Gehalt											Schlüssel	NWkm
6.2.1.2.	Sozialversicherung											Schlüssel	NWkm
6.2.1.3.	Altersversorgung											Schlüssel	NWkm
6.2.2.	*Marketing/Vertrieb*												
6.2.2.1.	Gehalt											direkt/Schlüssel	Umsatz
6.2.2.2.	Sozialversicherung											direkt/Schlüssel	Umsatz
6.2.2.3.	Altersversorgung											direkt/Schlüssel	Umsatz
6.2.3.	*Allgemeine Verwaltung*												
6.2.3.1.	Gehalt											Schlüssel	Kosten
6.2.3.2.	Sozialversicherung											Schlüssel	Kosten
6.2.3.3.	Altersversorgung											Schlüssel	Kosten

		ÖSPV Linienverkehr			Sonstige Verkehrsleistungen		Sonstige Leistungen					Zurordnung von Aufwand & Erlös zu Leistungsarten	
	Erlöse/Aufwendungen in T€	A1 **ÖSPV Linienverkehr** gem. §42 PBefG ÖDA: § 4	A2 **Aufwand marego** Gegenstand Herleitungsvertrag	A3 **Sonstige Infrastruktur** (nicht Gegenstand ÖDA)	B1 **Freigest. Schülerverk.** gem. § 43 PBefG	B2 **Mietwagen- bzw. Gelegenheitsv.**	C1 **Ausbildung von Lehrlingen**	C2 **Kosten der ÖSPV-Neuorganisation**	C3 **Kosten Altersteilzeit**	C4 **Sonstiges**	E **Betrieb gesamt (GuV)**	G **Zuordnung**	H **anzuwendende Schlüssel**
7.	**Abschreibungen**												
7.1.	auf immat. Vermögensgegenst. des Anlageverm. & Sachanl.												
7.1.1.	Planmäßige und außerplanmäßige Abschreibungen												
7.1.1.1.	Linienbusse											direkt/Schlüssel	NWkm
7.1.1.2.	Reisebusse											direkt/Schlüssel	NWkm
7.1.1.3.	übrige Busse											direkt/Schlüssel	NWkm
7.1.1.5.	Werkstätten											direkt/Schlüssel	NWkm
7.1.1.6.	Betriebshöfe											direkt/Schlüssel	NWkm
7.1.1.7.	Verwaltungsgebäude											direkt/Schlüssel	NWkm
7.1.1.8.	Übrige											direkt/Schlüssel	NWkm
7.1.2.	Sonstige Abschreibungen (z. B. Sonder-Afa)											direkt/Schlüssel	NWkm
7.2.	auf Umlaufvermögen											direkt/Schlüssel	NWkm
8.	**Sonstige betriebliche Aufwendungen**												
8.1.	Sonstige betriebliche Personalaufwendungen												
8.1.1.	Aufwendungen für Aus-und Weiterbildung											direkt/Schlüssel	Lohn-und Gehaltsverteilung
8.1.2.	Andere sonstige Personalaufwendungen											direkt/Schlüssel	Lohn-und Gehaltsverteilung
8.2.	Aufwendungen für die Inanspruchn. von Rechten und Pflichten												
8.2.1.	Management, Rechtsberatung, Buchführung, Prüfung											direkt/Schlüssel	Kosten
8.2.2.	Mieten, Pachten											direkt/Schlüssel	Kosten
8.2.3.	Leasing											direkt/Schlüssel	Kosten
8.2.4.	Gebühren											direkt/Schlüssel	Kosten
8.2.5.	Kosten des Geldverkehrs											direkt/Schlüssel	Umsatz
8.2.6.	Provisionskosten												
8.2.6.1.	Provisionskosten im Linienverkehr											direkt/Schlüssel	NWkm
8.2.6.1.	Sonstige Provisionskosten											direkt/Schlüssel	NWkm
8.2.7.	Fremdreparaturen											direkt	
8.2.8.	Versicherungen												
8.2.8.1.	Kfz-Versicherungen											direkt/Schlüssel	NWkm
8.2.8.2.	Übrige Versicherungen											direkt/Schlüssel	NWkm
8.2.9.	Andere sonstige Aufwendungen												
8.3.	Aufw. für Kommunikation, Information, Reisen, Werbung												
8.3.1.	Bewirtung und Präsentation											direkt/Schlüssel	Kosten
8.3.2.	Spenden											direkt/Schlüssel	Kosten
8.3.3.	Werbung											direkt/Schlüssel	Umsatz
8.3.4.	Reisekosten											direkt/Schlüssel	Kosten
8.3.5.	Büromaterial, Zeitschriften und Sonstiges											direkt/Schlüssel	Kosten
9.	**Erträge aus Beteiligungen**											direkt/Schlüssel	Umsatz
10.	**Erträge aus Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens**											direkt/Schlüssel	Umsatz
11.	**Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge**											direkt/Schlüssel	Umsatz
12.	**Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens**											direkt/Schlüssel	Umsatz
13.	**Zinsen und ähnliche Aufwendungen**											direkt/Schlüssel	Kosten
13.1.	Versäumniszuschläge, Verzugszinsen											direkt/Schlüssel	Kosten
13.2.	Zinsen für Kredite											direkt/Schlüssel	Kosten
13.3.	Ähnliche Aufwendungen											direkt/Schlüssel	Kosten
14.	**Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit**												
15.	**Außerordentliche Erträge**												
16.	**Außerordentliche Aufwendungen**												
17.	**Außerordentliches Ergebnis**												
18.	**Steuern vom Einkommen und Ertrag**												
19.	**Sonstige Steuern**												
19.1.	Kfz-Steuern											direkt/Schlüssel	NWkm
19.2.	Sonstige Steuern											direkt/Schlüssel	NWkm
20.	**Jahresüberschuß (+) / Jahresfehlbetrag (-)**												
20.1	Zuschüsse zur Finanzierung ÖSPV (Aufgabenträger)											direkt	
20.2	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen aus Zuschüssen zur Finanzierung ÖSPV (Aufgabenträger)											direkt	
20.3	Periodenfremde Zuschüsse zur Finanzierung ÖSPV (AT)											direkt	
21.	**Ergebnis Linienverkehr**												