

Grimma, den 27.11.2023

Beschluss-Vorlage Nr.	II/13/12/2023
Für die	<input checked="" type="checkbox"/> öffentliche <input type="checkbox"/> nichtöffentliche
Sitzung der Verbandsversammlung am	13.12.2023
Eingereicht durch: Erarbeitet von:	Verbandsvorsitzender Geschäftsführer VVGG
Betreff:	TOP 2.3.2 Beratung und Beschlussfassung zur Haushaltssatzung und zum Wirtschaftsplan des Versorgungsverbandes Grimma-Geithain für das Wirtschaftsjahr 2024
Beschlussantrag:	Die Verbandsversammlung stimmt dem unterbreiteten Entwurf des Wirtschaftsplanes 2024, der Haushaltssatzung 2024 sowie dem dazugehörigen Investitionsplan 2024 des Versorgungsverbandes Grimma-Geithain zu. Die Haushaltssatzung ist untrennbarer Bestandteil des Beschlusses.
Begründung:	Nach erfolgter Auslegung des Wirtschaftsplanes sowie der Beschlussfassung der Verbandsversammlung über vorgebrachte Einwendungen ist der Wirtschaftsplan durch die Verbandsversammlung zu bestätigen.
Anlagen:	Haushaltssatzung 2024 Wirtschaftsplan mit Investitionsplan 2024 Wirtschaftsplan der KWW 2024


Unterschrift

Wirtschaftsplan

2024

Versorgungsverband

Grimma – Geithain

Sparte Trinkwasser

Sparte Abwasser

Aus rechentechnischen Gründen können in den Tabellen Rundungsdifferenzen in Höhe von +/- einer Einheit (€, %, usw.) auftreten.

Stand: 15.11.2023

Erstellt vom Versorgungsverband Grimma-Geithain in Zusammenarbeit mit der Veolia Wasser Deutschland GmbH

Inhaltsverzeichnis

1	Beschluss über die Haushaltssatzung 2024 für Trink- und Abwasser	3
2	Vorbericht	6
2.1	Rechtliche Grundlagen	6
2.2	Wirtschaftsjahr 2023 und Vorausschau auf 2024	8
2.2.1	Entwicklung der wichtigsten Einnahme- und Ausgabearten	8
2.2.2	Investitionen	10
2.2.3	Entwicklung der Kassenlage	10
2.2.4	Erläuterungen zur Kreditaufnahme	11
3	Sparte Trinkwasserversorgung	13
3.1	Erfolgsplan Trinkwasserversorgung 2024	13
3.2	Liquiditätsplan Trinkwasserversorgung 2024	18
3.3	Vermögensplan Trinkwasserversorgung 2024	20
4	Sparte Abwasserentsorgung	24
4.1	Erfolgsplan Abwasserentsorgung 2024	24
4.2	Liquiditätsplan Abwasserentsorgung 2024	29
4.3	Vermögensplan Abwasserentsorgung 2024	32
5	Gesamt (Sparten TW + AW)	36
5.1	Erfolgsplan Gesamt 2024	36
5.2	Erfolgsplan Gesamt 2024 – 2027	37
5.3	Liquiditätsplan Gesamt 2024	38
5.4	Liquiditätsplan Gesamt 2024 – 2027	39
5.5	Vermögensplan Gesamt 2024	40
5.6	Vermögensplan Gesamt 2024 – 2027	41
6	Stellenplan	42
	Anlagen	43
Anlage 1	Erfolgsplan Trinkwasser 2023 – 2027	43
Anlage 2	Liquiditätsplan Trinkwasser 2023 – 2027	44
Anlage 3	Vermögensplan Trinkwasser 2023 – 2027	45
Anlage 4	Erfolgsplan Abwasser 2023 – 2027	46
Anlage 5	Liquiditätsplan Abwasser 2023 – 2027	47
Anlage 6	Vermögensplan Abwasser 2023 – 2027	48
Anlage 7a	Erhebung von Umlagen gemäß § 16 der Verbandssatzung (Betriebskosten Straßenentwässerung)	49
Anlage 7b	Straßenentwässerungskostenanteile § 15 Verbandssatzung (Investitionskosten Straßenentwässerung)	50
Anlage 8	Übersicht Fördermitteleinnahmen 2024 – 2027	51
Anlage 9	Wirtschaftsplan 2024 der Kommunale Wasserwerke Grimma-Geithain GmbH	51

1 Beschluss über die Haushaltssatzung 2024 für Trink- und Abwasser

Beschluss über die Haushaltssatzung 2024 des Versorgungsverbandes Grimma-Geithain für Trink- und Abwasser im Wirtschaftsjahr 2024:

Aufgrund des § 58 Sächsisches Gesetz über kommunale Zusammenarbeit in der Fassung der Bekanntmachung vom 15. April 2019 (SächsGVBl. S. 270) , das durch Artikel 3 des Gesetzes vom 9. Februar 2022 (SächsGVBl. S. 134) geändert worden ist, i. V. m. §§ 74 ff. Sächsische Gemeindeordnung in der Fassung der Bekanntmachung vom 9. März 2018 (SächsGVBl. S. 62), die zuletzt durch Artikel 17 des Gesetzes vom 20. Dezember 2022 (SächsGVBl. S. 705) geändert worden ist, i. V. m. § 16 Sächsische Eigenbetriebsverordnung in der Fassung der Bekanntmachung vom 10. Dezember 2018 (SächsGVBl. S. 816), erlässt der Versorgungsverband Grimma-Geithain (im folgenden -Versorgungsverband-) aufgrund des Beschlusses Nr. der Verbandsversammlung vom 13. Dezember 2023 folgende:

Haushaltssatzung für das Wirtschaftsjahr 2024

Es betragen	Trinkwasser in €	Abwasser in €	Gesamt in €
§ 1			
a) im Erfolgsplan			
die Erträge	12.082.149	13.732.726	25.814.875
die Aufwendungen	11.595.570	11.782.585	23.378.155
der Jahresgewinn	486.579	1.950.141	2.436.720
der Jahresverlust	0	0	0
Entnahme aus der Rücklage	0	0	0
b) im Liquiditätsplan			
Mittelzu-/ Mittelabfluss aus laufender Geschäftstätigkeit	447.970	-21.725	426.245
Mittelzu-/ Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit	744.649	505.262	1.249.911
Mittelzu-/ Mittelabfluss aus der Finanzierungstätigkeit	-497.266	-568.780	-1.066.046
Finanzmittelbestand am Ende der Periode	807.706	10.166.648	10.974.354
§ 2			
Gesamtbetrag der Kredite	7.355.053	5.070.447	12.425.500
davon für Investitionen der KWW	3.500.000	2.337.600	5.837.600
davon für Zwecke der Umschuldung	3.855.053	2.732.847	6.587.900
§ 3			
Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächt.			
Gesamt	0	0	0
§ 4			
Umlagen von den Mitgliedsgemeinden			
Umlage für Betriebs- und Unterhaltungsk. für STEA gem. § 16 Verbandssatzung	0	832.124	832.124
Umlage für Investitionskosten für STEA gem. § 15 Verbandssatzung	0	396.000	396.000
§ 5			
Höchstbetrag der Kassenkredite			
Gesamt	1.820.000	1.810.000	3.630.000

	Investitionskostenerstattung für STEA gem. § 15 der Verbandssatzung in €	Betriebskostenerstattung für STEA gem. § 16 der Verbandssatzung in €
Bad Lausick	12.000	128.302
Colditz	0	103.971
Frohburg	0	784
Geithain	1.000	96.381
Grimma	353.000	430.015
Trebsen	30.000	72.671
LASUV	0	0
Landkreis	0	0
Summe	396.000	832.124

§ 6

Die Haushaltssatzung tritt mit dem 01.01.2024 in Kraft.

§ 7

Die rechtsaufsichtliche Genehmigung der Haushaltssatzung wurde am unter dem Aktenzeichen erteilt.

Grimma,

.....

(Verbandsvorsitzender)

2 Vorbericht

2.1 Rechtliche Grundlagen

Der Versorgungsverband Grimma-Geithain (im folgenden VVGG) erfüllt als Zweckverband für seine Verbandsmitglieder die Aufgaben der Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung auf der Grundlage des Sächsischen Wassergesetzes. Dabei bedient er sich der Kommunalen Wasserwerke Grimma-Geithain GmbH (im folgenden KWW) als Erfüllungsgehilfe.

Im Jahr 1998 wurde vom VVGG die Betriebsführung der KWW in Form eines Kooperationsmodells europaweit ausgeschrieben. Seit dem 01.04.1999 erfolgt die vollständige technische und kaufmännische Betriebsführung der KWW durch den Kooperationspartner Veolia Wasser Deutschland GmbH (VWD; vormals OEWA GmbH). Die VWD hat sich als Minderheitsgesellschafter rückwirkend zum 01.01.1999 mit 49% an der KWW beteiligt.

Die Wasser- und Abwasseranlagen, die im Eigentum des Versorgungsverbandes stehen, wurden der KWW zur Nutzung überlassen. Der entsprechende Nutzungsüberlassungsvertrag gilt auf unbestimmte Zeit.

Grundlage für die Tätigkeit von VVGG, KWW und VWD bilden im Wesentlichen folgende Verträge sowie die Verbandssatzung des VVGG:

- „Wasserver- und Abwasserentsorgungsvertrag“ vom 29.04.1999, i. d. F. der 1. Änderung vom 17./25.01.2005 zwischen VVGG und KWW
- Betriebsführungsvertrag Wasserversorgung vom 29.04.1999, i. d. F. des 5. Nachtrages vom 04.12.2019 zwischen KWW und VWD (vormals OEWA)
- Betriebsführungsvertrag Abwasserentsorgung vom 29.04.1999, i. d. F. des 9. Nachtrages vom 21.04.2021 zwischen KWW und VWD (vormals OEWA)
- Dienstleistungsvertrag vom 29.04.1999, i. d. F. des 4. Nachtrages vom 16./23.07.2010 zwischen KWW und VWD (vormals OEWA)
- Verbandssatzung vom 25.04.2018 (in Kraft getreten am 19.07.2018)

Dem Verband gehören folgende Städte und Gemeinden an:

Trink- und Abwasser

Bad Lausick
Colditz
Frohburg
Geithain
Grimma
Trebsen

ausschließlich Trinkwasser:

Otterwisch, Parthenstein

Die Verbandsversammlung des Versorgungsverbandes Grimma-Geithain hat in ihrer Sitzung vom 15. Dezember 2021 Herrn Robert Zillmann (Bürgermeister der Stadt Colditz) zum Verbandsvorsitzenden gewählt.

In der Sitzung am 27. September 2018 wurde Herr Frank Rudolph (Bürgermeister der Stadt Geithain) zum Stellvertreter des Verbandsvorsitzenden gewählt.

Am 05. Mai 2022 hat die Verbandsversammlung des Versorgungsverbandes Grimma-Geithain in öffentlicher Sitzung die öffentlich-rechtliche Ausgestaltung der Anschluss- und Benutzungsverhältnisse in den Bereichen Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung ab dem 01. Januar 2023 beschlossen. Demnach unterliegen auch künftig die Tätigkeiten des Verbandes im Rahmen der Ausübung öffentlicher Gewalt nicht der Umsatzsteuerpflicht. Eine Mehrbelastung der Anschlussnehmer wegen der andernfalls unumgänglichen Umsatzsteuererhebung auf Abwasserentgelte konnte ausgeschlossen werden.

Grundlage für die Erhebung der Gebühren ab dem 01. Januar 2023 bilden insbesondere folgende Satzungen, welche auch im Jahr 2024 unverändert Gültigkeit haben:

- Wasserversorgungssatzung vom 10.11.2022
- Wasserversorgungsabgabensatzung vom 10.11.2022
- Abwassersatzung vom 10.11.2022
- Abwasserabgabensatzung vom 10.11.2022

Weitere Gebührensätze und Kostenarten sind in der 1. Satzung zur Änderung der Verwaltungskostensatzung vom 10.06.2020 (vom 10.11.2022) geregelt.

Danach ergeben sich bis 2022 folgende Entgelte / seit 2023 folgende Gebühren:

Abwasserentsorgung	bis 2022	ab 2023
Einleitung in öffentl. Kanäle mit anschl. Reinigung in zentr. KA	2,49 €/ m ³	3,01 €/ m ³
Einleitung in öffentl. Kanäle ohne anschl. Reinigung in zentr. KA	2,01 €/ m ³	2,14 €/ m ³
Fäkalwasser aus abflusslosen Gruben (alG)	14,77 €/ m ³	15,35 €/ m ³
Fäkalschlamm aus Kleinkläranlagen (KKA)	36,80 €/m ³	57,01 €/m ³
Anfahrspauschale für die Entsorgung von alG und KKA	39,27 €/ Anfahrt	39,27 €/ Anfahrt
Niederschlagswasser (Maßstab ist die zu veranlagende Fläche)	0,98 €/m ²	1,02 €/m ²
Grundentgelt bei Einleitung in öffentl. Kanäle mit anschl. Reinigung in zentr. KA	112,20 €/ WE bzw. WE-GW / Jahr	112,20 €/ WE bzw. WE-GW / Jahr
<u>Nur Einrichtung E2 (Grimma OT Mutzschen):</u> Einleitung in öffentl. Kanäle mit anschl. Reinigung in zentr. KA	2,70 €/ m ³	2,70 €/ m ³
<u>Nur Einrichtung E2 (Grimma OT Mutzschen):</u> Grundentgelt bei Einleitung in öffentl. Kanäle mit anschl. Reinigung in zentr. KA	264,00 €/ WE bzw. WE-GW / Jahr	264,00 €/ WE bzw. WE-GW / Jahr

Wasserversorgung	bis 2022	ab 2023
Mengenentgelt (netto)	1,89 €/m ³	2,08 €/m ³
Grundentgelt (netto)	96,00 €/ WE bzw. WE-GW / Jahr	120,00 €/ WE bzw. WE-GW / Jahr

Die seit 2023 geltenden Gebührensätze beruhen auf der Gebührenkalkulation für den Kalkulationszeitraum 2023 bis 2025 und wurden dem vorliegenden Wirtschaftsplan für das Jahr 2024 zugrunde gelegt.

Der Kalkulationszeitraum für die Abwasserentsorgung der Einrichtung E2 weicht von dem Kalkulationszeitraum des übrigen Verbandsgebietes ab. Die Entgelt- / Gebührenkalkulation für den Zeitraum 2022 bis 2024 wurde 2021 erstellt.

2.2 Wirtschaftsjahr 2023 und Vorausschau auf 2024

Gemäß Hochrechnung für des Wirtschaftsjahres 2023 besteht zum Jahresende ein Jahresüberschuss in Höhe von 2.929 T€ (TW: 804 T€; AW: 2.125 T€). Eventuelle Auflösungen von Rückstellungen für Entgeltüberdeckungen, welche von dem Steuerberater des VVGG im Zuge der Erstellung des Jahresabschlusses ermittelt werden, sind hierbei entsprechend der jeweiligen Entgelt- bzw. Gebührenkalkulation berücksichtigt. Zuführungen zu Rückstellungen für Entgeltüberdeckungen sind nicht geplant. Die Ermittlung der tatsächlichen Auflösungen und Zuführungen können den Jahresüberschuss jedoch erheblich beeinflussen.

Im Wirtschaftsjahr 2024 erfolgt die Abrechnung der Betriebskosten für die Straßenentwässerung (§ 16 der Verbandssatzung) für das Jahr 2022 sowie die Berechnung der Vorausleistung für das Jahr 2024 (siehe Anlage 7a).

Die im Wirtschaftsplan 2024 verankerten besonderen Investitionsumlagen für die Straßenentwässerung (§ 15 der Verbandssatzung) beziehen sich auf die im Jahr 2023 abgeschlossenen und noch abzuschließenden Investitionen aus den Vorjahren. Falls der Abschluss 2023 noch nicht erfolgt ist, werden Vorauszahlungen erhoben (siehe Anlage 7b).

Allgemeine Umlagen auf der Grundlage des § 17 der Verbandssatzung sind für das Wirtschaftsjahr 2024 und die Folgejahre nicht vorgesehen.

Zwischen VVGG und KWW besteht seit Juni 2012 ein Cash-Management, das durch die VWD gesteuert wird.

2.2.1 Entwicklung der wichtigsten Einnahme- und Ausgabearten

Grundlage der Betrachtung der zu erwartenden Jahresergebnisse 2023-2027 sind die Fortschreibung der Umsatzerlöse 2022 und eine individuelle Einschätzung der verschiedenen Aufwands- und Ertragsposition, ausgehend vom Jahresabschluss 2022 und vorliegenden IST-Zahlen zum Oktober 2023. Dabei wird in den Jahren 2023 und 2024 für sämtliche Bereiche von nahezu gleichbleibenden Verbräuchen und einer stabilen Einwohnerzahl ausgegangen. Ist-Zahlen zu TW-Verbräuchen für 2023 werden erst nach der Stichtagsablesung Anfang 2024 vorliegen.

Wesentlichen Einfluss auf die Höhe der Umsatzerlöse haben auch die Rückstellungen für Entgeltüberdeckungen gemäß der zu erwartenden Jahresergebnisse. So ist in Anlehnung an die Gebührenkalkulation Abwasserbeseitigung (E1) geplant, in den Jahren 2023 bis 2025 im Bereich Abwasser für die Teilleistung Einleitung in öffentliche Kanäle mit anschließender Reinigung in einer zentralen

Kläranlage Rückstellungen von 5.310 T€ und für die Teilleistung Entsorgung von Fäkalwasser aus abflusslosen Gruben Rückstellungen von 13 T€ aus Entgeltüberdeckungen der Vorjahre aufzulösen.

Für die Aufwandspositionen wurden in der Regel inflationsbedingte Kostensteigerungen angenommen. Unterschiedliche Entwicklungen sind bei den bezogenen Leistungen zu verzeichnen.

Die Betriebsführungsentgelte steigen in Bereichen Trinkwasser und Abwasser im Jahr 2023 zunächst nicht so stark an, wie zum Zeitpunkt der Planerstellung zu erwarten war.

Die Inflationsrate in Deutschland - gemessen als Veränderung des Verbraucherpreisindex zum Vorjahresmonat - lag im Oktober 2022 bei + 10,4 %. Im Oktober 2023 lag die Inflationsrate noch bei 3,8 %. Diese Entwicklung zeichnet sich auch bei wesentlichen Indizes ab, die beispielsweise der Berechnung der Betriebsführungsentgelte zugrunde liegen, welche die KWW an VWD zu zahlen hat. Sowohl im Bereich Trinkwasser als auch im Bereich Abwasser betrifft dies vor allem die Indizes Elektrischer Strom GP-3511 und Chemische Erzeugnisse GP-20, welche bis September 2023 im Vergleich zum Vorjahreszeitraum um 17,6 % gesunken, bzw. marginal um 0,6 % gestiegen sind (2022: +107,8 % bzw. +27,9 %). Im Bereich Abwasser wirkt sich darüber hinaus der Index Nichtwohngebäude "gewerbliche Betriebsgebäude" mit einer Steigerung um 9,6 % (2022: +17,5 %) und der Index Ortskanäle mit einer Steigerung um 11,0 % (2022: 14,7 %) bis zum Ende des dritten Quartals 2023 im Vergleich zum Vorjahreszeitraum auf das Betriebsführungsentgelt aus. Insgesamt liegt im Jahr 2023 die Index-basierte Steigerung des Betriebsführungsentgeltes Trinkwasser vor allem auch aufgrund der Erhöhung der Grundwasserentnahmeabgabe bei etwa 4,9 % (Plan 10,8 %) und des Betriebsführungsentgeltes Abwasser bei rund 3,0 % (Plan 6,2 %). Für das Jahr 2024 muss nach aktueller Einschätzung in beiden Bereichen mit weiteren Steigerungen um moderate 1,4 % bzw. 1,3 % gerechnet werden.

Bei den Kapitalkosten ist in den kommenden Jahren von einer kontinuierlichen Steigerung auszugehen, die aus den umfangreichen Investitionsvorhaben resultieren (siehe folgender Punkt und „Investitionsplan der KWW“ in der Anlage 9). Darüber hinaus hat seit 2023 die allgemeine Entwicklung am Zinsmarkt einen drastischen Anstieg des Zinssatzes für die Verzinsung des Verrechnungskontos nach sich gezogen, was für die KWW erheblichen Mehraufwand darstellt und gleichzeitig beim VVGG zu Mehreinnahmen in gleicher Höhe führen wird. Während der Zinssatz im Jahr 2022 noch bei 0,87 % lag, beläuft er sich im 3. Quartal 2023 bereits auf 4,47 %.

Die Jahresüberschüsse werden in den Bereichen Trink- und Abwasser in den folgenden zwei Jahren sinken, da bei kaum veränderten verkauften Trinkwassermengen insbesondere die Kapital- und Betriebskosten steigen. Die steigenden Kosten wurden in den Gebührenkalkulationen für die kommenden Jahre entsprechend berücksichtigt.

Detaillierte Erläuterungen zu den Positionen des Erfolgs- und Liquiditätsplanes erfolgen unter den Gliederungspunkten 3 und 4.

2.2.2 Investitionen

Der Verband plant im Jahr 2024 im Verwaltungsbereich Investitionen i. H. v. 14 T€ netto, in den Folgejahren wird wieder mit Investitionen i. H. v. 6 T€ p. a. gerechnet. Diese Ausgaben entstehen für notwendige Erneuerungen in der Betriebs- und Geschäftsausstattung.

Investitionen in die Anlagen der Trinkwasserver- und Abwasserentsorgung erfolgen durch die KWW. Somit sind diese Investitionen im Wirtschaftsplan der KWW dargestellt, welcher als Anlage 9 Bestandteil des vorliegenden Wirtschaftsplanes des Verbandes ist.

Das geplante Investitionsvolumen der KWW im Jahr 2024 beträgt im Bereich Trinkwasser 4.138 T€ und im Bereich Abwasser 3.380 T€. Die KWW bewegt sich damit außerhalb des Rahmens des vom Verband im Jahr 2019 beschlossenen Entschuldungskonzeptes. Aufgrund der in der Vergangenheit entfallenen Fördermittel für Straßenbau sind die Kommunen und der Landkreis gezwungen gewesen, Investitionen zu verschieben. Es bildete sich dadurch in den Jahren 2021 und 2022 ein Investitionsstau, welcher inzwischen zu einem Risiko für die Versorgungssicherheit geworden ist. Da die Kommunen und der Landkreis seit dem Jahr 2023 wieder mit nennenswerten Fördermitteln rechnen können und die KWW Investitionen in ihr Ver- und Entsorgungsnetz vorrangig bei einem anstehenden Straßenbau parallel durchführen sollte, um die Kosten möglichst gering zu halten, wird mit einem überdurchschnittlich hohen Investitionsvolumen geplant. Auch die inflationsbedingten Kostensteigerungen stehen der Einhaltung des Entschuldungskonzeptes für das Jahr 2024 und die Folgejahre entgegen.

2025: 3.632 T€ AW + 3.915 T€ TW

2026: 3.482 T€ AW + 3.950 T€ TW

2027: 3.382 T€ AW + 4.295 T€ TW

Die Vorausschau für die Jahre 2025 bis 2027 stellt den Investitionsbedarf gemäß aktuellen Einschätzungen dar. In wie weit dieser auch zu tatsächlichen Investitionen führen kann, muss unter Beachtung des Entschuldungskonzeptes im Laufe des Jahres 2024 geprüft werden.

2.2.3 Entwicklung der Kassenlage

Zahlungsausstände aus privatrechtlicher Abrechnung werden weiterhin mit Hilfe des gerichtlichen Mahnverfahrens gesichert sowie mit dem Einleiten von Vollstreckungsmaßnahmen konsequent abgebaut. Bezüglich der seit 2023 neu entstandenen öffentlich-rechtlichen Forderungen werden ebenfalls konsequent die zur Verfügung stehenden Mittel der Forderungsbeitreibung bzw. -vollstreckung ausgeschöpft.

Gegenüber Kreditinstituten hat der Verband per 31.12.2023 voraussichtlich langfristige Verbindlichkeiten in Höhe von 94,9 Mio. € (Vorjahr 92,5 Mio. €).

Auf den Bankkonten des Verbandes wird per 31.12.2023 voraussichtlich ein Guthaben in Höhe von 10,3 Mio. € (Vorjahr 9,5 Mio. €) ausgewiesen.

Der tatsächliche Finanzmittelbestand zum 31.12.2023 kann jedoch stark von dieser Hochrechnung abweichen, da Bestandsveränderung der Forderungen und Verbindlichkeiten, welche einen wesentlichen Einfluss auf die tatsächliche Veränderung der liquiden Mittel zum Jahresende haben werden, zum jetzigen Zeitpunkt noch nicht verlässlich abgeschätzt werden können und dementsprechend noch nicht berücksichtigt sind.

2.2.4 Erläuterungen zur Kreditaufnahme

Die geplanten Kreditaufnahmen betreffen Investitionen, welche die KWW im Auftrag des Verbandes tätigt. Der Verband reicht die Darlehen an die KWW weiter. Die Ermittlung des Kreditbedarfs ist deshalb aus dem Vermögensplan der KWW ersichtlich. Dies betrifft auch geplante Umschuldungen (Anschlussfinanzierungen) der Gesellschaft. Damit wird erreicht, dass der KWW Darlehen zu Kommunalkreditkonditionen und auch Förderdarlehen der Sächsischen Aufbaubank bereitgestellt werden können.

Seit der vollständigen Ablösung der Forfaitierung im Jahr 2017 hat die KWW keine solchen Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten mehr zu verzeichnen. Stattdessen weist die KWW entsprechende Verbindlichkeiten gegenüber dem Verband aus (der Verband seinerseits Forderungen gegenüber der KWW).

Alternativ zur geplanten Kreditaufnahme des Verbandes kann der Verband der KWW Gesellschafterdarlehen aus der eigenen Liquidität ausreichen.

Weiterhin kann die KWW selbst Kredite aufnehmen, wobei der Verband eine Bürgschaft übernimmt (§ 83 Abs. 2 SächsGemO), welche von der Rechtsaufsichtsbehörde genehmigt werden muss.

Aufgrund der anhaltenden Niedrigzinsphase hatte der Verband im Jahr 2018 seine Finanzierungsstrategie angepasst. Die vorhandenen liquiden Mittel ließen keine Guthabenverzinsung mehr erwarten bzw. wurden diese unter Umständen sogar negativ verzinst. Deshalb versuchte der Verband seine liquiden Mittel seit 2018 kontinuierlich abzubauen. An dieser Strategie wird auch aufgrund der sprunghaft steigenden Kapitalmarktzinsen für neu aufzunehmende Kredite weiterhin festgehalten.

Dies erfolgte in Einzelfällen durch vollständige Tilgung von Krediten nach Auslauf der Zinsbindung und die Finanzierung der laufenden Investitionen nur in durch Inanspruchnahme von Fremdmitteln, wenn dies nicht vermeidbar ist. In den Jahren 2018 und 2019 wurden lediglich SAB-Förderdarlehen zusätzlich aufgenommen. In den Jahren seit 2020 war darüber hinaus wieder die Aufnahme von Krediten am Markt notwendig.

Die Weitergabe von Liquidität des VVGG an die KWW in Form von Gesellschafterdarlehen muss sowohl im Bereich Trinkwasser als auch im Bereich Abwasser eingeschränkt werden, da der Bestand an liquiden Mitteln ein Niveau erreicht hat, welches keinen weiteren Abbau zulässt, ohne die Liquidität des Verbandes zu gefährden.

Zum 31.12.2022 weist der Bereich Trinkwasser Verbindlichkeiten gegenüber dem Bereich Abwasser von 728 T€ aus, welche im Jahr 2023 wieder getilgt werden. Der Bereich Abwasser weist wiederum liquide Mittel von 9,4 Mio. € aus, welchen jedoch Rückstellungen (u.a. aus Entgeltüberdeckungen) i. H. v. 8,1 Mio. € gegenüberstehen.

Unter Heranziehung aller Finanzierungsmöglichkeiten ergeben sich aus der künftigen Investitionstätigkeit zum jetzigen Zeitpunkt geplante jährliche Kreditermächtigungen des VVGG / der KWW gemäß den Vermögensplänen unter Punkt 3.3 (TW) bzw. 4.3 (AW). Nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen aus 2023 bestehen nicht.

3 Sparte Trinkwasserversorgung

3.1 Erfolgsplan Trinkwasserversorgung 2024

	2022	2023		2024
	Ist	WiPI	HR	Plan
1. Umsatzerlöse	9.899.058	11.560.857	11.320.000	11.266.700
1.1. Mengenabhängige Gebühr (Mengengebühr)	5.024.432	5.382.700	5.266.900	5.266.900
1.2. Mengenunabhängige Gebühr (Grundgebühr)	4.134.447	5.171.500	5.171.000	5.171.000
1.3. Gebühr Monatskunden/ Weiterverteiler	656.441	931.400	738.800	738.800
1.4. Sonstige Leistungen	83.738	75.257	143.300	90.000
1.5. Zuführung Rückstellung Entgeltüberdeckung	0	0	0	0
1.6. Auflösung Rückstellung Entgeltüberdeckung	0	0	0	0
2. Sonstige betriebliche Erträge	32.634	52.669	54.200	62.700
2.1. Auflösung Invest.- Zuschüsse/ SOPO Hochw.	12.669	12.669	12.700	12.700
2.2. Sonstige Erträge	19.965	40.000	41.500	50.000
3. Materialaufwand	9.381.833	10.741.444	10.239.503	10.372.760
3.1. Ausgleichszahlungen TW-Schutzzonen	7.500	25.000	0	15.000
3.2. Aufwendungen für bezogene Leistungen	0	0	0	0
3.3. Entgelt- und Gebühreneinzug VWD	310.787	543.480	485.340	343.220
3.4. KWW: BF-Entgelt VVGG	6.543.727	7.247.800	6.888.782	6.986.400
3.5. KWW: kfm. DL	212.788	160.000	203.300	205.400
3.6. KWW: techn. DL	77.111	100.000	81.480	82.300
3.7. KWW: Sonderleistungen	100.296	96.000	75.000	80.000
3.8. KWW: Eigenkapitalverzinsung	194	195	195	195
3.9. KWW: Sonstige Kosten KWW GmbH	-26.270	146.896	149.333	113.833
3.10. KWW: Bereinigte Kapitalkosten	2.114.344	2.380.574	2.312.184	2.502.092
3.11. VWD: kfm. DL	41.357	41.500	43.890	44.320
4. Personalaufwand	188.325	200.400	200.400	211.100
4.1. Löhne u. Gehälter	156.576	166.500	166.500	174.400
4.2. Soziale Abgaben und Aufwendungen	31.750	33.900	33.900	36.700
5. Abschreibungen	112.880	109.335	114.775	114.400
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	110.938	130.000	127.800	130.400
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	596.572	570.098	674.849	752.749
7.1. Zinserträge Verrechnungsk./ Darlehen KWW	335.598	319.200	424.100	502.000
7.2. Erbbauzinsen / Sonstige Zinserträge	260.875	250.700	250.650	250.650
7.3. Erträge aus Beteiligungen	99	198	99	99
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	754.420	426.045	407.940	612.440
8.1. Zinsaufwand Darlehen VVGG/ KWW	332.790	416.045	407.440	611.440
8.2. Zinsaufwand Verrechnungskonto ; Sonst.	421.630	10.000	500	1.000
Ergebnis der gewönl. Geschäftstätigkeit	-20.132	576.401	958.631	641.049
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	124.452	139.647	150.000	150.000
10. Sonstige Steuern	4.470	4.300	4.470	4.470
Jahresüberschuß / Jahresverlust	-149.055	432.454	804.161	486.579

Zu 1. Umsatzerlöse

Die Umsatzerlöse 2023 und 2024 des VVGG resultieren insbesondere aus Mengen- und Grundgebühren für die Trinkwasserversorgung.

Es wird auf Grundlage der Gebührenkalkulation 2023-2025 eine Mengengebühr von 2,08 €/m³ netto erhoben. Aus gleichbleibenden Mengen und Gebührensätzen in den Jahren 2023 und 2024 ergeben sich nahezu gleichbleibende Umsatzerlöse aus der Verbrauchsabrechnung.

Zu 2. Sonstige betriebliche Erträge

Unter sonstigen betrieblichen Erträgen erfolgt die Auflösung von Investitionszuschüssen für das Wasserwerk Grimma und sonstiger refinanzierter Anlagen der Trinkwasserversorgung.

Weitere sonstige Erträge werden unter anderem aus der Erhebung von Mahngebühren und Säumniszuschlägen bzw. Verzugszinsen erzielt. Jährliche Erträge werden auch aus der Photovoltaikanlage am Wasserwerk Grimma erwartet.

Weitere sonstige Erträge (wie z. B. aus dem Verkauf von nicht mehr betriebsnotwendigem Anlagevermögen) sind für 2023 ff. zum jetzigen Zeitpunkt nicht bekannt. Dies betrifft auch eventuelle Auflösungen von Rückstellungen, wie zum Beispiel aus Einzelwertberichtigungen, die i. d. R. im Zuge des Jahresabschlusses ermittelt werden.

In den Jahren 2023 ff. wurden / werden keine allgemeinen Umlagen von den Mitgliedsgemeinden erhoben.

Zu 3. Materialaufwand

Unter Materialaufwand werden die Ausgleichsleistungen für erhöhte Aufwendungen der Land- und Forstwirtschaft in Wasserschutzgebieten sowie unter „Aufwendungen für bezogene Leistungen“ alle Leistungen, die der Verband im Rahmen der Trinkwasserversorgung von KWW und VWD bezieht, dargestellt. Für das Jahr 2023 liegen keine Anträge auf Ausgleichsleistungen vor.

Unter der Position Entgelt- und Gebühreneinzug VWD sind die Kosten für die gesamte Entgelt-/Gebührenabrechnung abgebildet. Neben der außerordentlich hohen Index-basierten Preissteigerung werden im Jahr 2023 auch die einmaligen Kosten der Umstellung ins öffentliche Recht berücksichtigt. Im Jahr 2024 sinken die Aufwendungen aufgrund sinkender Indizes und Wegfall des Einmaleffektes entsprechend deutlich.

Unter den Aufwendungen für Betriebsführungsentgelt KWW (inkl. Rathendorf) sind die Kosten für die Betriebsführung durch VWD dargestellt. Für dieses Entgelt wurde für 2024 eine inflationsbedingte Steigerung von 1,4 % p.a. unterstellt, nachdem die Preissteigerungsrate im Jahr 2023 bei 4,9 % (2022: 14,8 %) liegt.

VWD erbringt kaufmännische Dienstleistungen im Bereich Rechnungswesen für den Verband. Die Vergütung für 2023 und Folgejahre wird durch den festgelegten Höchstbetrag begrenzt.

Die weiterberechneten kaufmännischen und technischen Dienstleistungen sowie Sonderleistungen der KWW unterliegen größeren Schwankungen und werden im Jahr 2023 voraussichtlich unter (techn. DL, Sonderleistungen) bzw. über (kfm. DL) dem Planansatz liegen und im Vergleich zum Vorjahr in Summe leicht rückläufig sein.

Die weiterberechneten Sonstigen Kosten der KWW werden im Jahr 2023 voraussichtlich leicht über Planniveau liegen und bestehen aus den Kosten für sonstige betriebliche Aufwendungen, Steuern und Personal. Für weiterführende Erklärungen wird auf den Wirtschaftsplan der KWW in Anlage 9 verwiesen.

Für 2023 wird bei den sonstigen Kosten der KWW mit einem den Vorjahren entsprechenden und inflationsbedingt erhöhten Entgelt gerechnet, welches zusätzlich eine Umsatzkorrektur aus dem Vorjahr enthält. Daher sinken die sonstigen Kosten 2024 im Vergleich zum laufenden Wirtschaftsjahr. Die Zusammensetzung der Sonstigen Kosten der KWW ergibt sich ebenfalls aus Anlage 9.

Nach jetzigem Kenntnisstand werden die geplanten bereinigten Kapitalkosten der KWW im Jahr 2023 unter Planniveau liegen.

In den Folgejahren werden die Kapitalkosten aufgrund der Investitionsvorhaben (siehe Wirtschaftsplan KWW in Anlage 9) weiter kontinuierlich im Vergleich zu den Vorjahren steigen. Der Anstieg 2024 resultiert maßgeblich aus der ansteigenden Verzinsung des Verrechnungskontos zwischen KWW und VVGG, sowie dem inflationsbedingt steigenden Betriebsführungsentgelt, welches die KWW an VWD zu zahlen hat.

Zu 4. Personalkosten

Die Hochrechnung für 2023 sowie die Planansätze für die Folgejahre berücksichtigen die auf den Trinkwasserbereich entfallenden Personalkosten für einen Geschäftsführer, 3,7 Sachbearbeiterinnen/Sekretärin. Eine Veränderung des Mitarbeiterbestandes ist nicht geplant.

Zu 5. Abschreibungen

Der Planansatz für 2023 ff. berücksichtigt die Abschreibungen für das vorhandene Anlagevermögen (welches beim VVGG bilanziert ist) und die geplanten Zugänge gemäß Investitionsplan, welcher ausschließlich Neuanschaffungen im Verwaltungsbereich enthält.

Zu 6. Sonstige betriebliche Aufwendungen

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen sind schwerpunktmäßig Gebühren, Honorare, Beiträge, die Kosten der Wirtschaftsprüfung, Versicherungen, Veröffentlichungen, Verluste aus dem Abgang von Anlagevermögen und Wertberichtigungen auf Forderungen.

Die Hochrechnung für 2023 weist Aufwendungen in etwa auf Planniveau auf, wobei eventuelle Veränderungen hinsichtlich der Wertberichtigung auf Forderungen nur als Schätzung berücksichtigt sind. Der Planansatz für 2024 entspricht einer Einschätzung der zugrundeliegenden Einzelpositionen.

Zu 7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

Zinserträge erhält der VVGG insbesondere durch die Ausreicherung der genannten und geplanten Gesellschafterdarlehen an die KWW (Pos. 7.1). Darunter fallen durchgereichte Bankkredite sowie Kredite aus der Liquidität des Verbandes. Die Verzinsung von Guthaben auf den Verrechnungskonten wird ebenfalls in dieser Position dargestellt.

Im Jahr 2022 werden diese Erträge im Vergleich zum Vorjahr und somit auch im Vergleich zum Plan deutlich höher ausfallen, da die Entwicklung der Verrechnungskontos höhere Zinserträge zur Folge hat und der Euribor aufgrund der Erhöhung des Leitzins der EZB sprunghaft ansteigt. Die Annahmen für 2024 ff. wurden entsprechend angepasst.

Die sonstigen Zinserträge (Pos. 7.2) betreffen im Wesentlichen Erbbauzinsen.

Liquiditätsüberschüsse werden im Rahmen des Liquiditätsmanagements auf dem freien Finanzmarkt kurzfristig (soweit möglich, verzinslich) angelegt, sofern dies sinnvoll erscheint.

Zu 8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Bei Pos. 8.1 handelt es sich vor allem um Darlehenszinsen für die vom Verband aufgenommenen bzw. aufzunehmenden Kredite (Kredite aus WAB-Übertragung, Kredite für das WW Grimma, Gesellschafterdarlehen an die KWW, Refinanzierungen von Anlagevermögen der Mitgliedsgemeinden). Die weitere Entwicklung dieser Zinsaufwendungen hängt von der Investitionstätigkeit der KWW, d.h. den dafür vom Verband bereitgestellten Bankkrediten ab.

Aufgrund des seit September 2022 zu verzeichnende drastische Anstiegs der Zinskonditionen für Kommunalkredite werden die Zinsaufwendungen ab 2023 entsprechend steigen. Während im Jahr 2021 noch Kredite zu einem Zinssatz von 0,00 % umgeschuldet werden konnten, lag der Zinssatz im September 2023 bereits bei 3,60 % (Vorjahr: 2,69 %) und damit so hoch wie seit 2010 nicht mehr. Für das Jahr 2024 wird mit Zinssätzen von 4,00 % geplant.

Aufgrund der Bildung von Rückstellungen für betriebswirtschaftliche Risiken (dargestellt als sonstiger Zinsaufwand) war der Gesamtaufwand im Jahr 2022 deutlich erhöht.

Weiterhin erfolgt eine Kassenkreditverzinsung der aus dem Liquiditätsmanagement resultierenden Habens- und Sollstände der Verrechnungskonten des Versorgungsverbandes mit der KWW.

Zu 9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag

Unter der Annahme der bisher geplanten Jahresergebnisse und Zinsaufwendungen ist für 2023 und Folgejahre mit Steuerbelastungen aus Steuern vom Einkommen und Ertrag in dargestellter Höhe zu rechnen.

Zu 10. Sonstige Steuern

Sonstige Steuern beinhalten Grundsteuern und Kfz-Steuern.

Zu Jahresüberschuss / Jahresverlust

Der voraussichtliche Jahresüberschuss 2023 von 804 T€ wird auf das nächste Wirtschaftsjahr vorgetragen, ebenso wie der geplante Überschuss 2024 von 487 T€. Ende 2023 besteht somit ein voraussichtlicher Bilanzgewinn von 10.933 T€ im Bereich Trinkwasser.

Die Ermittlung der Zuführung zu Rückstellungen aus Entgeltüberdeckungen im Zuge der Erstellung des Jahresabschlusses kann jedoch noch zu wesentlichen Änderungen am Jahresergebnis führen.

Im Zusammenhang mit dem geplanten Jahresüberschuss 2024 wird auf die Erläuterungen zu den Entgeltüberdeckungsrückstellungen unter Punkt 2.2.1 verwiesen.

3.2 Liquiditätsplan Trinkwasserversorgung 2024

Bezeichnung		2022 Ist	2023		2024 Plan
			WiPI	HR	
1	Periodenergebnis vor außerordentlichen Posten	-149.055	432.454	804.161	486.579
2	Abschreibungen (+) und Zuschreibungen (-) auf Gegenstände des Anlagevermögens	112.880	109.335	114.775	114.400
3	Auflösung (-) von Sonderposten zum Anlagevermögen	-12.669	-12.669	-12.700	-12.700
4	Gewinn (-) und Verlust (+) aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	0	0	0	0
5	sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen (+) und Erträge(-)	0	0	0	0
6	Zunahme (-) und Abnahme (+) der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-467.019	0	0	0
7	Zunahme (+) und Abnahme (-) der Rückstellungen	146.690	0	0	0
8	Zunahme (+) und Abnahme (-) der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	2.141.754	0	-728.000	0
9	Zinsaufwendungen (+) und Zinserträge (-)	157.847	-144.054	-266.909	-140.309
10	Ein- (+) und Auszahlungen (-) aus außerordentlichen Posten	0	0	0	0
11	Mittelzu- / Mittelabfluss aus laufender Geschäftstätigkeit	1.930.428	385.066	-88.673	447.970
12	(+) Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Anlagevermögens	0	0	0	0
13	(-) Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-317.083	-3.500	-3.500	-8.100
14	(+) Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzierungsvermögens	0	0	0	0
15	(-) Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0	0	0	0
16	(+) Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0	0	0	0
17	(-) Auszahlungen aufgrund Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0	0	0	0
18	(+) Einzahlungen auf Sonderposten für Investitionen aus Fördermitteln (incl. HAL)	265.196	0	40.687	558.300
19	(-) Auszahlungen aus der Rückzahlung von Sonderposten für Investitionen aus Fördermitteln (Weitergabe KWW)	-265.196	0	-40.687	-558.300
20	(+) Einzahlungen aus passivierten Beiträgen	0	0	0	0
21	(-) Auszahlungen aus der Rückzahlung von passivierten Beiträgen	0	0	0	0
22	(+) Erhaltene Zinsen	596.572	570.098	674.849	752.749
23	Mittelzu- / Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit	279.489	566.598	671.349	744.649
24	(+) Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	317.083	0	0	0
25	(-) Auszahlung an die Gemeinde/ KWW	-4.552.792	-3.784.837	-3.913.300	-3.384.826
	<i>dv. Weitergabe Liquidität des Verbandes</i>	<i>-2.552.792</i>	<i>-837</i>	<i>-129.300</i>	<i>115.174</i>
26	(+) Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von Investitionskrediten/ KWW	2.993.585	7.433.585	7.435.278	7.355.053
27	(+) Einzahlungen aus der Tilgung von Anleihen und Investitionskrediten (Gesellschafterdarlehen KWW)	1.546.860	1.359.512	1.435.566	1.474.714
28	(-) Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und Investitionskrediten	-2.549.810	-5.009.097	-5.086.844	-5.329.767
29	(-) Gezahlte Zinsen	-754.420	-426.045	-407.940	-612.440
30	Mittelzu- / Mittelabfluss aus der Finanzierungstätigkeit	-2.999.493	-426.882	-537.240	-497.266
31	Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes	-789.575	524.783	45.436	695.353
32	(+/-) Wechselkurs- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelbestandes	0	0	0	0
33	(+) Finanzmittelbestand am Anfang der Periode	856.492		66.917	112.353
34	Finanzmittelbestand am Ende der Periode	66.917		112.353	807.706

Gemäß § 19 SächsEigBVO ist im Liquiditätsplan der Mittelzu- und Mittelabfluss aus laufender Geschäftstätigkeit, aus Investitionstätigkeit und aus Finanzierungstätigkeit darzustellen. Über die Veränderung der Finanz- und Liquiditätslage gibt vorstehender Liquiditätsplan Aufschluss. Die Gliederung des Liquiditätsplanes orientiert sich an den Vorgaben der Sächsischen Eigenbetriebsverordnung und dem Deutschen Rechnungslegungsstandard Nr. 21 (DRS 21).

Neben dem Liquiditätsplan wird unter Punkt 3.3 ein Vermögensplan dargestellt, der einer anderen Gliederung der Positionen des Liquiditätsplanes entspricht. Die Erläuterung der Einzelpositionen erfolgt ausschließlich unter Punkt 3.3 mit entsprechenden Verweisen auf die Nummerierung der Liquiditätsplan-Positionen.

Für 2023 wurde ein Mittelzufluss aus laufender Geschäftstätigkeit i. H. v. 385 T€ geplant. Nach aktueller Hochrechnung wird dieser bei -89 T€ liegen, vor allem bedingt durch den Ausgleich der Verbindlichkeiten gegenüber dem Bereich Abwasser, dem höheren Jahresüberschuss und den Veränderungen bei Zinserträgen und -aufwendungen. Mit der Liquiditätsplanung für 2024 wird ein Mittelzufluss aus laufender Geschäftstätigkeit in Höhe von 448 T€ prognostiziert. Dabei unberücksichtigt sind jedoch Änderungen von Rückstellungsbeträgen, Forderungen und Verbindlichkeiten.

Da die Investitionen in das Anlagevermögen der Trinkwasserversorgung durch die KWW getätigt werden und ggf. vereinnahmte Finanzierungsmittel Dritter (Fördermittel, Baukostenzuschüsse etc.) an die KWW durchgereicht werden, ergibt sich der Mittelzufluss aus der Investitionstätigkeit von 671 T€, welcher aus den Zinserträgen des VVGG gemindert um die Auszahlungen für Investitionen besteht. Die Zinserträge liegen über dem Planniveau für 2023. Für das Jahr 2024 wird ein Mittelzufluss aus der Investitionstätigkeit von 745 T€ geplant.

Der Mittelzufluss aus der Finanzierungstätigkeit entspricht in der Regel den Zinsaufwendungen sowie den Neukreditaufnahmen, da die durch den Verband aufgenommenen Kredite an die KWW durchgereicht werden. Tilgungen werden für die durchgereichten Kredite und für die „reinen Verbandskredite“ vollständig von der KWW erstattet. Seit 2018 reicht der Verband jedoch auch eigene liquide Mittel zur Investitionsfinanzierung an die KWW weiter, sofern es die Liquidität zulässt.

Der Finanzmittelbestand des Versorgungsverbandes am Ende des Planjahres 2024 wird für den Bereich Trinkwasser mit 808 T€ eingeschätzt.

Hinweis: Im Jahr 2021 wurden alle zwischen den Bereichen Trinkwasserversorgung und Abwasserentsorgung bestehenden Forderungen und Verbindlichkeiten durch Liquidität ausgeglichen. Im Ergebnis liegt der Liquiditätsbestand hauptsächlich im Bereich Abwasserentsorgung und nur zu einem geringen Teil im Bereich Wasserversorgung. Im Jahr 2022 bestanden darüber hinaus Verbindlichkeiten im Bereich Wasserversorgung gegenüber dem Bereich Abwasserentsorgung.

3.3 Vermögensplan Trinkwasserversorgung 2024

		2023		2024
		WiPI	HR	Plan
I. Mittelherkunft				
A. Eigenmittel		541.789	918.936	600.979
1	Jahresüberschuss / -fehlbetrag	432.454	804.161	486.579
2	Abschreibungen / Abgang AV	109.335	114.775	114.400
24	Zweckgebundene Rücklage			
B. Zuschüsse				
17	Zugänge	0	0	0
	InvZusch, Fördermittel	0	0	0
3	Auflösungen	-12.669	-12.700	-12.700
	InvZusch, Fördermittel	-12.669	-12.700	-12.700
7	C. Rückstellungen	0	0	0
	Steuerrückstellungen (+ Erhöh. ; - Minder.)	0	0	0
	sonst. Rückstellungen (+ Erhöh. ; - Minder.)	0	0	0
D. Fremdmittel				
Kredite (1. u. 2.)		7.433.585	6.707.278	7.355.053
24	1. Kredite VVGG	1.978.894	1.978.894	0
	<i>Kredite (Neukreditbedarf) - VVGG</i>	0	0	0
	<i>Kredite (Anschlussfinanzierung) - VVGG</i>	1.978.894	1.978.894	0
24	2. Kredite - KWW (durchgereicht)	5.454.691	5.456.383	7.355.053
	<i>Kredite (Neukreditbedarf) - KWW</i>	3.784.000	3.784.000	3.500.000
	<i>Kredite (Anschlussfinanzierung) - KWW</i>	1.670.691	1.672.383	3.855.053
	3. Erhaltene Anzahl. auf Bestellungen	0	0	0
	5. Verb. aus Lieferung und Leistung	0	0	0
8	4. Verb. ggü. verbundene Unt. (VerrechnungsKto)	0	-728.000	0
	6. sonstige Verbindlichkeiten	0	0	0
E. Rechnungsabgrenzungsposten, passiver		0	0	0
Summe Mittelherkunft		7.962.705	7.613.514	7.943.333
II. Mittelverwendung				
A. Investitionen		3.500	3.500	8.100
12	Investitionen VVGG	3.500	3.500	8.100
26	B. Tilgung Kredite	5.009.097	5.086.844	5.329.767
	1. Kredite VVGG	2.539.803	2.539.803	560.909
	<i>laufende Tilgung</i>	560.909	560.909	560.909
	<i>Umschuldung</i>	1.978.894	1.978.894	0
	2. Kredite KWW (durchgereicht)	2.469.294	2.547.041	4.768.858
	<i>laufende Tilgung</i>	798.603	874.657	913.805
	<i>Umschuldung</i>	1.670.691	1.672.383	3.855.053
C. Umlaufvermögen		2.950.108	2.523.170	2.605.466
	Ford. geg. Gesellschafter (u.a. Nutzungsentg.)	2.425.325	2.477.734	1.910.112
23	<i>Kreditbed. KWW (Investitionen KWW)</i>	3.784.000	3.784.000	3.500.000
	<i>Erstattung Tilgung Kredite KWW</i>	-798.603	-874.657	-913.805
25	<i>Rückflüsse aus Nutzungsüberlassung</i>	-560.909	-560.909	-560.909
23	<i>Liquidität: Weitergabe an KWW (VerrKto)</i>	837	129.300	-115.174
6	Forderungen aus Lief. & Leist.	0	0	0
	Sonst. Vermögensgegenstände	0	0	0
28	Bestand liquider Mittel (+ Erhöh. ; - Minder.)	524.783	45.436	695.353
6	D. Rechnungsabgrenzungsposten, aktiver	0	0	0
E. Gewinnausschüttung		0	0	0
Summe Mittelverwendung		7.962.705	7.613.514	7.943.333

Der oben dargestellte Vermögensplan stellt die Gliederung der Positionen des Liquiditätsplanes nach „Mittelherkunft“ und „Mittelverwendung“ dar. In der ersten Spalte des Vermögensplanes sind die Zeilennummern der entsprechenden Position im Liquiditätsplan angegeben.

I. Mittelherkunft

A Eigenmittel

Als Eigenmittel stehen dem Verband der Jahresüberschuss sowie die erwirtschafteten Abschreibungen i. V. m. dem Abgang von Anlagevermögen zur Verfügung. Es wird auf die Erläuterung dieser Positionen im Erfolgsplan verwiesen.

B Zuschüsse

Neu vereinnahmte Zuschüsse werden an die KWW durchgereicht und werden hier nicht als „Durchlaufposten“ abgebildet. Die Zugänge werden im Vermögensplan der KWW dargestellt und in der KWW als Sonderposten passiviert und aufgelöst.

Die hier dargestellten Auflösungsbeträge betreffen die im Verband bilanzierten Sonderposten.

C Rückstellungen

Weitere Zuführungen zu Rückstellungen sind für 2023 und Folgejahre bisher nicht eingestellt. Dies erfolgt ggf. im Rahmen der Erstellung des jeweiligen Jahresabschlusses.

D Fremdmittel

Der Kreditbedarf dient zur Finanzierung des nicht durch Förder- und Eigenmittel gedeckten Investitionsbedarfs.

Gemäß § 13 Abs. 1 des Wasserver- und Abwasserentsorgungsvertrages vom 29.4.1999 hat die KWW die durchzuführenden Investitionen selbst zu finanzieren und hierfür gemäß § 13 Abs. 3 die unter den jeweiligen Umständen günstigste Finanzierung zu wählen und dafür insbesondere Gesellschafterdarlehen aufzunehmen. Der VVGG hat gemäß § 13 Abs. 5 des Vertrages die KWW bei der Wahl der günstigsten Finanzierungsform zu unterstützen.

VVGG und KWW gehen wegen der geringen Eigenkapitalausstattung der KWW, der weggefallenen Steuervorteile aus der Forfaitierung und der Kapitalmarktsituation davon aus, dass die Gewährung von zinsvergünstigten Gesellschafterdarlehen durch den VVGG an die KWW eine geeignete Form zur Umsetzung günstiger Finanzierungen ist.

Seit der vollständigen Ablösung der Forfaitierungsdarlehen im Mai 2017 liegen sämtliche Bankverbindlichkeiten beim Verband. Sämtliche geplante Kreditneuaufnahmen werden an die KWW weitergereicht.

Die bestehenden, nicht weitergereichten Kredite werden im Vermögensplan unter „1. Kredite VVGG“ dargestellt.

Die unter „2. Kredite KWW“ abgebildeten Kreditneuaufnahmen stellen grundsätzlich den Finanzierungsbedarf der KWW für Neuinvestitionen dar, sofern dieser nicht schon durch liquide Mittel des Verbandes gedeckt wird (siehe nachfolgende Erläuterungen). Für 2023 sind demnach Neukreditaufnahmen i. H. v. 3.500 T€ geplant. Darüber hinaus stehen zwei Umschuldungen nach dem Auslauf der Zinsbindung i. H. v. insgesamt 3.855 T€ an.

Änderungen der Verbindlichkeiten gemäß Positionen 3. bis 6. Sind für 2024 ff. nicht geplant. Im Jahr 2023 ist hier der Ausgleich der Verbindlichkeiten gegenüber dem Bereich Abwasser dargestellt.

E Passiver Rechnungsabgrenzungsposten

Änderungen des passiven RAP sind nicht geplant.

II. Mittelverwendung

A Investitionen

Der Verband plant im Jahr 2024 Investitionen i. H. v. 8,1 T€ (Büro- und Geschäftsausstattung). Investitionen in das Anlagevermögen Trinkwasser werden durch die KWW umgesetzt.

B Tilgung Kredite

Bei den Tilgungen wird ebenfalls zwischen nicht durchgereichten (Pos. 1.) und als Gesellschafterdarlehen an die KWW durchgereichten Darlehen (Pos. 2.) unterschieden. Des Weiteren wird für beide Positionen zwischen planmäßigen Tilgungen (gem. der jeweiligen Tilgungspläne in den Kreditverträgen) und den Tilgungen im Zuge von Umschuldungen nach Auslauf der Zinsbindung (dem steht eine Kreditaufnahme in gleicher Höhe gegenüber) differenziert.

Die gesamten Kredittilgungen werden im Wesentlichen durch die KWW erstattet (siehe Erläuterungen unter Punkt C Umlaufvermögen).

C Umlaufvermögen

Unter dieser Position werden insbesondere die Veränderungen des Forderungsbestandes gegenüber der KWW abgebildet. Diese Forderungen werden vor allem durch folgende Sachverhalte beeinflusst:

Weiterreichung der neu aufgenommenen Investitionskredite an die KWW

Die o. g. neu aufgenommen Kredite werden als Gesellschafterdarlehen zur Investitionsfinanzierung an die KWW weitergereicht und erhöhen die Forderungen gegenüber der KWW.

Erstattung der Tilgung von durchgereichten Krediten

Die planmäßig vom Verband gegenüber der Bank zu leistenden Tilgungen werden von der KWW erstattet. Entsprechend sinken die Forderungen des Verbandes gegenüber der KWW.

Rückflüsse aus Nutzungsüberlassung

In dieser Zeile sind die Rückflüsse aus Nutzungsüberlassung der KWW eingestellt. Diese entsprechen der von der KWW zu erbringenden Tilgung aus Nutzungsüberlassung, sie sind dem Verband in der Höhe zu erstatten, die er seinerseits an Tilgungen für nicht durchgereichte Kredite gegenüber Kreditinstituten zu erbringen hat.

Änderung des Bestandes an Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder der Sonstigen Vermögensgegenstände sind nicht geplant.

Der Bestand liquider Mittel steigt im Jahr 2023 voraussichtlich um 45 T€. Die Abweichung zum Plan resultiert im Wesentlichen aus der Tilgung der Verbindlichkeiten gegenüber dem anderen Geschäftsbereich.

Im Jahr 2024 erhöhen sich die liquiden Mittel planmäßig um 695 T€.

D Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten

Änderungen des aktiven RAP sind nicht geplant.

E Gewinnausschüttung

Gewinnausschüttungen sind nicht geplant.

4 Sparte Abwasserentsorgung

4.1 Erfolgsplan Abwasserentsorgung 2024

	2022	2023		2024
	Ist	WiPI	HR	Plan
1. Umsatzerlöse	11.046.701	13.070.662	12.811.062	12.819.424
1.1. Mengenabhängige Gebühr (Mengengebühr)	5.841.481	6.848.800	6.744.300	6.744.300
Zentrale Einleiter	3.383.463	4.153.000	4.106.400	4.106.400
Niederschlagswasser	1.851.123	1.966.000	1.957.800	1.957.800
Dez. KKA in Kanal (nur EinleitGeb)	359.202	390.000	373.400	373.400
Dez. abfluslose Gruben	61.709	63.000	58.600	58.600
Dez. KKA -Fäkalschlamm	116.948	208.000	179.700	179.700
Anfahrtspauschalen aIG / KKA	69.037	68.800	68.400	68.400
1.2. Mengenunabhängige Gebühr (Grundgebühr)	2.838.347	2.853.000	2.858.400	2.858.400
Zentrale Einleiter	2.838.347	2.853.000	2.858.400	2.858.400
1.3. Gebühr Monatskunden/ Sonderverträge	580.698	770.000	580.600	580.600
1.4. Betriebskostenerstattung STEA	796.483	805.362	805.362	832.124
1.5. Zuführung Rückstellung Entgeltüberdeckung	-816.560	0	0	0
1.6. Auflösung Rückstellung Entgeltüberdeckung	1.783.026	1.770.000	1.774.000	1.774.000
1.7. Sonstige Umsätze / AWA	23.227	23.500	48.400	30.000
2. Sonstige betriebliche Erträge	434.130	388.100	393.550	400.940
2.1. Aufl. Invest.- zuschüsse/ STEA/ Hochwasser	310.935	318.100	310.950	310.940
2.2. Sonstige Erträge	123.195	70.000	82.600	90.000
3. Materialaufwand	9.776.368	10.773.447	10.749.686	10.872.999
3.1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (AbwAG.)	210.000	210.000	210.000	210.000
3.2. Aufwendungen für bezogene Leistungen	0	0	0	0
3.3. Entgelt- und Gebühreneinzug VWD	432.821	616.979	645.670	478.700
3.4. KWW GmbH Betriebsführungsentgelt	6.098.676	6.453.300	6.281.749	6.365.670
3.5. KWW GmbH kfm. Dienstleistungen	56.285	125.000	127.925	129.240
3.6. KWW GmbH Techn. Dienstleistungen	225.633	232.100	294.049	297.030
3.7. KWW GmbH Fäkalentsorgung	213.581	269.800	219.793	258.000
3.8. KWW GmbH Reststoffentsorgung	739.394	911.600	948.549	929.280
3.9. KWW GmbH Sonderleistungen	14.478	41.700	4.760	17.850
3.10. KWW GmbH Eigenkapitalverzinsung	169	168	169	169
3.11. KWW GmbH Sonstige Kosten	8.978	114.400	86.304	110.100
3.12. KWW GmbH Bereinigte Kapitalkosten	1.740.433	1.762.600	1.898.677	2.044.600
3.13. VWD: Kfm. DL	35.920	35.800	32.040	32.360
4. Personalaufwand	137.600	146.300	146.300	154.100
4.1. Löhne und Gehälter	114.278	121.500	121.500	127.400
4.2. Soziale Abgaben und Aufwendungen	23.322	24.800	24.800	26.700
5. Abschreibungen	259.325	255.500	259.100	258.526
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	125.002	130.000	127.400	130.000
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	305.797	286.144	491.462	512.362
7.1. Zinserträge Verrechnungsk./ Darlehen KWW	260.792	192.000	395.100	467.600
7.2. Erbbauzinsen / Sonstige Zinserträge	44.933	94.000	96.290	44.690
7.3. Erträge aus Beteiligungen	72	144	72	72
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	709.834	236.099	288.660	366.910
8.1. Zinsaufwand Darlehen VVG/ KWW	230.925	236.099	233.660	311.910
8.2. Zinsaufwand Verrechnungskonto/ Sonstiges	478.910	0	55.000	55.000
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	778.499	2.203.560	2.124.928	1.950.191
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0	0	0	0
10. Sonstige Steuern	229	73	50	50
Jahresüberschuß/ Jahresverlust	778.270	2.203.487	2.124.878	1.950.141

Zu 1. Umsatzerlöse

Die Umsatzerlöse 2023 und 2024 des VVG resultieren insbesondere aus den Mengen- und Grundgebühren für die Schmutz- und Niederschlagswasserentsorgung.

Im vorliegenden Wirtschaftsplan wurden die IST-Mengen der Jahresverbrauchsabrechnung 2022 im Wesentlichen auch für die folgenden Jahre angenommen. Aus gleichbleibenden Mengen und Gebührensätzen in den Jahren 2023 und 2024 ergeben sich nahezu gleichbleibende Umsatzerlöse aus der Verbrauchsabrechnung.

Nennenswerte Steigerungen bei der zentralen Abwasserentsorgung durch weitere Umschlüsse bisher dezentral entsorgter Grundstücke an die zentrale Abwasserentsorgung sind nicht mehr zu erwarten, da das Abwasserbeseitigungskonzept mit der Fertigstellung der letzten Gruppenkläranlage inzwischen vollständig umgesetzt worden ist.

Die zu erstattenden Beträge für die Betriebskosten der Straßenentwässerung wurden separat kalkuliert und werden 2024 leicht über dem Niveau von 2023 liegen. (Im Jahr 2024 erfolgt die Abrechnung des Jahres 2022 und es werden Vorauszahlungen für das Jahr 2024 erhoben.)

Eine wesentliche Umsatzposition stellen die Rückstellungen (negativer Umsatz) bzw. Auflösung von Rückstellungen für Entgeltüberdeckungen dar. In den Jahren 2023 bis 2025 werden gemäß der Gebührenkalkulation Rückstellungen i. H. v. 5.322 T€ aufgelöst.

Zu 2. Sonstige betriebliche Erträge

Unter sonstigen betrieblichen Erträgen erfolgt die Auflösung der Sonderposten aus Investitionszuschüssen und Straßenentwässerungskostenanteilen für die refinanzierten Anlagen. Weitere sonstige Erträge werden unter anderem aus der Erhebung von Mahngebühren und Säumniszuschlägen erzielt.

Andere sonstige Erträge (wie z. B. aus dem Verkauf von nicht mehr betriebsnotwendigem Anlagenvermögen) sind in der Regel von Einmaleffekten geprägt. Für 2023 liegen die hochgerechneten sonstigen Erträge zum Planungszeitpunkt bei 82 T€ und damit leicht über dem Planansatz, jedoch weit unter dem Vorjahresniveau, welches wesentlich von Einmaleffekten geprägt war.

Allgemeine Umlagen gemäß § 20 der Verbandsatzung sind für 2023 ff. nicht vorgesehen.

Zu 3. Materialaufwand

Unter Materialaufwand werden die Rückstellungen für die für das laufende Jahr voraussichtlich anfallende Abwasserabgabe sowie die Aufwendungen für alle Leistungen, die der Verband im Rahmen der Abwasserversorgung von KWW und VWD bezieht, dargestellt.

Unter der Position Entgelt- und Gebühreneinzug VWD sind die Kosten für die gesamte Entgelt-/Gebührenabrechnung abgebildet. Wie bereits im Bereich Trinkwasser werden auch im Bereich Abwasser neben der außerordentlich hohen Index-basierten Preissteigerung im Jahr 2023 auch die einmaligen Kosten der Umstellung ins öffentliche Recht berücksichtigt. Im Jahr 2024 sinken die Aufwendungen aufgrund sinkender Indizes und Wegfall des Einmaleffektes entsprechend deutlich.

Unter den Aufwendungen für Betriebsführungsentgelt KWW sind die Kosten für die Betriebsführung durch VWD dargestellt. Für dieses Entgelt wurde für 2024 eine inflationsbedingte Steigerung von 1,3 % p.a. unterstellt, nachdem die Preissteigerungsrate im Jahr 2023 bei 3,0 % (2022: 14,6 %) liegt.

VWD erbringt kaufmännische Dienstleistungen im Bereich Rechnungswesen für den Verband. Die Vergütung für 2023 und Folgejahre wird durch den festgelegten Höchstbetrag begrenzt.

Die weiterberechneten kaufmännischen und technischen Dienstleistungen sowie Sonderleistungen der KWW unterliegen größeren Schwankungen und werden im Jahr 2023 voraussichtlich unter (Sonderleistungen) bzw. über (kfm. DL, techn. DL) dem Planansatz liegen und im Vergleich zum Vorjahr wieder deutlich steigen.

Nach jetzigem Kenntnisstand werden die geplanten bereinigten Kapitalkosten der KWW im Jahr 2023 über Planniveau liegen und bestehen aus den Kosten für sonstige betriebliche Aufwendungen, Steuern und Personal. Für weiterführende Erklärungen wird auf den Wirtschaftsplan der KWW in Anlage 9 verwiesen.

In den Folgejahren werden die Kapitalkosten aufgrund der Investitionsvorhaben (siehe Wirtschaftsplan KWW in Anlage 9) weiter kontinuierlich im Vergleich zu den Vorjahren steigen. Der Anstieg 2024 resultiert maßgeblich aus der ansteigenden Verzinsung des Verrechnungskontos zwischen KWW und VVGG, sowie dem inflationsbedingt steigenden Betriebsführungsentgelt, welches die KWW an VWD zu zahlen hat.

Zu 4. Personalkosten

Der Hochrechnung für 2023 sowie die Planansätze für die Folgejahre berücksichtigen die auf den Abwasserbereich entfallenden Personalkosten für einen Geschäftsführer, 3,7 Sachbearbeiterinnen/Sekretärin. Eine Veränderung des Mitarbeiterbestandes ist nicht geplant.

Zu 5. Abschreibungen

Der Planansatz für 2023 ff. berücksichtigt die Abschreibungen für das vorhandene Anlagevermögen (welches beim VVGG bilanziert ist) und die geplanten Zugänge gemäß Investitionsplan, welcher ausschließlich Neuanschaffungen im Verwaltungsbereich enthält.

Zu 6. Sonstige betriebliche Aufwendungen

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen sind schwerpunktmäßig Gebühren, Honorare, Beiträge, die Kosten der Wirtschaftsprüfung, Versicherungen, Veröffentlichungen, Verluste aus dem Abgang von Anlagevermögen und Wertberichtigungen auf Forderungen.

Die Hochrechnung für 2023 weist Aufwendungen auf Planniveau aus, wobei eventuelle Veränderungen hinsichtlich der Wertberichtigung auf Forderungen nur als Schätzung berücksichtigt sind. Der Planansatz für 2024 entspricht einer Einschätzung der zugrundeliegenden Einzelpositionen.

Zu 7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

Zinserträge erhält der VVGG insbesondere durch die Ausreichung der genannten und geplanten Gesellschafterdarlehen an die KWW (Pos. 7.1). Darunter fallen durchgereichte Bankkredite sowie Kredite aus der Liquidität des Verbandes. Die Verzinsung von Guthaben auf den Verrechnungskonten wird ebenfalls in dieser Position dargestellt.

Die sonstigen Zinserträge (Pos. 7.2) betreffen im Wesentlichen die Erbbauzinsen. Im Jahr 2023 werden diese Erträge im Vergleich zum Vorjahr und somit auch im Vergleich zum Plan höher ausfallen, da Ende November 2023 die Festgeldanlage des Verbandes zur Rückzahlung fällig wird und die Zinsen i. H. v. 2,58 % p.a. vereinnahmt werden. Die Annahmen für 2024 ff. wurden entsprechend angepasst.

Eine Wiederanlage der auslaufenden Festgeldanlage wird aktuell noch geprüft, da Liquiditätsüberschüsse im Rahmen des Liquiditätsmanagements auf dem freien Finanzmarkt kurzfristig (soweit möglich, verzinslich) angelegt werden, sofern dies sinnvoll erscheint.

Zu 8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Bei Pos. 8.1 handelt es sich vor allem um Darlehenszinsen für die vom Verband aufgenommenen bzw. aufzunehmenden Kredite (Kredite aus WAB-Übertragung, Kredite für das WW Grimma, Gesellschafterdarlehen an die KWW, Refinanzierungen von Anlagevermögen der Mitgliedsgemeinden). Die weitere Entwicklung dieser Zinsaufwendungen hängt von der Investitionstätigkeit der KWW, d. h. den dafür vom Verband bereitgestellten Krediten, ab. In den vergangenen Jahren wurden die Zinsaufwendungen durch zinsgünstige Umschuldungen, erhebliche „Sondertilgungen“ nach Auslauf der Zinsbindung sowie dem Abbau der liquiden Mittel insgesamt kontinuierlich in großem Umfang gesenkt.

Aufgrund des seit September 2022 zu verzeichnende drastische Anstiegs der Zinskonditionen für Kommunalkredite steigen die Zinsaufwendungen seit 2023 entsprechend. Während im Jahr 2021 noch Kredite zu einem Zinssatz von 0,00 % umgeschuldet werden konnten, lag der Zinssatz im September 2023 bereits bei 3,60 % (Vorjahr: 2,69 %) und damit so hoch wie seit 2010 nicht mehr. Für das Jahr 2024 wird mit Zinssätzen von 4,00 % geplant.

Aufgrund der Bildung von Rückstellungen für betriebswirtschaftliche Risiken (dargestellt als sonstiger Zinsaufwand) war der Gesamtaufwand im Jahr 2022 deutlich erhöht.

Weiterhin erfolgt eine Kassenkreditverzinsung der aus dem Liquiditätsmanagement resultierenden Habens- und Sollstände der Verrechnungskonten des Versorgungsverbandes mit der KWW.

Zu 9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag

Im Abwasserbereich fallen aufgrund der fehlenden Gewerbeeigenschaft des Verbandes keine Körperschafts- oder Gewerbesteuern an. Aufgrund der Umstellung der Vertragsverhältnisse ins öffentliche Recht werden auch in den Jahren 2023 ff. keine Steuern anfallen.

Zu 10. Sonstige Steuern

Sonstige Steuern beinhalten Grundsteuern und Kfz-Steuern.

Zu Jahresüberschuss / Jahresverlust

Der voraussichtliche Jahresüberschuss 2023 von 2.125 T€ wird auf das nächste Wirtschaftsjahr vorgetragen, ebenso wie der geplante Überschuss 2024 von 1.950 T€. Ende 2023 besteht somit ein voraussichtlicher Bilanzgewinn von 15.232 T€. Die Ermittlung der Zuführung zu Rückstellungen aus Entgeltüberdeckungen im Zuge der Erstellung des Jahresabschlusses kann jedoch noch zu wesentlichen Änderungen am Jahresergebnis führen.

Im Zusammenhang mit dem geplanten Jahresüberschuss 2024 wird auf die Erläuterungen zu den Entgeltüberdeckungsrückstellungen unter Punkt 2.2.1 verwiesen.

4.2 Liquiditätsplan Abwasserentsorgung 2024

	Bezeichnung	2022 IST	2023		2024 Plan
			WiPI	HR	
1	Periodenergebnis vor außerordentlichen Posten	778.270	2.203.487	2.124.878	1.950.141
2	Abschreibungen (+) und Zuschreibungen (-) auf Gegenstände des Anlagevermögens	259.325	255.500	259.100	258.526
3	Auflösung (-) von Sonderposten zum Anlagevermögen	-310.935	-318.100	-310.950	-310.940
4	Gewinn (-) und Verlust (+) aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	0	0	0	0
5	sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen (+) und Ertrag(-)	0	0	0	0
6	Zunahme (-) und Abnahme (+) der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-284.672	0	728.000	0
7	Zunahme (+) und Abnahme (-) der Rückstellungen	-576.754	-1.770.000	-1.774.000	-1.774.000
8	Zunahme (+) und Abnahme (-) der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	1.102.430	0	0	0
9	Zinsaufwendungen (+) und Zinserträge (-)	404.037	-50.045	-202.802	-145.452
10	Ein- (+) und Auszahlungen (-) aus außerordentlichen Posten	0	0	0	0
11	Mittelzu- / Mittelabfluss aus laufender Geschäftstätigkeit	1.371.702	320.842	824.226	-21.725
12	(+) Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Anlagevermögens	0	0	0	0
13	(-) Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-73.967	-2.500	-2.500	-7.100
14	(+) Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzierungsvermögens	0	0	0	0
15	(-) Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0	0	0	0
16	(+) Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0	0	0	0
17	(-) Auszahlungen aufgrund Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0	0	0	0
18	(+) Einzahlungen auf Sonderposten für Investitionen aus Fördermitteln (incl. HAL)	111.940	164.000	164.000	300.500
19	(+) Einzahlungen auf Straßenentwässerungskostenanteile (investiv) gemäß § 15 Verbandssatzung VVGG	250.655	302.500	302.500	396.000
20	(-) Auszahlungen aus der Rückzahlung von Sonderposten für Investitionen aus Fördermitteln (Weitergabe KWW)	-111.940	-164.000	-164.000	-300.500
21	(-) Auszahlungen auf Straßenentwässerungskostenanteile (investiv) gemäß § 15 Verbandssatzung VVGG (Weitergabe KWW)	-250.655	-302.500	-302.500	-396.000
22	(+) Einzahlungen aus passivierten Beiträgen	-13.361	55.000	55.000	353.000
23	(-) Auszahlungen aus der Rückzahlung von passivierten Beiträgen	13.361	-55.000	-55.000	-353.000
24	(+) Erhaltene Zinsen	305.797	286.144	491.462	512.362
25	Mittelzu- / Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit	231.830	283.644	488.962	505.262
26	(+) Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	74.137	0	0	0
27	(-) Auszahlung an die Gemeinde/ KWW	-2.614.006	-2.510.549	-2.545.862	-2.704.075
	<i>dv. Weitergabe Liquidität des Verbandes</i>	-2.614.006	-335.440	-370.862	-366.475
28	(+) Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von Investitionskrediten/ KWW	592.437	2.175.109	2.175.000	5.070.447
29	(+) Einzahlungen aus der Tilgung von Anleihen und Investitionskrediten (Gesellschafterdarlehen KWW)	1.532.766	1.528.319	1.539.360	1.590.677
30	(-) Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und Investitionskrediten	-2.031.176	-1.379.199	-1.370.884	-4.158.919
31	(-) Gezahlte Zinsen	-709.834	-236.099	-288.660	-366.910
32	Mittelzu- / Mittelabfluss aus der Finanzierungstätigkeit	-3.155.676	-422.419	-491.046	-568.780
33	Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes	-1.552.144	182.067	822.142	-85.243
34	(+/-) Wechselkurs- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelbestandes	0	0	0	0
35	(+) Finanzmittelbestand am Anfang der Periode	10.981.893	9.567.080	9.429.750	10.251.891
36	Finanzmittelbestand am Ende der Periode	9.429.750	9.749.147	10.251.891	10.166.648

Gemäß § 19 SächsEigBVO ist im Liquiditätsplan der Mittelzu- und Mittelabfluss aus laufender Geschäftstätigkeit, aus Investitionstätigkeit und aus Finanzierungstätigkeit darzustellen. Über die Veränderung der Finanz- und Liquiditätslage gibt vorstehender Liquiditätsplan Aufschluss. Die Gliederung des Liquiditätsplanes orientiert sich an den Vorgaben des Sächsischen Eigenbetriebsverordnung und dem Deutschen Rechnungslegungsstandard Nr. 21 (DRS 21).

Neben dem Liquiditätsplan wird unter Punkt 4.3 ein Vermögensplan dargestellt, der einer anderen Gliederung der Positionen des Liquiditätsplanes entspricht. Die Erläuterung der Einzelpositionen erfolgt daher ausschließlich unter Punkt 4.3 mit entsprechenden Verweisen auf die Nummerierung der Liquiditätsplan-Positionen.

Im Vermögensplan unter Punkt 4.3 nicht enthalten sind folgende Positionen, da sie im Verband Durchlaufpositionen darstellen, d.h. vom Verband vereinnahmt und an die KWW weitergereicht werden:

STEA investiv – Zeilen 19 und 21

Hierbei handelt es sich um die Kostenbeteiligung der betreffenden Straßenbaulastträger an der Herstellung von Niederschlagswasserentsorgungsanlagen. Darin enthalten sind Beteiligungen an bereits abgeschlossenen Investitionsmaßnahmen sowie Vorauszahlungen für geplante Maßnahmen.

Sonderposten (ohne STEA) – Zeilen 18 und 20

Diese Sonderposten betreffen Fördermittel und Hausanschlusskostenerstattungen und werden an die KWW durchgereicht.

Beiträge – Zeilen 22 und 23

Auch die vereinnahmten Beiträge werden vom Verband an die KWW durchgereicht.

Für 2023 wurde ein Mittelzufluss aus laufender Geschäftstätigkeit i. H. v. 321 T€ geplant. Nach aktueller Hochrechnung wird dieser bei 824 T€ liegen, vor allem bedingt durch den Ausgleich der Forderungen gegenüber dem Bereich Trinkwasser und den Veränderungen bei Zinserträgen und -aufwendungen. Mit der Liquiditätsplanung für 2024 wird ein Mittelabfluss aus laufender Geschäftstätigkeit in Höhe von 22 T€ prognostiziert. Dabei unberücksichtigt sind jedoch Änderungen von Rückstellungsbeträgen, Forderungen und Verbindlichkeiten.

Da die Investitionen in das Anlagevermögen der Trinkwasserversorgung durch die KWW getätigt werden und ggf. vereinnahmte Finanzierungsmittel Dritter (Fördermittel, Baukostenzuschüsse etc.) an die KWW durchgereicht werden, ergibt sich der Mittelzufluss aus der Investitionstätigkeit von 489 T€, welcher aus den Zinserträgen des VVGG gemindert um die Auszahlungen für Investitionen besteht. Die Zinserträge liegen über dem Planniveau für 2023. Für das Jahr 2024 wird ein Mittelzufluss aus der Investitionstätigkeit von 505 T€ geplant.

Der Mittelzufluss aus der Finanzierungstätigkeit entspricht in der Regel den Zinsaufwendungen, sowie den Neukreditaufnahmen, da die durch den Verband aufgenommenen Kredite an die KWW durchgereicht werden. Tilgungen werden für die durchgereichten Kredite und für die „reinen Verbandskredite“ vollständig von der KWW erstattet. Seit 2018 reicht der Verband jedoch auch eigene liquide Mittel zur Investitionsfinanzierung an die KWW weiter, sofern es die Liquidität zulässt.

Der Finanzmittelbestand des Versorgungsverbandes am Ende des Planjahres 2024 wird für den Bereich Abwasser mit 10.167 T€ eingeschätzt.

Hinweis: Im Jahr 2021 wurden alle zwischen den Bereichen Trinkwasserversorgung und Abwasserentsorgung bestehenden Forderungen und Verbindlichkeiten durch Liquidität ausgeglichen. Im Ergebnis liegt der Liquiditätsbestand hauptsächlich im Bereich Abwasserentsorgung und nur zu einem geringen Teil im Bereich Wasserversorgung. Im Jahr 2022 bestanden darüber hinaus Forderungen im Bereich Abwasserentsorgung gegenüber dem Bereich Trinkwasserversorgung.

Die Liquidität im Bereich Abwasser wird (Stand 31.12.2022) i. H. v. 7.183 T€ zur Unterlegung der Rückstellungen für Entgeltüberdeckung und i. H. v. 977 T€ zur Unterlegung weiterer Rückstellungen benötigt. Da die exakte Entwicklung der liquiden Mittel zum 31.12.2023 noch nicht mit ausreichender Sicherheit feststeht, kommt eine Weiterreichung von liquiden Mitteln an die KWW zur Finanzierung von Investitionen im Jahr 2024 noch nicht in Frage. Gemäß der Vorausschau bis 2027 werden die liquiden Mittel des Verbandes im Bereich Abwasser jedoch sukzessive abgebaut.

4.3 Vermögensplan Abwasserentsorgung 2024

		2023		2024
		WiPI	HR	Plan
I. Mittelherkunft				
A. Eigenmittel		2.458.987	2.383.978	2.208.667
1	Jahresüberschuss / -fehlbetrag	2.203.487	2.124.878	1.950.141
2	Abschreibungen / Abgang AV	255.500	259.100	258.526
24	Zweckgebundene Rücklage	0	0	0
B. Zuschüsse				
17	Zugänge	0	0	0
	InvZusch, Fördermittel	0	0	0
3	Auflösungen	-318.100	-310.950	-310.940
	InvZusch, Fördermittel	-318.100	-310.950	-310.940
7	C. Rückstellungen	-1.770.000	-1.774.000	-1.774.000
	Steuerrückstellungen (+ Erhöh. ; - Minder.)	0	0	0
	sonst. Rückstellungen (+ Erhöh. ; - Minder.)	-1.770.000	-1.774.000	-1.774.000
D. Fremdmittel				
Kredite (1. u. 2.)		2.175.109	2.175.000	5.070.447
26	1. Kredite VVGG	0	0	0
	<i>Kredite (Neukreditbedarf) - VVGG</i>	0	0	0
	<i>Kredite (Anschlussfinanzierung) - VVGG</i>	0	0	0
26	2. Kredite KWW	2.175.109	2.175.000	5.070.447
	<i>Kredite (Neukreditbedarf) - KWW</i>	2.175.109	2.175.000	2.337.600
	<i>Kredite (Anschlussfinanzierung) - KWW</i>	0	0	2.732.847
	3. Erhaltene Anzahl. auf Bestellungen	0	0	0
	4. Verb. ggü. verbundene Unt. (VerrechnungsKto)	0	0	0
8	5. Verb. aus Lieferung und Leistung	0	0	0
	6. Verb. ggü. Mitgliedsgemeinden	0	0	0
	7. sonstige Verbindlichkeiten (v.a. Mehrkostenb.)	0	0	0
E. Rechnungsabgrenzungsposten, passiver		0	0	0
Summe Mittelherkunft		2.545.996	2.474.028	5.194.174
II. Mittelverwendung				
A. Investitionen		2.500	2.500	7.100
12	Investitionen VVGG	2.500	2.500	7.100
28	B. Tilgung Kredite	1.379.199	1.370.884	4.158.919
	1. Kredite VVGG	342.631	342.631	342.631
	<i>laufende Tilgung</i>	342.631	342.631	342.631
	<i>Umschuldung</i>	0	0	0
	2. Kredite KWW (durchgereicht)	1.036.568	1.028.253	3.816.288
	<i>laufende Tilgung</i>	1.036.568	1.028.253	1.083.441
	<i>Umschuldung</i>	0	0	2.732.847
C. Umlaufvermögen		1.164.297	1.100.644	1.028.155
	Ford. geg. Gesellschafter (u.a. Nutzungsentg.)	982.230	1.006.502	1.113.398
25	<i>Kreditbed. KWW (Investitionen KWW)</i>	2.175.109	2.175.000	2.337.600
	<i>Erstattung Tilgung Kredite KWW</i>	-1.036.568	-1.028.253	-1.083.441
27	<i>Mehrkostenbeitr. (Durchr. "+"; Erst. Tilg. "-")</i>	-149.120	-168.476	-164.605
	<i>Rückflüsse aus Nutzungsüberlassung</i>	-342.631	-342.631	-342.631
25	<i>Liquidität: Weitergabe an KWW (VerrKto)</i>	335.440	370.862	366.475
6	Forderungen aus Lief. & Leist.	0	0	0
	Sonst. Vermögensgeg. (inkl. Ford. ggü. MitlGem.)	0	-728.000	0
28	Bestand liquider Mittel (+ Erhöh. ; - Minder.)	182.067	822.142	-85.243
6	D. Rechnungsabgrenzungsposten, aktiver	0	0	0
E. Gewinnausschüttung		0	0	0
Summe Mittelverwendung		2.545.996	2.474.028	5.194.174

Der dargestellte Vermögensplan stellt die Gliederung der Positionen des Liquiditätsplanes nach „Mittelherkunft“ und „Mittelverwendung“ dar. In der ersten Spalte des Vermögensplanes sind die Zeilennummern der entsprechenden Position im Liquiditätsplan angegeben.

I. Mittelherkunft

A Eigenmittel

Als Eigenmittel stehen dem Verband der Jahresüberschuss sowie die erwirtschafteten Abschreibungen i. V. m. dem Abgang von Anlagevermögen zur Verfügung. Es wird auf die Erläuterung dieser Positionen im Erfolgsplan verwiesen.

B Zuschüsse

Neu vereinnahmte Zuschüsse werden an die KWW durchgereicht und werden hier nicht als „Durchlaufposten“ abgebildet. Die Zugänge werden im Vermögensplan der KWW dargestellt und in der KWW als Sonderposten passiviert und aufgelöst.

Die hier dargestellten Auflösungsbeträge betreffen die im Verband bilanzierten Sonderposten.

C Rückstellungen

Die dargestellten Veränderungen betreffen die Auflösungen von Entgeltüberdeckungsrückstellungen (siehe Erläuterungen zu den Umsatzerlösen und unter Punkt 2.2.1).

Weitere Zuführungen zu Rückstellungen sind für 2023 und Folgejahre bisher nicht eingestellt. Dies erfolgt ggf. im Rahmen der Erstellung des jeweiligen Jahresabschlusses.

D Fremdmittel

Der Kreditbedarf dient zur Finanzierung des nicht durch Förder- und Eigenmittel gedeckten Investitionsbedarfs.

Gemäß § 13 Abs. 1 des Wasserver- und Abwasserentsorgungsvertrages vom 29.4.1999 hat die KWW die durchzuführenden Investitionen selbst zu finanzieren und hierfür gemäß § 13 Abs. 3 die unter den jeweiligen Umständen günstigste Finanzierung zu wählen und dafür insbesondere Gesellschafterdarlehen aufzunehmen. Der VVGG hat gemäß § 13 Abs. 5 des Vertrages die KWW bei der Wahl der günstigsten Finanzierungsform zu unterstützen.

VVGG und KWW gehen wegen der geringen Eigenkapitalausstattung der KWW davon aus, dass die Gewährung von zinsvergünstigten Gesellschafterdarlehen durch den VVGG an die KWW eine geeignete Form zur Umsetzung günstiger Finanzierungen ist.

Sämtliche Bankverbindlichkeiten liegen inzwischen beim Verband. Geplante Kreditneuaufnahmen werden an die KWW weitergereicht. Die bestehenden, nicht weitergereichten Kredite werden im Vermögensplan unter „1. Kredite VVGG“ dargestellt.

Die unter „2. Kredite KWW“ abgebildeten Kreditneuaufnahmen stellen grundsätzlich den Finanzierungsbedarf der KWW für Neuinvestitionen dar, sofern dieser nicht durch liquide Mittel des Verbandes gedeckt wird (siehe nachfolgende Erläuterungen). Für 2024 sind demnach Neukreditaufnahmen i. H. v. 2.338 T€ geplant. Darüber hinaus stehen zwei Umschuldungen i. H. v. 2.733 T€ an.

Änderungen der Verbindlichkeiten gemäß Positionen 3. bis 7. sind nicht geplant.

E Passiver Rechnungsabgrenzungsposten

Änderungen des passiven RAP sind nicht geplant.

II. Mittelverwendung

A Investitionen

Der Verband plant im Jahr 2024 Investitionen i. H. v. 7,1 T€ (Büro- und Geschäftsausstattung). Investitionen in das Anlagevermögen Abwasser werden durch die KWW umgesetzt.

B Tilgung Kredite

Bei den Tilgungen wird ebenfalls zwischen nicht durchgereichten (Pos. 1.) und als Gesellschafterdarlehen an die KWW durchgereichten Darlehen (Pos. 2.) unterschieden. Des Weiteren wird für beide Positionen zwischen planmäßigen Tilgungen (gem. der jeweiligen Tilgungspläne in den Kreditverträgen) und den Tilgungen im Zuge von Umschuldungen nach Auslauf der Zinsbindung (dem steht eine Kreditaufnahme in gleicher Höhe gegenüber) differenziert.

Die gesamten Kredittilgungen werden im Wesentlichen durch die KWW erstattet (siehe Erläuterungen unter Punkt C Umlaufvermögen).

C Umlaufvermögen

Unter dieser Position werden insbesondere die Veränderungen des Forderungsbestandes gegenüber der KWW abgebildet. Diese Forderungen werden vor allem durch folgende Sachverhalte beeinflusst:

Weiterreichung der neu aufgenommenen Investitionskredite an die KWW

Die o. g. neu aufgenommen Kredite werden als Gesellschafterdarlehen zur Investitionsfinanzierung an die KWW weitergereicht und erhöhen die Forderungen gegenüber der KWW.

Erstattung der Tilgung von durchgereichten Krediten

Die planmäßig vom Verband gegenüber der Bank zu leistenden Tilgungen werden von der KWW erstattet. Entsprechend sinken die Forderungen des Verbandes gegenüber der KWW.

Mehrkostenbeitrag

Unter dieser Position sind die als Gesellschafterdarlehen weitergereichten, vereinnahmten Beiträge (siehe unter Fremdmittel; Forderungserhöhung) und die Tilgung dieser Gesellschafterdarlehen (Forderungsminderung) saldiert dargestellt.

Rückflüsse aus Nutzungsüberlassung

In dieser Zeile sind die Rückflüsse aus Nutzungsüberlassung der KWW eingestellt. Diese entsprechen der von der KWW zu erbringenden Tilgung aus der Nutzungsüberlassung von Anlagevermögen des Verbandes. Diese Tilgungen sind dem Verband in der Höhe zu erstatten, die er seinerseits an Tilgungen für nicht durchgereichte Kredite gegenüber Kreditinstituten zu erbringen hat.

Änderung des Bestandes an Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder der Sonstigen Vermögensgegenstände sind nicht geplant.

Der Bestand liquider Mittel steigt im Jahr 2023 voraussichtlich um 822 T€. Die Abweichung zum Plan resultiert im Wesentlichen aus dem Ausgleich der Forderungen gegenüber dem anderen Geschäftsbereich.

Im Jahr 2024 sinken die liquiden Mittel planmäßig um 85 T€.

D Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten

Änderungen des aktiven RAP sind nicht geplant.

E Gewinnausschüttung

Gewinnausschüttungen sind nicht geplant.

5 Gesamt (Sparten TW + AW)

5.1 Erfolgsplan Gesamt 2024

	2024		
	Trinkwasser	Abwasser	Gesamt
1. Umsatzerlöse	11.266.700	12.819.424	24.086.124
1.1. Mengenabhängige Gebühr (Mengengebühr)	5.266.900	6.744.300	12.011.200
1.2. Mengenunabhängige Gebühr (Grundgebühr)	5.171.000	2.858.400	8.029.400
1.3. Gebühr Monatskunden/ Weiterverteiler	738.800	580.600	1.319.400
1.4. Sonstige Leistungen	90.000		90.000
1.4. Betriebskostenerstattung STEA		832.124	832.124
1.5. Zuführung Rückstellung Entgeltüberdeckung	0	0	0
1.6. Auflösung Rückstellung Entgeltüberdeckung	0	1.774.000	1.774.000
1.7. Sonstige Umsätze / AWA		30.000	30.000
2. Sonstige betriebliche Erträge	62.700	400.940	463.640
2.1. Auflösung Invest.-Zuschüsse/SOPO Hochw.	12.700	310.940	323.640
2.2. Sonstige Erträge	50.000	90.000	140.000
3. Materialaufwand	10.372.760	10.872.999	21.245.759
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (AbwAG.)		210.000	210.000
Ausgleichszahlungen TW-Schutzzonen	15.000		15.000
Aufwendungen für bezogene Leistungen			
Entgelt- und Gebühreneinzug VWD	343.220	478.700	821.920
KWW: BF-Entgelt VVGG	6.986.400	6.365.670	13.352.070
KWW: kfm. DL	205.400	129.240	334.640
KWW: techn. DL	82.300	297.030	379.330
KWW GmbH Fäkalentsorgung		258.000	258.000
KWW GmbH Reststoffentsorgung		929.280	929.280
KWW: Sonderleistungen	80.000	17.850	97.850
KWW: Eigenkapitalverzinsung	195	169	364
KWW: Sonstige Kosten KWW GmbH	113.833	110.100	223.933
KWW: Bereinigte Kapitalkosten	2.502.092	2.044.600	4.546.692
VWD: kfm. DL	44.320	32.360	76.680
4. Personalaufwand	211.100	154.100	365.200
4.1. Löhne u. Gehälter	174.400	127.400	301.800
4.2. Soziale Abgaben und Aufwendungen	36.700	26.700	63.400
5. Abschreibungen	114.400	258.526	372.926
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	130.400	130.000	260.400
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	752.749	512.362	1.265.111
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	612.440	366.910	979.350
8.1. Zinsaufwand Darlehen VVGG/KWW	611.440	311.910	923.350
8.2. Zinsaufwand Verrechnungskonto ; Sonst.	1.000	55.000	56.000
Ergebnis der gewönl. Geschäftstätigkeit	641.049	1.950.191	2.591.241
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	150.000	0	150.000
10. Sonstige Steuern	4.470	50	4.520
Jahresüberschuß / Jahresverlust	486.579	1.950.141	2.436.720

5.2 Erfolgsplan Gesamt 2024 – 2027

	2024 Gesamt	2025 Gesamt	2026 Gesamt	2027 Gesamt
1. Umsatzerlöse	24.086.124	24.094.400	23.713.100	23.721.600
1.1. Mengenabhängige Gebühr (Mengengebühr)	12.011.200	12.011.200	12.801.200	12.801.200
1.2. Mengenunabhängige Gebühr (Grundgebühr)	8.029.400	8.029.400	8.029.400	8.029.400
1.3. Gebühr Monatskunden/ Weiterverteiler	1.319.400	1.319.400	1.425.700	1.425.700
1.4. Sonstige Leistungen	90.000	90.000	90.000	90.000
1.4. Betriebskostenerstattung STEA	832.124	840.400	848.800	857.300
1.5. Zuführung Rückstellung Entgeltüberdeckung	0	0	0	0
1.6. Auflösung Rückstellung Entgeltüberdeckung	1.774.000	1.774.000	488.000	488.000
1.7. Sonstige Umsätze / AWA	30.000	30.000	30.000	30.000
2. Sonstige betriebliche Erträge	463.640	457.360	438.490	438.490
2.1. Auflösung Invest.-Zuschüsse/ SOPO Hochw.	323.640	317.360	298.490	298.490
2.2. Sonstige Erträge	140.000	140.000	140.000	140.000
3. Materialaufwand	21.245.759	21.926.548	22.513.064	23.005.050
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (AbwAG.)	210.000	210.000	210.000	210.000
Ausgleichszahlungen TW-Schutzzonen	15.000	15.000	15.000	15.000
Aufwendungen für bezogene Leistungen	0			
Entgelt- und Gebühreneinzug VWD	821.920	863.000	906.100	951.400
KWW: BF-Entgelt VVG	13.352.070	13.619.200	13.891.750	14.169.720
KWW: kfm. DL	334.640	338.050	341.460	344.980
KWW: techn. DL	379.330	389.150	399.340	409.760
KWW GmbH Fäkalentsorgung	258.000	265.850	273.940	282.270
KWW GmbH Reststoffentsorgung	929.280	938.910	957.950	968.660
KWW: Sonderleistungen	97.850	98.650	99.550	100.450
KWW: Eigenkapitalverzinsung	364	364	364	364
KWW: Sonstige Kosten KWW GmbH	223.933	223.933	223.933	223.933
KWW: Bereinigte Kapitalkosten	4.546.692	4.885.921	5.113.977	5.247.623
VWD: kfm. DL	76.680	78.520	79.700	80.890
4. Personalaufwand	365.200	376.150	387.440	399.060
4.1. Löhne u. Gehälter	301.800	310.850	320.180	329.780
4.2. Soziale Abgaben und Aufwendungen	63.400	65.300	67.260	69.280
5. Abschreibungen	372.926	372.015	352.475	339.776
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	260.400	265.700	271.100	276.700
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	1.265.111	1.308.111	1.347.011	1.388.211
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	979.350	1.353.710	1.480.370	1.613.790
8.1. Zinsaufwand Darlehen VVG/ KWW	923.350	1.297.710	1.424.370	1.557.790
8.2. Zinsaufwand Verrechnungskonto ; Sonst.	56.000	56.000	56.000	56.000
Ergebnis der gewönl. Geschäftstätigkeit	2.591.241	1.565.748	494.152	-86.075
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	150.000	150.000	150.000	150.000
10. Sonstige Steuern	4.520	4.520	4.520	4.520
Jahresüberschuß / Jahresverlust	2.436.720	1.411.228	339.632	-240.595

5.3 Liquiditätsplan Gesamt 2024

Bezeichnung		2022	2023		2024
		Ist	Plan	HR	Plan
1	Periodenergebnis vor außerordentlichen Posten	629.216	2.635.941	2.929.039	2.436.720
2	Abschreibungen (+) und Zuschreibungen (-) auf Gegenstände des Anlagevermögens	372.205	364.835	373.875	372.926
3	Auflösung (-) von Sonderposten zum Anlagevermögen	-323.604	-330.769	-323.650	-323.640
4	Gewinn (-) und Verlust (+) aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	0	0	0	0
5	sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen (+) und Erträge(-)	0	0	0	0
6	Zunahme (-) und Abnahme (+) der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-751.691	0	728.000	0
7	Zunahme (+) und Abnahme (-) der Rückstellungen	-430.064	-1.770.000	-1.774.000	-1.774.000
8	Zunahme (+) und Abnahme (-) der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	3.244.184	0	-728.000	0
9	Zinsaufwendungen (+) und Zinserträge (-)	561.885	-194.099	-469.711	-285.761
10	Ein- (+) und Auszahlungen (-) aus außerordentlichen Posten	0	0	0	0
11	Mittelzu- / Mittelabfluss aus laufender Geschäftstätigkeit	3.302.131	705.908	735.553	426.245
12	(+) Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Anlagevermögens	0	0	0	0
13	(-) Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-391.050	-6.000	-6.000	-15.200
14	(+) Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzierungsvermögens	0	0	0	0
15	(-) Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0	0	0	0
16	(+) Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0	0	0	0
17	(-) Auszahlungen aufgrund Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0	0	0	0
18	(+) Einzahlungen auf Sonderposten für Investitionen aus Fördermitteln (incl. HAL)	377.135	164.000	204.687	858.800
19	(-) Auszahlungen aus der Rückzahlung von Sonderposten für Investitionen aus Fördermitteln (Weitergabe KWW)	-377.135	-164.000	-204.687	-858.800
20	(+) Einzahlungen aus passivierten Beiträgen	-13.361	55.000	55.000	353.000
21	(-) Auszahlungen aus der Rückzahlung von passivierten Beiträgen	13.361	-55.000	-55.000	-353.000
	(+) Einzahlungen auf Straßenentwässerungskostenanteile (investiv) gemäß § 15 Verbandssatzung VVG	250.655	302.500	302.500	396.000
	(-) Auszahlungen auf Straßenentwässerungskostenanteile (investiv) gemäß § 15 Verbandssatzung VVG	-250.655	-302.500	-302.500	-396.000
22	(+) Erhaltene Zinsen	902.369	856.243	1.166.311	1.265.111
23	Mittelzu- / Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit	511.319	850.243	1.160.311	1.249.911
24	(+) Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	391.220	0	0	0
25	(-) Auszahlung an die Gemeinde/ KWW	-7.166.797	-6.295.386	-6.459.162	-6.088.901
26	(+) Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von Investitionskrediten/ KWW	3.586.022	9.608.694	9.610.278	12.425.500
27	(+) Einzahlungen aus der Tilgung von Anleihen und Investitionskrediten (Gesellschafterdarlehen KWW)	3.079.626	2.887.831	2.974.926	3.065.390
28	(-) Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und Investitionskrediten	-4.580.986	-6.388.296	-6.457.728	-9.488.686
29	(-) Gezahlte Zinsen	-1.464.254	-662.144	-696.600	-979.350
30	Mittelzu- / Mittelabfluss aus der Finanzierungstätigkeit	-6.155.169	-849.301	-1.028.286	-1.066.046
31	Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes	-2.341.719	706.850	867.578	610.110
32	(+/-) Wechselkurs- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelbestandes	0	0	0	0
33	(+) Finanzmittelbestand am Anfang der Periode	11.838.385		9.496.666	10.364.244
34	Finanzmittelbestand am Ende der Periode	9.496.666		10.364.244	10.974.355

Zeilennummerierung entspricht dem Liquiditätsplan der Sparte Trinkwasser

5.4 Liquiditätsplan Gesamt 2024 – 2027

	Bezeichnung	2024 Plan	2025 Plan	2026 Plan	2027 Plan
1	Periodenergebnis vor außerordentlichen Posten	2.436.720	1.411.228	339.632	-240.595
2	Abschreibungen (+) und Zuschreibungen (-) auf Gegenstände des Anlagevermögens	372.926	372.015	352.475	339.776
3	Auflösung (-) von Sonderposten zum Anlagevermögen	-323.640	-317.360	-298.490	-298.490
4	Gewinn (-) und Verlust (+) aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	0	0	0	0
5	sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen (+) und Erträge(-)	0	0	0	0
6	Zunahme (-) und Abnahme (+) der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0	0	0	0
7	Zunahme (+) und Abnahme (-) der Rückstellungen	-1.774.000	-1.774.000	-488.000	-488.000
8	Zunahme (+) und Abnahme (-) der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0	0	0	0
9	Zinsaufwendungen (+) und Zinserträge (-)	-285.761	45.599	133.359	225.579
10	Ein- (+) und Auszahlungen (-) aus außerordentlichen Posten	0	0	0	0
11	Mittelzu- / Mittelabfluss aus laufender Geschäftstätigkeit	426.245	-262.518	38.976	-461.730
12	(+) Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Anlagevermögens	0	0	0	0
13	(-) Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-15.200	-6.000	-6.000	-6.000
14	(+) Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzierungsvermögens	0	0	0	0
15	(-) Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0	0	0	0
16	(+) Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0	0	0	0
17	(-) Auszahlungen aufgrund Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0	0	0	0
18	(+) Einzahlungen auf Sonderposten für Investitionen aus Fördermitteln (incl. HAL)	858.800	0	39.300	0
19	(-) Auszahlungen aus der Rückzahlung von Sonderposten für Investitionen aus Fördermitteln (Weitergabe KWW)	-858.800	0	-39.300	0
20	(+) Einzahlungen aus passivierten Beiträgen	353.000	1.294.000	144.000	504.000
21	(-) Auszahlungen aus der Rückzahlung von passivierten Beiträgen	-353.000	-1.294.000	-144.000	-504.000
	(+) Einzahlungen auf Straßenentwässerungskostenanteile (investiv) gemäß § 15 Verbandssatzung VVGG	396.000	636.040	640.900	925.950
	(-) Auszahlungen auf Straßenentwässerungskostenanteile (investiv) gemäß § 15 Verbandssatzung VVGG	-396.000	-636.040	-640.900	-925.950
22	(+) Erhaltene Zinsen	1.265.111	1.308.111	1.347.011	1.388.211
23	Mittelzu- / Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit	1.249.911	1.302.111	1.341.011	1.382.211
24	(+) Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	0	0	0	0
25	(-) Auszahlung an die Gemeinde/ KWW	-6.088.901	-5.695.711	-6.625.218	-6.240.662
26	(+) Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von Investitionskrediten/ KWW	12.425.500	12.847.959	5.717.600	19.087.762
27	(+) Einzahlungen aus der Tilgung von Anleihen und Investitionskrediten (Gesellschafterdarlehen KWW)	3.065.390	3.182.567	3.291.068	3.344.695
28	(-) Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und Investitionskrediten	-9.488.686	-10.508.461	-3.126.463	-16.640.302
29	(-) Gezahlte Zinsen	-979.350	-1.353.710	-1.480.370	-1.613.790
30	Mittelzu- / Mittelabfluss aus der Finanzierungstätigkeit	-1.066.046	-1.527.356	-2.223.384	-2.062.297
31	Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes	610.110	-487.763	-843.397	-1.141.816
32	(+/-) Wechselkurs- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelbestands	0	0	0	0
33	(+) Finanzmittelbestand am Anfang der Periode	10.364.244	10.974.355	10.486.591	9.643.194
34	Finanzmittelbestand am Ende der Periode	10.974.355	10.486.591	9.643.194	8.501.379

Zeilennummerierung entspricht dem Liquiditätsplan der Sparte Trinkwasser

5.5 Vermögensplan Gesamt 2024

	Plan 2024		
	Trinkwasser	Abwasser	Gesamt
I. Mittelherkunft			
A. Eigenmittel	600.979	2.208.667	2.809.646
Jahresüberschuss / -fehlbetrag	486.579	1.950.141	2.436.720
Abschreibungen / Abgang AV	114.400	258.526	372.926
B. Zuschüsse			
Zugänge	0	0	0
InvZusch, Fördermittel	0	0	0
Auflösungen	-12.700	-310.940	-323.640
InvZusch, Fördermittel	-12.700	-310.940	-323.640
C. Rückstellungen	0	-1.774.000	-1.774.000
Steuerrückstellungen (+ Erhöh. ; - Minder.)	0	0	0
sonst. Rückstellungen (+ Erhöh. ; - Minder.)	0	-1.774.000	-1.774.000
D. Fremdmittel			
Kredite (1. u. 2.)	7.355.053	5.070.447	12.425.500
1. Kredite VVGG	0	0	0
Kredite (Neukreditbedarf) - VVGG	0	0	0
Kredite (Anschlussfinanzierung) - VVGG	0	0	0
2. Kredite - KWW (durchgereicht)	7.355.053	5.070.447	12.425.500
Kredite (Neukreditbedarf) - KWW	3.500.000	2.337.600	5.837.600
Kredite (Anschlussfinanzierung) - KWW	3.855.053	2.732.847	6.587.900
Summe Mittelherkunft	7.943.333	5.194.174	13.137.507
II. Mittelverwendung			
A. Investitionen	8.100	7.100	15.200
B. Tilgung Kredite	5.329.767	4.158.919	9.488.686
1. Kredite VVGG	560.909	342.631	903.540
laufende Tilgung	560.909	342.631	903.540
Umschuldung	0	0	0
2. Kredite KWW (durchgereicht)	4.768.858	3.816.288	8.585.146
laufende Tilgung	913.805	1.083.441	1.997.246
Umschuldung	3.855.053	2.732.847	6.587.900
C. Umlaufvermögen	2.605.466	1.028.155	3.633.621
Ford. geg. Gesellschafter (u.a. Nutzungsentg.)	1.910.112	1.113.398	3.023.510
Kreditbed. KWW (Investitionen KWW)	3.500.000	2.337.600	5.837.600
Erstattung Tilgung Kredite KWW	-913.805	-1.083.441	-1.997.246
Mehrkostenbeitr. (Durchr. "+"; Erst. Tilg. "-")		-164.605	-164.605
Rückflüsse aus Nutzungsüberlassung	-560.909	-342.631	-903.540
Liquidität: Weitergabe an KWW (VerrKto)	-115.174	366.475	251.301
Forderungen aus Lief. & Leist.	0	0	0
Sonst. Vermögensgegenstände	0	0	0
Bestand liquider Mittel (+ Erhöh. ; - Minder.)	695.353	-85.243	610.110
E. Gewinnausschüttung	0	0	0
Summe Mittelverwendung	7.943.333	5.194.174	13.137.507

5.6 Vermögensplan Gesamt 2024 – 2027

	2024	2025	2026	2027
	Gesamt	Gesamt	Gesamt	Gesamt
I. Mittelherkunft				
A. Eigenmittel	2.809.646	1.783.243	692.107	99.181
Jahresüberschuss / -fehlbetrag	2.436.720	1.411.228	339.632	-240.595
Abschreibungen / Abgang AV	372.926	372.015	352.475	339.776
B. Zuschüsse				
Zugänge	0	0	0	0
InvZusch, Fördermittel	0	0	0	0
Auflösungen	-323.640	-317.360	-298.490	-298.490
InvZusch, Fördermittel	-323.640	-317.360	-298.490	-298.490
C. Rückstellungen	-1.774.000	-1.774.000	-488.000	-488.000
Steuerrückstellungen (+ Erhöh. ; - Minder.)	0	0	0	0
sonst. Rückstellungen (+ Erhöh. ; - Minder.)	-1.774.000	-1.774.000	-488.000	-488.000
D. Fremdmittel				
Kredite (1. u. 2.)	12.425.500	12.847.959	5.717.600	19.087.762
1. Kredite VVG	0	4.700.564	0	4.439.585
Kredite (Neukreditbedarf) - VVG	0	0	0	0
Kredite (Anschlussfinanzierung) - VVG	0	4.700.564	0	4.439.585
2. Kredite - KWW (durchgereicht)	12.425.500	8.147.394	5.717.600	14.648.176
Kredite (Neukreditbedarf) - KWW	5.837.600	5.357.460	5.717.600	5.627.550
Kredite (Anschlussfinanzierung) - KWW	6.587.900	2.789.934	0	9.020.626
Summe Mittelherkunft	13.137.507	12.539.842	5.623.217	18.400.453
II. Mittelverwendung				
A. Investitionen	15.200	6.000	6.000	6.000
B. Tilgung Kredite	9.488.686	10.508.461	3.126.463	16.640.302
1. Kredite VVG	903.540	5.604.105	903.540	5.343.126
laufende Tilgung	903.540	903.540	903.540	903.540
Umschuldung	0	4.700.564	0	4.439.585
2. Kredite KWW (durchgereicht)	8.585.146	4.904.356	2.222.923	11.297.177
laufende Tilgung	1.997.246	2.114.422	2.222.923	2.276.550
Umschuldung	6.587.900	2.789.934	0	9.020.626
C. Umlaufvermögen	3.633.621	2.025.381	2.490.754	1.754.151
Ford. geg. Gesellschafter (u.a. Nutzungsentg.)	3.023.510	2.513.144	3.334.151	2.895.967
Kreditbed. KWW (Investitionen KWW)	5.837.600	5.357.460	5.717.600	5.627.550
Erstattung Tilgung Kredite KWW	-1.997.246	-2.114.422	-2.222.923	-2.276.550
Mehrkostenbeitr. (Durchr. "+"; Erst. Tilg. "-")	-164.605	-164.605	-164.605	-164.605
Rückflüsse aus Nutzungsüberlassung	-903.540	-903.540	-903.540	-903.540
Liquidität: Weitergabe an KWW (VerrKto)	251.301	338.251	907.618	613.112
Forderungen aus Lief. & Leist.	0	0	0	0
Sonst. Vermögensgegenstände	0	0	0	0
Bestand liquider Mittel (+ Erhöh. ; - Minder.)	610.110	-487.763	-843.397	-1.141.816
E. Gewinnausschüttung	0	0	0	0
Summe Mittelverwendung	13.137.507	12.539.842	5.623.217	18.400.453

6 Stellenplan

Funktion	Bereich	Vergütungsgruppe	tatsächliche Besetzung 30.06.2023	Plan 2024	davon Trinkwasser	davon Abwasser
1. Geschäftsführer	Verwaltung	TVöD 15	1,000	1,000	0,578	0,422
2. Sachbearbeiterin	Verwaltung	TVöD 9c	0,872	0,872	0,504	0,368
3. Sachbearbeiterin	Verwaltung	TVöD 9c	0,897	0,897	0,519	0,378
4. Sachbearbeiterin	Verwaltung	TVöD 8	1,000	1,000	0,578	0,422
5. Sekretärin	Verwaltung	TVöD 4	0,897	0,897	0,519	0,378

Anlagen

Anlage 1 Erfolgsplan Trinkwasser 2023 – 2027

	2023	2024	2025	2026	2027
	HR	Plan	Plan	Plan	Plan
1. Umsatzerlöse	11.320.000	11.266.700	11.266.700	12.163.000	12.163.000
1.1. Mengenabhängige Gebühr (Mengengebühr)	5.266.900	5.266.900	5.266.900	6.056.900	6.056.900
1.2. Mengenunabhängige Gebühr (Grundgebühr)	5.171.000	5.171.000	5.171.000	5.171.000	5.171.000
1.3. Gebühr Monatskunden/ Weiterverteiler	738.800	738.800	738.800	845.100	845.100
1.4. Sonstige Leistungen	143.300	90.000	90.000	90.000	90.000
1.5. Zuführung Rückstellung Entgeltüberdeckung	0	0	0	0	0
1.6. Auflösung Rückstellung Entgeltüberdeckung	0	0	0	0	0
2. Sonstige betriebliche Erträge	54.200	62.700	62.700	62.700	62.700
2.1. Auflösung Invest.- Zuschüsse/ SOPO Hochw.	12.700	12.700	12.700	12.700	12.700
2.2. Sonstige Erträge	41.500	50.000	50.000	50.000	50.000
3. Materialaufwand	10.239.503	10.372.760	10.754.429	11.026.365	11.235.301
3.1. Ausgleichszahlungen TW-Schutzzonen	0	15.000	15.000	15.000	15.000
3.2. Aufwendungen für bezogene Leistungen	0	0	0	0	0
3.3. Entgelt-und Gebühreneinzug VWD	485.340	343.220	360.400	378.400	397.300
3.4. KWW: BF-Entgelt VVGG	6.888.782	6.986.400	7.126.200	7.268.800	7.414.200
3.5. KWW: kfm. DL	203.300	205.400	207.500	209.600	211.700
3.6. KWW: techn. DL	81.480	82.300	83.200	84.100	85.000
3.7. KWW: Sonderleistungen	75.000	80.000	80.800	81.700	82.600
3.8. KWW: Eigenkapitalverzinsung	195	195	195	195	195
3.9. KWW: Sonstige Kosten KWW GmbH	149.333	113.833	113.833	113.833	113.833
3.10. KWW: Bereinigte Kapitalkosten	2.312.184	2.502.092	2.721.921	2.828.677	2.868.723
3.11. VWD: kfm. DL	43.890	44.320	45.380	46.060	46.750
4. Personalaufwand	200.400	211.100	217.430	223.950	230.670
4.1. Löhne u. Gehälter	166.500	174.400	179.630	185.020	190.570
4.2. Soziale Abgaben und Aufwendungen	33.900	36.700	37.800	38.930	40.100
5. Abschreibungen	114.775	114.400	114.300	96.300	83.600
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	127.800	130.400	133.100	135.800	138.600
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	674.849	752.749	775.449	790.749	807.449
7.1. Zinserträge Verrechnungsk./ Darlehen KWW	424.100	502.000	524.700	540.000	556.700
7.2. Erbbauzinsen / Sonstige Zinserträge	250.650	250.650	250.650	250.650	250.650
7.3. Erträge aus Beteiligungen	99	99	99	99	99
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	407.940	612.440	825.340	875.190	929.170
8.1. Zinsaufwand Darlehen VVGG/ KWW	407.440	611.440	824.340	874.190	928.170
8.2. Zinsaufwand Verrechnungskonto ; Sonst.	500	1.000	1.000	1.000	1.000
Ergebnis der gewöohnl. Geschäftstätigkeit	958.631	641.049	60.250	658.844	415.808
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
10. Sonstige Steuern	4.470	4.470	4.470	4.470	4.470
Jahresüberschuß / Jahresverlust	804.161	486.579	-94.220	504.374	261.338

Anlage 2 Liquiditätsplan Trinkwasser 2023 – 2027

	Bezeichnung	2023 Plan	2024 Plan	2025 Plan	2026 Plan	2027 Plan
1	Periodenergebnis vor außerordentlichen Posten	804.161	486.579	-94.220	504.374	261.338
2	Abschreibungen (+) und Zuschreibungen (-) auf Gegenstände des Anlagevermögens	114.775	114.400	114.300	96.300	83.600
3	Auflösung (-) von Sonderposten zum Anlagevermögen	-12.700	-12.700	-12.700	-12.700	-12.700
4	Gewinn (-) und Verlust (+) aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	0	0	0	0	0
5	sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen (+) und Erträge(-)	0	0	0	0	0
6	Zunahme (-) und Abnahme (+) der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0	0	0	0	0
7	Zunahme (+) und Abnahme (-) der Rückstellungen	0	0	0	0	0
8	Zunahme (+) und Abnahme (-) der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-728.000	0	0	0	0
9	Zinsaufwendungen (+) und Zinserträge (-)	-266.909	-140.309	49.891	84.441	121.721
10	Ein- (+) und Auszahlungen (-) aus außerordentlichen Posten	0	0	0	0	0
11	Mittelzu- / Mittelabfluss aus laufender Geschäftstätigkeit	-88.673	447.970	57.271	672.415	453.959
12	(+) Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Anlagevermögens	0	0	0	0	0
13	(-) Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-3.500	-8.100	-3.500	-3.500	-3.500
14	(+) Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzierungsvermögens	0	0	0	0	0
15	(-) Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0	0	0	0	0
16	(+) Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0	0	0	0	0
17	(-) Auszahlungen aufgrund Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0	0	0	0	0
18	(+) Einzahlungen auf Sonderposten für Investitionen aus Fördermitteln (incl. HAL)	40.687	558.300	0	39.300	0
19	(-) Auszahlungen aus der Rückzahlung von Sonderposten für Investitionen aus Fördermitteln (Weitergabe KWW)	-40.687	-558.300	0	-39.300	-0
20	(+) Einzahlungen aus passivierten Beiträgen	0	0	1.000.000	0	0
21	(-) Auszahlungen aus der Rückzahlung von passivierten Beiträgen	0	0	-1.000.000	0	0
22	(+) Erhaltene Zinsen	674.849	752.749	775.449	790.749	807.449
23	Mittelzu- / Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit	671.349	744.649	771.949	787.249	803.949
24	(+) Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	0	0	0	0	0
25	(-) Auszahlung an die Gemeinde/ KWW	-3.913.300	-3.384.826	-2.367.172	-3.134.266	-3.101.745
	<i>dv. Weitergabe Liquidität des Verbandes</i>	<i>-129.300</i>	<i>115.174</i>	<i>2.828</i>	<i>-584.266</i>	<i>-341.745</i>
26	(+) Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von Investitionskrediten/ KWW	7.435.278	7.355.053	6.377.973	2.550.000	13.314.216
27	(+) Einzahlungen aus der Tilgung von Anleihen und Investitionskrediten (Gesellschafterdarlehen KWW)	1.435.566	1.474.714	1.541.889	1.589.739	1.641.264
28	(-) Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und Investitionskrediten	-5.086.844	-5.329.767	-5.549.862	-1.589.739	-12.195.480
29	(-) Gezahlte Zinsen	-407.940	-612.440	-825.340	-875.190	-929.170
30	Mittelzu- / Mittelabfluss aus der Finanzierungstätigkeit	-537.240	-497.266	-822.512	-1.459.456	-1.270.915
31	Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes	45.436	695.353	6.708	208	-13.007
32	(+/-) Wechselkurs- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelbestandes	0	0	0	0	0
33	(+) Finanzmittelbestand am Anfang der Periode	66.917	112.353	807.706	814.414	814.622
34	Finanzmittelbestand am Ende der Periode	112.353	807.706	814.414	814.622	801.614

Anlage 3 Vermögensplan Trinkwasser 2023 – 2027

	2023 HR	2024 Plan	2025 Plan	2026 Plan	2027 Plan	
I. Mittelherkunft						
A. Eigenmittel						
1	918.936	600.979	20.080	600.674	344.938	
	Jahresüberschuss / -fehlbetrag	804.161	486.579	-94.220	504.374	261.338
2		114.775	114.400	114.300	96.300	83.600
	Abschreibungen / Abgang AV					
24		0	0	0	0	0
	Zweckgebundene Rücklage					
B. Zuschüsse						
17	0	0	0	0	0	
	Zugänge					
	InvZusch, Fördermittel	0	0	0	0	0
C. Rückstellungen						
3	-12.700	-12.700	-12.700	-12.700	-12.700	
	Auflösungen					
	InvZusch, Fördermittel	-12.700	-12.700	-12.700	-12.700	-12.700
7	0	0	0	0	0	
	Rückstellungen					
	Steuerrückstellungen (+ Erhöh. ; - Minder.)	0	0	0	0	0
	sonst. Rückstellungen (+ Erhöh. ; - Minder.)	0	0	0	0	0
D. Fremdmittel						
Kredite (1. u. 2.)						
24	6.707.278	7.355.053	6.377.973	2.550.000	13.314.216	
	1. Kredite VVGG	1.978.894	0	1.539.501	0	2.745.756
	Kredite (Neukreditbedarf) - VVGG	0	0	-0	0	0
	Kredite (Anschlussfinanzierung) - VVGG	1.978.894	0	1.539.501	0	2.745.756
24	5.456.383	7.355.053	4.838.472	2.550.000	10.568.460	
	2. Kredite - KWW (durchgereicht)	5.456.383	7.355.053	4.838.472	2.550.000	10.568.460
	Kredite (Neukreditbedarf) - KWW	3.784.000	3.500.000	2.370.000	2.550.000	2.760.000
	Kredite (Anschlussfinanzierung) - KWW	1.672.383	3.855.053	2.468.472	0	7.808.460
	3. Erhaltene Anzahl. auf Bestellungen	0	0	0	0	0
	5. Verb. aus Lieferung und Leistung	0	0	0	0	0
8	-728.000	0	0	0	0	
	4. Verb. ggü. verbundene Unt. (VerrechnungsKto)	-728.000	0	0	0	0
	6. sonstige Verbindlichkeiten	0	0	0	0	0
E. Rechnungsabgrenzungsposten, passiver						
	0	0	0	0	0	
Summe Mittelherkunft						
	7.613.514	7.943.333	6.385.353	3.137.974	13.646.454	
II. Mittelverwendung						
A. Investitionen						
12	3.500	8.100	3.500	3.500	3.500	
	Investitionen VVGG	3.500	8.100	3.500	3.500	3.500
B. Tilgung Kredite						
26	5.086.844	5.329.767	5.549.862	1.589.739	12.195.480	
	1. Kredite VVGG	2.539.803	560.909	2.100.410	560.909	3.306.665
	laufende Tilgung	560.909	560.909	560.909	560.909	560.909
	Umschuldung	1.978.894	0	1.539.501	0	2.745.756
	2. Kredite KWW (durchgereicht)	2.547.041	4.768.858	3.449.451	1.028.830	8.888.814
	laufende Tilgung	874.657	913.805	980.980	1.028.830	1.080.355
	Umschuldung	1.672.383	3.855.053	2.468.472	0	7.808.460
C. Umlaufvermögen						
	2.523.170	2.605.466	831.991	1.544.735	1.447.475	
	Ford. geg. Gesellschafter (u.a. Nutzungsentg.)	2.477.734	1.910.112	825.284	1.544.527	1.460.482
23	3.784.000	3.500.000	2.370.000	2.550.000	2.760.000	
	Kreditbed. KWW (Investitionen KWW)	3.784.000	3.500.000	2.370.000	2.550.000	2.760.000
	Erstattung Tilgung Kredite KWW	-874.657	-913.805	-980.980	-1.028.830	-1.080.355
25	-560.909	-560.909	-560.909	-560.909	-560.909	
	Rückflüsse aus Nutzungsüberlassung	-560.909	-560.909	-560.909	-560.909	-560.909
23	129.300	-115.174	-2.828	584.266	341.745	
	Liquidität: Weitergabe an KWW (VerrKto)	129.300	-115.174	-2.828	584.266	341.745
6	0	0	0	0	0	
	Forderungen aus Lief. & Leist.	0	0	0	0	0
	Sonst. Vermögensgegenstände	0	0	0	0	0
28	45.436	695.353	6.708	208	-13.007	
	Bestand liquider Mittel (+ Erhöh. ; - Minder.)	45.436	695.353	6.708	208	-13.007
D. Rechnungsabgrenzungsposten, aktiver						
6	0	0	0	0	0	
E. Gewinnausschüttung						
	0	0	0	0	0	
Summe Mittelverwendung						
	7.613.514	7.943.333	6.385.353	3.137.974	13.646.454	

Anlage 4 Erfolgsplan Abwasser 2023 – 2027

	2023 HR	2024 Plan	2025 Plan	2026 Plan	2027 Plan
1. Umsatzerlöse	12.811.062	12.819.424	12.827.700	11.550.100	11.558.600
1.1. Mengenabhängige Gebühr (Mengengebühr)	6.744.300	6.744.300	6.744.300	6.744.300	6.744.300
Zentrale Einleiter	4.106.400	4.106.400	4.106.400	4.106.400	4.106.400
Niederschlagswasser	1.957.800	1.957.800	1.957.800	1.957.800	1.957.800
Dez. KKA in Kanal (nur EinleitGeb)	373.400	373.400	373.400	373.400	373.400
Dez. abfluslose Gruben	58.600	58.600	58.600	58.600	58.600
Dez. KKA -Fäkalschlamm	179.700	179.700	179.700	179.700	179.700
Anfahrtpauschalen aIG / KKA	68.400	68.400	68.400	68.400	68.400
1.2. Mengenuunabhängige Gebühr (Grundgebühr)	2.858.400	2.858.400	2.858.400	2.858.400	2.858.400
Zentrale Einleiter	2.858.400	2.858.400	2.858.400	2.858.400	2.858.400
1.3. Gebühr Monatskunden/ Sonderverträge	580.600	580.600	580.600	580.600	580.600
1.4. Betriebskostenerstattung STEA	805.362	832.124	840.400	848.800	857.300
1.5. Zuführung Rückstellung Entgeltüberdeckung	0	0	0	0	0
1.6. Auflösung Rückstellung Entgeltüberdeckung	1.774.000	1.774.000	1.774.000	488.000	488.000
1.7. Sonstige Umsätze / AWA	48.400	30.000	30.000	30.000	30.000
2. Sonstige betriebliche Erträge	393.550	400.940	394.660	375.790	375.790
2.1. Aufl. Invest.- zuschüsse/ STEA/ Hochwasser	310.950	310.940	304.660	285.790	285.790
2.2. Sonstige Erträge	82.600	90.000	90.000	90.000	90.000
3. Materialaufwand	10.749.686	10.872.999	11.172.119	11.486.699	11.769.749
3.1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (AbwAG.)	210.000	210.000	210.000	210.000	210.000
3.2. Aufwendungen für bezogene Leistungen	0	0	0	0	0
3.3. Entgelt- und Gebühreneinzug VWD	645.670	478.700	502.600	527.700	554.100
3.4. KWW GmbH Betriebsführungsentgelt	6.281.749	6.365.670	6.493.000	6.622.950	6.755.520
3.5. KWW GmbH Kfm. Dienstleistungen	127.925	129.240	130.550	131.860	133.280
3.6. KWW GmbH Techn. Dienstleistungen	294.049	297.030	305.950	315.240	324.760
3.7. KWW GmbH Fäkalentsorgung	219.793	258.000	265.850	273.940	282.270
3.8. KWW GmbH Reststoffentsorgung	948.549	929.280	938.910	957.950	968.660
3.9. KWW GmbH Sonderleistungen	4.760	17.850	17.850	17.850	17.850
3.10. KWW GmbH Eigenkapitalverzinsung	169	169	169	169	169
3.11. KWW GmbH Sonstige Kosten	86.304	110.100	110.100	110.100	110.100
3.12. KWW GmbH Bereinigte Kapitalkosten	1.898.677	2.044.600	2.164.000	2.285.300	2.378.900
3.13. VWD: Kfm. DL	32.040	32.360	33.140	33.640	34.140
4. Personalaufwand	146.300	154.100	158.720	163.490	168.390
4.1. Löhne und Gehälter	121.500	127.400	131.220	135.160	139.210
4.2. Soziale Abgaben und Aufwendungen	24.800	26.700	27.500	28.330	29.180
5. Abschreibungen	259.100	258.526	257.715	256.175	256.176
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	127.400	130.000	132.600	135.300	138.100
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	491.462	512.362	532.662	556.262	580.762
7.1. Zinserträge Verrechnungsk./ Darlehen KWW	395.100	467.600	487.900	511.500	536.000
7.2. Erbbauzinsen / Sonstige Zinserträge	96.290	44.690	44.690	44.690	44.690
7.3. Erträge aus Beteiligungen	72	72	72	72	72
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	288.660	366.910	528.370	605.180	684.620
8.1. Zinsaufwand Darlehen VVG/ KWW	233.660	311.910	473.370	550.180	629.620
8.2. Zinsaufwand Verrechnungskonto/ Sonstiges	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	2.124.928	1.950.191	1.505.498	-164.692	-501.883
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0	0	0	0	0
10. Sonstige Steuern	50	50	50	50	50
Jahresüberschuß/ Jahresverlust	2.124.878	1.950.141	1.505.448	-164.742	-501.933

Anlage 5 Liquiditätsplan Abwasser 2023 – 2027

	Bezeichnung	2023 HR	2024 Plan	2025 Plan	2026 Plan	2027 Plan
1	Periodenergebnis vor außerordentlichen Posten	2.124.878	1.950.141	1.505.448	-164.742	-501.933
2	Abschreibungen (+) und Zuschreibungen (-) auf Gegenstände des Anlagevermögens	259.100	258.526	257.715	256.175	256.176
3	Auflösung (-) von Sonderposten zum Anlagevermögen	-310.950	-310.940	-304.660	-285.790	-285.790
4	Gewinn (-) und Verlust (+) aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	0	0	0	0	0
5	sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen (+) und Ertrag(-)	0	0	0	0	0
6	Zunahme (-) und Abnahme (+) der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	728.000	0	0	0	0
7	Zunahme (+) und Abnahme (-) der Rückstellungen	-1.774.000	-1.774.000	-1.774.000	-488.000	-488.000
8	Zunahme (+) und Abnahme (-) der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0	0	0	0	0
9	Zinsaufwendungen (+) und Zinserträge (-)	-202.802	-145.452	-4.292	48.918	103.858
10	Ein- (+) und Auszahlungen (-) aus außerordentlichen Posten	0	0	0	0	0
11	Mittelzu- / Mittelabfluss aus laufender Geschäftstätigkeit	824.226	-21.725	-319.789	-633.439	-915.689
12	(+) Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Anlagevermögens	0	0	0	0	0
13	(-) Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-2.500	-7.100	-2.500	-2.500	-2.500
14	(+) Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzierungsvermögens	0	0	0	0	0
15	(-) Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0	0	0	0	0
16	(+) Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0	0	0	0	0
17	(-) Auszahlungen aufgrund Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0	0	0	0	0
18	(+) Einzahlungen auf Sonderposten für Investitionen aus Fördermitteln (incl. HAL)	164.000	300.500	0	0	0
19	(+) Einzahlungen auf Straßenentwässerungskostenanteile (investiv) gemäß § 15 Verbandssatzung VVG	302.500	396.000	636.040	640.900	925.950
20	(-) Auszahlungen aus der Rückzahlung von Sonderposten für Investitionen aus Fördermitteln (Weitergabe KWW)	-164.000	-300.500	0	0	0
21	(-) Auszahlungen auf Straßenentwässerungskostenanteile (investiv) gemäß § 15 Verbandssatzung VVG (Weitergabe KWW)	-302.500	-396.000	-636.040	-640.900	-925.950
22	(+) Einzahlungen aus passivierten Beiträgen	55.000	353.000	294.000	144.000	504.000
23	(-) Auszahlungen aus der Rückzahlung von passivierten Beiträgen	-55.000	-353.000	-294.000	-144.000	-504.000
24	(+) Erhaltene Zinsen	491.462	512.362	532.662	556.262	580.762
25	Mittelzu- / Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit	488.962	505.262	530.162	553.762	578.262
26	(+) Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	0	0	0	0	0
27	(-) Auszahlung an die Gemeinde/ KWW	-2.545.862	-2.704.075	-3.328.539	-3.490.952	-3.138.916
	dv. Weitergabe Liquidität des Verbandes	-370.862	-366.475	-341.079	-323.352	-271.366
28	(+) Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von Investitionskrediten/ KWW	2.175.000	5.070.447	6.469.986	3.167.600	5.773.546
29	(+) Einzahlungen aus der Tilgung von Anleihen und Investitionskrediten (Gesellschafterdarlehen KWW)	1.539.360	1.590.677	1.640.678	1.701.329	1.703.431
30	(-) Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und Investitionskrediten	-1.370.884	-4.158.919	-4.958.599	-1.536.724	-4.444.823
31	(-) Gezahlte Zinsen	-288.660	-366.910	-528.370	-605.180	-684.620
32	Mittelzu- / Mittelabfluss aus der Finanzierungstätigkeit	-491.046	-568.780	-704.844	-763.928	-791.382
33	Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes	822.142	-85.243	-494.471	-843.605	-1.128.809
34	(+/-) Wechselkurs- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelbestandes	0	0	0	0	0
35	(+) Finanzmittelbestand am Anfang der Periode	9.429.750	10.251.891	10.166.648	9.672.177	8.828.573
36	Finanzmittelbestand am Ende der Periode	10.251.891	10.166.648	9.672.177	8.828.573	7.699.764

Anlage 6 Vermögensplan Abwasser 2023 – 2027

	2023	2024	2025	2026	2027	
	HR	Plan	Plan	Plan	Plan	
I. Mittelherkunft						
A. Eigenmittel	2.383.978	2.208.667	1.763.163	91.433	-245.757	
1	Jahresüberschuss / -fehlbetrag	2.124.878	1.950.141	1.505.448	-164.742	-501.933
2	Abschreibungen / Abgang AV	259.100	258.526	257.715	256.175	256.176
24	Zweckgebundene Rücklage	0	0	0	0	0
B. Zuschüsse						
17	Zugänge	0	0	0	0	0
	InvZusch, Fördermittel	0	0	0	0	0
3	Auflösungen	-310.950	-310.940	-304.660	-285.790	-285.790
	InvZusch, Fördermittel	-310.950	-310.940	-304.660	-285.790	-285.790
7	C. Rückstellungen	-1.774.000	-1.774.000	-1.774.000	-488.000	-488.000
	Steuerrückstellungen (+ Erhöh. ; - Minder.)	0	0	0	0	0
	sonst. Rückstellungen (+ Erhöh. ; - Minder.)	-1.774.000	-1.774.000	-1.774.000	-488.000	-488.000
D. Fremdmittel						
	Kredite (1. u. 2.)	2.175.000	5.070.447	6.469.986	3.167.600	5.773.546
26	1. Kredite VVGG	0	0	3.161.063	0	1.693.829
	<i>Kredite (Neukreditbedarf) - VVGG</i>	0	0	0	0	0
	<i>Kredite (Anschlussfinanzierung) - VVGG</i>	0	0	3.161.063	0	1.693.829
26	2. Kredite - KWW	2.175.000	5.070.447	3.308.923	3.167.600	4.079.717
	<i>Kredite (Neukreditbedarf) - KWW</i>	2.175.000	2.337.600	2.987.460	3.167.600	2.867.550
	<i>Kredite (Anschlussfinanzierung) - KWW</i>	0	2.732.847	321.463	0	1.212.167
	3. Erhaltene Anzahl. auf Bestellungen	0	0	0	0	0
	4. Verb. ggü. verbundene Unt. (VerrechnungsKto)	0	0	0	0	0
8	5. Verb. aus Lieferung und Leistung	0	0	0	0	0
	6. Verb. ggü. Mitgliedsgemeinden	0	0	0	0	0
	7. sonstige Verbindlichkeiten (v.a. Mehrkostenb.)	0	0	0	0	0
E. Rechnungsabgrenzungsposten, passiver	0	0	0	0	0	
Summe Mittelherkunft	2.474.028	5.194.174	6.154.489	2.485.243	4.753.999	
II. Mittelverwendung						
A. Investitionen	2.500	7.100	2.500	2.500	2.500	
12	Investitionen VVGG	2.500	7.100	2.500	2.500	2.500
28	B. Tilgung Kredite	1.370.884	4.158.919	4.958.599	1.536.724	4.444.823
	1. Kredite VVGG	342.631	342.631	3.503.694	342.631	2.036.460
	<i>laufende Tilgung</i>	342.631	342.631	342.631	342.631	342.631
	<i>Umschuldung</i>	0	0	3.161.063	0	1.693.829
	2. Kredite KWW (durchgereicht)	1.028.253	3.816.288	1.454.905	1.194.093	2.408.362
	<i>laufende Tilgung</i>	1.028.253	1.083.441	1.133.442	1.194.093	1.196.196
	<i>Umschuldung</i>	0	2.732.847	321.463	0	1.212.167
C. Umlaufvermögen	1.100.644	1.028.155	1.193.390	946.019	306.676	
	Ford. geg. Gesellschafter (u.a. Nutzungsentg.)	1.006.502	1.113.398	1.687.861	1.789.623	1.435.485
25	<i>Kreditbed. KWW (Investitionen KWW)</i>	2.175.000	2.337.600	2.987.460	3.167.600	2.867.550
	<i>Erstattung Tilgung Kredite KWW</i>	-1.028.253	-1.083.441	-1.133.442	-1.194.093	-1.196.196
27	<i>Mehrkostenbeitr. (Durchr. "+"; Erst. Tilg. "-")</i>	-168.476	-164.605	-164.605	-164.605	-164.605
	<i>Rückflüsse aus Nutzungsüberlassung</i>	-342.631	-342.631	-342.631	-342.631	-342.631
25	<i>Liquidität: Weitergabe an KWW (VerrKto)</i>	370.862	366.475	341.079	323.352	271.366
6	Forderungen aus Lief. & Leist.	0	0	0	0	0
	Sonst. Vermögensgeg. (inkl. Ford. ggü. MitglGem.)	-728.000	0	0	0	0
28	Bestand liquider Mittel (+ Erhöh. ; - Minder.)	822.142	-85.243	-494.471	-843.605	-1.128.809
6	D. Rechnungsabgrenzungsposten, aktiver	0	0	0	0	0
E. Gewinnausschüttung	0	0	0	0	0	
Summe Mittelverwendung	2.474.028	5.194.174	6.154.489	2.485.243	4.753.999	

Anlage 7a Erhebung von Umlagen gemäß § 16 der Verbandssatzung
(Betriebskosten Straßenentwässerung)

	Erhebung im Wirtschaftsplan 2024				
	Umlage 2022			Umlage 2024	Summe
	ermittelte Umlage gem. JA 2022	geleistete Vorauszahlung gem. WP 2022	zu erhebende Restzahlung im WP 2024	STEA-Vorauszahlungen im WP 2024	(Restzahlung 2022 + Vorauszahlung 2024)
Bad Lausick	124.302	120.000	4.302	124.000	128.302
Colditz	100.971	97.000	3.971	100.000	103.971
Frohburg	1.784	2.000	-216	1.000	784
Geithain	93.381	90.000	3.381	93.000	96.381
Grimma	418.015	406.000	12.015	418.000	430.015
Trebsen	70.671	68.000	2.671	70.000	72.671
Summe	809.124	783.000	26.124	806.000	832.124

Anlage 7b Straßenentwässerungskostenanteile § 15 Verbandssatzung
(Investitionskosten Straßenentwässerung)

Gemeinde	Investitionsvorhaben		STEA-Anteil EUR, brutto
Bad Lausick	MWL Floriangasse	Endabrechnung	1.000 €
	MWL Angerstraße	Endabrechnung	1.000 €
	MWL Obere Dorfstraße, Buchheim	Endabrechnung	10.000 €
	MWL Ludolph-Colditz-Straße	geplant 2025	- €
	Anpassung RÜB 1 + RÜB II	geplant 2026	- €
	MWL Erich-Weinert-Straße	geplant 2026	- €
	noch nicht bestimmte Maßnahmen	geplant 2026	- €
Colditz	MWL Wettiner Ring 1. BA	Bau erst 2025	- €
	MWL Wettiner Ring 2. BA	Bau erst 2026	- €
	MWL Sophienplatz	Bau erst 2027	- €
Geithain	MWL Marienstraße 1. und 2. BA	Endabrechnung	1.000 €
	MWL Dr. Robert-Koch-Str.	geplant 2026	- €
	MWL Leipziger Straße	geplant 2025	- €
	MWL Frankenhainer Str.	geplant 2025/2026	- €
Grimma	MWL Cannewitzer Str. Nerchau	Vorauszahlung	65.000 €
	MWL Wiesental, Nerchau	geplant 2027	- €
	MWL Bockenberg Grimma	Vorauszahlung	78.000 €
	MWL Rappenbergring, Grimma	Vorauszahlung	60.000 €
	HPW Baderplan	Bau ADL 2025	- €
	HPW Verlobungsgässchen	geplant 2025	- €
	MWL Schwanenteichpar	geplant 2027	- €
	Stauraumkanal Köhlerstraße	geplant 2027	- €
	MWL Kössern, Feldseite	geplant 2026	- €
	RÜB Kleiststraße	geplant 2026	- €
	MWL Goethestraße	Vorauszahlung	100.000 €
	MWL Internatsweg 1-22, Bahren	Vorauszahlung	50.000 €
	MWL Mutzschen Pfarrhäuser	geplant 2026	- €
Trebsen	MWL Seelingstädt, Klingaer Straße Bereich Nr. 1 bis 20	Vorauszahlung	30.000 €
	MWL Siedlerstraße Seelingstädt	geplant 2025	- €
	MWL Seelingstädter Straße	geplant 2027	- €
			396.000

Anlage 8 Übersicht Fördermitteleinnahmen 2024 – 2027

Trinkwasser	2024	2025	2026	2027
TWL Erschließung Terpitz (bewilligter Zuschuss)	353.000 €			
TWL Erschließung Wüstenhain (bewilligter Zuschuss)	50.100 €			
TWL Erschließung Streitwald, Schäferei, Lindenhof (bewilligter Z.)	116.300 €			
TWL Erschließung Grethen, Am Spitzberg (bewilligter Zuschuss)	38.900 €			
TWL Erschließung Mutzschen, Eskildsen (bewilligter Zuschuss)			39.300 €	
Zuschüsse gesamt	558.300 €	- €	39.300 €	- €

Abwasser	2024	2025	2026	2027
APW Colditz, Flurteil Eule	52.000 €			
APW Grimma, Hengstberg	124.100 €			
APW Grimma, Tank- und Rast-Anlage Muldental-Süd	124.400 €			
Zuschüsse gesamt	300.500 €	- €	- €	- €

Anlage 9 Wirtschaftsplan 2024 der Kommunale Wasserwerke Grimma-Geithain GmbH

Wirtschaftsplan

2024

Kommunale Wasserwerke

Grimma – Geithain GmbH

Sparte Trinkwasser

Sparte Abwasser

Aus rechentechnischen Gründen können in den Tabellen Rundungsdifferenzen in Höhe von +/- einer Einheit (€, %, usw.) auftreten.

Stand: 15.11.2023

Erstellt von Kommunale Wasserwerke Grimma-Geithain GmbH in Zusammenarbeit mit der Veolia Wasser Deutschland GmbH

Inhaltsverzeichnis

1 Vorbericht	3
2 Sparte Trinkwasserversorgung	4
2.1 Erfolgsplan Trinkwasserversorgung 2024	4
2.2 Vermögensplan Trinkwasserversorgung 2024	8
3 Sparte Abwasserentsorgung	11
3.1 Erfolgsplan Abwasserentsorgung 2024	11
3.2 Vermögensplan Abwasserentsorgung 2024	15
4 Gesamt (Sparten TW + AW)	18
4.1 Erfolgsplan Gesamt 2024	18
4.2 Vermögensplan Gesamt 2024	19
Anlagen	20
Anlage 1 Erfolgsplan Trinkwasser 2023 - 2027	20
Anlage 2 Vermögensplan Trinkwasser 2023 - 2027	21
Anlage 3 Liquiditätsplan Trinkwasser 2023 - 2027	22
Anlage 4 Investitionsplan Trinkwasser 2024	23
Anlage 5 Investitionsplan Trinkwasser 2025 - 2027	24
Anlage 6 Erfolgsplan Abwasser 2023 - 2027	25
Anlage 7 Vermögensplan Abwasser 2023 - 2027	26
Anlage 8 Liquiditätsplan Abwasser 2023 - 2027	27
Anlage 9 Investitionsplan Abwasser 2024	28
Anlage 10 Investitionsplan Abwasser 2025 - 2027	29

1 Vorbericht

Die Kommunale Wasserwerke Grimma-Geithain GmbH (KWW) ist für die Erbringung von Leistungen zur Versorgung der Bürger und Kommunen, von Unternehmen der Industrie, Landwirtschaft, Handel und Gewerbe mit Trinkwasser sowie zur Durchführung von Aufgaben der Abwasserentsorgung einschließlich der anfallenden Fäkalien im Gebiet des Versorgungsverbandes Grimma-Geithain (VVGG) zuständig.

Zum 01.01.1999 wurde die KWW teilprivatisiert, d.h. die Veolia Wasser Deutschland GmbH (VWD, vormals OEWA Wasser und Abwasser GmbH) erwarb 49 % der Geschäftsanteile der KWW vom VVGG. Außerdem übernahm die VWD zum 01.04.1999 auf der Grundlage der geschlossenen Betriebsführungs- und Dienstleistungsverträge die komplette kaufmännische und technische Betriebsführung der KWW und führte für den VVGG den Entgelt-/ Gebühreneinzug bei den Kunden bis zum 31.05.2005 durch.

Die Grundlage für die Umsetzung dieser Leistungen durch die KWW bildet der zwischen dem VVGG und der KWW zum 01.04.1999 geschlossene Wasserver- und Abwasserentsorgungsvertrag, welcher insbesondere die Übertragung der Betriebsführung der wasser- und abwassertechnischen Anlagen, die Realisierung von Neuinvestitionen und den Entgelt- und Gebühreneinzug (bis zum 31.05.2005) zum Inhalt hat.

Weiterhin sichert der zwischen dem VVGG und der KWW bestehende Erbbaurechts- und Nutzungsüberlassungsvertrag die Verfügungsberechtigung über die Grundstücke und die Nutzungsrechte an den betrieblichen Ver- und Entsorgungsanlagen (Altanlagevermögen), die im Gebiet des VVGG belegen sind.

Mit Wirkung zum 01.01.2000 wurden die Wasserversorgung Rathendorf GmbH und die KWW Abwasser Service GmbH auf die KWW verschmolzen.

Dem folgend ist auch die technische und kaufmännische Betriebsführung für das ehemalige Verbandsgebiet Rathendorf auf die KWW übergegangen.

Mit Beschluss der Gesellschafterversammlung vom 03.04.2017 wurde der Gesellschaftsvertrag der KWW geändert. Die Neufassung des Gesellschaftsvertrages ergab sich aus der Änderung des Gemeindefinanzrechts entsprechend § 96 a SächsGemO. Zuletzt wurde der Gesellschaftsvertrag der KWW mit Beschluss der Gesellschafterversammlung vom 08.09.2021 geändert. Diese Neufassung wurde notwendig, um eine eindeutige Regelung zur Verfügung über die Geschäftsanteile für den Fall, dass die Bewirtschaftungs- und Betriebsführungsverträge zwischen der KWW und der VWD beendet werden, zu schaffen. Die Verbandsversammlung des VVGG hat mit Beschluss vom 29.09.2021 dieser Neufassung zugestimmt.

Das **Cash-Management** der KWW erfolgt über ein eigenes Bankkonto bzw. über das Bankkonto des VVGG. Das Finanz- und Cash-Management gemäß der bestehenden Betriebsführungs- bzw. Dienstleistungsverträge wird in enger Abstimmung zwischen VVGG, KWW und VWD vorgenommen.

Der vorliegende Wirtschaftsplan 2024 basiert im Wesentlichen auf Hochrechnungen vom Oktober 2023 für das laufende Wirtschaftsjahr und einer aktualisierten Investitionsplanung für die Jahre 2023 bis 2027.

Die Inflationsrate in Deutschland - gemessen als Veränderung des Verbraucherpreisindex zum Vorjahresmonat - lag im Oktober 2022 bei + 10,4 %. Im Oktober 2023 lag die Inflationsrate noch bei 3,8 %. Diese Entwicklung zeichnet sich auch bei wesentlichen Indizes ab, die beispielsweise der Berechnung der Betriebsführungsentgelte zugrunde liegen, welche die KWW an VWD zu zahlen hat. Sowohl im Bereich Trinkwasser als auch im Bereich Abwasser betrifft dies vor allem die Indizes Elektrischer Strom GP-3511 und Chemische Erzeugnisse GP-20, welche bis September 2023 im Vergleich zum Vorjahreszeitraum um 17,6 % gesunken, bzw. marginal um 0,6 % gestiegen sind (2022: +107,8 % bzw. +27,9 %). Im Bereich Abwasser wirkt sich darüber hinaus der Index Nichtwohngebäude "gewerbliche Betriebsgebäude" mit einer Steigerung um 9,6 % (2022: +17,5 %) und der Index Ortskanäle mit einer Steigerung um 11,0 % (2022: 14,7 %) bis zum Ende des dritten Quartals 2023 im Vergleich zum Vorjahreszeitraum auf das Betriebsführungsentgelt aus. Insgesamt liegt im Jahr 2023 die Index-basierte Steigerung des Betriebsführungsentgeltes Trinkwasser vor allem auch aufgrund der Erhöhung der Grundwasserentnahmeabgabe bei etwa 4,9 % (Plan 10,8 %) und des Betriebsführungsentgeltes Abwasser bei rund 2,9 % (Plan 6,2 %). Für das Jahr 2024 muss nach aktueller Einschätzung in beiden Bereichen mit weiteren Steigerungen um moderate 1,4 % bzw. 1,3 % gerechnet werden.

2 Sparte Trinkwasserversorgung

2.1 Erfolgsplan Trinkwasserversorgung 2024

GuV Trinkwasser [€]	2022	2023		2024
	Ist	WiPI	HR	Plan
1. Umsatzerlöse	9.128.235	10.237.393	9.816.202	10.076.145
1.1 Bg-Entgelt VVGG	6.543.727	7.247.800	6.888.782	6.986.400
1.2 Dienstleistungen	390.194	356.000	359.780	367.700
1.3 Eigenkapitalverzinsung	194	195	195	195
1.4 Sonstige Kosten KWW GmbH	-26.270	146.896	149.333	113.833
1.5 Bereinigte Kapitalkosten	2.114.344	2.380.574	2.312.184	2.502.092
1.6 Auflösung Ertragszuschüsse	100.025	100.029	100.029	100.026
1.7 Sonstige Umsatzerlöse	6.021	5.900	5.900	5.900
2. Sonstige betriebliche Erträge	548.194	453.102	488.992	493.487
2.1 Aufl. Inv.Uusch./ SoPo mit RücklAnteil	483.682	448.102	483.992	488.487
2.2 Auflösung Rückstellung/ Abgang Sachanlage	16.953	0	0	0
2.3 Sonstige Erträge	47.559	5.000	5.000	5.000
3. Materialaufwand	6.934.045	7.604.100	7.248.762	7.354.300
3.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0	0	0	0
3.2 Aufwendungen für bezogene Leistungen	6.934.045	7.604.100	7.248.762	7.354.300
<i>dv Aufwendungen für BF-Entgelt VVGG</i>	<i>6.543.727</i>	<i>7.247.800</i>	<i>6.888.782</i>	<i>6.986.400</i>
<i>dv Aufwendungen für kfm. DL</i>	<i>212.788</i>	<i>160.000</i>	<i>203.300</i>	<i>205.400</i>
<i>dv Aufwendungen für techn. DL</i>	<i>77.111</i>	<i>100.000</i>	<i>81.480</i>	<i>82.300</i>
<i>dv Erstattung Sonderleistungen</i>	<i>100.296</i>	<i>96.000</i>	<i>75.000</i>	<i>80.000</i>
<i>dv Fremdleistungen allgemein</i>	<i>125</i>	<i>300</i>	<i>200</i>	<i>200</i>
4. Personalaufwand	21.864	22.000	22.000	22.000
4.1 Löhne u. Gehälter	18.881	18.900	18.900	18.900
4.2 Soziale Abgaben und Aufwendungen	2.982	3.100	3.100	3.100
5. Abschreibungen	2.115.272	2.349.000	2.261.600	2.378.100
6. Sonstige betriebl. Aufwendungen	368.504	353.700	375.237	339.737
Abgang AV	49.905	30.000	30.000	30.000
Fremdleistungen	25.326	55.000	20.000	20.000
Honorare	18.170	12.000	18.000	18.000
Mieten, Pachten	256.737	256.700	256.737	256.737
Sonstiges	18.365	20.000	50.500	15.000
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	461	0	0	0
7.1 Zinsen aus Verrechnungskonto/ Sonstige	0	0	0	0
7.1 Zinsen aus Verrechnungskonten	0	0	0	0
7.2 Sonstige Zinserträge	461	0	0	0
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	282.369	319.200	354.100	432.000
8.1 Zinsen aus Verrechnungskonten	86.281	60.000	121.600	160.000
8.2 Zinsen Ges.Darlehen VVGG (abzüglich Bauzeitinsen)	249.304 -53.216	259.200 -70.000	302.500 -70.000	342.000 -70.000
Ergebnis der gewöhnl. Geschäftstätigkeit	-45.163	42.495	43.495	43.495
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-47.508	40.000	40.000	40.000
10. Sonstige Steuern	2.151	2.300	3.300	3.300
Jahresüberschuß / Jahresverlust	194	195	195	195

Zu 1. Umsatzerlöse

Die Umsatzerlöse der KWW resultieren aus der im Trinkwasserversorgungsvertrag mit dem VVGG vereinbarten Kostenerstattungsregelung. Danach werden die betriebsnotwendigen Kosten der KWW, die Kapitalkosten, die Verzinsung des eingesetzten Stammkapitals und Steuern erstattet.

Insgesamt werden die Umsatzerlöse im Jahr 2023 voraussichtlich unter Planniveau liegen. Dies ergibt sich im Wesentlichen aus im Vergleich zum Plan um 359 T€ niedrigeren Betriebsführungsentgelten sowie um voraussichtlich 68 T€ niedrigeren Kapitalkosten.

Die weiterberechneten Entgelte für Betriebsführung und Dienstleistungen werden unter der Position „Materialaufwand“ erläutert.

Sonstige Kosten und Kapitalkosten setzen sich wie folgt zusammen und werden unter den folgenden Positionen des Erfolgsplanes erläutert.

GuV Trinkwasser [€]	2022 Ist	2023		2024 Plan
		WiPI	HR	
1.4 Sonstige Kosten KWW GmbH	-26.270	146.896	149.333	113.833
- 1.7 Sonstige Umsatzerlöse	-6.021	-5.900	-5.900	-5.900
- 2.2 Auflösung Rückstellung/ Abgang Sachanlageverm	-16.953	0	0	0
- 2.3 Sonstige Erträge	-47.559	-5.000	-5.000	-5.000
+ 3.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0	0	0	0
+ Personalaufwand	21.864	22.000	22.000	22.000
+ Materialaufwand (Fremdleistungen)	125	300	200	200
+ Sonst. Betr. Aufwendungen (anteilig)	318.598	343.700	345.237	309.737
- Zinserträge (anteilig)	-461	0	0	0
+ Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-47.508	40.000	40.000	40.000
+ Sonstige Steuern	2.151	2.300	3.300	3.300
- Erbbauzinsen	-250.504	-250.504	-250.504	-250.504

GuV Trinkwasser [€]	2022 Ist	2023		2024 Plan
		WiPI	HR	
1.5 Bereinigte Kapitalkosten	2.114.344	2.380.574	2.312.184	2.502.092
- 1.6 Auflösung Ertragszuschüsse	-100.025	-100.029	-100.029	-100.026
- 2.1 Aufl. InvUusch./ SoPo mit RücklAnteil	-483.682	-448.102	-483.992	-488.487
+ Abschreibungen	2.115.272	2.349.000	2.261.600	2.378.100
+ Abgang AV	49.905	30.000	30.000	30.000
+ Bauzeitzinsen	-53.216	-20.000	-70.000	-70.000
- Zinserträge (anteilig)	0	0	0	0
+ Zinsaufwendungen	335.585	319.200	424.100	502.000
+ Erbbauzinsen	250.504	250.504	250.504	250.504

Unter „Auflösung Ertragszuschüsse“ werden die Kostenerstattungen für Hausanschlusskosten sowie von Erschließungsprojekten aufgelöst.

2024 werden die Umsatzerlöse voraussichtlich um ca. 2,6 % im Vergleich zu 2023 steigen. Der Anstieg resultiert insbesondere aus dem Anstieg der bereinigten Kapitalkosten der KWW, welcher maßgeblich auf die Verzinsung des Verrechnungskontos zwischen KWW und VVGG zurückzuführen ist, sowie das inflationsbedingt steigenden Betriebsführungsentgelt.

In den Sonstigen Kosten der KWW 2023 spiegelt sich die Korrektur einer Umsatzbuchung aus dem Jahr 2022 als Einmaleffekt wieder, sodass mit einem Rückgang der Sonstigen Kosten im Jahr 2024 zu rechnen ist.

Zu 2. Sonstige betriebliche Erträge

Unter sonstigen betrieblichen Erträgen erfolgt die Auflösung der Sonderposten aus Investitionszuschüssen.

Außerdem beinhalten die Sonstigen betrieblichen Erträge unter Sonstige Erträge Einnahmen aus Auflösungen von Rückstellungen, Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung, betriebliche periodenfremde Erträge sowie Erstattungen für verursachte Schäden.

Zu 3. Materialaufwand

Unter den Aufwendungen für Betriebsführungsentgelt KWW (inkl. Rathendorf) sind die Kosten für die Betriebsführung durch VWD dargestellt. Für dieses Entgelt wurde 2024 eine inflationsbedingte Steigerung von 1,4 % p. a. unterstellt. Für die Folgejahre wird von einer Steigerung von 2,0 % p. a. ausgegangen. Im Jahr 2023 liegt die Steigerungsrate mit 5,3 % deutlich unter dem Vorjahreswert von 14,8 %.

Die kaufmännischen und technischen Dienstleistungen werden nach erbrachtem Aufwand abgerechnet. Sonderleistungen betreffen Leistungen wie z.B. die Abarbeitung von Kundenaufträgen und die Durchsetzung von Schadenersatzforderungen.

Nach aktueller Hochrechnung wird der Planansatz 2023 für die kaufmännischen und technischen Dienstleistungen sowie die Sonderleistungen im Wesentlichen erfüllt. Für 2024 wurden Ansätze gemäß des geschätzten Leistungsumfanges gewählt.

Zu 4. Personalkosten

Der Planansatz für 2024 berücksichtigt die auf den Trinkwasserbereich entfallenden Personalkosten für den durch den VVGG gestellten Geschäftsführer.

Zu 5. Abschreibungen

Der Planansatz für 2025 berücksichtigt die Abschreibungen für das vorhandene Anlagevermögen und die geplanten Zugänge gemäß Investitionsplan 2024 (siehe Anlage 4).

Zu 6. Sonstige betriebliche Aufwendungen

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen setzen sich wie dargestellt zusammen und werden 2023 voraussichtlich über Planniveau liegen. Zum Planungszeitpunkt für das Jahr 2024 steht dabei jedoch insbesondere noch nicht fest, in welcher endgültigen Höhe Abgänge vom Anlagevermögen zu verzeichnen sein werden. Die Prüfung erfolgt im Zuge des Jahresabschlusses.

Die Bauzeitzinsen für noch nicht aktiviertes Anlagevermögen werden im Gegensatz zu den Vorjahren nicht mehr unter den sonstigen betrieblichen Aufwendungen ausgewiesen, sondern wie durch den Wirtschaftsprüfer im Jahresabschluss nun auch im Wirtschaftsplan den Zinsen und ähnlichen Aufwendungen zugeordnet.

Zu 7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

Liquiditätsüberschüsse werden gemäß Rahmenvereinbarung über die Verzinsung im kurzfristigen Geldverrechnungsverkehr zwischen dem VVGG und der KWW kurzfristig verzinslich angelegt. Für 2023 sind keine wesentlichen Zinserträge zu verzeichnen. Auch in den Folgejahren wird von keinen wesentlichen Zinserträgen ausgegangen.

Zu 8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Kurzfristige Liquiditätsunterdeckungen verursachen Sollzinsen auf dem Verrechnungskonto (Pos. 8.1). Aufgrund der allgemeinen Entwicklung am Zinsmarkt ist auch der Zinssatz für die Verzinsung des Verrechnungskontos drastisch gestiegen, was erheblichen Mehraufwand für die Gesellschaft darstellt. Während der Zinssatz im Jahr 2022 noch bei 0,87 % lag, beläuft er sich im 3. Quartal 2023 bereits auf 4,47 %.

Gemäß § 13 Abs. 1 des Wasserver- und Abwasserentsorgungsvertrag vom 29.4.1999 hat die KWW die durchzuführenden Investitionen selbst zu finanzieren und hierfür die unter den jeweiligen Umständen günstigste Finanzierung zu wählen und dafür insbesondere Gesellschafter-Darlehen aufzunehmen. Der VVGG hat die KWW bei der Wahl der günstigsten Finanzierungsform zu unterstützen.

VVGG und KWW gehen wegen der geringen Eigenkapitalausstattung der KWW und der Kapitalmarktsituation davon aus, dass die Gewährung von zinsvergünstigten Gesellschafterdarlehen durch den VVGG an die KWW eine geeignete Form zur Umsetzung sehr guter Finanzierungsbedingungen ist. Für diese Gesellschafterdarlehen zahlt die KWW den Zinssatz, den der VVGG an die entsprechenden Banken zu zahlen hat, zzgl. 10 % des Zinssatzes, jedoch maximal 1 %. Die daraus resultierenden Aufwendungen der KWW werden aufgrund der geplanten Finanzierung von Neuinvestitionen in den kommenden Jahren ansteigen (Pos. 8.2).

Mit der verbindlichen Zusage des Finanzamtes Grimma zur Zinslosstellung des Nutzungsüberlassungsentgeltes werden durch die KWW seit dem 01.07.2006 keine Zinsen mehr im Rahmen des Nutzungsüberlassungsentgeltes an den VVGG abgeführt.

Zu 9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag

Unter der Annahme des Eintreffens der bisher geplanten Jahresergebnisse und Zinsaufwendungen ist für 2024 und Folgejahre mit Steuerbelastungen aus Steuern vom Einkommen und Ertrag in dargestellter Höhe zu rechnen.

Zu 10. Sonstige Steuern

Sonstige Steuern beinhalten Grundsteuern.

Zu Jahresüberschuss/ Jahresverlust

Der ausgewiesene Jahresüberschuss 2023 und des Planjahres 2024 entspricht jeweils der auf den Bereich Trinkwasserversorgung entfallenden Verzinsung des Stammkapitals der KWW. Der Jahresüberschuss wird i. d. R. jeweils im Folgejahr an die Gesellschafter ausgeschüttet.

2.2 Vermögensplan Trinkwasserversorgung 2024

	2023		2024
	WiPI	HR	Plan
I. Mittelherkunft			
A. Eigenmittel	2.349.195	2.291.795	2.408.295
Jahresüberschuss / -fehlbetrag	195	195	195
Abschreibungen / Abgang AV	2.349.000	2.291.600	2.408.100
B. Zuschüsse			
Zugänge	0	40.687	558.300
InvZusch, SoPo mit Rücklagenanteil	0	40.687	558.300
Ertragszuschüsse	0	0	0
Auflösungen	-548.131	-584.021	-588.513
InvZusch, SoPo mit Rücklagenanteil	-448.102	-483.992	-488.487
Ertragszuschüsse	-100.029	-100.029	-100.026
C. Rückstellungen	0	0	0
D. Fremdmittel			
Kredite (1. - 5.)	5.455.528	5.585.683	7.239.880
1. Kredite (Neukreditbedarf; Aufn. durch VVGG))	3.784.000	3.784.000	3.500.000
2. Kredite (Anschlussfinanzierung)	1.670.691	1.672.383	3.855.053
3. davon Verb. ggü. Ges. (Liqu. Verband f. Inv.)	837	129.300	-115.174
4. davon Verb. aus Lieferung und Leistung	0	0	0
5. davon sonstige Verbindlichkeiten	0	0	0
E. Rechnungsabgrenzungsposten, passiver	0	0	0
Summe Mittelherkunft	7.256.592	7.334.144	9.617.962
II. Mittelverwendung			
A. Investitionen	4.076.000	4.076.000	4.138.000
B. Tilgung Kredite	3.180.203	3.257.950	5.479.767
1. Erstattung Tilgung Kredite an VVGG	948.603	1.024.657	1.063.805
2. Kredite (Anschlussfinanzierung)	1.670.691	1.672.383	3.855.053
3. Verbindl. aus Nutzungsüberlassung	560.909	560.909	560.909
C. Umlaufvermögen	0	0	0
Forderungen geg. Gesellschafter	0	0	0
Forderungen aus Lief. & Leist.	0	0	0
Sonst. Vermögensgegenstände	0	0	0
Bestand liquider Mittel (+ Erhöh. ; - Minder.)	0	0	0
D. Rechnungsabgrenzungsposten, aktiver	0	0	0
E. Gewinnausschüttung	389	194	195
Summe Mittelverwendung	7.256.592	7.334.144	9.617.962

I. Finanzierungsmittel

A Eigenmittel

Als Eigenmittel stehen der KWW die erwirtschafteten Abschreibungen i. V. m. dem Abgang von Anlagevermögen zur Verfügung. Der Jahresüberschuss wird i. d. R. im Folgejahr an die Gesellschafter ausgeschüttet. Im Übrigen wird auf die Erläuterung dieser Positionen im Erfolgsplan verwiesen.

B Zuschüsse

Investitionszuschüsse werden vom VVGG vereinnahmt und an die KWW weitergereicht. In der KWW werden sie passiviert und entsprechend der Nutzungsdauern aufgelöst. Für 2024 sind Zugänge i. H. v. 558 T€ geplant, dem gegenüber stehen Auflösungen i. H. v. 588 T€.

C Rückstellungen

Zum Planungszeitpunkt waren keine Veränderungen des Rückstellungsbestandes absehbar. Rückstellungen (wie die Kosten zur Prüfung des Jahresabschlusses) stehen Auflösungen von Rückstellungen des Vorjahres in ähnlicher Höhe gegenüber.

D Fremdmittel

Kreditaufnahmen zur Investitionsfinanzierung erfolgen grundsätzlich durch den Verband und werden als Gesellschafterdarlehen an die KWW weitergereicht.

Aufgrund der anhaltenden Niedrigzinsphase hatte der Verband im Jahr 2018 seine Finanzierungsstrategie angepasst. Die vorhandenen liquiden Mittel haben auf absehbare Zeit keine Guthabenverzinsung mehr erwarten lassen bzw. wurden diese unter Umständen negativ verzinst. Deshalb wurden die liquiden Mittel weitestgehend abgebaut. Der VVGG verfügt im Bereich Trinkwasser über keine ausreichend hohen liquiden Mittel mehr, um diese an die KWW weiterreichen zu können. Im Jahr 2023 war es daher notwendig, einen Kredit i. H. v. 3.784 T€ (Kreditermächtigung aus dem Jahr 2023) aufzunehmen, um die Liquidität des VVGG nicht zu gefährden.

Im Jahr 2024 werden zur Finanzierung der laufenden Investitionen Bankdarlehen in der dargestellten Höhe benötigt.

Zum jetzigen Zeitpunkt lassen sich u. a. die Bestandsveränderungen von Forderungen und Verbindlichkeiten, welche einen wesentlichen Einfluss auf die tatsächliche Veränderung der liquiden Mittel zum Jahresende haben werden, noch nicht verlässlich abschätzen.

Ebenso stellt sich die Situation im Bereich Abwasser dar (siehe Erläuterungen unter Gliederungspunkt 3.2).

E Passiver Rechnungsabgrenzungsposten

Änderungen des passiven Rechnungsabgrenzungspostens sind nicht geplant.

II. Mittelverwendung

A Investitionen

Die KWW plant für 2024 Investitionen i. H. v. 4.138 T€ und bewegt sich damit außerhalb des Rahmens des vom Verband im Jahr 2019 beschlossenen Entschuldungskonzeptes. In dieser Summe enthalten sind auch die voraussichtlichen Überhänge aus dem Jahr 2023. Eine detaillierte Gliederung der geplanten Investitionen wird in Anlage 4 wiedergegeben.

Aufgrund der in der Vergangenheit entfallenen Fördermittel für Straßenbau sind die Kommunen und der Landkreis gezwungen gewesen, Investitionen zu verschieben. Es bildete sich dadurch in den Jahren 2021 und 2022 ein Investitionsstau, welcher inzwischen zu einem Risiko für die Versorgungssicherheit geworden ist. Da die Kommunen und der Landkreis seit dem Jahr 2023 wieder mit nennenswerten Fördermitteln rechnen können und die KWW Investitionen in ihr Ver- und Entsorgungsnetz vorrangig bei einem anstehenden Straßenbau parallel durchführen sollte, um die Kosten möglichst gering zu halten, wird mit einem überdurchschnittlich hohen Investitionsvolumen geplant. Auch die inflationsbedingten Kostensteigerungen stehen der Einhaltung des Entschuldungskonzeptes für das Jahr 2024 und die Folgejahre entgegen.

In Anlage 5 wird die Langfristplanung der Investitionen für die Jahre 2025 bis 2027 wiedergegeben.

B Tilgung Kredite

Die Position 1. stellt die Erstattung der Tilgungsleistungen für Gesellschafterdarlehen dar, die der Verband seinerseits an die Kreditinstitute zu leisten hat.

Die Tilgung aus Nutzungsüberlassung entspricht der von der KWW zu erbringenden Tilgung aus der Nutzungsüberlassung des Anlagevermögens.

C Umlaufvermögen

Änderungen der Einzelpositionen sind nicht geplant.

D Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten

Änderungen des aktiven RAP sind nicht geplant.

E Gewinnausschüttung

Es ist geplant, weiterhin jeweils die Gewinne des Vorjahres an die Gesellschafter auszuschütten.

3 Sparte Abwasserentsorgung

3.1 Erfolgsplan Abwasserentsorgung 2024

GuV Abwasser [€]	2022 Ist	2023		2024 Plan
		WiPI	HR	
1. Umsatzerlöse	7.695.511	8.380.797	8.338.098	8.583.666
1.1. BF-Entgelt VVG	5.124.938	5.422.900	5.278.781	5.349.300
1.2 Dienstleistungen	1.049.891	1.327.700	1.340.400	1.370.900
1.3 Eigenkapitalverzinsung	142	141	142	142
1.4 Sonstige Kosten KWW GmbH	7.545	96.120	72.525	92.520
1.5 Kapitalkosten	1.462.549	1.481.148	1.595.527	1.718.132
1.6 Auflösung Ertragszuschüsse	50.397	52.737	50.673	52.621
1.7 Sonstige Umsatzerlöse	50	50	50	50
2. Sonstige betriebliche Erträge	1.211.245	1.209.545	1.208.829	1.204.676
2.1 Aufl. InvZusch./ SoPo mit RücklAnteil	1.197.035	1.207.545	1.198.829	1.194.676
2.2 Auflösung Rückstellung/ Abgang Sachanlag	364	0	0	0
2.3 Sonstige Erträge	13.846	2.000	10.000	10.000
3. Materialaufwand	6.176.043	6.751.900	6.620.485	6.721.500
3.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	1.204	1.200	1.204	1.200
3.2 Aufwendungen für bezogene Leistungen	6.174.839	6.750.700	6.619.281	6.720.300
<i>dv Aufwendungen für BF- Entgelt VVG</i>	<i>5.124.938</i>	<i>5.422.900</i>	<i>5.278.781</i>	<i>5.349.300</i>
<i>dv Aufwendungen für kfm. DL</i>	<i>47.299</i>	<i>105.000</i>	<i>107.500</i>	<i>108.600</i>
<i>dv Aufwendungen für techn. DL</i>	<i>189.607</i>	<i>195.000</i>	<i>247.100</i>	<i>249.600</i>
<i>dv Erstattung Fäkalentsorgung</i>	<i>179.480</i>	<i>226.700</i>	<i>184.700</i>	<i>216.800</i>
<i>dv Erstattung Reststoffentsorgung</i>	<i>621.339</i>	<i>766.000</i>	<i>797.100</i>	<i>780.900</i>
<i>dv Aufwendungen für Sonderleistungen</i>	<i>12.166</i>	<i>35.000</i>	<i>4.000</i>	<i>15.000</i>
<i>dv Fremdleistungen allgemein</i>	<i>10</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>
4. Personalaufwand	15.898	16.000	16.000	16.000
4.1 Löhne und Gehälter	13.729	13.800	13.800	13.800
4.2 Soziale Abgaben und Aufwendungen	2.169	2.200	2.200	2.200
5. Abschreibungen	2.395.398	2.453.000	2.411.500	2.459.400
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	93.727	106.100	79.800	99.800
Fremdleistungen	1.706	30.000	5.000	20.000
Honorare	15.426	13.000	15.500	15.500
Abgang AV	17.132	5.000	5.000	5.000
Mieten, Pachten	44.293	45.100	44.300	44.300
Sonstiges	15.171	15.000	10.000	15.000
7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	422	0	0	0
7.1 Zinsen aus Verrechnungskonten	0	0	0	0
7.2 Sonstige Zinserträge	422	0	0	0
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	254.021	242.000	385.100	457.600
8.1 Zinsen aus Verrechnungskonten	62.994	50.000	192.800	250.000
8.2 Zinsen Ges.Darlehen VVG (abzüglich Bauzeitinszen)	197.795 -6.768	192.000 -2.000	202.300 -10.000	217.600 -10.000
Ergebnis der gewöhnl. Geschäftstätigkeit	-27.909	21.341	34.042	34.042
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-30.996	18.000	30.700	30.700
10. Sonstige Steuern	2.944	3.200	3.200	3.200
Jahresüberschuß / Jahresverlust	142	141	142	142

Zu 1. Umsatzerlöse

Die Umsatzerlöse der KWW resultieren aus der im Abwasserentsorgungsvertrag mit dem VVGG vereinbarten Kostenerstattungsregelung. Demnach werden die betriebsnotwendigen Kosten der KWW, die Kapitalkosten, die Verzinsung des eingesetzten Stammkapitals und Steuern erstattet.

Insgesamt werden die Umsatzerlöse im Jahr 2023 voraussichtlich leicht unter Planniveau liegen. Dies ergibt sich wie bereits in der Sparte Trinkwasser auch in der Sparte Abwasser im Wesentlichen aus im Vergleich zum Plan um 144 T€ niedrigeren Betriebsführungsentgelte, allerdings kompensieren die erhöhten Kapitalkosten, welche hauptsächlich auf die Zinsaufwendungen aus dem Verrechnungskonto zwischen KWW und VVGG zurückzuführen sind, die Einsparungen nahezu vollständig.

Die weiterberechneten Entgelte für Betriebsführung und Dienstleistungen werden unter der Position „Materialaufwand“ erläutert.

Die Entgelte „Sonstigen Kosten KWW“ und die „Kapitalkosten“ setzen sich wie folgt zusammen und werden unter den folgenden Positionen des Erfolgsplanes erläutert.

GuV Abwasser [€]	2022 Ist	2023		2024 Plan
		WiPI	HR	
1.4 Sonstige Kosten KWW GmbH	7.545	96.120	72.525	92.520
- 1.7 Sonstige Umsatzerlöse	-50	-50	-50	-50
- 2.2 Auflösung Rückstellung/ Abgang Sachanlagever	-364	0	0	0
- 2.3 Sonstige Erträge	-13.846	-2.000	-10.000	-10.000
+ 3.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	1.204	1.200	1.204	1.200
+ Materialaufwand (Fremdleistungen)	10	100	100	100
+ Personalaufwand	15.898	16.000	16.000	16.000
+ Sonst. Betr. Aufwendungen (anteilig)	76.595	103.100	74.800	94.800
- Zinserträge (anteilig)	-422	0	0	0
+ Zinsaufwand (anteilig)				
+ Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-30.996	18.000	30.700	30.700
+ Sonstige Steuern	2.944	3.200	3.200	3.200
- Erbbauzinsen	-43.430	-43.430	-43.430	-43.430

GuV Abwasser [€]	2022 Ist	2023		2024 Plan
		WiPI	HR	
1.5 Kapitalkosten	1.462.549	1.481.148	1.595.527	1.718.132
- 1.6 Auflösung Ertragszuschüsse	-50.397	-52.737	-50.673	-52.621
- 2.1 Aufl. InvZusch./ SoPo mit RücklAnteil	-1.197.035	-1.207.545	-1.198.829	-1.194.676
+ Abschreibungen	2.395.398	2.453.000	2.411.500	2.459.400
+ Abgang AV + Erbbauzins (Sonst. Betr. Aufw.)	17.132	5.000	5.000	5.000
+ BZZ	0	-2.000	0	0
+ Zinsaufwand	254.021	242.000	385.100	457.600
+ Erbbauzinsen	43.430	43.430	43.430	43.430

Unter „Auflösung Ertragszuschüsse“ werden die Kostenerstattungen für Hausanschlusskosten sowie von Erschließungsprojekten aufgelöst.

2024 werden die Umsatzerlöse voraussichtlich um ca. 2,9 % im Vergleich zu 2023 steigen. Der Anstieg resultiert insbesondere aus den steigenden Kapitalkosten (siehe Erläuterungen zum Zinsaufwand aus dem Verrechnungskonto im Bereich Trinkwasser) und dem inflationsbedingt steigenden Betriebsführungsentgelt.

Hinsichtlich der Aufwendungen für Dienstleistungen und der Sonstigen Kosten muss ebenfalls mit einem moderaten Anstieg gerechnet werden.

Zu 2. Sonstige betriebliche Erträge

Unter sonstigen betrieblichen Erträgen erfolgt die Auflösung der Sonderposten aus Investitionszuschüssen, der verrechenbaren Abwasserabgabe sowie den Straßenentwässerungsanteilen gem. § 15 Verbandssatzung.

Außerdem beinhalten die Sonstigen betrieblichen Erträge unter Sonstigen Erträgen Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung, betriebliche periodenfremde Erträge sowie Erstattungen für verursachte Schäden.

Zu 3. Materialaufwand

Unter den Aufwendungen für Betriebsführungsentgelt KWW sind die Kosten für die Betriebsführung durch VWD dargestellt. Für dieses Entgelt wurde 2024 eine inflationsbedingte Steigerung von 1,3 % p. a. unterstellt. Für die Folgejahre wird von einer Steigerung von 2 % p. a. ausgegangen. Im Jahr 2023 liegt die Steigerungsrate mit 3,0 % deutlich unter dem Vorjahreswert von 14,6 %.

Die kaufmännischen und technischen Dienstleistungen werden nach erbrachtem Aufwand abgerechnet. Nach aktueller Hochrechnung werden die Planansätze 2023 bei den kaufmännischen Dienstleistungen erfüllt und bei den technischen Dienstleistungen überschritten. Für 2024 wurden Ansätze gemäß des geschätzten Leistungsumfanges gewählt.

Sonderleistungen betreffen Leistungen wie z. B. die Abarbeitung von Kundenaufträgen und die Durchsetzung von Schadenersatzforderungen. In diesem Bereich ist 2023 mit einem Anstieg im Vergleich zum Vorjahr zu rechnen, in welchem die Aufwendungen deutlich hinter den Erwartungen zurückgeblieben sind.

Zu 4. Personalkosten

Der Planansatz für 2024 berücksichtigt die auf den Abwasserbereich entfallenden Personalkosten für den durch den VVGG gestellten Geschäftsführer.

Zu 5. Abschreibungen

Der Planansatz für 2024 berücksichtigt die Abschreibungen für das vorhandene Anlagevermögen und die geplanten Zugänge gemäß Investitionsplan 2024 (siehe Anlage 8).

Zu 6. Sonstige betriebliche Aufwendungen

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen setzen sich wie dargestellt zusammen und werden 2023 voraussichtlich deutlich unter Planniveau liegen. Zum Planungszeitpunkt steht dabei jedoch insbesondere noch nicht fest, in welcher Höhe Abgänge vom Anlagevermögen zu verzeichnen sein werden (Prüfung erfolgt im Zuge des Jahresabschlusses). Für 2024 wird wieder von erhöhten „Sonstigen betrieblichen Aufwendungen“ ausgegangen.

Zu 7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

Liquiditätsüberschüsse werden gemäß Rahmenvereinbarung über die Verzinsung im kurzfristigen Geldverrechnungsverkehr zwischen dem VVGG und der KWW kurzfristig verzinslich angelegt. Für 2023 und die Folgejahre wird von keinen wesentlichen Zinserträgen ausgegangen.

Zu 8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Kurzfristige Liquiditätsunterdeckungen verursachen Sollzinsen auf dem Verrechnungskonto (Pos. 8.1). Aufgrund der allgemeinen Entwicklung am Zinsmarkt ist auch der Zinssatz für die Verzinsung des Verrechnungskontos drastisch gestiegen, was erheblichen Mehraufwand für die Gesellschaft darstellt. Während der Zinssatz im Jahr 2022 noch bei 0,87 % lag, beläuft er sich im 3. Quartal 2023 bereits auf 4,47 %.

Gemäß § 13 Abs. 1 des Wasserver- und Abwasserentsorgungsvertrag vom 29.4.1999 hat die KWW die durchzuführenden Investitionen selbst zu finanzieren und hierfür die unter den jeweiligen Umständen günstigste Finanzierung zu wählen und dafür insbesondere Gesellschafter-Darlehen aufzunehmen. Der VVGG hat die KWW bei der Wahl der günstigsten Finanzierungsform zu unterstützen.

VVGG und KWW gehen wegen der geringen Eigenkapitalausstattung der KWW und der Kapitalmarktsituation davon aus, dass die Gewährung von zinsvergünstigten Gesellschafterdarlehen durch den VVGG an die KWW eine geeignete Form zur Umsetzung sehr guter Finanzierungsbedingungen ist.

Für diese Gesellschafterdarlehen zahlt die KWW den Zinssatz, den der VVGG an die entsprechenden Banken zu zahlen hat, zzgl. 10 % des Zinssatzes, jedoch maximal 1 %. Die daraus resultierenden Aufwendungen der KWW werden aufgrund der geplanten Finanzierung von Neuinvestitionen in den kommenden Jahren ansteigen (Pos. 8.2).

Mit der verbindlichen Zusage des Finanzamtes Grimma zur Zinslosstellung des Nutzungsüberlassungsentgeltes werden durch die KWW seit dem 01.07.2006 keine Zinsen mehr im Rahmen des Nutzungsüberlassungsentgeltes an den VVGG abgeführt.

Zu 9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag

Unter der Annahme des Eintreffens der bisher geplanten Jahresergebnisse und Zinsaufwendungen ist für 2023 und Folgejahre mit Steuerbelastungen aus Steuern vom Einkommen und Ertrag in dargestellter Höhe zu rechnen.

Zu 10. Sonstige Steuern

Sonstige Steuern beinhalten Grundsteuern.

Zu Jahresüberschuss/ Jahresverlust

Der ausgewiesene Jahresüberschuss 2023 und des Planjahres 2024 entspricht der auf den Bereich Abwasserentsorgung entfallenden Verzinsung des Stammkapitals der KWW. Diese wird i. d. R. jeweils im Folgejahr an die Gesellschafter ausgeschüttet.

3.2 Vermögensplan Abwasserentsorgung 2024

	2023		2024
	WiPI	HR	Plan
I. Mittelherkunft			
A. Eigenmittel	2.458.141	2.416.642	2.464.542
Jahresüberschuss / -fehlbetrag	141	142	142
Abschreibungen / Abgang AV	2.458.000	2.416.500	2.464.400
B. Zuschüsse			
Zugänge	521.500	521.500	1.049.500
InvZusch, Kapitalzusch., STEA	466.500	466.500	696.500
Verrechnung AbwAG	0	0	0
Ertragszuschüsse	55.000	55.000	353.000
Auflösungen	-1.266.589	-1.249.502	-1.247.298
InvZusch, Kapitalzusch., STEA, AbwAG, Mehrkosten	-1.213.852	-1.198.829	-1.194.676
Ertragszuschüsse	-52.737	-50.673	-52.621
C. Rückstellungen	0	0	0
D. Fremdmittel			
Kredite (1. - 5.)	2.361.429	2.377.386	5.272.317
1. Kredite (Neukreditbedarf; Aufn. durch VVGG)	2.175.109	2.175.000	2.337.600
2. Kredite (Anschlussfinanzierung)	0	0	2.732.847
3. davon Verb. ggü. Gesellschaftern	186.320	202.386	201.870
<i>Liquide Mittel Verband zur InvFinanzierung</i>	335.440	370.862	366.475
<i>Mehrkostenbeitr. (Durchr. "+"; Erst./Tilg. "-")</i>	-149.120	-168.476	-164.605
4. davon Verb. aus Lieferung und Leistung	0	0	0
5. davon sonstige Verbindlichkeiten	0	0	0
E. Rechnungsabgrenzungsposten, passiver	0	0	0
Summe Mittelherkunft	4.074.482	4.066.026	7.539.061
II. Mittelverwendung			
A. Investitionen	2.695.000	2.695.000	3.380.000
B. Tilgung Kredite	1.379.199	1.370.884	4.158.919
1. Erstattung Tilgung Kredite an VVGG	1.036.568	1.028.253	1.083.441
2. Kredite (Anschlussfinanzierung)	0	0	2.732.847
3. Verbindl. aus Nutzungsüberlassung	342.631	342.631	342.631
C. Umlaufvermögen	0	0	0
Forderungen geg. Gesellschafter	0	0	0
Forderungen aus Lief. & Leist.	0	0	0
Sonst. Vermögensgegenstände	0	0	0
Bestand liquider Mittel (+ Erhöh. ; - Minder.)	0	0	0
D. Rechnungsabgrenzungsposten, aktiver	0	0	0
E. Gewinnausschüttung	283	142	142
Summe Mittelverwendung	4.074.482	4.066.026	7.539.061

I. Finanzierungsmittel

A Eigenmittel

Als Eigenmittel stehen der KWW die erwirtschafteten Abschreibungen i. V. m. dem Abgang von Anlagevermögen zur Verfügung. Der Jahresüberschuss wird i. d. R. an die Gesellschafter ausgeschüttet. Es wird auf die Erläuterung dieser Positionen im Erfolgsplan verwiesen.

B Zuschüsse

Investitionszuschüsse werden vom VVGG vereinnahmt und an die KWW weitergereicht. In der KWW werden sie passiviert und entsprechend der Nutzungsdauern aufgelöst.

Für die Verrechnung der Abwasserabgabe können Aussagen lediglich hinsichtlich der Verrechnungsbeträge getroffen werden, jedoch nicht über das Jahr der Bescheiderstellung durch die Behörde. Aus diesem Grund kommt eine Berücksichtigung im Wirtschaftsplan nicht infrage.

Für 2024 wird neben Ertragszuschüssen (353 T€) vor allem mit Kostenbeteiligungen der kommunalen Straßenbulasträger (396 T€) und Fördermitteln (300,5 T€) geplant.

Gemäß dem Erlass des Sächsisches Staatsministeriums für Energie, Klimaschutz, Umwelt und Landwirtschaft (SMEKUL) vom 07.05.2021 ist die Förderung von Ertüchtigungen und Ersatzneubauten bestehender Abwasserkanäle nach Nr. 2.3 der Förderrichtlinie Siedlungswasserwirtschaft (RL SWW/2016) zunächst bis auf weiteres ausgesetzt. Damit entfällt künftig ein Großteil der in der Vergangenheit vereinnahmten Fördermittel. Da der Freistaat Sachsen einen Doppelhaushalt für 2023 und 2024 erlassen hat, besteht erst ab dem Jahr 2025 die Möglichkeit, dass das SMEKUL die Förderung nach dieser Förderrichtlinie wieder aufnimmt. Dem Prinzip der kaufmännischen Vorsicht folgend wird jedoch zunächst nicht damit geplant.

C Rückstellungen

Zum Planungszeitpunkt waren keine Veränderungen des Rückstellungsbestandes absehbar. Rückstellungen (wie die Kosten zur Prüfung des Jahresabschlusses) stehen Auflösungen von Rückstellungen des Vorjahres in ähnlicher Höhe gegenüber.

D Fremdmittel

Der Fremdkapitalbedarf resultiert aus den geplanten Investitionen unter Berücksichtigung der o. g. Finanzierungsmittel aus Investitions- und Ertragszuschüssen sowie Umlagen. Kreditaufnahmen zur Investitionsfinanzierung erfolgen durch den Verband und werden als Gesellschafterdarlehen an die KWW weitergereicht.

Im Jahr 2023 werden zur Finanzierung der laufenden Investitionen zu einem geringen Teil liquide Mittel des VVGG eingesetzt. Es ist daher notwendig, einen Kredit i. H. v. 2.175 T€ (Kreditermächtigung aus dem Jahr 2023 & nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigung 2022) aufzunehmen, um die Liquidität des VVGG nicht zu gefährden. Im Jahr 2024 werden zur Finanzierung der laufenden Investitionen Bankdarlehen in der dargestellten Höhe benötigt.

Die Mehrkostenbeiträge sind Kostenbeteiligungen der Kunden des Verbandes an der Errichtung von Gruppenkläranlagen. Diese Kostenbeteiligungen werden als Darlehen an die KWW weitergereicht und in den Folgejahren planmäßig von der KWW getilgt. Da der Bau aller geplanten Gruppenkläranlagen abgeschlossen worden ist, sind keine weiteren Kostenbeteiligungen mehr zu erwarten.

E Passiver Rechnungsabgrenzungsposten

Änderungen des passiven RAP sind nicht geplant.

II. Mittelverwendung

A Investitionen

Die KWW plant für 2024 Investitionen i. H. v. 3.380 T€. Darin enthalten sind die voraussichtlichen Überhänge aus dem Jahr 2023. Die Zusammensetzung dieser Investitionssumme wird im Investitionsplan in Anlage 9 wiedergegeben. Bezüglich der Überschreitung des Rahmens, welcher durch das Entschuldungskonzept des VVGG vorgegeben wird, wird auf die Ausführungen unter Pkt. II. A Investitionen im Bereich Trinkwasser verwiesen.

Die Langfristplanung für die Jahre 2025 bis 2027 wird in Anlage 10 dargestellt.

B Tilgung Kredite

Die Position 1. stellt die Erstattung der Tilgungsleistungen für Gesellschafterdarlehen dar, die der Verband seinerseits an die Kreditinstitute zu leisten hat.

Die Tilgung aus Nutzungsüberlassung entspricht der von der KWW zu erbringenden Tilgung aus der Nutzungsüberlassung des Anlagevermögens.

C Umlaufvermögen

Unter dieser Position werden ggf. Veränderungen der Forderungsbestände geplant.

D Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten

Änderungen des aktiven RAP sind nicht geplant.

E Gewinnausschüttung

Es ist geplant, weiterhin jeweils die Gewinne des Vorjahres an die Gesellschafter auszuschütten.

4 Gesamt (Sparten TW + AW)

4.1 Erfolgsplan Gesamt 2024

	Plan 2024		
	Trinkwasser	Abwasser	Gesamt
1. Umsatzerlöse	10.076.145	8.583.666	18.659.811
1.1 BF-Entgelt VVGG	6.986.400	5.349.300	12.335.700
1.2 Dienstleistungen	367.700	1.370.900	1.738.600
1.3 Eigenkapitalverzinsung	195	142	337
1.4 Sonstige Kosten KWW GmbH	113.833	92.520	206.353
1.5 Bereinigte Kapitalkosten	2.502.092	1.718.132	4.220.223
1.6 Umsatzerl. aus Auflös. Baukostenzuschüsse	100.026	52.621	152.647
1.7 Sonstige Umsatzerlöse	5.900	50	5.950
2. Sonstige betriebliche Erträge	493.487	1.204.676	1.698.163
2.1 Aufl. Invest.-zusch./ FM/ SoPo mit Rücklagenanteil	488.487	1.194.676	1.683.163
2.2 Auflösung Rückstellung/ Abgang Sachanlageverm.	0	0	0
2.3 Sonstige Erträge	5.000	10.000	15.000
3. Materialaufwand	7.354.300	6.721.500	14.075.800
3.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0	1.200	1.200
3.2 Aufwendungen für bezogene Leistungen	7.354.300	6.720.300	14.074.600
dv Aufwendungen für BF-Entgelt VVGG	6.986.400	5.349.300	12.335.700
dv Aufwendungen für kfm. DL	205.400	108.600	314.000
dv Aufwendungen für techn. DL	82.300	249.600	331.900
dv Erstattung Fäkalientsorgung		216.800	216.800
dv Erstattung Reststoffentsorgung		780.900	780.900
dv Aufwendungen für Sonderleistungen	80.000	15.000	95.000
dv Fremdleistungen allgemein	200	100	300
4. Personalaufwand	22.000	16.000	38.000
4.1. Löhne u. Gehälter	18.900	13.800	32.700
4.2. Soziale Abgaben und Aufwendungen	3.100	2.200	5.300
5. Abschreibungen	2.378.100	2.459.400	4.837.500
6. Sonstige betriebl. Aufwendungen	339.737	99.800	439.537
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	432.000	457.600	889.600
<i>Ergebnis der gewöhnl. Geschäftstätigkeit</i>	43.495	34.042	77.537
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	40.000	30.700	70.700
10. Sonstige Steuern	3.300	3.200	6.500
<i>Jahresüberschuß / Jahresverlust</i>	195	142	337

4.2 Vermögensplan Gesamt 2024

	Plan 2024		
	Trinkwasser	Abwasser	Gesamt
I. Mittelherkunft			
A. Eigenmittel	2.408.295	2.464.542	4.872.837
Jahresüberschuss / -fehlbetrag	195	142	337
Abschreibungen / Abgang AV	2.408.100	2.464.400	4.872.500
B. Zuschüsse			
Zugänge	558.300	1.049.500	1.607.800
InvZusch, SoPo mit Rücklagenanteil	558.300	696.500	1.254.800
Ertragszuschüsse	0	353.000	353.000
Verrechnung AbwAG		0	0
Auflösungen	-588.513	-1.247.298	-1.835.811
InvZusch, SoPo mit RücklAnteil; AbwAG	-488.487	-1.194.676	-1.683.163
Ertragszuschüsse	-100.026	-52.621	-152.647
C. Rückstellungen	0	0	0
D. Fremdmittel			
Kredite (1. - 5.)	7.239.880	5.272.317	12.512.197
1. Kredite (Neukreditbedarf; Aufn. durch VVG)	3.500.000	2.337.600	5.837.600
2. Kredite (Anschlussfinanzierung)	3.855.053	2.732.847	6.587.900
3. davon Verb. ggü. Ges. (Liqu. Verband f. Inv.)	-115.174	201.870	86.696
4. davon Verb. aus Lieferung und Leistung	0	0	0
5. davon sonstige Verbindlichkeiten	0	0	0
E. Rechnungsabgrenzungsposten, passiver	0	0	0
Summe Mittelherkunft	9.617.962	7.539.061	17.157.023
II. Mittelverwendung			
A. Investitionen	4.138.000	3.380.000	7.518.000
B. Tilgung Kredite	5.479.767	4.158.919	9.638.686
1. Erstattung Tilgung Kredite an VVG	1.063.805	1.083.441	2.147.246
2. Kredite (Anschlussfinanzierung)	3.855.053	2.732.847	6.587.900
3. Verbindl. aus Nutzungsüberlassung	560.909	342.631	903.540
C. Umlaufvermögen	0	0	0
Forderungen geg. Gesellschafter	0	0	0
Forderungen aus Lief. & Leist.	0	0	0
Sonst. Vermögensgegenstände	0	0	0
Bestand liquider Mittel (+ Erhöh. ; - Minder.)	0	0	0
D. Rechnungsabgrenzungsposten, aktiver	0	0	0
E. Gewinnausschüttung	195	142	337
Summe Mittelverwendung	9.617.962	7.539.061	17.157.023

Anlagen

Anlage 1 Erfolgsplan Trinkwasser 2023 - 2027

GuV Trinkwasser [€]	2023 HR	2024 Plan	2025 Plan	2026 Plan	2027 Plan
1. Umsatzerlöse	9.816.202	10.076.145	10.445.577	10.704.831	10.897.179
1.1 Bg-Entgelt VVG	6.888.782	6.986.400	7.126.200	7.268.800	7.414.200
1.2 Dienstleistungen	359.780	367.700	371.500	375.400	379.300
1.3 Eigenkapitalverzinsung	195	195	195	195	195
1.4 Sonstige Kosten KWW GmbH	149.333	113.833	113.833	113.833	113.833
1.5 Bereinigte Kapitalkosten	2.312.184	2.502.092	2.721.921	2.828.677	2.868.723
1.6 Auflösung Ertragszuschüsse	100.029	100.026	106.029	112.026	115.029
1.7 Sonstige Umsatzerlöse	5.900	5.900	5.900	5.900	5.900
2. Sonstige betriebliche Erträge	488.992	493.487	497.855	500.501	499.753
2.1 Aufl. InvUusch./ SoPo mit RücklAnteil	483.992	488.487	492.855	495.501	494.753
2.2 Auflösung Rückstellung/ Abgang Sachanlage	0	0	0	0	0
2.3 Sonstige Erträge	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
3. Materialaufwand	7.248.762	7.354.300	7.497.900	7.644.400	7.793.700
3.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0	0	0	0	0
3.2 Aufwendungen für bezogene Leistungen	7.248.762	7.354.300	7.497.900	7.644.400	7.793.700
<i>dv Aufwendungen für BF-Entgelt VVG</i>	6.888.782	6.986.400	7.126.200	7.268.800	7.414.200
<i>dv Aufwendungen für kfm. DL</i>	203.300	205.400	207.500	209.600	211.700
<i>dv Aufwendungen für techn. DL</i>	81.480	82.300	83.200	84.100	85.000
<i>dv Erstattung Sonderleistungen</i>	75.000	80.000	80.800	81.700	82.600
<i>dv Fremdleistungen allgemein</i>	200	200	200	200	200
4. Personalaufwand	22.000	22.000	22.000	22.000	22.000
4.1 Löhne u. Gehälter	18.900	18.900	18.900	18.900	18.900
4.2 Soziale Abgaben und Aufwendungen	3.100	3.100	3.100	3.100	3.100
5. Abschreibungen	2.261.600	2.378.100	2.525.600	2.625.700	2.651.300
6. Sonstige betriebl. Aufwendungen	375.237	339.737	339.737	339.737	339.737
Abgang AV	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
Fremdleistungen	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Honorare	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000
Mieten, Pachten	256.737	256.737	256.737	256.737	256.737
Sonstiges	50.500	15.000	15.000	15.000	15.000
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0
7.1 Zinsen aus Verrechnungskonto/ Sonstige	0	0	0	0	0
7.1 Zinsen aus Verrechnungskonten	0	0	0	0	0
7.2 Sonstige Zinserträge	0	0	0	0	0
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	354.100	432.000	514.700	530.000	546.700
8.1 Zinsen aus Verrechnungskonten	121.600	160.000	160.000	160.000	160.000
8.2 Zinsen Ges.Darlehen VVG	302.500	342.000	364.700	380.000	396.700
(abzüglich Bauzeitinsen)	-70.000	-70.000	-10.000	-10.000	-10.000
Ergebnis der gewöhnl. Geschäftstätigkeit	43.495	43.495	43.495	43.495	43.495
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
10. Sonstige Steuern	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300
Jahresüberschuß / Jahresverlust	195	195	195	195	195

Anlage 2 Vermögensplan Trinkwasser 2023 - 2027

	2023 HR	2024 Plan	2025 Plan	2026 Plan	2027 Plan
I. Mittelherkunft					
A. Eigenmittel	2.291.795	2.408.295	2.555.795	2.655.895	2.681.495
Jahresüberschuss / -fehlbetrag	195	195	195	195	195
Abschreibungen / Abgang AV	2.291.600	2.408.100	2.555.600	2.655.700	2.681.300
B. Zuschüsse					
Zugänge	40.687	558.300	1.000.000	39.300	0
InvZusch, SoPo mit Rücklagenanteil	40.687	558.300	0	39.300	0
Ertragszuschüsse	0	0	1.000.000	0	0
Auflösungen	-584.021	-588.513	-598.884	-607.527	-609.782
InvZusch, SoPo mit Rücklagenanteil	-483.992	-488.487	-492.855	-495.501	-494.753
Ertragszuschüsse	-100.029	-100.026	-106.029	-112.026	-115.029
C. Rückstellungen	0	0	0	0	0
D. Fremdmittel					
Kredite (1. - 5.)	5.585.683	7.239.880	4.835.644	3.134.266	10.910.205
1. Kredite (Neukreditbedarf; Aufn. durch VVGG)	3.784.000	3.500.000	2.370.000	2.550.000	2.760.000
2. Kredite (Anschlussfinanzierung)	1.672.383	3.855.053	2.468.472	0	7.808.460
3. davon Verb. ggü. Ges. (Liqu. Verband f. Inv.)	129.300	-115.174	-2.828	584.266	341.745
4. davon Verb. aus Lieferung und Leistung	0	0	0	0	0
5. davon sonstige Verbindlichkeiten	0	0	0	0	0
E. Rechnungsabgrenzungsposten, passiver	0	0	0	0	0
Summe Mittelherkunft	7.334.144	9.617.962	7.792.555	5.221.934	12.981.918
II. Mittelverwendung					
A. Investitionen	4.076.000	4.138.000	3.632.000	3.482.000	3.382.000
B. Tilgung Kredite	3.257.950	5.479.767	4.160.360	1.739.739	9.599.723
1. Erstattung Tilgung Kredite an VVGG	1.024.657	1.063.805	1.130.980	1.178.830	1.230.355
2. Kredite (Anschlussfinanzierung)	1.672.383	3.855.053	2.468.472	0	7.808.460
3. Verbindl. aus Nutzungsüberlassung	560.909	560.909	560.909	560.909	560.909
C. Umlaufvermögen	0	0	0	0	0
Forderungen geg. Gesellschafter	0	0	0	0	0
Forderungen aus Lief. & Leist.	0	0	0	0	0
Sonst. Vermögensgegenstände	0	0	0	0	0
Bestand liquider Mittel (+ Erhöh. ; - Minder.)	0	0	0	0	0
D. Rechnungsabgrenzungsposten, aktiver	0	0	0	0	0
E. Gewinnausschüttung	194	195	195	195	195
Summe Mittelverwendung	7.334.144	9.617.962	7.792.555	5.221.934	12.981.918

Anlage 3 Liquiditätsplan Trinkwasser 2023 - 2027

	Bezeichnung	2023 Plan	2024 Plan	2025 Plan	2026 Plan	2027 Plan
1	Periodenergebnis vor außerordentlichen Posten	195	195	195	195	195
2	Abschreibungen (+) und Zuschreibungen (-) auf Gegenstände des Anlagevermögens	2.291.600	2.408.100	2.555.600	2.655.700	2.681.300
3	Auflösung (-) von Sonderposten zum Anlagevermögen	-584.021	-588.513	-598.884	-607.527	-609.782
4	Gewinn (-) und Verlust (+) aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	0	0	0	0	0
5	sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen (+) und Ertrag(-)	0	0	0	0	0
6	Zunahme (-) und Abnahme (+) der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0	0	0	0	0
7	Zunahme (+) und Abnahme (-) der Rückstellungen	0	0	0	0	0
8	Zunahme (+) und Abnahme (-) der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	129.300	-115.174	-2.828	584.266	341.745
9	Ein- (+) und Auszahlungen (-) aus außerordentlichen Posten	0	0	0	0	0
10	Mittelzu- / Mittelabfluss aus laufender Geschäftstätigkeit	1.837.074	1.704.608	1.954.084	2.632.634	2.413.459
11	(+) Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Anlagevermögens	0	0	0	0	0
12	(-) Auszahlungen für Investitionen in das Anlagevermögen	-4.076.000	-4.138.000	-3.632.000	-3.482.000	-3.382.000
13	(+) Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzierungsvermögens	0	0	0	0	0
14	(-) Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0	0	0	0	0
15	(+) Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0	0	0	0	0
16	(-) Auszahlungen aufgrund Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0	0	0	0	0
17	(+) Einzahlungen auf Sonderposten für Investitionen aus Fördermitteln (incl. HAL)	40.687	558.300	1.000.000	39.300	0
18	(+) Einzahlungen auf Straßenentwässerungskostenanteile (investiv) gemäß § 15 Verbandssatzung VVGG	0	0	0	0	0
19	(-) Auszahlungen aus der Rückzahlung von Sonderposten für Investitionen aus Fördermitteln (Weitergabe KWW)	0	0	0	0	0
20	(-) Auszahlungen auf Straßenentwässerungskostenanteile (investiv) gemäß § 15 Verbandssatzung VVGG (Weitergabe KWW)	0	0	0	0	0
21	(+) Einzahlungen aus passivierten Beiträgen	0	0	0	0	0
22	(-) Auszahlungen aus der Rückzahlung von passivierten Beiträgen	0	0	0	0	0
23	Mittelzu- / Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit	-4.035.313	-3.579.700	-2.632.000	-3.442.700	-3.382.000
24	(+) Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	0	0	0	0	0
25	(-) Auszahlung an die VVGG/VWD (Gewinnausschüttung)	-194	-195	-195	-195	-195
26	(+) Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von Investitionskrediten/ KWW	5.456.383	7.355.053	4.838.472	2.550.000	10.568.460
27	(+) Einzahlungen aus der Tilgung von Anleihen und Investitionskrediten (Gesellschafterdarlehen KWW)	0	0	0	0	0
28	(-) Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und Investitionskrediten	-3.257.950	-5.479.767	-4.160.360	-1.739.739	-9.599.723
29	Mittelzu- / Mittelabfluss aus der Finanzierungstätigkeit	2.198.240	1.875.092	677.916	810.066	968.541
30	Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes	0	0	0	0	0
31	(+/-) Wechselkurs- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelbestands	0	0	0	0	0
32	(+) Finanzmittelbestand am Anfang der Periode	101	101	101	101	101
33	Finanzmittelbestand am Ende der Periode	101	101	101	101	101

Anlage 4 Investitionsplan Trinkwasser 2024

KOMMUNALE WASSERWERKE GRIMMA-GEITHAIN GMBH - TRINKWASSER -	Investitionsplan 2024		
	Aufwand		Gesamt- investition
	Überhang	Neuinvestition	
NETTO [T€]	1.366	2.772	4.138
1. Grundstücke und Dienstbarkeiten	0	40	40
Sicherung der Altanlagen		20	20
Aufwendungen für Grundstücke und Dienstbarkeiten		20	20
2. Bestandserfassung ; Gewährleistungskontrolle TWL	0	2	2
3. Unvorhergesehene Investitionen	205	410	615
Maßnahmen über Projektleitung	100	150	250
Maßnahmen zur Havariebeseitigung	75	150	225
Kleininvestition		50	50
NEA (Notstromersatzanlage)	30	60	90
4. Grundstücksanschlüsse und Einbauteile (Armaturen)	175	175	350
Auswechslung	75	60	135
Neubau	100	60	160
Schieberkreuze		5	5
Hydranten		30	30
Druckminderventile/Entlüfter		20	20
5. Erschließungsvorhaben	0	0	0
6. Gewinnungs- und Bezugsanlagen	640	850	1.490
WW Prießnitz, Erneuerung Wasserwerk		400	400
Frohburg, OT Prießnitz, BAB 72 Neubau Brunnen WF (DEGES), TWL	300	150	450
WF Prießnitz, Ersatz für den Brunnen XIV (Brunnen Trebshain)	250	100	350
WF Parthenaue, Sanierung	40	0	40
WF Podelwitz, hydrogeolog. Gutachten	30		30
Rohwasserleitung DEGES-Brunnen		200	200
WF Rathendorf, Br. I alt, Umbau GW-Messstelle	20		20
7. Verteilungsanlagen	346	1.295	1.641
Bad Lausick	160	155	315
HB Ebersbach, Ersatzneubau	30	125	155
HB Zschoppach, Abdichtung Behälter		20	20
Erich-Weinert-Straße, TWL		10	10
OT Ebersbach, Tierbaumer Straße, Erneuerung TWL 1. BA	80		80
Etzoldshainer Weg Nr. 8 inkl. Bahnquerung		50	50
Colditz	50	0	50
OT Podelwitz, WW Podelwitz, Rohwasserleitung Sammelbrunnen, Dammanlage LTV, Havarie	50		50
Frohburg	80	230	310
OT Frauendorf, Prießnitz-Frauendorf 4. BA (ca. Höhe Flst. 905 bis KP Am Landrain)	30	0	30
OT Ottenhain, Wasserturm Ottenhain bis Finkenmühle/Am Strand		180	180
OT Trebshain Ortslage An der Sandgrube 2. BA, TWL	50		50
HB Linda Einzäunung		25	25
OT Greifenhain, Wiesenweg		25	25
Geithain	0	210	210
OT Ossa, "Hintere Gasse"		10	10
Lindenstraße		35	35
Louis-Petermann-Straße		75	75
Robert Koch Str.		10	10
Leipziger Str.		15	15
Laachgasse		65	65
Grimma	15	620	635
Bockenberg, TWL		130	130
Rappenbergring 39-63, TWL		140	140
Grimma, B107 nördl. Grimma (ab OBI bis BAB 14), TWL		15	15
Nordstr., Elfackerweg, TWL		5	5
Goethestraße, 1. BA, Beiersdorfer Straße bis Siedlerstraße, TWL		125	125
OT Nerchau, Cannewitzer Str., TWL		135	135
OT Zschoppach, OD K 8332 bis Nauberg, TWL 1. BA	15		15
OT Wagemwitz, Cannewitzer Straße, TWL		60	60
OT Mutzsch, Pfarrhäuser bis Abzweig Robert Koch Straße (Kindercampus)		10	10
Otterwisch	20	0	20
Bahnhofstraße, TWL	20		20
Parthenstein	0	70	70
OT Grethen, OD Grethen 2. BA, S38, Leipziger Straße, TWL		60	60
OT Grethen, OD Grethen 3. BA, S38, Grimmaer Straße, TWL		10	10
Trebsen	21	10	31
OT Seelingstädt, Klingaer Straße, Bereich Nr. 1 bis 20, TWL	21		21
Trebsen, Bahnhofstraße		10	10

Anlage 5 Investitionsplan Trinkwasser 2025 - 2027

KOMMUNALE WASSERWERKE GRIMMA-GEITHAIN GMBH - TRINKWASSER -	2025	2026	2027
	Gesamt- Investition	Gesamt- Investition	Gesamt- Investition
NETTO [T€]	3.632	3.482	3.382
1. Grundstücke und Dienstbarkeiten	40	40	40
Sicherung der Altanlagen	20	20	20
Aufwendungen für Grundstücke und Dienstbarkeiten	20	20	20
2. Bestandserfassung ; Gewährleistungskontrolle TWL	2	2	2
3. Unvorhergesehene Investitionen	350	430	550
Maßnahmen über Projektleitung	100	150	300
Maßnahmen zur Havarieeseitigung	100	150	150
Kleininvestition	50	50	100
NEA (Notstromersatzanlage)	100	80	
4. Grundstücksanschlüsse und Einbauteile (Armaturen)	165	165	165
Auswechslung	50	50	50
Neubau	60	60	60
Schieberkreuze	5	5	5
Hydranten	30	30	30
Druckminderventile/Entlüfter	20	20	20
5. Erschließungsvorhaben	0	0	0
6. Gewinnungs- und Bezugsanlagen	780	300	300
WF Podelwitz, Regenerierung "Sportplatzbrunnen" + Ersatzbrunnen für "Gemüsebrunnen"	230		
WF Frohburg, WF Prießnitz, Sanierung / Regenerierung Brunnen	200		
Frohburg, OT Prießnitz, BAB 72 Neubau Brunnen WF (DEGES), TWL	150		
Rohwasserleitung DEGES-Brunnen	200		
Langfristplanung		300	300
7. Verteilungsanlagen	2.295	2.545	2.325
Bad Lausick	650	1.265	700
HB Ebersbach, Ersatzneubau	300	600	
HB Waldmühle, Ersatzneubau	100	500	500
Alte Buchheimer Str. (Bereich Nr. 2 bis Bahnquerung), TWL			100
Erich-Weinert-Straße, TWL	100		
Ludolph - Colditz - Straße, Erneuerung TWL	60		
OT Wüstungsstein, Wüstungssteiner Straße S48 3. BA, Ortsdurchfahrt Wüstungsstein, TWL	20	165	
OT Ebersbach, Tierbaumer Straße, Erneuerung TWL 2. BA	70		
Langfristplanung			100
Colditz	100	100	100
Wettiner Ring 1-7 (zw. Schlossgasse u. Fürstenweg) 1. BA, TWL	100		
Langfristplanung		100	100
Frohburg	500	200	200
OT Frauendorf, Prießnitz-Frauendorf 4. BA (ca. Höhe Flst. 905 bis KP Am Landrain)	300		
OT Greifenhain, Wiesenweg	200		
Langfristplanung		200	200
Geithain	395	500	150
OT Niedergräfenhain, OD Niedergräfenhain B7, Gewässerquerung, TWL 1. BA + 2. BA	100	350	
OT Ossa, "Hintere Gasse"	90		
Robert Koch Str.	80		
Leipziger Str.	125		
Langfristplanung		150	150
Grimma	0	330	925
OT Golzern, Bergstraße K8325, TWL		140	
OT Kössern, Feldseite, TWL		80	
OT Leipnitz, Waldsiedlung, TWL		110	
OT Ragewitz, OD Ragewitz S36, Ragewitzer Str. TWL			360
OT Zschoppach, OD K 8332 bis Nauberg, TWL 1. BA			140
Nordstraße Bereich Rappenbergring/Oststraße 1. BA			175
Nordstraße Bereich Rappenbergring/Oststraße 2. BA			250
Otterwisch	0	50	50
Langfristplanung		50	50
Parthenstein	580	0	100
OT Grethen, OD Grethen 3. BA, S38, Grimmaer Straße, TWL	150		
OT Klinga, Staudnitzstraße, TWL (Wasserliefervertrag Naunhof)	180		
OT Klinga, Gartenanlage Amselweg, TWL	250		
Langfristplanung			100
Trebsen	70	100	100
Trebsen, Bahnhofstraße	70		
Langfristplanung		100	100

Anlage 6 Erfolgsplan Abwasser 2023 - 2027

GuV Abwasser [€]	2023 HR	2024 Plan	2025 Plan	2026 Plan	2027 Plan
1. Umsatzerlöse	8.338.098	8.583.666	8.817.512	9.063.326	9.282.345
1.1. BF-Entgelt VVGG	5.278.781	5.349.300	5.456.300	5.565.500	5.676.900
1.2 Dienstleistungen	1.340.400	1.370.900	1.394.200	1.425.900	1.451.100
1.3 Eigenkapitalverzinsung	142	142	142	142	142
1.4 Sonstige Kosten KWW GmbH	72.525	92.520	92.520	92.520	92.520
1.5 Kapitalkosten	1.595.527	1.718.132	1.818.429	1.920.406	1.998.995
1.6 Auflösung Ertragszuschüsse	50.673	52.621	55.871	58.808	62.638
1.7 Sonstige Umsatzerlöse	50	50	50	50	50
2. Sonstige betriebliche Erträge	1.208.829	1.204.676	1.211.130	1.167.716	1.177.297
2.1 Aufl. InvZusch./ SoPo mit RücklAnteil	1.198.829	1.194.676	1.201.130	1.157.716	1.167.297
2.2 Auflösung Rückstellung/ Abgang Sachanlag	0	0	0	0	0
2.3 Sonstige Erträge	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
3. Materialaufwand	6.620.485	6.721.500	6.851.800	6.992.700	7.129.300
3.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	1.204	1.200	1.200	1.200	1.200
3.2 Aufwendungen für bezogene Leistungen	6.619.281	6.720.300	6.850.600	6.991.500	7.128.100
<i>dv Aufwendungen für BF- Entgelt VVGG</i>	<i>5.278.781</i>	<i>5.349.300</i>	<i>5.456.300</i>	<i>5.565.500</i>	<i>5.676.900</i>
<i>dv Aufwendungen für kfm. DL</i>	<i>107.500</i>	<i>108.600</i>	<i>109.700</i>	<i>110.800</i>	<i>112.000</i>
<i>dv Aufwendungen für techn. DL</i>	<i>247.100</i>	<i>249.600</i>	<i>257.100</i>	<i>264.900</i>	<i>272.900</i>
<i>dv Erstattung Fäkalientsorgung</i>	<i>184.700</i>	<i>216.800</i>	<i>223.400</i>	<i>230.200</i>	<i>237.200</i>
<i>dv Erstattung Reststoffentsorgung</i>	<i>797.100</i>	<i>780.900</i>	<i>789.000</i>	<i>805.000</i>	<i>814.000</i>
<i>dv Aufwendungen für Sonderleistungen</i>	<i>4.000</i>	<i>15.000</i>	<i>15.000</i>	<i>15.000</i>	<i>15.000</i>
<i>dv Fremdleistungen allgemein</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>
4. Personalaufwand	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000
4.1 Löhne und Gehälter	13.800	13.800	13.800	13.800	13.800
4.2 Soziale Abgaben und Aufwendungen	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200
5. Abschreibungen	2.411.500	2.459.400	2.549.100	2.587.000	2.654.500
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	79.800	99.800	99.800	99.800	99.800
Fremdleistungen	5.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Honorare	15.500	15.500	15.500	15.500	15.500
Abgang AV	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Mieten, Pachten	44.300	44.300	44.300	44.300	44.300
Sonstiges	10.000	15.000	15.000	15.000	15.000
7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0
7.1 Zinsen aus Verrechnungskonten	0	0	0	0	0
7.2 Sonstige Zinserträge	0	0	0	0	0
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	385.100	457.600	477.900	501.500	526.000
8.1 Zinsen aus Verrechnungskonten	192.800	250.000	250.000	250.000	250.000
8.2 Zinsen Ges.Darlehen VVG	202.300	217.600	237.900	261.500	286.000
(abzüglich Bauzeitzinsen)	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000
Ergebnis der gewöhnl. Geschäftstätigkeit	34.042	34.042	34.042	34.042	34.042
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	30.700	30.700	30.700	30.700	30.700
10. Sonstige Steuern	3.200	3.200	3.200	3.200	3.200
Jahresüberschuß / Jahresverlust	142	142	142	142	142

Anlage 7 Vermögensplan Abwasser 2023 - 2027

	2023 HR	2024 Plan	2025 Plan	2026 Plan	2027 Plan
I. Mittelherkunft					
A. Eigenmittel	2.416.642	2.464.542	2.554.242	2.592.142	2.659.642
Jahresüberschuss / -fehlbetrag	142	142	142	142	142
Abschreibungen / Abgang AV	2.416.500	2.464.400	2.554.100	2.592.000	2.659.500
B. Zuschüsse	521.500	1.049.500	930.040	784.900	1.429.950
Zugänge					
InvZusch, Kapitalzusch., STEA	466.500	696.500	636.040	640.900	925.950
Verrechnung AbwAG	0	0	0	0	0
Ertragszuschüsse	55.000	353.000	294.000	144.000	504.000
Auflösungen	-1.249.502	-1.247.298	-1.257.001	-1.216.523	-1.229.935
InvZusch, Kapitalzusch., STEA, AbwAG, Mehrkosten	-1.198.829	-1.194.676	-1.201.130	-1.157.716	-1.167.297
Ertragszuschüsse	-50.673	-52.621	-55.871	-58.808	-62.638
C. Rückstellungen	0	0	0	0	0
D. Fremdmittel					
Kredite (1. - 5.)	2.377.386	5.272.317	3.485.397	3.326.348	4.186.478
1. Kredite (Neukreditbedarf; Aufn. durch VVGG)	2.175.000	2.337.600	2.987.460	3.167.600	2.867.550
2. Kredite (Anschlussfinanzierung)	0	2.732.847	321.463	0	1.212.167
3. davon Verb. ggü. Gesellschaftern	202.386	201.870	176.474	158.748	106.762
<i>Liquide Mittel Verband zur InvFinanzierung</i>	<i>370.862</i>	<i>366.475</i>	<i>341.079</i>	<i>323.352</i>	<i>271.366</i>
<i>Mehrkostenbeitr. (Durchr. "+"; Erst./Tilg. "-")</i>	<i>-168.476</i>	<i>-164.605</i>	<i>-164.605</i>	<i>-164.605</i>	<i>-164.605</i>
4. davon Verb. aus Lieferung und Leistung	0	0	0	0	0
5. davon sonstige Verbindlichkeiten	0	0	0	0	0
E. Rechnungsabgrenzungsposten, passiver	0	0	0	0	0
Summe Mittelherkunft	4.066.026	7.539.061	5.712.678	5.486.866	7.046.135
II. Mittelverwendung					
A. Investitionen	2.695.000	3.380.000	3.915.000	3.950.000	4.295.000
B. Tilgung Kredite	1.370.884	4.158.919	1.797.536	1.536.724	2.750.993
1. Erstattung Tilgung Kredite an VVGG	1.028.253	1.083.441	1.133.442	1.194.093	1.196.196
2. Kredite (Anschlussfinanzierung)	0	2.732.847	321.463	0	1.212.167
3. Verbindl. aus Nutzungsüberlassung	342.631	342.631	342.631	342.631	342.631
C. Umlaufvermögen	0	0	0	0	0
Forderungen geg. Gesellschafter	0	0	0	0	0
Forderungen aus Lief. & Leist.	0	0	0	0	0
Sonst. Vermögensgegenstände	0	0	0	0	0
Bestand liquider Mittel (+ Erhöh. ; - Minder.)	0	0	0	0	0
D. Rechnungsabgrenzungsposten, aktiver	0	0	0	0	0
E. Gewinnausschüttung	142	142	142	142	142
Summe Mittelverwendung	4.066.026	7.539.061	5.712.678	5.486.866	7.046.135

Anlage 8 Liquiditätsplan Abwasser 2023 - 2027

	Bezeichnung	2023 HR	2024 Plan	2025 Plan	2026 Plan	2027 Plan
1	Periodenergebnis vor außerordentlichen Posten	142	142	142	142	142
2	Abschreibungen (+) und Zuschreibungen (-) auf Gegenstände des Anlagevermögens	2.416.500	2.464.400	2.554.100	2.592.000	2.659.500
3	Auflösung (-) von Sonderposten zum Anlagevermögen	-1.249.502	-1.247.298	-1.257.001	-1.216.523	-1.229.935
4	Gewinn (-) und Verlust (+) aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	0	0	0	0	0
5	sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen (+) und Erträge(-)	0	0	0	0	0
6	Zunahme (-) und Abnahme (+) der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0	0	0	0	0
7	Zunahme (+) und Abnahme (-) der Rückstellungen	0	0	0	0	0
8	Zunahme (+) und Abnahme (-) der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0	0	0	0	0
9	Ein- (+) und Auszahlungen (-) aus außerordentlichen Posten	0	0	0	0	0
10	Mittelzu- / Mittelabfluss aus laufender Geschäftstätigkeit	1.167.140	1.217.244	1.297.241	1.375.619	1.429.707
11	(+) Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Anlagevermögens	0	0	0	0	0
12	(-) Auszahlungen für Investitionen in das Anlagevermögen	-2.695.000	-3.380.000	-3.915.000	-3.950.000	-4.295.000
13	(+) Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzierungsvermögens	0	0	0	0	0
14	(-) Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0	0	0	0	0
15	(+) Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0	0	0	0	0
16	(-) Auszahlungen aufgrund Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0	0	0	0	0
17	(+) Einzahlungen auf Sonderposten für Investitionen aus Fördermitteln (incl. HAL)	521.500	1.049.500	930.040	784.900	1.429.950
18	(+) Einzahlungen auf Straßenentwässerungskostenanteile (investiv) gemäß § 15 Verbandssatzung VVGG	0	0	0	0	0
19	(-) Auszahlungen aus der Rückzahlung von Sonderposten für Investitionen aus Fördermitteln (Weitergabe KWW)	0	0	0	0	0
20	(-) Auszahlungen auf Straßenentwässerungskostenanteile (investiv) gemäß § 15 Verbandssatzung VVGG (Weitergabe KWW)	0	0	0	0	0
21	(+) Einzahlungen aus passivierten Beiträgen	0	0	0	0	0
22	(-) Auszahlungen aus der Rückzahlung von passivierten Beiträgen	0	0	0	0	0
23	Mittelzu- / Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit	-2.173.500	-2.330.500	-2.984.960	-3.165.100	-2.865.050
24	(+) Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	0	0	0	0	0
25	(-) Auszahlung an die VVG/VWD (Gewinnausschüttung)	-142	-142	-142	-142	-142
26	(+) Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von Investitionskrediten/ KWW	2.377.386	5.272.317	3.485.397	3.326.348	4.186.478
27	(+) Einzahlungen aus der Tilgung von Anleihen und Investitionskrediten (Gesellschafterdarlehen KWW)	0	0	0	0	0
28	(-) Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und Investitionskrediten	-1.370.884	-4.158.919	-1.797.536	-1.536.724	-2.750.993
29	Mittelzu- / Mittelabfluss aus der Finanzierungstätigkeit	1.006.360	1.113.256	1.687.719	1.789.481	1.435.343
30	Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes	0	0	0	0	0
31	(+/-) Wechselkurs- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelbestandes	0	0	0	0	0
32	(+) Finanzmittelbestand am Anfang der Periode	51	51	51	51	51
33	Finanzmittelbestand am Ende der Periode	51	51	51	51	51

Anlage 9 Investitionsplan Abwasser 2024

KOMMUNALE WASSERWERKE GRIMMA-GEITHAIN GMBH ABWASSER Netto	Investitionsplan 2024		
	Aufwand		Gesamt- investition
	Überhang	Neuinvestition	
	660	2.720	3.380
1. Grundstücke und Dienstbarkeiten	0	20	20
Sicherung der Altanlagen		10	10
Aufwendungen für Grundstücke und Dienstbarkeiten		10	10
2. Bestandserfassung ; Gewährleistungskontrolle Kanal	0	15	15
3. Unvorhergesehene Investitionen	150	300	450
Maßnahmen über Projektleitung	100	150	250
Maßnahmen zur Havarieabeseitigung	50	100	150
Kleininvestitionen		50	50
4. Sanierung Schächte	0	60	60
5. Grundstücksanschlüsse	0	100	100
Auswechslung		50	50
Neubau		50	50
6. Erschließungsvorhaben	0	0	0
7. Abwasserreinigungsanlagen	300	595	895
Grimma, PW Elfackerweg		150	150
Grimma, KA Grimma, Anbau/Erweiterung, Lagerplatz	50	0	50
Grimma, OT Mutzschen, KA Mutzschen GWG, Ersatzneubau Kläranlage	250	250	500
KA Commichau, Erweiterung Gebläse und Belüfterelemente		30	30
KA Trebsen, Neubau Fällmittelstation		50	50
Sanierungskonzept Mutzschener KA's (außer GWG)		30	30
GEP Bad Lausick		10	10
KA Diakonie Zschadraß		50	50
Lockout/Tagout (LoTo)		25	25
8. Abwassersammlungsanlagen	210	1.630	1.840
RÜB's / Einleitstellen im Verbandsgebiet, Ausstattung Ablaufmessungen		25	25
Bad Lausick	0	10	10
Erich-Weinert-Straße, MWL		10	10
Colditz	0	0	0
Geithain	20	125	145
Altenburger Straße, Stauraumkanal, Erweiterung Messeinrichtung & Mängelbeseitigung	20	80	100
Robert Koch Straße		20	20
Leipziger Straße, MWL		25	25
Grimma	190	1.340	1.530
HPW Baderplan	50	200	250
Rappenbergring 39 - 63, MWL (mit TWL)		190	190
Bockenberg, MWL	10	220	230
Goethestraße, 1.BA, Beiersdorfer Straße bis Siedlerstraße, MWL		450	450
OT Böhlen, OD Böhlen K8307, Oberdorf, MWL, 2.BA		50	50
OT Golzern, Bahren Internatsweg 1- 22		150	150
OT Nerchau, Cannewitzer Straße, MWL	130	70	200
OT Mutzschen, Pfarrhäuser bis Abzweig Robert Koch Straße (Kindercampus)		10	10
Trebsen		130	130
OT Seelingstädt, Klingaer Straße, Bereich Nr. 1 bis 20, MWL		100	100
OT Seelingstädt, Siedlerstraße		15	15
Trebsen, Bahnhofstr.		15	15

Anlage 10 Investitionsplan Abwasser 2025 - 2027

KOMMUNALE WASSERWERKE GRIMMA-GEITHAIN GMBH - ABWASSER -	2025	2026	2027
	Gesamt- Investition	Gesamt- Investition	Gesamt- Investition
NETTO [T€]	3.915	3.950	4.295
1. Grundstücke und Dienstbarkeiten	20	30	30
Sicherung der Altanlagen	10	15	15
Aufwendungen für Grundstücke und Dienstbarkeiten	10	15	15
2. Bestandserfassung ; Gewährleistungskontrolle Kanal	15	15	15
3. Unvorhergesehene Investitionen	200	250	250
Maßnahmen über Projektleitung	100	150	150
Maßnahmen zur Havariebeseitigung	100	70	70
Kleininvestitionen	0	30	30
4. Sanierung Schächte	60	60	60
5. Grundstücksanschlüsse	100	100	100
Auswechslung	50	50	50
Neubau	50	50	50
6. Erschließungsvorhaben	0	0	0
7. Abwasserreinigungsanlagen	1.095	1.010	230
Grimma, KA Grimma, Anbau/Erweiterung, Lagerplatz	260		
Grimma, OT Mutzschen, KA Mutzschen GWG, Ersatzneubau Kläranlage	500	700	
KA Geithain Sanierung SBR, Reaktor 1	50		
KA Trebsen, Neubau Fällmittelstation	200		
Sonstige Vorhaben (Langfristplanung)		200	230
NEA (Notstromersatzanlage)	60	60	
Lockout/Tagout (LoTo)	25	50	
8. Abwassersammlungsanlagen	2.425	2.485	3.610
Bad Lausick	400	100	100
Bad Lausick, Ludolph-Colditz-Straße, Erneuerung MWL	250		
Erich-Weinert-Straße, MWL	150		
Langfristplanung		100	100
Colditz	50	100	100
Wettliner Ring 1-7 (zw. Schlossgasse u. Fürstenweg) 1. BA, MWL	50		
Langfristplanung		100	100
Geithain	675	350	100
Frankenhainer Straße, Lessingstraße, SWL, RWL, SRK	250	250	
Robert Koch Straße	175		
Leipziger Straße, MWL	250		
Langfristplanung		100	100
Grimma	1.130	1.485	2.660
HPW Baderplan	550	400	
HPW Verlobungsgässchen	350	150	750
Kleiststraße, Anpassung RRB		550	
Köhlerstraße, Neubau SRK	50		500
Schwanenteichpark, MWL Sanierung			300
OT Golzern, Bergstraße K8325, MWL		240	
OT Kössern, Feldseite, MWL		145	
OT Nerchau, Wiesental, MWL			160
OT Ragewitz, OD Ragewitz S36, Ragewitzer Str. MWL			700
OT Zschoppach, OD K 8332 bis Nauberg, MWL 1. BA			250
OT Mutzschen, Pfarrhäuser bis Abzweig Robert Koch Straße (Kindercampus)	180		
Trebsen	170	450	650
OT Seelingstädt, Trebsener Str. S47, MWL	40	350	
OT Seelingstädt, Siedlerstraße	130		
Trebsen, Seelingstädter Straße			550
Langfristplanung		100	100