

INHALTSVERZEICHNIS

Wirtschaftsplan 2023 **Wasserbeschaffungsverband Niedernhausen/Naurod**

1.	Inhaltsverzeichnis (weiß)	Seiten	1
2.	Beschluss/Satzung zum Wirtschaftsplan 2023 (blau)	Seiten	3 – 4
3.	Vorbericht 2023 (gelb)	Seiten	5 – 10
4.	Erfolgsplan 2023 (weiß)	Seiten	11 – 15
5.	Vermögensplan 2023 (weiß)	Seite	16
6.	Investitionsprogramm und Finanzplan für den Planungszeitraum 2022 bis 2026 (weiß)	Seiten	17 – 20
7.	Stellenplan 2023 (blau)	Seite	21
8.	Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten (blau)	Seite	22
9.	Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen (blau)	Seite	23

WIRTSCHAFTSPLAN

des Wasserbeschaffungsverbandes Niedernhausen/Naurod 2023

Aufgrund der §§ 10 und 24 der Verbandssatzung vom 17. Juni 1996 in der Fassung des I. Nachtrages vom 10. April 2008 und des II. Nachtrages vom 6. April 2017, in Verbindung mit den §§ 5 und 15 des Eigenbetriebsgesetzes (EigBGes) in der Fassung vom 9. Juni 1989 (GVBl. I S. 154), zuletzt geändert durch Artikel 6 des Gesetzes vom 14. Juli 2016 (GVBl. S. 121) hat die Verbandsversammlung am 14. Dezember 2022 folgenden Wirtschaftsplan beschlossen:

§ 1

Volumen Erfolgsplan/Vermögensplan 2023

1. Erfolgsplan

Erträge	1.432.500,-- EUR
Aufwendungen	1.410.300,-- EUR
Gewinn (+) / Verlust (-)	+22.200,-- EUR
	=====

2. Vermögensplan

Deckungsmittel (Einnahmen)	1.013.000,-- EUR
Mittelverwendung (Ausgaben)	1.013.000,-- EUR

§ 2

Kreditermächtigung 2023

Der Gesamtbetrag der Kredite, deren Aufnahme im Wirtschaftsjahr 2023 zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen erforderlich ist, wird auf 405.900,-- EUR festgesetzt.

§ 3

Verpflichtungsermächtigungen 2023

Verpflichtungsermächtigungen werden nicht veranschlagt.

§ 4

Liquiditätskredite 2023

Der Höchstbetrag der Liquiditätskredite, die im Wirtschaftsjahr 2023 zur rechtzeitigen Leistung von Auszahlungen in Anspruch genommen werden dürfen, wird auf 1.000.000,-- EUR festgesetzt.

§ 5

Stellenplan 2023

Es gilt der von der Verbandsversammlung als Teil des Wirtschaftsplans am 14. Dezember 2022 beschlossene Stellenplan.

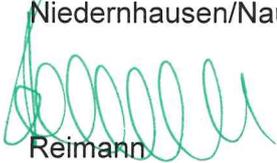
§ 6

**Bewilligung von über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen/
Verpflichtungsermächtigungen im Wirtschaftsjahr 2023**

Die Erheblichkeitsgrenze für die Bewilligung von über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen gemäß § 100 Abs. 1 HGO und die Bewilligung von über- und außerplanmäßigen Verpflichtungsermächtigungen gemäß § 102 Abs. 5 HGO wird auf 50.000,-- EUR festgesetzt.

Niedernhausen, den 15. Dezember 2022

Der Vorstandsvorstand
des Wasserbeschaffungsverbandes
Niedernhausen/Naurod



Reimann
Verbandsvorsteher

VORBERICHT

zum Wirtschaftsplan des Wasserbeschaffungsverbandes Niedernhausen/Naurod für das Wirtschaftsjahr 2023

=====

Mit Inkrafttreten der Neufassung der Satzung des Wasserbeschaffungsverbandes zum 14. Juni 1996 (zuletzt geändert durch II. Nachtrag vom 6. April 2017) gelten für die Wirtschafts- und Haushaltsführung des Verbandes sinngemäß die Vorschriften über Eigenbetriebe.

1. ERFOLGSPLAN 2023

Der Entwurf des Erfolgsplanes 2023 schließt mit einem planmäßigen handelsrechtlichen Ergebnis in Höhe von **+22.200 € (Gewinn)** ab.

Darin enthalten sind Erträge aus der Rückstellung „KAG-Gebührenaussgleich“ mit 90.000 €.

1.1 Zu den Erträgen:

Die veranschlagten **Umsatzerlöse aus Wasserlieferung** basieren auf der in 2020 erfolgten Neukalkulation der Wassergebühr nach HessKAG für den Zeitraum 2021-2023, die eine Anpassung der seit 01.01.2013 gültigen Gebühr von bislang netto 0,65 €/m³ auf **netto 0,88 €/m³** Wasserlieferung **ab 01.01.2021** erforderlich machte.

Die Einschätzungen der beiden Verbandsmitglieder hinsichtlich der Menge des voraussichtlichen Wasserbezugs von **585.000 m³ (Niedernhausen)** und **700.000 m³ (Hessenwasser)** sind berücksichtigt.

Die Wasserlieferung an die **Stadtwerke Idstein** ist mit **126.000 m³** angesetzt.

1.2 Zu den Aufwendungen:

In Folge des Ukraine-Krieges und der hieraus folgenden Energieknappheit ergibt sich aktuell eine Inflationsrate von etwa 8 %; dies führt zum Teil zu deutlichen Zuwächsen auf der Kostenseite.

Zu den sonstigen größeren Aufwandspositionen im Einzelnen:

1.2.1 Die **Unterhaltungsaufwendungen** sind mit insgesamt **195.000 €** veranschlagt (Plan: 2022: 160.000 €) und verteilen sich wie folgt:

- | | |
|--|----------------|
| a) Wasserbehälter und bauliche Anlagen | mit 50.000 € |
| b) Unterhaltung Leitungsnetz | mit 25.000 € |
| c) Instandhaltung der technischen Anlagen | mit 120.000 €. |
| (davon: 80.000 € für Regenerierung Brunnen I Farnwiese)) | |

1.2.2 Die Kosten für **Strombezug** sind mit **230.000 €** (Plan 2022: 215 T€; RE 2021: 199 T€) angesetzt; dabei wird ein Kostenanstieg von ca. 15 % zum Ergebnis 2021 erwartet.

1.2.3 Bei den **Personalaufwendungen** wird von einer Tarifsteigerung ab 01.01.2023 von 4 % ausgegangen.

1.2.4 Bei den **Abschreibungen** ist aufgrund der absehbaren Aktivierung von Investitionsprojekten, wie z.B. des restlichen Teilabschnitts „Reinvestition elektro-technische Anlagen“ oder „Sanierung WB Hahnwald“, ein Aufwand von **340.000 €** veranschlagt (Plan 2022: 290 T€; RE 2021: 253 T€).

1.2.5 Bei dem an die Gemeinde Niedernhausen zu zahlenden **Verwaltungskostenanteil** wird mit einem Aufwand von **166.700 €** im Wirtschaftsplan 2023 (Plan 2022: 157 T€, RE 2021: 133 T€) gerechnet.

Neben der zu erwartenden deutlichen Anpassung der Entgelttarife in 2023 wirken sich auch die lfd. Projekte im Rahmen der Verwaltungsdigitalisierung und zur Optimierung der IT-Sicherheit sowie die geplante Einstellung eines Bau-Projektmanagers bei der Gemeinde (anteilige Kostentragung mit 10 % durch den Verband) kostensteigernd aus.

1.2.6 Die Aufwendungen für „**Kreditzinsen**“ sind mit **99.000 €** kalkuliert (Plan 2022 und RE 2021 jeweils 79 T€) und bilden die Entwicklung am Kapitalmarkt sowie die planmäßigen Zugänge aus Investitionskrediten ab.

2. Entwicklung in den Erfolgsplänen der Wirtschaftsjahre 2021/2022:

2.1 Das **Wirtschaftsjahr 2021** schließt handelsrechtlich mit **156.333,66 € (Gewinn)** ab. Die Ergebnisverwendung soll wie folgt vorgenommen werden:

a) Tilgung Verlustvorträge 2019/2020	107.702,72 €
b) Einstellung Allgemeine Rücklage	48.630,94 €

Das **gebührenrechtliche Ergebnis (nach KAG-Nachkalkulation)** stellt sich nach Ergebnisverwendung 2021 zum 31.12.2021 wie folgt dar:

KAG-Jahresergebnis 2021:	216.761,94 € (Überdeckung)
kumulierter KAG-Ergebnisvortrag zum 31.12.2021:	87.100,38 € (Überdeckung)

Der **steuerliche Verlustvortrag** zum 31.12.2021 beläuft sich auf **0 €**.

Der Stand der **Allgemeinen Rücklage** beträgt zum 31.12.2021 (nach Ergebnisverwendung 2021) **212.555,85 €**.

Die vorstehenden Werte stehen unter dem Vorbehalt der Bestätigung durch den Abschlussprüfer und der Festsetzung durch das Finanzamt.

2.2 Für das **Wirtschaftsjahr 2022** wird aufgrund des derzeitigen Buchungsstandes davon ausgegangen, dass der ausgewiesene handelsrechtliche Gewinn in Höhe von 72,7 T€ realisiert werden kann.

Dies steht unter dem Vorbehalt, dass kurzfristig keine größeren und unaufschiebbaren Unterhaltungsaufwendungen anfallen und die Erträge aus Wasserverkauf wie geplant realisiert werden können.

2.3 Nachfolgend die Übersicht über die **Planwerte sowie handels- und gebührenrechtlichen Werte (Erfolgsplan) ab 2014:**

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Wj.	handelsr. Ergebnis vor evtl. Gewinn-Rückst./Entn. Gebührenausgleich (GuV)	davon: Rückstellung Gebührenaussgleich/Entn. Gebührenaussgleich (-)	handelsr. Ergebnis nach evtl. Gewinn-Rückst./Entn. Gebührenaussgleich (GuV)	Verwendung Jahresgewinn (GuV)	Behandlung Jahresverlust (GuV)	Jahresergebnis (GuV) nach evtl. Zuführung zur Allgemeinen Rücklage	Stand Allgemeine Rücklage nach Ergebnisverwendung/-behandlung	Ergebnis KAG (Nachkalk.)	Zinssatz KAG-Nachk.	steuerlicher Verlustvortrag
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR		EUR	%	
				a) zur Tilgung Verlustvortrag	a) Tilgung aus Gewinnvortrag					
				b) Vortrag neue Rechnung	b) Vortrag neue Rechnung					
				c) Einstellung Allg. Rücklage	c) Entnahme Allg. Rücklage					
2014	-53.949,70	0,00	-53.949,70		b) -53.949,70	-53.949,70	86.024,55	-73.161,76	4,63	-55.500,00
2015	4.079,94	0,00	4.079,94	a) 4.079,94		4.079,94	86.024,55	-9.431,15	4,40	-51.146,00
2016	4.736,58	0,00	4.736,58	a) 4.736,58	d) 37.727,63	4.736,58	86.024,55	-7.592,94	4,11	-45.635,00
2017	97.330,05	0,00	97.330,05	a) 45.133,18; c) 52.196,87		45.133,18	138.221,42	73.086,99	3,79	0,00
2018	74.629,12	48.925,63	25.703,49	c) 25.703,49		0,00	163.924,91	66.024,49	3,55	0,00
2019	-83.630,06	-48.925,63	-34.704,43		b) -34.704,43	-34.704,43	163.924,91	-83.630,06	3,10	-34.455,00
2020	-72.998,29	0,00	-72.998,29		b) -72.998,29	-72.998,29	163.924,91	-94.957,13	2,65	-82.483,00
2021	242.274,63	85.940,97	156.333,66	a) 107.702,72 c) 48.630,94		107.702,72	212.555,85	216.761,94	2,23	0,00
Saldo	212.472,27	85.940,97	126.531,30			0,00		87.100,38		
2022	72.700,00	0,00	Wirtschaftsplan							
2023	22.200,00	-90.000,00	Entwurf Wirtschaftsplan							

2.4 Grundsatzbeschluss der **Verbandsversammlung zur wirtschaftlichen Führung** des Verbandes vom 5. Dezember 2018:

1. Zur redaktionellen Klarstellung wird ab dem Wirtschaftsjahr 2019 eine **öffentlich-rechtliche „Wassergebühr“** (bislang: „Wasserpreis“) festgesetzt;
2. entsprechend der Handhabung bei den Gemeindewerken Niedernhausen werden rückwirkend für den Zeitraum ab 2014 im Rahmen des Jahresabschlusses **jährliche KAG-Nachkalkulationen (Gesetz über kommunale Abgaben)** vorgenommen;
3. die **Ergebnisse der KAG-Nachkalkulationen** bilden die Grundlage für die Festsetzung der „Wassergebühr“ sowie für **Ergebnisverwendung bzw. -behandlung** in den Jahresabschlüssen.

3. VERMÖGENSPLAN 2023

3.1 Der Entwurf des Vermögensplans 2023 schließt bei Deckungsmitteln in Höhe von **1.013.000 €** und gleichhohen Ausgaben **ausgeglichen** ab.

3.2 Der **Gesamtbetrag der Investitionen 2023** beläuft sich auf **insgesamt 503.000 €**; an größeren Maßnahmen wären zu nennen:

- Erwerb Notstromaggregat 102.000 € (unter I-Nr. 5331.301)
- Restfinanzierung Aktivkohlefilter WA Hirschborn 180.000 € (GAB 200 T€)
- Teilrate Bau Reservebrunnen 100.000 € (GAB 800 T€)

Zur Finanzierung der Investitionen wird eine planmäßige Kreditaufnahme in Höhe von 405.900 € erforderlich; bei Abzug der ordentlichen Tilgungsleistung von 217.000 € errechnet sich hieraus ein **Anstieg der Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten um 188.900 €** im Wirtschaftsjahr 2023.

Im Wirtschaftsjahr 2023 steht zum 15. März ein Kredit mit einer Restvaluta von 293.000 € zur Umschuldung/Prolongation an.

3.3 Grundsätzliches zur Finanzierung der Vermögenspläne:

Für die Finanzierungsseite der Vermögenspläne gilt, dass der Kreditbedarf den sog. „Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit“ (Investitionen abzgl. Einzahlungen für Investitionen) nicht übersteigen darf. Immer dann, wenn der über den Erfolgsplan erwirtschaftete „Cash-Flow“ (Abschreibungen abzüglich Auflösung der passivierten Ertragszuschüsse) nicht ausreicht, um die ordentlichen Tilgungsleistungen zu finanzieren, bedarf es eines zusätzlichen Zuflusses von Deckungsmitteln im Vermögensplan durch Überschüsse aus dem Erfolgsplan, um die Finanzrechnung bzw. Liquidität zu verbessern. Dies stärkt das Eigenkapital des Verbandes und reduziert den Kreditbedarf. Handelsrechtliche Überschüsse haben grundsätzlich eine (wenn auch betragsmäßig moderate) Steuerpflicht des Verbandes zur Folge, sofern keine steuerlichen Verlustvorträge bestehen.

4. FINANZPLAN u. INVESTITIONSPROGRAMM für den Planungszeitraum 2022-2026

4.1 Der Wasserbeschaffungsverband hat nach § 19 EigBGes eine fünfjährige Finanzplanung zu beschließen und diese dem Wirtschaftsplan als Anlage beizufügen.

In der **Finanzplanung** für die **Wirtschaftsjahre 2023-2026** ist durchgängig die seit 01.01.2021 geltende Wassergebühr von **netto 0,88 €/m³** eingerechnet. Die angesetzten Wasserabnahmen belaufen sich für die Gemeindewerke Niedernhausen auf durchschnittlich rd. 596.000 m³/Jahr, für Hessenwasser 700.000 m³ und für die Stadtwerke Idstein etwa 126.000 m³.

Auf dieser Grundlage stellen sich planmäßigen **handelsrechtlichen Ergebnisse** wie folgt dar:

Wirtschaftsjahr 2022:	72,7 T€
Wirtschaftsjahr 2023:	22,2 T€ (davon: 90 T€ Auflösung Rückstellung KAG-Gebührenaussgleich)
Wirtschaftsjahr 2024:	-44,9 T€ (davon: 47 T€ Auflösung Rückstellung KAG-Gebührenaussgleich)
Wirtschaftsjahr 2025:	-44,4 T€
Wirtschaftsjahr 2026:	-53,0 T€

Hieraus ergibt sich tendenziell ein Bedarf zur Neukalkulation des Wassergebührensatzes ab 2024/2025.

2. Ferner ist festzustellen, dass sich die **Finanzplanung 2022-2026** („Deckungsmittel“ abzgl. „Ausgaben“) **durchgängig ausgeglichen** darstellt.

Etwaige Zahlungsmittelfehlbedarfe gehen zu Lasten des Kassenbestandes. Auf die Ausführungen unter Nr. 3.3 „Grundsätzliches zur Finanzierung der Vermögenspläne“ wird verwiesen.

4.2 Das **Investitionsprogramm im Zeitraum 2022-2026** umfasst ein Investitionsvolumen in Höhe von insgesamt **3.077.000 €**. Dieses wird durch die Maßnahmen

➤ Wertverbessernde Sanierung WB Hahnwald	GAB 500 T€
➤ Aktivkohlefilter WA Hirschborn	GAB 200 T€
➤ Sanierung WB Schäfersberg	GAB 800 T€
➤ Bau Reservebrunnen	GAB 800 T€

geprägt.

4.3 Zur Entwicklung der Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten:

Zum **31.12.2021** belaufen sich die Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten auf **5,037 Mio. €**.

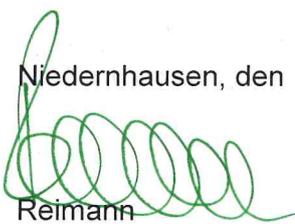
Per **31.12.2022** wird der Gesamtbetrag der Investitionskredite voraussichtlich **ca. 4,813 Mio. €** betragen.

Es wird erwartet, dass die Kreditermächtigung aus 2022 über 0,737 Mio. € in voller Höhe in das Wirtschaftsjahr 2022 zur Finanzierung von Haushaltsausgaberesten (Investitionen) vorzutragen ist; die verbleibende Kreditermächtigung aus 2021 über 0,324 Mio. € kann eingespart werden.

Auf der Grundlage des **Wirtschaftsplans 2023** (einschl. des angenommenen Vortrages der Kreditermächtigung 2022 mit rd. 0,737 Mio. €) und der **Finanzplanung bis 2026** werden sich die **Verbindlichkeiten des Verbandes aus Investitionskrediten** von voraussichtlich **ca. 4,813 Mio. € (01.01.2023)** um **ca. 1,429 Mio. €** auf dann voraussichtlich **ca. 6,242 Mio. € (31.12.2026)** erhöhen.

Diesem planmäßigen Zugang von Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten steht im gleichen **Zeitraum 2023 bis 2026** ein zu finanzierender **Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit** über insgesamt **1,746 Mio. €** (=Investitionen 2,216 Mio. € abzgl. Investitionszuschüsse 0,470 Mio. €) gegenüber.

Niedernhausen, den 18. Oktober 2022


Reimann
Verbandsvorsteher

Wirtschaftsplan Wasserbeschaffungsverband Niedernhausen / Naurod 2023

ERFOLGSPLAN				
Budget 5331 Wasserbeschaffungsverband Niedernhausen / Naurod				
WBV Niedernhausen/Naurod				
Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2023	Ansatz 2022	Ergebnis 2021
00	Gewinn- und Verlustrechnung			
01	1. Umsatzerlöse	1.286.000	1.272.000	1.287.538
02	2. Erh.od.Verm.d.Best.a.fert.u.unf.Erzeugn.			
03	3. andere aktivierte Eigenleistungen			
04	4. sonstige betriebliche Erträge	146.400	58.400	31.161
05	Summe Umsatzerlöse	1.432.400	1.330.400	1.318.699
06	5. a)Aufw.f.Roh-,Hilfs.-Betr.Stoffe u.bez.Lstg.	304.900	283.200	261.158
07	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	310.000	269.300	177.487
08	Summe Materialaufwand	614.900	552.500	438.645
09	6. Pers.aufw. a) Löhne u. Gehälter	94.300	80.700	91.372
10	b)Soz.Abg.u.Aufw.f.Altersv.u.f.Unterst.	26.400	21.700	22.824
11	Summe Personalaufwendungen	120.700	102.400	114.196
12	7. Abschr. a)auf imm.VG.d.Anl.Verm.u.Sachanl.	340.000	290.000	252.835
13	b) Auf VG.d.Uml.Verm.s.d.i.Untern.übl.Abschr.			
14	Summe Abschreibungen	340.000	290.000	252.835
15	8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	226.700	204.600	265.838
16	9. Erträge aus Beteiligungen			
17	10. Ertr.a.and.Wertp.u.Ausl.d.Finanzanl.Verm.			
18	11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	100	100	
19	12. Abschr.a.Fin.Anl.u.a.Wertp.d.Uml.Verm.			
20	13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	99.200	79.200	79.387
21	14. Ergebnis der gewönl. Geschäftstätigkeit	31.000	101.800	167.799
22	15. Ertr.a.Gew.Gem.Sch.,Gew.-Abf.u.Teilgew.Abf.Ver			
23	16. Aufwendungen aus Verlustübernahme			
24	Summe Position 15. und 16.			
25	17. Außerordentliche Erträge			13.800
26	18. Außerordentliche Aufwendungen			16
27	19. Summe außerordentliches Ergebnis			13.785
28	20. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	8.000	28.000	24.442
29	21. Sonstige Steuern	800	1.100	808
30	22. Jahresgewinn/Jahresverlust	22.200	72.700	156.334

Wirtschaftsplan Wasserbeschaffungsverband Niedernhausen / Naurod 2023

Teilergebnishaushalt Produkt 533101 Beschaffung und Bereitstellung von Trink- und Brauchwasser				
WBV Niedernhausen/Naurod				
Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2023	Ansatz 2022	Ergebnis 2021
01	1. Umsatzerlöse	1.286.000	1.272.000	1.287.538
5004100	Erlöse Wasserlieferung Gemeindewerke Niedernhausen	515.000	519.000	512.324
5004200	Erlöse Wasserlieferung Hessenwasser	616.000	616.000	622.336
5004300	Erlöse Wasserlieferung Stadtwerke Idstein	118.000	103.000	118.383
5004301	ant. Erst. GW für Betriebszentrale Hessenwasser	37.000	34.000	34.495
04	4. sonstige betriebliche Erträge	146.400	58.400	31.161
5302000	sonstige betriebliche Erträge	400	400	404
5302100	Kostenerst. Betriebszentrale Hessenwasser von GW		5.000	-941
5302200	Erst. Betriebsk. WB Schäfersberg von Gemeindewerke	8.000	10.000	6.022
5302300	Erstattung Stromsteuer	14.000	22.000	20.948
5399600	Erträge Auflösung RST Gebührenaussgleich KAG	90.000		
5460100	Erträge Aufl. SOPO Invest.v.öffentl.Bereich			4.727
5464000	Erträge a. d. Aufl. von passivierten Ertragszusch.	34.000	21.000	
05	Summe Umsatzerlöse	1.432.400	1.330.400	1.318.699
06	5. a)Aufw.f.Roh-,Hilfs.-Betr.Stoffe u.bez.Lstg.	304.900	283.200	261.158
6010000	Aufw.f.Büromaterial u.Drucksachen	400	400	463
6020000	Hilfsstoffe, Chemikalien, Verbrauchsmittel	50.000	40.000	53.887
6030000	Werkzeuge und Kleingeräte (bis 250,-- €)	3.000	3.000	5.137
6051100	Stromkosten Wasserbehälter	230.000	215.000	198.828
6055100	Treibstoffe Fahrzeuge	5.000	3.500	3.186
6061000	Materialaufwand	15.000	20.000	249
6061200	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanl. Wasservers.			1.089
6070000	Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschutz u.ä.	1.500	1.300	1.404
07	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	310.000	269.300	177.487
6161210	Unterhaltung von Wasserbehältern und baul. Anlagen	50.000	60.000	32.819
6161220	Unterh. des Leitungsnetzes	25.000	50.000	3.491
6162200	Instandh.von techn.Anl.in Betriebsb.	120.000	50.000	32.464
6163210	Instandh. von Betriebs- und Geschäftsaustattung	3.000	1.000	3.681
6164000	Instandhaltung Fahrzeuge	3.000	4.000	1.493
6166200	Wartungskosten Wasservers.	1.000	200	707
6171000	Aufwendungen für Fremdentorgung	2.000	3.000	1.815
6179200	and. sonstige Aufwendng.f.bez.Lstg. Wasservers.		1.000	
6179210	Trinkwasseruntersuchungen	18.000	15.500	19.162
6179220	Kostenanteil Betriebszentrale Hessenwasser	74.000	72.000	68.990
6179230	Reinigung Wasserbehälter, Mäharbeiten u.ä.	11.000	10.000	9.614
6179240	Pflege dig. Wasserleitungskataster (Fremdleistung)	1.000	1.000	1.402
6179250	Buchführungskosten	2.000	1.600	1.849
08	Summe Materialaufwand	614.900	552.500	438.645
09	6. Pers.aufw. a) Löhne u. Gehälter	94.300	80.700	91.372
6201200	Entg.für geleist.Arbeitszeit Beschäftigte WBV	84.900	71.600	80.324
6201400	Leistungsentgelt Beschäftigte WBV	1.200	1.000	1.044
6222220	Sonderzuwendungen Arbeitnehmer Wasser	3.200	3.100	5.053
6291000	Aufwandsentschädigung Geschäftsführung	5.000	5.000	4.950
10	b)Soz.Abg.u.Aufw.f.Altersv.u.f.Unterst.	26.400	21.700	22.824
6401200	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltber. Wasser	18.800	15.200	15.902
6420000	Beiträge Berufsgenossenschaft, Unfallversicherung	800	800	
6472000	Zukunftssicherung/Zusatzvers. Entgeltber. Wasser	6.800	5.700	6.922

Wirtschaftsplan Wasserbeschaffungsverband Niedernhausen / Naurod 2023

Teilergebnishaushalt Produkt 533101 Beschaffung und Bereitstellung von Trink- und Brauchwasser				
WBV Niedernhausen/Naurod				
Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2023	Ansatz 2022	Ergebnis 2021
11	Summe Personalaufwendungen	120.700	102.400	114.196
12	7. Abschr. a) auf imm.VG.d.Anl.Verm.u.Sachanl.	340.000	290.000	252.835
6611200	Abschr. auf Konzessionen u. a. Schutzrechte Wasser			4.412
6622000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag. Wasser	340.000	290.000	190.165
6632000	Abschr. auf techn. Anlagen u. Maschinen Wasser			41.848
6642200	Abschr. auf Betriebsausstattung Wasser			3.704
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung			9.195
6652000	Abschreibung geringw.Wirtsch.g. (GWG) Wasser			3.511
14	Summe Abschreibungen	340.000	290.000	252.835
15	8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	226.700	204.600	265.838
6509010	Aufw.f.Betriebs-,Amtsarzt,Arbeitsicherheit	5.000		469
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	4.100	3.200	4.076
6701100	Nebenkosten Betriebsgebäude	4.000	3.500	4.000
6730000	Gebühren	100	500	71
6750000	Bankspesen / Kosten d. Geldverkehrs u.d. Kapitalbe	300	300	367
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskos	8.000	6.000	6.814
6772000	Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung	9.200	8.700	8.555
6780000	Aufw. für Aufsichtsrat bzw. Beirat oder dgl.	1.500	1.000	1.650
6810000	Aufw. für Zeitungen u Fachlit. d. Verw. u ähnl. Ei	100	100	
6831000	Datenübertragungskosten	300	200	277
6832000	Telefonkosten	500	1.000	454
6850000	Reisekosten	200	200	
6860001	Verwaltungskostenbeitrag Gemeinde Niedernhausen	166.700	157.200	132.910
6860002	Arbeits- und Fuhrleistungsstunden Bauhof Niedernh.	3.000	3.000	1.728
6861000	Verfügungsmittel Verbandsvorsteher	500	500	
6880000	Aufw. Für Fort- und Weiterbildung	1.000	1.000	
6900100	Beiträge für gebäudebezogene Versicherungen	7.200	5.000	
6901000	Kfz-Versicherungsbeiträge	1.200	1.200	1.300
6909000	Beiträge für sonstige Versicherungen	6.500	5.100	9.882
6972000	Aufw. aus Auflösung von abgegrenzten Zuschüssen	6.300	6.300	6.250
6993000	übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	1.000	600	1.095
6993010	Zuführung Rückstellung KAG			85.941
18	11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	100	100	
5742100	Zinserträge Geldverkehr Gemeinde	100	100	
20	13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	99.200	79.200	79.387
7702100	Zinsausgaben Geldverkehr Gemeinde	100	100	55
7710000	Zinsen für Kassenkredite/Kontokorrent	100	100	
7760100	Kreditzinsen	99.000	79.000	79.332
21	14. Ergebnis der gewöhnl. Geschäftstätigkeit	31.000	101.800	167.799
25	17. Außerordentliche Erträge			13.800
5912000	Ertr. aus der Veräuß.v. Vermögensgegenst.üb.410 €			1.894
5980100	Erträge aus Herabs.u.Auflös.v.Rückst.für Instandh.			4.005
5989000	Periodenfremde Erträge			7.902
26	18. Außerordentliche Aufwendungen			16
7970000	periodenfremde Aufwendungen			16
27	19. Summe außerordentliches Ergebnis			-13.785
28	20. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	8.000	28.000	24.442

Wirtschaftsplan Wasserbeschaffungsverband Niedernhausen / Naurod 2023

Teilergebnishaushalt Produkt 533101 Beschaffung und Bereitstellung von Trink- und Brauchwasser

WBV Niedernhausen/Naurod

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2023	Ansatz 2022	Ergebnis 2021
7410000	Körperschaftsteuer	8.000	28.000	14.102
7490000	sonst. Steuern vom Einkommen und Ertrag			10.340
29	21. Sonstige Steuern	800	1.100	808
7020000	Grundsteuer	500	500	495
7030000	Kfz-Steuer	300	600	313
30	22. Jahresgewinn/Jahresverlust	22.200	72.700	156.334

Erläuterungen

Erläuterung zu Sachk. 5004100/5004200 / 5004300

Übersicht über die Entwicklung der Trinkwasserlieferungen:

<u>Wj. 2019:</u>	a) Niedernhausen: 587.606 m ³	b) Hessenwasser: 668.912 m ³	c) Stadtwerke Idstein: 110.790 m ³	Gesamt: 1.367.308 m³
<u>Wj. 2020:</u>	a) Niedernhausen: 589.378 m ³	b) Hessenwasser: 756.807 m ³	c) Stadtwerke Idstein: 126.784 m ³	Gesamt: 1.472.969 m³
<u>Wj. 2021:</u>	a) Niedernhausen: 582.186 m ³	b) Hessenwasser: 707.200 m ³	c) Stadtwerke Idstein: 126.118 m ³	Gesamt: 1.415.504 m³
<u>Wj. 2022:</u>	a) Niedernhausen: 590.000 m ³	b) Hessenwasser: 700.000 m ³	c) Stadtwerke Idstein: 110.000 m ³	Gesamt: 1.400.000 m³ (Plan)

Wirtschaftsjahr 2023:

Es liegen die Einschätzungen der Verbandsmitglieder hinsichtlich der voraussichtlichen Wasserabnahme in 2023 zugrunde:

a) Niedernhausen: 585.000 m ³	b) Hessenwasser: 700.000 m ³	c) Stadtwerke Idstein: 126.000 m ³	Gesamt: 1.411.000 (Plan)
--	---	---	---------------------------------

Erläuterungen zu Sachkonto 6051000

Es wird von einer Steigerung der Strompreise von ca. 15 % ausgegangen.

Erläuterungen zu Sachkonto 5302000

Erträge aus der Auflösung der Zahlung der Deutschen Bahn für "Wartungskosten Kreuzungsbauwerk".

Erläuterungen zu Sachkonto 6061000

Im Wirtschaftsplan 2022 erfolgte erstmalig die Ausweisung eines **Aufwandskontos für "Materialaufwand"** mit überschlägig 20.000 €; für das Wirtschaftsjahr 2023 wird aufgrund des Buchungsstandes in 2022 von einem Bedarf von etwa **15.000 €** ausgegangen (bisherige Verbuchung unter Konto 6161220 "Unterhaltung Leitungsnetz").

Erläuterungen zu Sachkonto 6161210

Für die Unterhaltung von **Wasserbehältern und baulichen Anlagen** sind pauschal **50.000 €** eingeplant.

Erläuterungen zu Sachkonto 6161220

Der Aufwand für die **Unterhaltung des Leitungsnetzes** wird überschlägig auf **25.000 €** geschätzt.

Erläuterungen zu Sachkonto 6162200

Der Ansatz für die **Instandhaltung der technischen Anlagen** in Höhe von **120.000 €** setzt sich wie folgt zusammen:

a) allgemeine Unterhaltung der technischen Anlagen	40.000 €
b) Regenerierung "Brunnen I Farnwiese"	80.000 €

Die Regenerierung des "Brunnens II Farnwiese" ist für das Wirtschaftsjahr 2025 mit weiteren 80.000 € vorgesehen.

Wirtschaftsplan Wasserbeschaffungsverband Niedernhausen / Naurod 2023

Teilergebnishaushalt Produkt 533101 Beschaffung und Bereitstellung von Trink- und Brauchwasser

WBV Niedernhausen/Naurod

Erläuterungen zu Sachkonto 6179220

Kosten für **Leitzentrale Hessenwasser** und für die in 2017 eingerichtete **Sichtberechtigung für die Verbandsanlagen** ("abgesetzter Arbeitsplatz" im Betriebsgebäude Gemeindewerke).

Erläuterungen zu Sachkonto 6701000

Weiterführung Corona-Präventivmaßnahme: Containermiete für WBV-Wassermeister.

Erläuterungen zu Sachkonto 6771000

Mittelbereitstellung für:

- | | |
|---|---------|
| a) Überwachungsaudit "Energie-Managementsystem" | 2.000 € |
| b) Beratung Energie-Management | 3.000 € |
| c) pauschal für sonstige Sachverständigenkosten | 1.000 € |

Erläuterungen zu Sachkonto 6860001

Anteilige Umlage der **Vorkostenstellen des Gemeindehaushalts Niedernhausen** ab dem Wirtschaftsjahr 2009.

Die Gemeinde Niedernhausen plant, einen zweite/n Tiefbau-Ingenieur/in bzw. Bau-Projektmanager/in einzustellen (EG 11). Die Kosten sollen zu 90 % von der Gemeinde (jeweils 30 % für Straße/Wasser/Abwasser) sowie mit 10 % durch den Verband getragen werden.

Auch ist generell von steigenden Personal- und Sachkosten für die Aufgaben "Verwaltungsdigitalisierung" und "IT-Sicherheit" auszugehen.

Erläuterungen zu Sachkonto 6909000

Aufwendungen für Haftpflicht- und Vermögenseigenschaden-Versicherung zzgl. der in 2022 abgeschlossenen Elektronikversicherung; Ausweis der Gebäudeversicherung unter Kto. 6900100.

Wirtschaftsplan Wasserbeschaffungsverband Niedernhausen / Naurod 2023

VERMÖGENSPLAN Budget 5331 Wasserbeschaffungsverband Niedernhausen / Naurod					
WBV Niedernhausen/Naurod					
Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2022	Ansatz 2023	VE 2023	Bish. bereitgest. (bis VJ)
01	Deckungsmittel (Mittelherkunft)				
08	Abschreibungen und Anlagenabgänge (ohne Nr. 6)	290.000	340.000		536.325
09	Vom Anschaffungswert abzusetzende Kapitalzuschüsse		70.000		1.085.356
10	Zuschüsse Nutzungsberechtigter abzüglich Entnahmen aus Pos.C der Passivseite Bil	-15.100	-28.100		-9.254
12	Zuführung zu langfristigen Rückstellungen abzüglich Entnahmen		-90.000		
13	Gewinn/Verlust Erfolgsplan	72.700	22.200		229.034
16	Kredite von Dritten	737.400	698.900		737.400
18	Deckungsmittel (Mittelherkunft) insgesamt	1.085.000	1.013.000		2.578.861
19	Ausgaben (Mittelverwendung)				
25	1 Sachanlagen und immaterielle Anlagewerte	861.000	503.000		2.668.371
29	3 Tilgung von Krediten	224.000	510.000		420.795
32	Ausgaben (Mittelverwendung) insgesamt	1.085.000	1.013.000		3.089.166

Wirtschaftsplan Wasserbeschaffungsverband Niedernhausen / Naurod 2023

FINANZPLAN -Teil A- (§ 19 Nr. 1 EigBGes) Budget 5331 Wasserbeschaffungsverband Niedernhausen / Naurod

WBV Niedernhausen/Naurod

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
01	Deckungsmittel (Mittelherkunft)					
08	Abschreibungen und Anlagenabgänge (ohne Nr. 6)	290.000	340.000	360.000	360.000	370.000
09	Vom Anschaffungswert abzusetzende Kapitalzuschüsse		70.000	25.000	375.000	
10	Zuschüsse Nutzungsberechtigter abzüglich Entnahmen aus Pos.C der Passivseite Bil	-15.100	-28.100	-28.100	-28.100	-34.100
12	Zuführung zu langfristigen Rückstellungen abzüglich Entnahmen		-90.000	-47.000		
13	Gewinn/Verlust Erfolgsplan	72.700	22.200	-44.900	-44.400	-53.000
16	Kredite von Dritten	737.400	698.900	356.000	778.500	23.100
18	Deckungsmittel (Mittelherkunft) insgesamt	1.085.000	1.013.000	621.000	1.441.000	306.000
19	Ausgaben (Mittelverwendung)					
25	1 Sachanlagen und immaterielle Anlagewerte	861.000	503.000	421.000	1.221.000	71.000
29	3 Tilgung von Krediten	224.000	510.000	200.000	220.000	235.000
32	Ausgaben (Mittelverwendung) insgesamt	1.085.000	1.013.000	621.000	1.441.000	306.000

Wirtschaftsplan Wasserbeschaffungsverband Niedernhausen / Naurod 2023

FINANZPLAN -Teil B- (§ 19 Nr. 2 EigBGes) Budget 5331 Wasserbeschaffungsverband Niedernhausen / Naurod -Auswirkung Gemeindehaushalt-

WBV Niedernhausen/Naurod

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
01	Erträge					
02	1. Zuweisungen zur Eigenkapitalaufstockung					
03	2. Zuweisungen zum Verlustausgleich					
04	3. Verwaltungskostenbeiträge, Zinsen	100	100	100	100	100
05	4. Darlehen der Gemeinde					
06	Aufwendungen					
07	1. Gewinnabführungen					
08	2. Konzessionsabgaben					
09	3. Verwaltungskostenbeiträge, Zinsen	160.300	169.800	170.600	172.600	158.900
10	4. Eigenkapitalrückzahlung					
11	5. Tilgung von Darlehen der Gemeinde					

Wirtschaftsplan Wasserbeschaffungsverband Niedernhausen / Naurod 2023

INVESTITIONEN Budget 5331 Wasserbeschaffungsverband Niedernhausen / Naurod								
WBV Niedernhausen/Naurod								
Nr. Bezeichnung	Ansatz 2022	Ansatz 2023	VE 2023	Finanzplan 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026	GAB	bisher bereitgestellt (bis VJ)
5331001 Kredite vom Kreditmarkt	737.400	405.900		356.000	778.500	23.100	7.981.000	5.195.505
5331002 Umschuldung von Krediten		293.000					1.137.000	849.395
5331003 Investitionszuschuss von GW für Erw. WB Farnwiese							1.532.500	818.556
5331004 Veräußerung von Vermögensgegenständen								9.301
5331005 Investitionszusch. GW für Elektrot. WB Schäfersb.							25.000	96.442
5331007 Investitionsz. von GW für Sanierung WB Schäfersb.				25.000	375.000		400.000	
5331008 Investitionszuschuss Land Notstromaggregat		54.000					54.000	
5331009 Investitionszuschuss GW Notstromaggregat		16.000					16.000	
5331300 Erwerb von Dienstfahrzeugen							-100.000	-112.559
5331301 Erwerb GWG, Betriebs-u. Geschäftsausstattung	-8.000	-110.000		-8.000	-8.000	-8.000	-205.000	-97.003
5331302 Brunnenpumpen	-10.000	-10.000		-10.000	-10.000	-10.000	-176.000	-98.699
5331303 Erwerb Großwassermesser	-3.000	-3.000		-3.000	-3.000	-3.000	-33.000	-28.230
5331304 Wasserrechte							-39.000	-57.500
5331305 Allgemeine Bau- und Planungskosten	-50.000	-50.000		-50.000	-50.000	-50.000	-485.000	-118.823
5331306 Erweiterung WB Farnwiese							-2.900.000	-1.724.791
5331307 Verbandsleitung WB Farnwiese/WB Hahnwald							-900.000	-634.313
5331308 Sanierung WB Farnwiese (wertverbessernd)							-190.000	-262.810
5331309 Kapitalzuschuss GW Ndh. Neubau Betriebsgebäude							-125.000	-144.161
5331310 Umbau Aufbereitung Hirschborn							-470.000	-419.509
5331311 Reinvestition/PE-Auskleidung WB Naurod							-560.000	-692.417
5331314 Konzeptstudie Sanierung Wasserbehälter							-15.000	
5331315 Reinvestition elektro-technische Anlagen							-980.000	-809.076
5331316 Erwerb von Grundstücken								-5.498
5331317 Wasserleitung Wiesbadener Straße							-330.000	-413.315
5331318 Lüftungs- und Leitungsumbau WB Schäfersberg							-50.000	-73.706
5331319 Umbau Schieberschacht Jugendherberge							-213.000	-218.770
5331320 UV-Anlage WB Schäfersberg							-10.000	
5331321 Wertverb. Sanierung WB Hahnwald	-470.000						-500.000	-470.000
5331324 Aktivkohlefilter WA Hirschborn	-20.000	-180.000					-200.000	-20.000
5331325 Zaunanlagen								-37.107
5331326 Sanierung WB Schäfersberg				-50.000	-750.000		-800.000	

Wirtschaftsplan Wasserbeschaffungsverband Niedernhausen / Naurod 2023

INVESTITIONEN Budget 5331 Wasserbeschaffungsverband Niedernhausen / Naurod

WBV Niedernhausen/Naurod

Nr. Bezeichnung	Ansatz 2022	Ansatz 2023	VE 2023	Finanzplan 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026	GAB	bisher bereitgestellt (bis VJ)
5331327 Wasseraufbereitung Brunnen IV Farnwiese							-60.000	-33.074
5331328 Hydrogeologisches Gutachten u. Bau Reservebrunnen	-300.000	-100.000		-300.000	-400.000		-1.300.000	-314.043
5331329 Digitale Anbindung Leitzentrale Hessenwasser							-90.000	-8.969
5331330 Erneuerung Druckwindkessel		-50.000					-50.000	
5331390 Tilgung von Krediten	-224.000	-217.000		-200.000	-220.000	-235.000	-2.548.000	-1.567.017
5331391 Umschuldung u. außerplanm. Tilgung Kredite		-293.000					-1.137.000	-849.395

Erläuterungen

Investitionsz. von GW für Sanierung WB Schäfersb.

Vgl. Erläuterung zu I-Nr. 5331.326 "Sanierung WB Schäfersberg".

Erwerb GWG, Betriebs-u. Geschäftsausstattung

Von dem Ansatz entfallen 102.000 € auf den Erwerb eines Notstromaggregats.

Aktivkohlefilter WA Hirschborn

Finanzierung der VE aus 2022 (GAB 200 T€).

Sanierung WB Schäfersberg

Der GAB für die Sanierung des "WB Schäfersberg" ist mit 800 T€ ermittelt; die Finanzierung/Umsetzung der Maßnahme soll in den Wirtschaftsjahren

mit 50 T€ bzw. 750 T€ erfolgen. Die Gemeindewerke Niedernhausen beteiligen sich mit 50 % an den Kosten der Maßnahme; vgl. I-Nr. 5331.007 (Investitionszuschuss).

Hydrogeologisches Gutachten u. Bau Reservebrunnen

Der GAB für das Projekt "Hydrogeologisches Gutachten u. Bau Reservebrunnen" ist mit 800 T€ angesetzt. Die Finanzierung ist wie folgt vorgesehen:

2023 (100 T€), 2024 (300 T€) und 2025 (400 T€). Die bislang für 2022 vorgesehene Finanzierungstranche über 300 T€ wird neu in 2024 veranschlagt.

Übersicht
über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten
- in 1000 EUR -

Art	Stand zu Beginn des Vorjahres 01.01.2022	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Wirtschaftsj. 01.01.2023	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Wirtschaftsj. 31.12.2023
1			2
1. Verbindlichkeiten aus Anleihen			
2. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen			
2.1 Bund, LAF, ERP-Sondervermögen			
2.2 Land			
2.3 Gemeinden und Gemeindeverbänden			
2.4 Zweckverbänden und dgl.			
2.5 Sonstiger öffentlicher Bereich			
2.6 Kreditmarkt	5.037	4.813	5.740
2.7 Verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen			
Summe	5.037	4.813	5.740
3. Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten und gegenüber dem Sondervermögen Hessenkasse			
3.1 Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten			
3.2 Verbindlichkeiten gegenüber dem Sondervermögen			
Summe	0	0	0
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen			
4.1 Leasing			
4.2 Sonstige	193	200	200
Summe	193	200	200
<u>Nachrichtlich:</u>			
5. Verbindlichkeiten der Sondervermögen mit Sonderrechnung			
6. vorübergehende Inanspruchnahme von flüssigen Mitteln aus zweckgebundenen Rücklagen und Sonderrücklagen für andere Zwecke			
7. Anteilige Schulden im Rahmen von Mitgliedschaften in Zweckverbänden			
8. Anteilige Schulden im Rahmen der Beteiligung an wirtschaftlichen Unternehmen			
9. langfristige Mietverträge und Verpflichtungen aus ÖPP-Verträgen			

**Übersicht
über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich
fällig werdenden Auszahlungen**

Verpflichtungsermächtigung im Wirtschaftsplan des Jahres ¹	Voraussichtlich fällige Auszahlungen ^{2, 3} - in 1000 EUR -				
	2023	2024	2025	2026	2027
1	2	3	4	5	6
2022	280	---	---	---	---
2023	---	---	---	---	---
Summe	280	---	---	---	---
<i>Nachrichtlich:</i> In der Ergebnis- und Finanzplanung vorgesehene Kreditaufnahmen (ohne Umschuldung)	406	356	779	23	---

¹ In Spalte 1 sind das Wirtschaftsjahr und alle früheren Jahre aufzuführen, in denen Verpflichtungsermächtigungen veranschlagt waren, aus deren Inanspruchnahme noch Auszahlungen fällig werden.

² In Spalte 2 ist das dem Wirtschaftsjahr folgende Jahr, in den Spalten 3 bis 6 die sich anschließenden Jahre einzusetzen.

³ Werden Auszahlungen aus Verpflichtungsermächtigungen in den Jahren fällig, auf die sich die Ergebnis- und Finanzplanung noch nicht erstreckt, sind die voraussichtlichen Kreditaufnahmen in diesen Jahren nach § 1 Abs. 5 Nr. 4 zweiter Halbsatz dieser Verordnung zu übernehmen. Erforderlichenfalls sind weitere Kopfspalten hinzuzufügen.