



ZV VRR Eigenbetrieb Fahrzeuge und Infrastruktur

2. Nachtrag Wirtschaftsplan 2022



Inhaltsverzeichnis

1. Vorwort.....	1
2. Erfolgsplan	3
3. Vermögensplan.....	5
4. Mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung.....	7
4.1 Mittelfristige Ergebnisplanung	7
4.2 Mittelfristige Finanzplanung	8
5. Schlussbemerkungen	9

1. Vorwort

Gemäß § 14 Abs. 1 der Eigenbetriebsverordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (EigVO NRW) hat der ZV VRR FaIn-EB vor Beginn des Wirtschaftsjahres einen Wirtschaftsplan aufgestellt. Dieser wurde von den VRR Gremien am 07.12.2021 beschlossen. Durch die Übernahme von diversen Liegenschaften und Assets der Abellio Rail GmbH zum 31.01.2022 sowie dem Verkauf eines Teilgrundstückes in Dortmund ist ein Nachtrag zum Wirtschaftsplan erstellt und von den VRR Gremien am 17.01.2022 beschlossen worden.

Auf Grund folgender Sachverhalte ist eine weitere Anpassung des Wirtschaftsplanes des ZV VRR FaIn-EB für das Jahr 2022 erforderlich:

RE13

Im Rahmen der letztverbindlichen Angebote der Eisenbahnverkehrsunternehmen bei der Ausschreibung der Linie RE13 hat das wirtschaftlichste Angebot höhere Fahrzeugkosten ergeben als bisher im Wirtschaftsplan vorgesehen waren. Daraus resultiert eine Erhöhung der geplanten Investitionen um 12.351 T € (VRR Anteil). Die entsprechende Gremienentscheidung sowie die Zuschlagserteilung sind auf Grundlage dieses wirtschaftlichsten Angebotes für die Beschaffung von Fahrzeugen für die Linie RE13 im Rahmen des VRR-Finanzierungsmodells erfolgt.

Umrüstung RRX-Fahrzeuge (Linie RE1 / RE11)

Durch die zum 01.02.2022 im Rahmen der Notmaßnahmen erfolgte Übernahme der bisher von Abellio betriebenen RRX Linien RE1 und RE11 durch National Express wurde eine Umstellung / Umrüstung der Fahrzeuge erforderlich. Der Fahrzeughersteller Siemens hat diese Umrüstung an 32 Fahrzeugen, die auf diesen Linien eingesetzt werden, vorgenommen. Dabei wurde Änderungen an der IT-Infrastruktur des Depots, Prüfungen und Tests sowie eine Ausstattung der Fahrzeuge mit neuen Piktogrammen und Teppichen umgesetzt. Für den ZV VRR FaIn EB ergeben sich hieraus keine Mehrkosten, da die Kooperation RRX die Aufwendungen in Höhe von 970 T € durch entsprechende Bürgschaften aus dem bestehenden Rahmenvertrag zwischen den Kooperationspartnern und Abellio finanziert. Der Anteil des ZV VRR FaIn-EB an diesen Kosten beträgt 498 T €. Aufwendungen und Erträgen der Kooperation RRX werden im Wirtschaftsplan des ZV VRR FaIn-EB als Aufwand der Kooperation RRX saldiert dargestellt. Durch die geplante Finanzierung aus der Bürgschaft ergibt sich keine Änderung des Planwertes.

Abellio Assets

Im Zuge der Umsetzung und Abwicklung des Erwerbs diverser Abellio Vermögensgegenstände zeichnen sich zusätzlich notwendige Investitionen ab. Die erworbenen Immobilien sind mit Abellio Logos versehen. Diese müssen entfernt und ein VRR Design angebracht werden. Darüber hinaus ist der Erwerb einer weiteren Ver- und Entsorgungsanlage in Bocholt vorgesehen die erst im Januar 2022 in Betrieb gegangen ist.

S7 Fahrzeuge

Für die Fahrzeuge der S7 Flotte stehen Hauptuntersuchungen an. Gemäß bestehendem Rahmenvertrag mit Abellio wurden hierfür jährlich entsprechende Mittel durch das EVU zurückgelegt. Diese Gelder befinden sich bereits auf den Konten des ZV VRR FaIn-EB, so dass die Beauftragung zur Hauptuntersuchung sowie die Bezahlung durch den ZV VRR FaIn-EB erfolgen wird.

Weiterhin sind Maßnahmen im Rahmen von Wartung und Instandhaltung an der Fahrzeugflotte notwendig, um einen Fahrzeugzustand zu erreichen, der einen Weiterbetrieb möglich macht. Gemäß vertraglichen Regelungen mit Abellio existiert eine Bürgschaft, die Ansprüche in dieser Art abdeckt. Es ist daher vorgesehen, diese Bürgschaft für anfallende Kosten zur Erreichung des standardmäßigen Fahrzeugzustandes zu nutzen.

NRN

Auch der Zustand der Fahrzeuge des Niederrhein-Netzes wird derzeit geprüft. Für das NRN liegt ebenfalls eine Bürgschaft gemäß Rahmenvertrag mit Abellio als Sicherheit zur Erfüllung sämtlicher aus dem Pachtvertrag bestehenden Verpflichtungen vor. Es ist vorgesehen die Kosten für die Erreichung eines standardmäßigen Fahrzeugzustandes durch die vorliegende Bürgschaft zu finanzieren.

S-Bahn Neufahrzeuge

Für die Fahrzeugflotte der S-Bahn (Neufahrzeuge) sind ebenfalls zur Erreichung eines standardmäßigen Fahrzeugzustandes Maßnahmen in Bezug auf Wartung und Instandhaltung notwendig. Auch für diese Flotte liegt eine entsprechende Bürgschaft zur Sicherung dieser Ansprüche vor.

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 **682.468 T €** und erhöhen sich gegenüber dem 1. Nachtrag Wirtschaftsplan 2022 um **12.851 T €**.

2. Erfolgsplan

Der Erfolgsplan enthält alle vorhersehbaren Erträge und Aufwendungen des Wirtschaftsjahres. Die nachfolgende Tabelle stellt den beschlossenen Wirtschaftsplan (Plan 2022), den beschlossenen ersten Nachtrag sowie den zweiten Nachtrag mit den Planzahlen aus den o.g. Sachverhalten dar.

Bezeichnung		Plan 2022 T €	Plan Nachtrag I 2022 T €	Plan Nachtrag II 2022 T €
1.	Umsatzerlöse	128.855	130.753	133.757
	<i>Erlöse aus Fahrzeugeverpachtung</i>	27.229	27.229	27.229
	<i>Erlöse aus der Immobilienverpachtung</i>	171	852	852
	<i>Grundentgelt</i>	42.248	42.248	42.248
	<i>Verfügbarkeitsentgelt</i>	42.047	42.047	42.047
	<i>Erlöse SPNV-Vertrieb</i>	16.634	16.634	16.634
	<i>sonstige Erträge</i>	527	1.744	4.747
2.	Zinserträge	0	0	0
3.	sonstige betriebliche Erträge	0	0	0
4.	Aufwendungen für bezogene Leistungen	-60.637	-60.747	-63.850
	<i>Rechtsberatungskosten</i>	-550	-550	-550
	<i>Technische Beratung / Controlling</i>	-475	-475	-475
	<i>sonstige bezogene Leistungen</i>	-71	-126	-3.229
	<i>sonstige Fremdleistungen</i>	-1.446	-1.501	-1.501
	<i>Aufwand Verfügbarkeitsentgelt</i>	-42.047	-42.047	-42.047
	<i>Aufwand SPNV-Vertrieb</i>	-16.006	-16.006	-16.006
	<i>Wartung Software</i>	-42	-42	-42
5.	sonstige betriebliche Aufwendungen	-2.152	-4.236	-4.236
	<i>a) Fahrzeugfinanzierung</i>	-215	-215	-215
	<i>b) Grundbesitzabgaben und Betriebskosten</i>	-414	-2.499	-2.499
	<i>c) Aufwand aus Kooperationen</i>	-1.523	-1.523	-1.523
6.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-14.945	-14.945	-14.845
7.	Abschreibungen auf Sachanlagen	-46.030	-46.836	-46.836
8.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-586	-586	-586
9.	sonstige Steuern	-6	-6	-6
	Ergebnis	4.499	3.397	3.397
10.	Entnahme aus der Rücklage	0	0	0
11.	Über- / Unterdeckung	4.499	3.397	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 II. Nachtrag	133.757 T €
WP 2022 I. Nachtrag	130.753 T €

Die Umsatzerlöse steigen in den sonstigen Erträgen um 3.003 T €. Die erforderlichen Anpassungen an den Fahrzeugen der S7 Flotte sowie den Fahrzeugen des Niederrhein-Netzes und der S-Bahn Neufahrzeuge werden nach aktuellen Einschätzungen durch die bestehenden Bürgschaften aus den Rahmenverträgen mit Abellio gedeckt. Daher ist ein Ertrag in Höhe von voraussichtlich anfallenden Instandhaltungskosten im Planwert ergänzt worden. Ebenfalls im Planwert berücksichtigt sind die von Abellio auf ein Sperrkonto eingezahlten Gelder für die Hauptuntersuchungen der S7 Fahrzeuge. Die Mittel sind zwischenzeitlich auf das Konto des ZV VRR FaIn-EB übertragen worden.

4. Aufwendungen für bezogene Leistungen

WP 2022 II. Nachtrag	-63.850 T €
WP 2022 I. Nachtrag	-60.747 T €

Unter der Position sonstige bezogene Leistungen sind die unter Umsatzerlösen beschriebenen Sachverhalte zur Instandhaltung der Fahrzeuge der Linie S7 sowie der Fahrzeuge des Niederrhein-Netzes und der S-Bahn Neufahrzeuge in gleicher Höhe enthalten. Die Kosten für die Hauptuntersuchung der S7 Flotte sind ebenfalls im Planwert enthalten.

Weiterhin ist beim Erwerb der Abellio Assets festgelegt worden, dass eine Umgestaltung der Immobilien notwendig ist. Für die Umgestaltung in das VRR Design sind Aufwendungen in Höhe von 100 T € im Planwert berücksichtigt.

6. Zinsen und ähnliche Aufwendungen

WP 2022 II Nachtrag	-14.845 T €
WP 2022 I Nachtrag	-14.945 T €

Aus der erfolgten Darlehensausschreibung zur Finanzierung der Fahrzeuge der Linie RE13 haben sich gegenüber den Planungen günstigere Zinsen ergeben. Dieser Nachtrag enthält die Zinsberechnungen der bezuschlagten Darlehensangebote.

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 aus der Fahrzeugbeschaffung RE13 in Höhe von 12.351 T € sowie dem vorgesehenen Erwerb der V&E Anlage in Bocholt in Höhe von 500 T €, so dass sich insgesamt notwendige Verpflichtungsermächtigungen in Höhe von **528.491 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 sieht weitere Zahlungen in den Folgejahren bis 2028 vor, so dass sich Verpflichtungsermächtigungen von insgesamt **682.468 T €** ergeben.

	Plan 2021 T €	vrs. Ist T €	Plan 2022 T €	Nachtrag I 2022 T €	Nachtrag II 2022 T €	Plan 2023 T €	Plan 2024 T €	Plan 2025 T €	Plan 2026 T €
Auszahlungen	156.720	104.414	113.383	139.038	143.243	82.997	146.111	225.218	140.752
Investitionen SPNV	107.532	55.225	73.312	98.967	103.172	42.192	104.555	182.893	95.679
<i>geleistete Anzahlungen Fahrzeuge</i>	<i>106.142</i>	<i>51.338</i>	<i>72.323</i>	<i>72.323</i>	<i>76.028</i>	<i>41.568</i>	<i>103.859</i>	<i>182.004</i>	<i>94.844</i>
<i>Investitionen in Software</i>	<i>340</i>	<i>3.338</i>	<i>500</i>	<i>500</i>	<i>500</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Kauf Abellio Assets*</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>25.655</i>	<i>26.155</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>RRX-Werkstattgrundstück</i>	<i>500</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Anschaffungsnebenkosten Fahrzeuge</i>	<i>549</i>	<i>549</i>	<i>489</i>	<i>489</i>	<i>489</i>	<i>624</i>	<i>696</i>	<i>889</i>	<i>835</i>
Darlehenstilgung	49.189	49.189	40.071	40.071	40.071	40.805	41.556	42.324	45.073
Einzahlungen	88.943	49.615	65.093	74.947	78.552	42.319	98.210	187.313	92.347
Investitionsfinanzierung SPNV	68.943	442	55.093	55.093	58.698	42.319	93.145	184.381	90.214
<i>Darlehenaufnahme netto</i>	<i>58.500</i>	<i>0</i>	<i>54.769</i>	<i>54.769</i>	<i>58.474</i>	<i>41.568</i>	<i>92.197</i>	<i>182.004</i>	<i>86.315</i>
<i>Darlehen Mehrwertsteuer</i>	<i>10.000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Kapitalisierte Zinsen</i>	<i>442</i>	<i>442</i>	<i>324</i>	<i>324</i>	<i>224</i>	<i>751</i>	<i>947</i>	<i>2.377</i>	<i>3.899</i>
Einzahlungen des ZV VRR	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Einzahlungen Dritter	20.000	49.173	10.000	19.854	19.854	0	5.065	2.933	2.133
Cashflow Vermögensplan	-67.778	-54.798	-48.290	-64.091	-64.691	-40.678	-47.901	-37.904	-48.405

* 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

Die im Vermögensplan vorgenommenen Änderungen beziehen sich auf die Beschaffung der Fahrzeuge für die Linie RE13 sowie die zusätzliche Investition für den Erwerb der V&E Anlage in Bocholt.

Die Investitionen für die Fahrzeuge der Linie RE13 sind für die Jahre 2022 bis 2026 an das Ausschreibungsergebnis angepasst und somit um insgesamt 12.351 T € erhöht worden. Die Darlehensaufnahmen sind erfolgt, gemäß den Anzahlungsterminen terminiert und ebenfalls mit den entsprechend angepassten Beträgen im Vermögensplan enthalten. Bei der Darlehensausschreibung konnten geringere Zinssätze als in den bisherigen Planungen angesetzt, erzielt werden, somit liegt eine geringe Reduzierung der kapitalisierten Zinsen vor.

Die weitere Investition im Zusammenhang mit den bereits erworbenen Abellio Assets bezieht sich auf den Kauf einer weiteren Ver- und Entsorgungsanlage in Bocholt und ist unter dem Punkt Technische Anlagen und BGA im Vermögensplan mit 500 T € eingeplant worden.

Der Cashflow im Vermögensplan ändert sich durch die vorgenommenen Änderungen in Bezug auf die die kapitalisierten Zinsen sowie dem Einsatz von Eigenmitteln für den Erwerb der V&E Anlage. 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	Nachtrag I 2022	Nachtrag II 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
		T €	T €	T €	T €	T €	T €	T €	T €
Ertrag SPNV-Fahrzeugfinanzierung									
29.1	Umsatzerlöse	126.271	128.855	130.753	133.757	128.960	131.031	130.254	139.008
29.2	sonstige betriebliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0
29.3	Zinserträge	0	0	0	0	0	0	0	0
29	Ertrag SPNV-Fahrzeugfinanzierung	126.271	128.855	130.753	133.757	128.960	131.031	130.254	139.008
Aufwand SPNV-Fahrzeugfinanzierung									
10.1	Aufwendungen für bezogene Leistungen	59.653	60.637	60.747	63.850	63.089	64.660	63.831	69.235
10.2	sonstige betriebliche Aufwendungen	1.962	2.152	4.236	4.236	2.432	2.484	2.551	3.160
10.3	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	15.941	14.945	14.945	14.845	15.703	15.144	15.802	16.849
10.4	Abschreibungen Sachanlagen	43.844	46.030	46.836	46.836	47.912	47.912	48.072	51.029
10.5	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	597	586	586	586	4	35	0	0
10.6	Steuern	6	6	6	6	6	6	6	6
10	Aufwand SPNV-Fahrzeugfinanzierung	122.003	124.356	127.356	130.360	129.146	130.241	130.262	140.280
	Ergebnis	4.269	4.499	3.397	3.397	-186	790	-8	-1.271
	Deckung des Fehlbetrages aus Rücklage	0	0	0	0	0	0	8	1.271
	Ergebnis Gesamt (Über- und Unterdeckung)	4.269	4.499	3.397	3.397	-186	790	0	0
nachrichtlich:									
	Ergebnis	4.269	4.499	3.397	3.397	-186	790	-8	-1.271
	zzgl. Abschreibungen	43.844	46.030	46.836	46.836	47.912	47.912	48.072	51.029
	abzgl. Erträge aus Auflösung Sonderposten	0	0	-84	-84	-91	-91	-91	-91
	Brutto Cashflow	48.113	50.530	50.150	50.150	47.635	48.611	47.973	49.667

Die Mittelfristplanung berücksichtigt auch in den Folgejahren die Anpassungen gemäß der im Erfolgsplan dargestellten Erträge und Aufwendungen inklusive Fortschreibungen. Die vorgenommenen Änderungen beziehen auf die Fahrzeugbeschaffung der Linie RE13, insbesondere auf die Zinsanpassungen gemäß der Darlehensaufnahme sowie im Jahr 2026 auf Änderungen der Pacht und der Abschreibung.

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 Nachtrag I 2022	Plan Nachtrag II 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
	T €	T €	T €	T €	T €	T €	T €	T €	T €

Finanzmittelzufluss									
Bankdarlehen	68.943	442	55.093	55.093	58.698	42.319	93.145	184.381	90.214
vom Gesellschafter übertragene Mittel	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Einzahlung in Rücklage (Verlustausgleich)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Einzahlungen Dritter	20.000	49.173	10.000	19.854	19.854	0	5.065	2.933	2.133
sonstige Zu- und Abflüsse	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Brutto Cashflow aus Ergebnisrechnung	48.113	48.113	50.530	50.150	50.150	47.635	48.611	47.973	49.667
Summe Finanzmittelzufluss	137.055	97.728	115.623	125.097	128.702	89.954	146.821	235.287	142.014

Finanzmittelabfluss									
Investitionen (Anzahl. u. ANK)	107.032	55.225	73.312	98.967	103.172	42.192	104.555	182.893	95.679
sonstige Zu- und Abflüsse	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RRX-Grundstück (Kauf und Erschließung)	500	0	0	0	0	0	0	0	0
Darlehensstilgung	49.189	49.189	40.071	40.071	40.071	40.805	41.556	42.324	45.073
Brutto-Cashflow aus Ergebnisrechnung	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Summe Finanzmittelabfluss	156.720	104.414	113.383	139.038	143.243	82.997	146.111	225.218	140.752

Finanzmittelbestand									
Cashflow lfd. Jahr	-19.665	-6.686	2.239	-13.941	-14.541	6.957	710	10.069	1.262
Finanzmittel am 01. Januar	56.486	56.486	49.800	49.800	49.800	35.259	42.216	42.926	52.995
Finanzmittel zum 31. Dezember	36.820	49.800	52.039	35.859	35.259	42.216	42.926	52.995	54.257

nachrichtlich:

Cashflow Betrachtung									
Cashflow Ergebnisrechnung	48.113	48.113	50.530	50.150	50.150	47.635	48.611	47.973	49.667
sonstige Zu- und Abflüsse	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cashflow Vermögensplan	-67.778	-54.798	-48.290	-64.091	-64.691	-40.678	-47.901	-37.904	-48.405
Verbindlichkeiten aus Zahlungsplan	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Einzahlung in Rücklage (Verlustausgleich)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
vom Gesellschafter übertragene Mittel	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gesamt Cashflow lfd. Jahr	-19.665	-6.686	2.239	-13.941	-14.541	6.957	710	10.069	1.262
Finanzmittel zum 01. Januar*	56.486	56.486	49.800	49.800	49.800	35.259	42.216	42.926	52.995
Finanzmittel zum 31. Dezember	36.820	49.800	52.039	35.859	35.259	42.216	42.926	52.995	54.257

* 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 2. Nachtrag zum Wirtschaftsplan des ZV VRR FaIn-EB für das Jahr 2022 (Drucksache Nr. Z/X/2021/0193 bzw. Z/X/2022/0250) beinhaltet die aktuellen Sachstände zum Erwerb und Finanzierung der Fahrzeuge der Linie RE13, der Umrüstung der RRX Fahrzeuge der Linien RE1 / RE11 sowie die notwendige Instandhaltung der Fahrzeugflotten S7, NRN und der S-Bahn Neufahrzeuge. Ebenfalls enthalten sind die notwendigen Hauptuntersuchungen der S7 Fahrzeuge und der Erwerb einer weiteren V&E Anlage in Bocholt.

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.