



ZV VRR Eigenbetrieb Fahrzeuge und Infrastruktur

Nachtrag Wirtschaftsplan 2022



Inhaltsverzeichnis

1. Vorwort	1
2. Erfolgsplan.....	4
3. Vermögensplan.....	7
4. Mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung.....	10
4.1 Mittelfristige Ergebnisplanung.....	10
4.2 Mittelfristige Finanzplanung.....	11
5. Schlussbemerkungen.....	12

1. Vorwort

Gemäß § 14 Abs. 1 der Eigenbetriebsverordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (EigVO NRW) hat der ZV VRR Faln-EB vor Beginn des Wirtschaftsjahres einen Wirtschaftsplan aufgestellt. Dieser wurde von den VRR Gremien am 07.12.2021 beschlossen.

Die Übernahme von diversen Liegenschaften und Assets der Abellio Rail GmbH zum 31.01.2022 sowie der Verkauf eines Teilgrundstückes in Dortmund erfordern eine Änderung der Wirtschaftsplanung 2022.

Daher werden zusätzlich zu den enthaltenen und bereits beschlossenen Sachverhalten mit diesem Nachtrag folgende Themenschwerpunkte in der Wirtschaftsplanung für das Jahr 2022 ergänzt:

- Verkauf Teilgrundstück Dortmund an die Siemens AG
- Erwerb von Abellio Assets (Grund und Boden, Gebäuden, Technischer Anlagen, Geschäftsausstattungen und Ersatzteilen)
- Vertragsübernahmen zum Zwecke der Instandhaltung und des Betriebes

Teilverkauf Grundstück Dortmund

Bereits im Wirtschaftsplan 2021 war die Verpachtung einer bisher ungenutzten Fläche des Grundstücks in Dortmund an Siemens vorgesehen. Auf Basis des Beschlusses des Betriebsausschusses vom 29.09.2021 Drucksache Nr. S/X/2021/0129 konnte eine Einigung zum Verkauf dieser Teilfläche an die Siemens AG erzielt werden.

Das Ergebnis sieht eine Veräußerung von 45.340 qm zu einem Bodenrichtwert von 110 €/qm an die Siemens AG vor. Der ZV VRR Faln-EB hat diese Grundstückfläche zu einem Bodenrichtwert von 85 €/qm von der DB Netz AG erworben. Aufgrund der erheblichen Altlastenbelastungen auf dem Grundstück wird sich der ZV VRR Faln-EB an den Kosten der Altlastensanierung in Höhe von 1.000 T € beteiligen. Weiterhin hat der ZV VRR Faln-EB eine bestehende vertragliche Verpflichtung gegenüber der DB Netz AG zur Errichtung einer Speiseleitung zum RRX-Depot um das Oberleitungsnetz auf dem RRX-Werkstattgelände autark versorgen zu können. Diese Speiseleitung ist seitens der DB Netz AG auch für die Umsetzung der neuen Siemens-Werkstattanlagen grundsätzlich erforderlich. Die Verpflichtung zum Bau einer Speiseleitung wird im Rahmen des Kaufvertrages auf die Siemens AG mit einer Kostenbeteiligung seitens des ZV VRR Faln-EB in Höhe von 800 T € übertragen.

Die Risiken der Altlastensanierung und dem Bau der Speiseleitung gehen somit auf die Siemens AG über.

Kauf Abellio Assets

Aufgrund der Insolvenz von Abellio wurden die zum Betrieb der NRW Verkehrsverträge notwendigen Betriebsstätten inkl. Technische Anlagen zum Kauf angeboten. Nach eingehender Prüfung wurden die folgenden für den VRR relevanten Assets identifiziert:

Assets	Wert
BW Hagen Immobilie	10.280.000,00 €
BGA BW Hagen	677.060,00 €
BW Duisburg Immobilie	4.310.000,00 €
BGA BW Duisburg	878.190,00 €
Immobilie Iserlohn	18.500,00 €
Immobilie Remscheid	420.000,00 €
sonstige BGA / TA	1.637.720,00 €
Ersatzteile Fahrzeugflotten	6.000.000,00 €
Summe	24.221.470,00 €

Unter Berücksichtigung von Anschaffungsnebenkosten (insbesondere Grunderwerbsteuer und Notarkosten, Gebühren) und der geplanten Übernahme der Förderung für das Grundstück Duisburg in Höhe von 3.013 T € ergeben sich planmäßig Investitionen in das Anlage- und Vorratsvermögen in Höhe von 25.655 T €.

Die Verhandlungen zum Erwerb dieser Assets dauern bis zur Erstellung dieses Nachtrages an. In diesem Nachtrag sind daher die Angaben, die zum Zeitpunkt der Erstellung vorlagen, berücksichtigt.

In der vorliegenden Berechnung wird davon ausgegangen, dass die Werkstätten mitsamt Technischen Anlagen verpachtet und die Ersatzteile veräußert werden sowie eine Förderung der Werkstatt in Duisburg nach § 12 ÖPNVG übernommen wird. Nach der zum 31.01.2022 durchzuführenden Inventur können sich diesbezüglich Verschiebungen ergeben, so dass die Entscheidung zur Verpachtung oder Veräußerung für einzelne Gegenstände abhängig vom Nutzen für den Betrieb variieren kann. In jedem Fall wird vorgesehen, einen entsprechenden Ertrag zu erzielen.

Der detaillierte Sachverhalt zum Erwerb der Vermögensgegenstände ist aus der Beschlussvorlage „Insolvenzverfahren Abellio und Umsetzung der Notvergaben“, Drucksache Nr. S/X/2022/0243 ersichtlich.

Unter Berücksichtigung der neuen Sachverhalte wird das Ergebnis des Eigenbetriebes im Jahr 2022 voraussichtlich **3.397 T €** betragen.

Die Liquidität des Eigenbetriebes ist zu jedem Zeitpunkt gewährleistet.

Die Verpflichtungsermächtigungen betragen **669.617 T €** und erhöhen sich gegenüber dem Wirtschaftsplan 2022 um **25.655 T €**. Die Abweichung zu oben genanntem Wert der Assets i. H. v. 24 Mio. € ergibt sich aus der Berücksichtigung der Kaufnebenkosten.

2. Erfolgsplan

Der Erfolgsplan enthält alle vorhersehbaren Erträge und Aufwendungen des Wirtschaftsjahres. Die nachfolgende Tabelle stellt den beschlossenen Wirtschaftsplan (Plan 2022) sowie die sich aus den o.g. Sachverhalten ergebenden neuen Planzahlen dar.

Bezeichnung		Plan 2022 T€	Plan 2022 neu T€
1.	Umsatzerlöse	128.855	130.753
	<i>Erlöse aus Fahrzeugeverpachtung</i>	27.229	27.229
	<i>Erlöse aus der Immobilienverpachtung</i>	171	852
	<i>Grundentgelt</i>	42.248	42.248
	<i>Verfügbarkeitsentgelt</i>	42.047	42.047
	<i>Erlöse SPNV-Vertrieb</i>	16.634	16.634
	<i>sonstige Erträge</i>	527	1.744
2.	Zinserträge	0	0
3.	sonstige betriebliche Erträge	0	0
4.	Aufwendungen für bezogene Leistungen	-60.637	-60.747
	<i>Rechtsberatungskosten</i>	-550	-550
	<i>Technische Beratung / Controlling</i>	-475	-475
	<i>sonstige bezogene Leistungen</i>	-71	-126
	<i>sonstige Fremdleistungen</i>	-1.446	-1.501
	<i>Aufwand Verfügbarkeitsentgelt</i>	-42.047	-42.047
	<i>Aufwand SPNV-Vertrieb</i>	-16.006	-16.006
	<i>Wartung Software</i>	-42	-42
5.	sonstige betriebliche Aufwendungen	-2.152	-4.236
	<i>a) Fahrzeugfinanzierung</i>	-215	-215
	<i>b) Grundbesitzabgaben und Betriebskosten</i>	-414	-2.499
	<i>c) Aufwand aus Kooperationen</i>	-1.523	-1.523
6.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-14.945	-14.945
7.	Abschreibungen auf Sachanlagen	-46.030	-46.836
8.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-586	-586
9.	sonstige Steuern	-6	-6
	Ergebnis	4.499	3.397
10.	Entnahme aus der Rücklage	0	0
11.	Über- / Unterdeckung	4.499	3.397

Das Ergebnis des Eigenbetriebes wird im Jahr 2022 voraussichtlich **3.397 T €** betragen.

Folgende Positionen des Erfolgsplans werden auf Grund der ergänzten Sachverhalte wie nachfolgend dargestellt angepasst:

1. Umsatzerlöse

WP 2022 neu	130.753 T €
WP 2022	128.855 T €

Die Umsatzerlöse beinhalten Erträge aus dem Verkauf des Teilgrundstückes in Dortmund-Eving und aus der Verpachtung der von Abellio zu erwerbenden Grundstücke.

Für das an die Siemens AG zu veräußernde Teilgrundstück in Dortmund wurde im Vergleich zum damaligen Erwerb des Grundstückes ein höherer Verkaufspreis pro Quadratmeter verhandelt, so dass sich ein Ertrag in Höhe von 1.134 T € ergibt.

Die Planung enthält ebenfalls höhere Einnahmen durch Immobilienverpachtung, da eine Verpachtung der Abellio Werkstätten an die nachfolgenden EVU der Notvergabe ab Februar 2022 vorgesehen ist. Die Pachterträge wurden auf Grundlage der Gutachten zur Ermittlung der Grundstücks-Verkehrswerte berücksichtigt.

Eine Anpassung der Planung ist bei der Werkstatt in Hagen vorgenommen worden. Diese kann bis zum Fahrplanwechsel 12/2023 lediglich zu ca. 31 % mit der Instandhaltung der S7 Fahrzeuge ausgelastet werden, so dass hier reduzierte Pachteinnahmen eingeplant wurden. Weiterhin wird der ZV VRR FaIn-EB einen bestehenden Mietvertrag mit der Firma ElectroMotive übernehmen der einen Teil der Pachteinnahmen übergangslos ab Februar 2022 sichert.

Ab Ende 2023 kann der Standort dann auch für die Flotte des Ruhr-Sieg-Netzes (RSN) gemeinsam mit den NWL genutzt werden, so dass eine 100%-ige Auslastung entsteht und entsprechende Pachteinnahmen gesichert sind. Die in den Jahren 2022 und 2023 geplanten Defizite aufgrund der reduzierten Pachteinnahmen gleichen sich planmäßig in den Folgejahren nach vollständiger Inbetriebnahme des Standortes aus.

Eine jährliche Pachterhöhung von 2% ist analog der geplanten Erhöhung der Aufwendungen in den Folgejahren berücksichtigt.

Weiterhin ist unter der Position sonstige Erträge die Auflösung des Sonderpostens bezogen auf die Förderung des Werkstattstandortes Duisburg enthalten. Die Förderung wird gemäß den Angaben der Bewilligungsbehörde übernommen.

4. Aufwendungen für bezogene Leistungen

WP 2022 neu -60.747 T €

WP 2022 -60.637 T €

Bezogen auf den Erwerb und die Verpachtung der Abellio Werkstätten sind auf dieser Position die Kosten für Immobilienverwaltung sowie die Kosten der Geschäftsbesorgung durch die VRR AöR erhöht worden. Aufwendungen für die Immobilienverwaltung und Geschäftsbesorgung werden mit jeweils 55 T € für das Jahr 2022 angesetzt. Für Folgejahre wird eine jährliche Kostensteigerung um 2% berücksichtigt.

5. Sonstige betriebliche Aufwendungen

WP 2022 neu -4.236 T €

WP 2022 -2.152 T €

Unter der Position Grundbesitzabgaben und Betriebskosten sind die für den Teilverkauf des Grundstücks in Dortmund notwendigen Kostenbeteiligungen für die Altlastensanierung in Höhe von 1.000 T € und für den Bau der Speiseleitung in Höhe von 800 T € berücksichtigt. Diese waren in Höhe von 1.250 T € bereits in den vorherigen Wirtschaftsplänen der Jahre 2020 und 2021 als Zuführung zur Rechnungsabgrenzung berücksichtigt worden. Die in vorherigen Wirtschaftsplänen nicht enthaltenen Kosten in Höhe von 550 T € sind somit zusätzlich im Aufwand enthalten. Die ebenfalls auf dieser Position geplante Auflösung der Rechnungsabgrenzung über die Dauer des bestehenden Erbpachtvertrages mit Siemens ist entsprechend reduziert worden.

Ebenfalls berücksichtigt sind höhere Aufwendungen aus dem Betrieb der Werkstätten.

Nicht umlagefähige Grundstückskosten werden mit 44 T € sowie ebenfalls nicht umlagefähige Instandhaltungskosten mit 216 T € im Plan berücksichtigt. Weiterhin werden Beratungs- und Verwaltungskosten für 2022 mit 50 T € und für 2023 mit 30 T € angesetzt. Für Folgejahre wird ebenfalls eine jährliche Kostensteigerung um 2% berücksichtigt.

Umlagefähige Grundstücksnebenkosten sind nicht berücksichtigt, da davon ausgegangen wird, dass diese auf die Pächter umgelegt werden und somit einen durchlaufenden Posten darstellen.

7. Abschreibungen auf Sachanlagen

WP 2022 neu -46.836 T €

WP 2022 -46.030 T €

Die Abschreibungen steigen durch den vorgesehenen Erwerb der Gebäude / Werkstätten sowie der Technischen Anlagen und BGA. Die Abschreibungen wurden vorläufig auf der Grundlage der Einzelaufstellung zu den Wirtschaftsgütern ermittelt.

3. Vermögensplan

Der Vermögensplan enthält nach § 16 EigVO alle vorhersehbaren Einzahlungen und Auszahlungen des Wirtschaftsjahres 2022 sowie der folgenden 4 Jahre, die sich aus Investitionen und aus der Kreditwirtschaft des ZV VRR Faln-EB ergeben.

Gemäß diesem Nachtrag zum Wirtschaftsplan ergeben sich zusätzliche Auszahlungen für Investitionen in das Anlagevermögen und Vorräte aus dem Erwerb der Assets von Abellio in Höhe von 25.655 T €, so dass sich insgesamt notwendige Verpflichtungsermächtigungen in Höhe von 515.641 T € (2022 – 2026) für die Fahrzeugfinanzierung, den Erwerb von Grundstücken, Gebäuden inkl. Technischer Anlagen, Ausstattungen und Ersatzteilen sowie die Vertriebsthemen ergeben.

Die Fahrzeugfinanzierung für das NMN sehen weitere Zahlungen in den Folgejahren bis 2028 vor, daher erhöhen sich die Verpflichtungsermächtigungen auf insgesamt 669.617 T €.

Aus der Teilgrundstücksveräußerung Dortmund und der Bewirtschaftung der von Abellio erworbenen Assets sind Einzahlungen von Dritten in Höhe von 9.854 T € berücksichtigt.

	Plan	vrs. Ist	Plan	Plan neu	Plan	Plan	Plan	Plan
	2021	2021	2022	2022	2023	2024	2025	2026
	T€							
Auszahlungen	156.720	104.414	113.383	139.038	79.292	146.111	221.512	139.517
Investitionen SPNV	107.532	55.225	73.312	98.967	38.487	104.555	179.188	94.444
<i>geleistete Anzahlungen Fahrzeuge</i>	106.142	51.338	72.323	72.323	37.863	103.859	178.299	93.609
<i>Investitionen in Software</i>	340	3.338	500	500	0	0	0	0
Kauf Abellio Assets*				25.655	0	0	0	0
<i>Grund und Boden</i>				508				
<i>Gebäude</i>				14.511				
<i>Anschaffungsnebenkosten</i>				1.443				
<i>Technische Anlagen</i>				3.193				
<i>Ersatzteile</i>				6.000				
<i>RRX-Werkstattgrundstück</i>	500	0	0	0	0	0	0	0
<i>Anschaffungsnebenkosten Fahrzeuge</i>	549	549	489	489	624	696	889	835
Darlehensstilgung	49.189	49.189	40.071	40.071	40.805	41.556	42.324	45.073
Einzahlungen	88.943	49.615	65.093	74.947	38.711	98.344	183.780	91.295
Investitionsfinanzierung SPNV	68.943	442	55.093	55.093	38.711	93.278	180.847	89.163
<i>Darlehenaufnahme netto</i>	58.500	0	54.769	54.769	37.863	92.197	178.299	85.080
<i>Darlehen Mehrwertsteuer</i>	10.000	0	0	0	0	0	0	0
<i>Kapitalisierte Zinsen</i>	442	442	324	324	848	1.081	2.548	4.083
Einzahlungen des ZV VRR	0							
Einzahlungen Dritter	20.000	49.173	10.000	19.854	0	5.065	2.933	2.133
<i>Förderung Fahrzeuge RE13</i>				10.000				
<i>Verkaufserlös Teilgrundstück Dortmund (Anlagenabgang)</i>				3.854				
<i>Verkauf Ersatzteile</i>				6.000				
Cashflow Vermögensplan	-67.778	-54.798	-48.290	-64.091	-40.581	-47.768	-37.732	-48.222

* für die Werkstatt Duisburg ist der zu zahlende Kaufpreis i.H.v. 4.300 T € in den Auszahlungen enthalten. Die übernommene Förderung i.H.v. 3.013 T € ist im Anlagevermögen und als Sonderposten in der Bilanz berücksichtigt

Der Kauf von Grundbesitz, Werkstätten, Gebäuden, Technischer Anlagen, Ausstattungen und Ersatzteilen aus dem Abellio Vermögen ist mit einer Gesamtsumme von 25.655 T € im Vermögensplan enthalten. Hierbei sind auch Kaufnebenkosten bereits eingerechnet.

Die Investitionen (Zugänge zum Anlagevermögen) sind abgeleitet aus

- den vorliegenden Grundstücksbewertungen zum Verkehrswert (Gutachten Angermann, beauftragt von Abellio auf der Basis der Bodenwerte für den Grund und Boden und der Anwendung des Ertragswertverfahrens für die Bauten)
- der von Abellio vorgelegten Einzelaufstellung zu den Wirtschaftsgütern
- sowie des vom ZV VRR Faln-EB abgegeben freibleibenden Angebotes.

Die Ersatzteile sind als Vorräte berücksichtigt, da die Weiterveräußerung oder ein Einsatz in der VRR Fahrzeugflotte beabsichtigt ist. Im Vermögensplan ist der Erwerb als Investition und der Verkauf unter Einzahlungen durch Dritte berücksichtigt.

Bei der Zuordnung einzelner Gegenstände zum Anlagevermögen oder den Vorräten können sich nach erfolgter Inventur noch Verschiebungen gegenüber dem Plan ergeben.

Für die Werkstatt Duisburg wird eine Förderung nach § 12 ÖPNVG übernommen; der entsprechend der Zweckbindungsdauer ermittelte Restbetrag der Förderung zum 31.01.22 beträgt 3.013 T €. Im Vermögensplan ist der an Abellio zu zahlende Betrag in Höhe von 4.310 T € enthalten. Die Förderung in Höhe von 3.013 T € ist in der Bilanz im Anlagevermögen und als Sonderposten berücksichtigt.

Die Aufnahme von Bankdarlehen zur Finanzierung der Investitionen ist nicht vorgesehen. Es wird auf Eigenmittel zurückgegriffen, die in den Jahren 2027 und 2028 für die Finanzierung der Fahrzeuge im NMN vorgesehen wurden. Die Finanzierung dieser Raten muss in den Folgejahren neu berechnet und ggfls. entsprechende ergänzende Darlehen aufgenommen werden.

Der Teilverkauf des Grundstückes in Dortmund ist im Bereich Einzahlungen Dritter mit dem aktuellen Wert im Anlagevermögen berücksichtigt. Zusätzlich zu dem Verkaufspreis sieht die Vereinbarung weitere Kostenübernahmen vor, welche ebenso wie der weitere Verkaufserlös im Erfolgsplan enthalten sind.

Der im Vergleich zum beschlossenen Wirtschaftsplan erhöhte negative Cashflow im Vermögensplan ist verursacht durch den Einsatz von Eigenmitteln für den Erwerb von Grund und Boden, Gebäuden und Technischen Anlagen. Er ist durch entsprechende Finanzmittel gedeckt (s. Pkt. 4.2 Finanzplan).

4. Mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung

4.1 Mittelfristige Ergebnisplanung

Pos. Nr.	Bezeichnung	Plan 2021	Plan 2022	Plan 2022 neu	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
		T €	T€	T €	T€	T€	T€	T€
Ertrag SPNV-Fahrzeugfinanzierung								
29.1	Umsatzerlöse	126.271	128.855	130.753	128.960	131.031	130.254	138.963
29.2	sonstige betriebliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0
29.3	Zinserträge	0	0	0	0	0	0	0
29	Ertrag SPNV-Fahrzeugfinanzierung	126.271	128.855	130.753	128.960	131.031	130.254	138.963
Aufwand SPNV-Fahrzeugfinanzierung								
10.1	Aufwendungen für bezogene Leistungen	59.653	60.637	60.747	63.089	64.660	63.831	69.235
10.2	sonstige betriebliche Aufwendungen	1.962	2.152	4.236	2.432	2.484	2.551	3.160
10.3	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	15.941	14.945	14.945	15.800	15.278	15.973	17.032
10.4	Abschreibungen Sachanlagen	43.844	46.030	46.836	47.912	47.912	48.072	50.988
10.5	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	597	586	586	4	35	0	0
10.6	Steuern	6	6	6	6	6	6	6
10	Aufwand SPNV-Fahrzeugfinanzierung	122.003	124.356	127.356	129.243	130.375	130.434	140.422
	Ergebnis	4.269	4.499	3.397	-283	657	-179	-1.459
	Deckung des Fehlbetrages aus Rücklage	0	0	0	0	0	179	1.459
	Ergebnis Gesamt (Über- und Unterdeckung)	4.269	4.499	3.397	-283	657	0	0
nachrichtlich:								
	Ergebnis	4.269	4.499	3.397	-283	657	-179	-1.459
	zzgl. Abschreibungen	43.844	46.030	46.836	47.912	47.912	48.072	50.988
	abzgl. Erträge aus Auflösung Sonderposten			-84	-91	-91	-91	-91
	Brutto Cashflow	48.113	50.530	50.150	47.538	48.478	47.802	49.438

Die Mittelfristplanung berücksichtigt auch in den Folgejahren die Anpassungen gemäß der im Erfolgsplan dargestellten Erträge und Aufwendungen inklusive Fortschreibungen. Ebenfalls enthalten ist die Pachtanpassung für den Werkstattstandort Hagen ab dem Jahr 2024.

Brutto Cashflow:

Der Brutto Cashflow bleibt positiv, er ist in der mittelfristigen Finanzplanung (4.2) entsprechend berücksichtigt.

4.2 Mittelfristige Finanzplanung

Der Finanzplan fasst die Daten aus Erfolgs- und Vermögensplan zusammen.

	Plan 2021	vrs. Ist 2021	Plan 2022	Plan 2022 neu	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
	T €	T €	T €	T €	T €	T €	T €	T €

Finanzmittelzufluss								
Bankdarlehen	68.943	442	55.093	55.093	38.711	93.278	180.847	89.163
vom Gesellschafter übertragene Mittel	0	0	0	0	0	0	0	0
Einzahlung in Rücklage (Verlustausgleich)	0	0	0	0	0	0	0	0
Einzahlungen Dritter	20.000	49.173	10.000	19.854	0	5.065	2.933	2.133
sonstige Zu- und Abflüsse	0	0	0	0	0	0	0	0
Brutto Cashflow aus Ergebnisrechnung	48.113	48.113	50.530	50.150	47.538	48.478	47.802	49.438
Summe Finanzmittelzufluss	137.055	97.728	115.623	125.097	86.249	146.821	231.581	140.733

Finanzmittelabfluss								
Investitionen (Anzahl. u. ANK)	107.032	55.225	73.312	98.967	38.487	104.555	179.188	94.444
sonstige Zu- und Abflüsse	0	0	0	0	0	0	0	0
RRX-Grundstück (Kauf und Erschließung)	500	0	0	0	0	0	0	0
Darlehenstilgung	49.189	49.189	40.071	40.071	40.805	41.556	42.324	45.073
Brutto-Cashflow aus Ergebnisrechnung	0		0	0	0	0	0	0
Summe Finanzmittelabfluss	156.720	104.414	113.383	139.038	79.292	146.111	221.512	139.517

Finanzmittelbestand								
Cashflow lfd. Jahr	-19.665	-6.686	2.239	-13.941	6.957	710	10.069	1.216
Finanzmittel am 01. Januar	56.486	56.486	49.800	49.800	35.859	42.816	43.526	53.595
Finanzmittel zum 31. Dezember	36.820	49.800	52.039	35.859	42.816	43.526	53.595	54.811

nachrichtlich:

Cashflow Betrachtung								
Cashflow Ergebnisrechnung	48.113	48.113	50.530	50.150	47.538	48.478	47.802	49.438
sonstige Zu- und Abflüsse	0	0	0	0	0	0	0	0
Cashflow Vermögensplan	-67.778	-54.798	-48.290	-64.091	-40.581	-47.768	-37.732	-48.222
Verbindlichkeiten aus Zahlungsplan	0	0	0	0	0	0	0	0
Einzahlung in Rücklage (Verlustausgleich)	0	0	0	0	0	0	0	0
vom Gesellschafter übertragene Mittel	0	0	0	0	0	0	0	0
Gesamt Cashflow lfd. Jahr	-19.665	-6.686	2.239	-13.941	6.957	710	10.069	1.216
Finanzmittel zum 01. Januar*	56.486	56.486	49.800	49.800	35.859	42.816	43.526	53.595
Finanzmittel zum 31. Dezember	36.820	49.800	52.039	35.859	42.816	43.526	53.595	54.811

* an Ergebnis JA 2020 angepasst

Bei der Betrachtung der liquiden Finanzmittel ist grundsätzlich zu berücksichtigen, dass diese nicht frei zur Verfügung stehen, sondern zunehmend für ein späteres Redesign der Fahrzeuge den Rücklagen zugeführt werden müssen.

5. Schlussbemerkungen

Der Nachtrag zum Wirtschaftsplan des ZV VRR FaIn-EB für das Jahr 2022 (Drucksache Nr. Z/X/2021/0193) beinhaltet die aktuellen Verhandlungsstände zum Erwerb der Abellio Assets. Es wird von keinen wesentlichen Veränderungen in den weiteren Verhandlungen ausgegangen. Eine Verschiebung zwischen Anlagevermögen und Vorräten bezogen auf den Verkauf oder die Verpachtung von einzelnen Technischen Anlagen, Ausstattungen oder Ersatzteilen nach erfolgter Inventur, führt nach derzeitigem Kenntnisstand zu keiner wesentlichen Veränderung des Wirtschaftsplanes.

Die Kapitalrücklage des ZV VRR FaIn-EB, die in den letzten Jahren aus Mitteln des ZV VRR gespeist wurde, ist mit ausreichend Kapital ausgestattet, um den in Punkt 4 angegebenen Verlust in den Jahren 2023, 2025 und 2026 aufzufangen.

Die hier eingeflossenen Änderungen haben keine Rückwirkungen auf den Wirtschaftsplan des Zweckverbandes.