

Abwasser Parum GmbH

Wirtschaftsplan 2024

Güstrow, 25.09.2023

Inhalt

	Seite
Zusammenstellung	1
Vorbericht	2
Erfolgsplan	13
Finanzplan	14
Pläne für die einzelnen Bereiche	
Bereichserfolgsplan	entfällt
Bereichsfinanzplan Seite 1	entfällt
Bereichsfinanzplan Seite 2	entfällt
Leistungsbeziehungen	entfällt
Investitionszusammenfassung	16
Investitionsübersicht - Vor- und Entwurfsplanung Faulung (LP2 & LP3)	17
Investitionsübersicht - Genehmigungs- und Ausführungsplanung Faulung (LP4 & LP5)	18
Investitionsübersicht - Vorbereitung der Vergabe (LP6)	19
Verpflichtungsermächtigungen	entfällt
Stellenplan	entfällt
Jahresabschlüsse 2022 / 2021	
Bilanz	20
GuV	22
Finanzrechnung	23
Anlagenübersicht	24
Forderungsübersicht	25
Verbindlichkeitenübersicht	26

Abwasser Parum GmbH

Wirtschaftsplan für das Wirtschaftsjahr 2024

Zusammenstellung

Der Wirtschaftsplan wird mit folgenden Festsetzungen beschlossen:

Erfolgsplan

Gesamtbetrag der Erträge	6.085,2
Gesamtbetrag der Aufwendungen	6.168,1
Jahresergebnis	-82,9

Finanzplan

Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der laufenden Geschäftstätigkeit	6.965,4
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der laufenden Geschäftstätigkeit	6.028,2
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus der laufenden Geschäftstätigkeit	937,2

Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit	2.788,3
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit	0,0
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit	2.788,3

Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	0,0
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	983,3
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	-983,3

Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds	2.742,3
--	---------

Festsetzungen unter Genehmigungsvorbehalt

Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen mit Ausnahme von Umschuldungen	0,0
--	-----

Höchstbetrag der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	100,0
--	-------

Gesamtbetrag der vorgesehenen Verpflichtungsermächtigungen	0,0
--	-----

In der Stellenübersicht ausgewiesene Stellen in Vollzeitäquivalenten	0,0
--	-----

Sonstige Angaben

Gesamtbetrag der aus Wirtschaftsplänen der Vorjahre voraussichtlich fortgeltenden Kreditermächtigungen	0,0
Finanzmittelbestand am Ende der Periode	2.677,6
Wertansatz des Eigenkapitals in der Bilanz zum 31.12.2022	1.656,5
Wertansatz des Eigenkapitals in der Bilanz zum 31.12.2023 voraussichtlich	1.835,5
Wertansatz des Eigenkapitals in der Bilanz zum 31.12.2024 voraussichtlich	1.752,6

Vorbericht zum Wirtschaftsplan 2024

Der Wirtschaftsplan wurde in sinngemäßer Anwendung der EigVO M-V §§ 17, 19 – 27 in Verbindung mit den Hinweisen zur Umsetzung der Eigenbetriebsverordnung (EigVOVV M-V) und unter Verwendung der Muster vom 04.07.2018 aufgestellt.

a) Überblick über die Entwicklungen im Planungszeitraum

Die Gesellschaft wird sich nach derzeitigem Planungsstand im Jahr 2024 stabil entwickeln. Basis des Geschäftsbetriebes sind die unter b) aufgeführten Verträge.

Die Gesellschafterverhältnisse der Abwasser Parum GmbH stellen sich wie folgt dar:

<u>Gesellschafter</u>	<u>Anteil</u>
Barlachstadt Güstrow	92 %
Wasserversorgungs- und Abwasserzweckverband Güstrow-Bützow-Sternberg	8 %

b) Erläuterung der planerischen Rahmenbedingungen

Rahmenbedingungen für die Planung werden durch die vorhandenen Vertragswerke gesetzt:

- Einleitvertrag mit dem Städtischen Abwasserbetrieb Güstrow (SAB)
- Einleitvertrag mit dem Wasserversorgungs- und Abwasserzweckverband Güstrow-Bützow-Sternberg (WAZ)
- Betriebsführungsvertrag mit der EURAWASSER Nord GmbH (EWN)

Einleitentgelte und Betriebsführungsentgelt sind vertraglich geregelt und unterliegen einer jährlichen Preisanpassung. Die entsprechende Preisanpassung für das Jahr 2024 wurde im September 2023 angekündigt und ist Grundlage für die Erstellung des Wirtschaftsplanes 2024.

Durch den Vergleich im Mediationsverfahren vom 09.12.2015 enden der Einleit- und der Betriebsführungsvertrag ohne Kündigung zum 31.12.2024 mit der Folge, dass die Endschaffungsregelungen des § 7 des Einleitvertrages in der Fassung der ersten und zweiten Ergänzungsverträge unmittelbar Anwendung finden. Somit wird das Eigentum an der Kläranlage auf die Stadt Güstrow übergehen. Die Gesellschaft ist verpflichtet, diese zum Kauf anzubieten. Die Bewertung erfolgt nach den fortgeführten Anschaffungs- und Herstellungskosten (Restwert). Die Stadt Güstrow leistet für die Verschaffung des Eigentums eine Restwertvergütung. Darüber hinaus gelten Sanierungsaufwendungen unabhängig von ihrer Aktivierungsfähigkeit als Investition und sind entsprechend so zu behandeln und zu bewerten. Für die Jahre 2025 bis 2027 wurden aufgrund der fehlenden wirtschaftlichen Tätigkeit der Gesellschaft hilfsweise keine Annahmen getroffen.

c) Entwicklung der wichtigsten Erträge und Aufwendungen (tabellarisch und verbal) und Darstellung erheblicher Abweichungen gegenüber den Vorjahresansätzen und Vorvorjahresergebnissen

Umsatzerlöse

Bezeichnung	Ist 2022	Ist (vorl.) 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	€	€	€	€	€	€
Umsatzerlöse	1.939.144	1.841.041	3.254.025	0	0	0
- Einleitentgelt SAB Güstrow	876.838	886.658	897.477	0	0	0
- Entgeltpassung SAB Zins und AfA (Fömi)	0	0	0	0	0	0
- Entgeltpassung SAB Betriebsführung	722.212	602.476	680.537	0	0	0
- Erlöse aus Weiterberechnung Abschreibung Reparaturen SAB	87.962	107.481	1.350.971	0	0	0
- Einleitentgelt WAZ	44.168	44.168	44.168	0	0	0
- Entgeltpassung WAZ Zins und AfA	0	0	0	0	0	0
- Entgeltpassung WAZ Betriebsführung	57.253	48.327	51.257	0	0	0
- Erlöse aus Weiterberechnung Abschreibung Reparaturen WAZ	5.495	6.715	84.400	0	0	0
- Miete	10.216	10.216	10.216	0	0	0
- Auflösung PRAP	135.000	135.000	135.000	0	0	0

Die Einleitentgelte sind in den aktuell geltenden vertraglichen Regelungen festgeschrieben.

Für das Jahr 2024 liegt ein Entgeltpassungsersuchen gegenüber den Einleitern vor.

Unter „Erlöse aus Weiterberechnung Abschreibung Reparaturen“ ist die jährliche Weiterberechnung der Abschreibungen auf Forderungen aus dem Restwertvergütungsanspruch gegenüber den Einleitern zu verstehen. Die Summe der Erlöse entspricht den in den sonstigen betrieblichen Aufwendungen abgebildeten Abschreibungen.

In 2024 werden die verbleibenden Abschreibungen der Reparaturen vollständig an die Einleiter weiterberechnet.

Der PRAP entwickelt sich wie folgt:

Bezeichnung	Ist 2022	Ist (vorl.) 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	€	€	€	€	€	€
AB PRAP Darlehensübernahme	1.248.750	1.113.750	978.750	843.750	843.750	843.750
Auflösung	-135.000	-135.000	-135.000	0	0	0
EB PRAP Darlehensübernahme	1.113.750	978.750	843.750	843.750	843.750	843.750

Die Darlehensübernahme seitens der Stadt Güstrow wurde als Rechnungsabgrenzungsposten passiviert. Die Auflösung erfolgt in Höhe des Tilgungsanteils entsprechend dem Änderungsvertrag vom 24.04.2014.

Sonstige betriebliche Erträge

Bezeichnung	Ist 2022	Ist (vorl.) 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	€	€	€	€	€	€
Sonstige betriebliche Erträge	30.312	29.561	2.831.058	0	0	0
- Auflösung SOPO AWAG	29.561	29.561	42.766	0	0	0
- Sonstiges inkl. Verkauf des Anlagevermögens per 31.12.2024	751	0	2.788.293	0	0	0

In 2024 wird die Kläranlage planmäßig zum Restwert i. H. v. 2.788 T€ an die Stadt Güstrow verkauft.

Der Sonderposten aus der Verrechnung der Abwasserabgabe entwickelt sich im Planungszeitraum wie folgt:

	Ist	Ist (vorl.)	Plan	Plan	Plan	Plan
Bezeichnung	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	€	€	€	€	€	€
AB SOPO Abwasserabgabe	101.888	72.327	42.766	0	0	0
Auflösung	-29.561	-29.561	-42.766	0	0	0
EB SOPO Abwasserabgabe	72.327	42.766	0	0	0	0

Materialaufwand

Mit dem Betriebsführungsentgelt werden Aufwendungen des Betriebsführers EURAWASSER Nord GmbH für Chemikalien, Energie, Gase, Reparaturmaterial, Wartungs- und Instandhaltungsleistungen, Entsorgungsleistungen für Rechengut, Klärschlamm, Sand und Fette, Gutachten, Analysen, Laborleistungen, sonstige Fremdleistungen (z.B. Müllentsorgung, Grünanlagenpflege, Sicherheitsdienste, Winterdienst), Fernsprechgebühren, Gebäudereinigung abgegolten.

	Ist	Ist (vorl.)	Plan	Plan	Plan	Plan
Bezeichnung	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	€	€	€	€	€	€
Materialaufwand	1.544.523	1.415.804	1.480.560	0	0	0
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	0	0	0	0	0	0
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	1.544.523	1.415.804	1.480.560	0	0	0
- Betriebsführungsentgelt (Vertrag)	765.000	765.000	765.000	0	0	0
- Entgeltanpassung Betriebsführung	779.465	650.804	715.560	0	0	0
- Gebühren	59	0	0	0	0	0

Das Betriebsführungsentgelt ist eine feste Größe gemäß Betriebsführungsvertrag, welcher am 31.12.2024 endet.

Die Entgeltanpassung für das Jahr 2024 wurde gemäß Entgeltanpassungsersuchen vom 08.09.2023 angesetzt.

Personalaufwand

Mit dem Betriebsführungsentgelt werden Personalaufwendungen für den Betrieb sowie für die technische und kaufmännische Verwaltung abgegolten. Die Abwasser Parum hat einen Geschäftsführer, eine Vergütung erfolgt nicht.

Abschreibungen

	Ist	Ist (vorl.)	Plan	Plan	Plan	Plan
Bezeichnung	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	€	€	€	€	€	€
Abschreibungen	124.535	123.644	123.112	0	0	0
aa) auf Vermögensstände des Anlagevermögens (per 31.12.2022)	124.535	123.644	123.112	0	0	0
ab) auf Vermögensstände des Anlagevermögens (Investitionen)	0	0	0	0	0	0
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	0	0	0	0	0	0

Grundlage der Abschreibungsermittlung bildete das Anlagevermögen der Abwasser Parum GmbH zum 31. Dezember 2022. Für die Zugänge im jeweiligen Planungsjahr wurde eine halbjährliche Abschreibung unterstellt sowie eine durchschnittliche Nutzungsdauer von 12,5 Jahren.

Sonstige betriebliche Aufwendungen

	Ist	Ist (vorl.)	Plan	Plan	Plan	Plan
Bezeichnung	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	€	€	€	€	€	€
Sonstige betriebliche Aufwendungen	111.117	132.266	4.257.967	0	0	0
- Wirtschaftsprüfer	8.650	12.450	12.450	0	0	0
- TW-Bezug	0	0	16.234	0	0	0
- Sonstige Aufwendungen	3.878	5.620	5.620	0	0	0
- Abschreibungen auf Ford. aus RWVA	98.590	114.196	1.435.370	0	0	0
- Anlagenabgang per 31.12.2024	0	0	2.788.293	0	0	0

Für die Prüfung des Jahresabschlusses sowie die Steuererklärung werden jährliche Kosten in Höhe von 12,5 T€ unterstellt.

In den sonstigen Aufwendungen sind die Beiträge IHK, Beiträge Wasser- und Bodenverband, Porto, Kosten für den Zahlungsverkehr, Bewirtung, Gebühren und der D&O-Versicherung geplant. Ab 2024 werden die Aufwendungen für den Trinkwasserverbrauch der Kläranlage berücksichtigt.

Aufwendungen für Reparaturen > 1 T€ werden i. S. d. § 7 Abs. 3 e) des Einleitvertrages als Investition angesehen und über die Restnutzungsdauer des entsprechenden Wirtschaftsgutes abgeschrieben. In 2024 erfolgt die Vollabschreibung und entsprechende Weiterberechnung an die Einleiter.

Zinsen und ähnliche Aufwendungen

	Ist	Ist (vorl.)	Plan	Plan	Plan	Plan
Bezeichnung	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	€	€	€	€	€	€
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4.227	6.754	16.840	0	0	0
- Sonstige Zinsaufwendungen	0	0	0	0	0	0
- Zinsen IST und Plan Kredite	4.227	6.754	16.840	0	0	0

Die Zinsen für den Investitionskredit aus dem Jahr 2016 (Auszahlung 06/2016) sinken mit Tilgungsbeginn ab dem Jahr 2020.

Mit dem Kredit aus dem Jahr 2017 (Auszahlung 12/2016) wurde der „Altkredit WAZ“ (anteilig für die Abwasser Parum GmbH bei der HSH Nordbank AG) in ein Annuitätendarlehen umgeschuldet. Die Zinsbelastung sinkt dadurch jährlich.

Als sonstiger Zinsaufwand ist in 2020 erstmalig Aufwand aus der Abzinsung von Forderung aus Restwertvergütung eingeflossen.

Für das Jahr 2021 wurden zur Finanzierung der notwendigen Investitionen (u.a. Vor- und Entwurfsplanung Faulung) und der Reparaturen > 1 T € (u.a. Ersatz Rechen und Sandfang) zwei Kredite i. H. v. insgesamt 420 T€ mit einer Zinsbindung von 0,5% bis Ende 2024 aufgenommen.

Im Jahr 2022 erfolgte die Aufnahme eines Kredites zur Finanzierung der Investitionsmaßnahmen (u.a. Genehmigungs- und Ausführungsplanung Faulung) und der laufenden Reparaturen i. H. v. 300 T€ mit einer Zinsbindung von 0,75% bis Ende 2024.

Für den Ersatz der Zentrifuge inkl. Steuerung und FHM-Anlage, anfallende Reparaturen und den Planungsleistungen (LP 6) entsteht im Jahr 2023 ein weiterer Mittelbedarf i. H. v. 350 T€.

Die Zinsbelastung für die Mittelaufnahme in 2023 wurde mit einem Zinssatz von 4% angenommen.

d) Entwicklung der Jahresergebnisse, Finanzierung, Eigenkapitalentwicklung, Rücklagenveränderung

Jahresergebnisse

Jahresgewinn / Jahresverlust

Bezeichnung	Ist 2022	Ist (vorl.) 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	€	€	€	€	€	€
Ergebnis vor Steuern	182.994	190.178	204.648	0	0	0
Gewerbesteuer	23.147	4.881	131.283	0	0	0
Körperschaftsteuer	31.800	6.297	156.310	0	0	0
Ergebnis nach Steuern	128.046	179.000	-82.945	0	0	0

Die Unternehmenssteuern werden kalkulatorisch ermittelt. Bei der Ermittlung der GewSt und KSt sind die als Investition behandelten Reparaturen gem. § 60 Abs. 2 Satz 1 EStDV in der Steuerbilanz zu korrigieren. In 2024 kommt es aufgrund der Vollabschreibung der Forderung zu einem deutlich höheren steuerlichen Gewinn. Dementsprechend auch zu einer hohen steuerlichen Belastung mit Auswirkung auf das handelsrechtliche Ergebnis.

Finanzierung (Finanzplan)

Bezeichnung	Ist 2022	Ist (vorl.) 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	€	€	€	€	€	€
Periodenergebnis vor außerordentlichen Posten	128.046	179.000	-82.945	0	0	0
Abschreibungen (+)/Zuschreibungen (-) auf Gegenstände des Anlagevermögens	124.198	123.644	123.112	0	0	0
Zunahme (+)/Abnahme (-) der Rückstellungen	-25.952	-939	276.415	0	0	0
Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen (+) und Erträge (-)	-135.000	-135.000	-135.000	0	0	0
Zunahme (-)/Abnahme (+) der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-2.750	-213.528	781.573	0	0	0
Zunahme (+)/Abnahme (-) der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	6.444	-6.949	0	0	0	0
Gewinn (-)/Verlust (+) aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	0	0	0	0	0	0
Zinsaufwendungen (+) /Zinserträge (-)	4.227	6.754	16.840	0	0	0
Auflösung (-)/Zuschreibungen (+) auf Sonderposten zum Anlagevermögen	-29.561	-29.561	-42.766	0	0	0
Ertragsteueraufwand (+) /-ertrag (-)	54.948	11.178	287.593	0	0	0
Ertragsteuerzahlungen (-/+)	-54.948	-11.178	-287.593	0	0	0
Mittelzu- / Mittelabfluss aus laufender Geschäftstätigkeit (GT)	69.653	-76.578	937.229	0	0	0

Zunahme / Abnahme der Rückstellungen berücksichtigen die zu erwartenden Gewerbe- und Körperschaftsteuer.

Zunahme / Abnahme der Forderungen beinhalten die Ansprüche der Gesellschaft an die Einleiter aus der Weiterberechnung der Abschreibungen auf Forderungen aus Restwertvergütung.

Zunahme / Abnahme der Verbindlichkeiten beinhalten Verpflichtungen aus eingegangenen Rechnungen für Reparaturmaßnahmen für das Vorjahr.

Bezeichnung	Ist	Ist (vorl.)	Plan	Plan	Plan	Plan
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	€	€	€	€	€	€
(+) Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0	0	2.788.293	0	0	0
(-) Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und das immaterielle Anlagevermögen	-98.093	-641.534	0	0	0	0
(+) Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0	0	0	0	0	0
(-) Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0	0	0	0	0	0
(+) Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0	0	0	0	0	0
(-) Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0	0	0	0	0	0
(+) Einzahlungen aus Sonderposten zum Anlagevermögen	0	0	0	0	0	0
davon a) empfangene Ertragszuschüsse	0	0	0	0	0	0
b) Beiträge und einmalige Entgelte Nutzungsberechtigter	0	0	0	0	0	0
(-) Auszahlungen aus der Rückzahlung von Sonderposten zum Anlagevermögen	0	0	0	0	0	0
Mittelzu- / Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit	-98.093	-641.534	2.788.293	0	0	0

Für die Jahre 2022 bis 2024 wurden die geplanten Investitionen gemäß der Tabelle in Abschnitt f) angesetzt.

Die Einzahlung aus Abgang von Gegenständen des Sachanlagevermögens Ende 2024 resultieren aus der Übertragung des Eigentums der Kläranlage an die Stadt Güstrow i. S. d. § 7 Abs. 1 des Einleitvertrages 1. Ergänzungsvereinbarung. Die Stadt Güstrow ist dementsprechend verpflichtet eine Restwertvergütung zu leisten. Diese wird gem. § 7 Abs. 4 des Einleitvertrages im Zeitpunkt der Beendigung des Vertrages fällig.

Bezeichnung	Ist	Ist (vorl.)	Plan	Plan	Plan	Plan
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	€	€	€	€	€	€
(+) Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	0	0	0	0	0	0
(-) Auszahlungen an die Gemeinde (Abführung aus Gewinnen oder Eigenkapital)	0	0	0	0	0	0
(+) Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten und der Begebung von Anleihen	300.000	350.000	0	0	0	0
(-) Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und Investitionskrediten	-107.495	-134.165	-966.414	0	0	0
Gezahlte Zinsen (-)	-4.227	-6.754	-16.840	0	0	0
Mittelzu-/ Mittelabfluss aus der Finanzierungstätigkeit (FT)	188.278	209.082	-983.255	0	0	0
Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestands (Summe aus *)	159.838	-509.030	2.742.267	0	0	0
(+/-) Wechselkurs- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelbestands	0	0	0	0	0	0
(+) Finanzmittelbestand am Anfang der Periode	284.489	444.327	-64.703	2.677.564	2.677.564	2.677.564
Finanzmittelbestand am Ende der Periode	444.327	-64.703	2.677.564	2.677.564	2.677.564	2.677.564

(*Summe aus laufender Geschäftstätigkeit, Investitionstätigkeit und Finanzierungstätigkeit)

Die Finanzierungstätigkeit umfasst sowohl die Kreditaufnahmen im Jahr 2022 i. H. v. 300 T€ und einer Mittelbeschaffung im Jahr 2023 i. H. v. 350 T€ als auch die planmäßigen Tilgungen für die Kredite aus den Jahren 2016, 2017 und 2021.

Die Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und Investitionskrediten umfasst per 31.12.2024 die Vollablösung aller Kredite.

In Summe ergibt sich im Planungszeitraum ein durchgängig positiver Finanzmittelbestand (siehe Abschnitt e)). Durch Einzahlung der Restwertvergütung abzüglich der Ablösung der Kredite verbleibt ein positiver Finanzmittelbestand per 31.12.2024.

Eigenkapitalentwicklung und Rücklagenveränderung

	Ist	Ist (vorl.)	Plan	Plan	Plan	Plan
Bezeichnung	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	€	€	€	€	€	€
Gezeichnetes Kapital	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Kapitalrücklage	406.974	406.974	406.974	406.974	406.974	406.974
Gewinn- / Verlustvortrag	1.096.504	1.224.550	1.403.550	1.320.606	1.320.606	1.320.606
Jahresüberschuss / -fehlbetrag	128.046	179.000	-82.945	0	0	0
Summe Eigenkapital	1.656.524	1.835.524	1.752.580	1.752.580	1.752.580	1.752.580

Die Gesellschaft hält Rücklagen in Form einer Kapitalrücklage, die nach bisheriger Beschlusslage über alle Geschäftsjahre unverändert bleibt.

Das Eigenkapital setzt sich aus dem gezeichneten Kapital, der Kapitalrücklage, dem Gewinn- / Verlustvortrag und dem Jahresüberschuss / -fehlbetrag zusammen. Der Tabelle ist zu entnehmen, dass das Eigenkapital nach jetzigem Planungsstand wachsen wird.

e) Erläuterung der allgemeinen Liquiditätslage

Der Finanzmittelbestand wird sich gegenüber 2022 im Jahr 2023 um 509 T€ verringern, da in 2023 die Leistungsphase 6 für die Investition „Bau einer Faulung“ abgeschlossen und endabgerechnet wird. Zum Ende des Jahres 2023 führen die erheblichen Kostensteigerungen bei der Sanierung der Zentrifuge zur Beeinträchtigung der Liquidität. Der mögliche Liquiditätsengpass wird durch die Inanspruchnahme der Kontokorrentlinie gedeckt werden. Anfang 2024 bessert sich die Liquidität durch die Erstattung der Umsatzsteuer 2023 und durch die Zahlung der Einleiter für die Weiterberechnung der Reparaturen > 1 T€. Durch den Verkauf des Anlagevermögens endet der Finanzmittelbestand in 2024 deutlich positiv. Sofern Mittel für die Umsetzung der geplanten Reparaturmaßnahmen, insbesondere der Gebläsestufen, erforderlich werden, wird die Abwasser Parum GmbH zur Sicherung der Liquidität unterjährig Abschlagsrechnungen für die Restwertvergütung stellen.

f) Investitionsgeschehen einschließlich Folgekosten

Nach derzeitigem Planungsstand sind für den Planungszeitraum bzw. bis zum Vertragsende folgende Investitionen vorgesehen:

	Ist	Ist (vorl.)	Plan	Plan	Plan	Plan
Maßnahme	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	€	€	€	€	€	€
Vor- und Entwurfsplanung Faulung (LP2 & LP3)	98.430	13.636	0	0	0	0
Genehmigungs- und Ausführungsplanung Faulung (LP4 & LP5)		440.557	0	0	0	0
Vorbereitung bei der Vergabe (LP6)		187.340	0	0	0	0
Summe Investitionen	98.430	641.534	0	0	0	0

Im Jahr 2023 liegt der Schwerpunkt im Abschluss der Leistungsphasen 4 – 6 zum Bauvorhaben „Bau einer Faulung“. Des Weiteren sind die Kosten für die Projektsteuerung durch die EURA-WASSER Nord GmbH enthalten. Insgesamt belaufen sich die Kosten für die vorgenannte Investition im Zeitraum 2021 – 2023 auf 858 T€. Die Fortsetzung der Leistungsphasen 7 und 8 des Projektes im Jahr 2024 ist noch offen.

Geplante Reparaturmaßnahmen > 1 T€ für den gleichen Zeitraum:

Maßnahme	Ist	Ist (vorl.)	Plan	Plan	Plan	Plan
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	€	€	€	€	€	€
Sanierung der Belüfterkerzen in der Cyclazur 3	43.379					
Generalreparatur der Dickstoffpumpe	7.744					
Ersatz Getriebe Dickstoffpumpe	13.501					
Ersatz Dosierpumpe	1.532					
Ersatz Brauchwasserpumpe 1	3.664					
Reparatur Potentialausgleich	1.481					
Sanierung Zulaufschieber Verteilerbauwerk	9.298					
Ersatz USV NSHV	1.675					
Sanierung Belüftung Cyclazurbecken 2	0	0	45.000	0	0	0
Sanierung Belüftung Cyclazurbecken 3	0	0	0	0	0	0
Schlammwässerung UVV zerlegt (Zentrifuge 1)	0	0	0	0	0	0
Schlammwässerung UVV zerlegt (Zentrifuge 2)	0	0	0	0	0	0
Reparaturen Schlammwässerung	0	10.200	10.200	0	0	0
Reparaturen Kläranlage	0	81.500	50.000	0	0	0
Gebäudesanierungen	0	0	10.200	0	0	0
Sanierung Zentrifugegebäude (Dach)	0	0	0	0	0	0
Ersatz Gebläsestufen	0	0	300.000	0	0	0
Ersatz Zentrifuge 2 (Bj. 1992) inkl. Steuerung + FHM-Anlage	0	320.000	0	0	0	0
Pumpentechnik	0	10.200	10.200	0	0	0
Fördertechnik (z.B. Rechen, Sandfang)	0	10.200	10.200	0	0	0
Messtechnik	0	4.080	4.080	0	0	0
Ausrüstungstechnik (z.B. Gebläse, Schieber, Zäune, Tore)	0	10.200	10.200	0	0	0
Elektrotechnik / Elektronik (z.B. Frequenzumformer)	0	10.200	10.200	0	0	0
Summen Reparaturen	82.273	456.580	460.280	0	0	0

Schwerpunkt der Sanierungen bildet im Jahr 2023 der Ersatz der Zentrifuge 2 inkl. Steuerung und FHM-Anlage und weiterer Maßnahmen im Bereich „Reparaturen Kläranlage“, hier ist auch die Sanierung des Wasserzählerschachtes i. H. v. 22 T€ berücksichtigt.

Im Jahr 2024 ist eine Sanierung der Belüftung des Cyclazurbeckens i. H. v. 45 T€ notwendig. Die Dachsanierung des Zentrifugegebäudes erfolgt aufgrund fehlender finanziellen Mittel nicht in 2024. Die Sanierung bleibt jedoch nach wie vor notwendig.

Der Ersatz der Gebläsestufen mit einem Budget i.H. von 300 TEUR ist weiterhin notwendig. Die technische Auslegung der Belüftungsleistung und damit die Größe der Gebläsestufen ist abhängig von der Entscheidung zum Bau der Faulung. Aufgrund der wiederholten Verschiebung der Faulung erhöht sich das technische Ausfallrisiko der Gebläsestufen. Um dies zu minimieren, werden finanzielle Mittel i.H. von 300 TEUR in den WP 2024 aufgenommen. Der Betriebsführer erhält allerdings vorerst keinen Auftrag, die neuen Gebläsestufen zu planen, bis zur Entscheidung über den weiteren Bau der Faulung. Bei einem möglichen Defekt sind diese zu reparieren.

g) Entwicklung der Investitionskredite

Die Verbindlichkeiten gegenüber Bankinstituten entwickeln sich im Planungszeitraum wie folgt:

Bezeichnung	Ist	Ist (vorl.)	Plan	Plan	Plan	Plan
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	€	€	€	€	€	€
AB Kredit 2016	120.000	80.000	40.000	0	0	0
Tilgung	-40.000	-40.000	-40.000	0	0	0
EB Kredit 2016	80.000	40.000	0	0	0	0
AB Kredit 2017	35.192	23.898	12.490	0	0	0
Tilgung	-11.294	-11.408	-12.490	0	0	0
EB Kredit 2017	23.898	12.490	0	0	0	0
AB Kredit 2021	402.882	353.848	304.568	0	0	0
Tilgung	-49.034	-49.280	-304.568	0	0	0
EB Kredit 2021	353.848	304.568	0	0	0	0
AB Kredit 2022	300.000	292.833	264.030	0	0	0
Tilgung	-7.167	-28.803	-264.030	0	0	0
EB Kredit 2022	292.833	264.030	0	0	0	0
AB Kredit 2023	0	350.000	345.326	0	0	0
Tilgung	0	-4.674	-345.326	0	0	0
EB Kredit 2023	0	345.326	0	0	0	0
AB Gesamt	858.074	1.100.579	966.414	0	0	0
Tilgung gesamt	-107.495	-134.165	-966.414	0	0	0
EB Gesamt	750.579	966.414	0	0	0	0

Ein Teil der Altkredite (HSH Nordbank AG) wurde im Jahr 2016 i. H. v. 88.066 € umgeschuldet. Dieser Betrag enthält die Tilgung aus dem Jahr 2017. Die Neuaufnahme erfolgte bei der OSPA und ist als Kredit für das Jahr 2017 ausgewiesen. Die Tilgung ist bis Dezember 2024 geplant.

Der im Jahr 2016 bei der OSPA aufgenommene Investitionskredit in Höhe von 200 T€ wird beginnend mit dem Jahr 2020 bis zum Ende des Jahres 2024 getilgt sein.

Im Jahr 2021 wurden zwei Kredite i. H. v. 170 T€ und 250 T€ mit einer Laufzeit von 8 Jahren und einem jährlichen Zinssatz von 0,5 % aufgenommen. Die Zinsbindung endet am 31.12.2024, hier besteht die Möglichkeit der Ablösung der Kredite.

Im Jahr 2022 wurde ein weiterer Kredit i. H. v. 300 T€ mit einer Laufzeit von 10 Jahren und einem jährlichen Zinssatz von 0,75 % aufgenommen. Die Zinsbindung endet am 31.12.2024, hier besteht die Möglichkeit der Ablösung des Kredites.

Im Herbst 2023 wird planmäßig ein weiterer Kredit i. H. v. 350 T€ aufgenommen. Dieser ist mit einem kalkulatorischen Zinssatz von 4% und einer Laufzeit von 10 Jahren berücksichtigt.

Alle Kreditverbindlichkeiten werden per 31.12.2024 vollständig getilgt.

h) Umfang kreditähnlicher Rechtsgeschäfte

Kreditähnliche Rechtsgeschäfte, wie Finanzierungsleasing, Stundungsvereinbarungen, Miet-Kauf-Vereinbarungen, langfristige Immobilien-Mietverträge sowie Vor- oder Zwischenfinanzierungsverträge liegen nicht vor und sind nicht geplant.

i) Entwicklung der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit unter Darlegung des ggf. bestehenden Bedarfs an genehmigungspflichtigen Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit

Die Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit ist nicht geplant.

j) Darstellung der Finanz- und Leistungsbeziehungen zur Gemeinde (tabellarisch und verbal)

Die Gesellschaft unterhält Beziehungen zur Barlachstadt Güstrow und zum WAZ.

Die Finanz- und Leistungsbeziehungen orientieren sich an den Einleitverträgen mit vertraglich fixierten Einleitmengen und -entgelten und den Preisanpassungsbegehren.

Bezeichnung	Ist	Ist (vorl.)	Plan	Plan	Plan	Plan
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	€	€	€	€	€	€
Vertragsmengen SAB Güstrow (m³)	2.400.000	2.450.000	2.450.000	0	0	0
Istmengen SAB Güstrow (m³)	1.878.900					
Einleitentgelte SAB Güstrow (lt. Vertrag)	876.838	886.658	897.477	0	0	0
Vertragsmengen WAZ (m³)	150.000	100.000	100.000	0	0	0
Istmengen WAZ (m³)	14.401					
Einleitentgelte WAZ (lt. Vertrag)	44.168	44.168	44.168	0	0	0

k) Übersicht, inwieweit eigene Maßnahmen des Eigenbetriebes zur Erfüllung gemeindlicher Ziele im Haushaltssicherungskonzept der Gemeinde umgesetzt (oder nicht umgesetzt) wurden und deren finanzielle Auswirkungen im Konsolidierungszeitraum

Die Abwasser Parum GmbH setzt keine Maßnahmen zur Erfüllung gemeindlicher Ziele in Haushaltssicherungskonzepten um.

l) Erläuterung der Planansätze für die Erfüllung jahresübergreifender Verträge, soweit die hieraus folgenden Verpflichtungen erheblich sind

Jahresübergreifende Verträge mit erheblichen Auswirkungen existieren über die Einleitverträge und den Betriebsführungsvertrag hinaus nicht.

m) Einschätzung zur dauernden Leistungsfähigkeit

Wie in Abschnitt d) abgebildet, wird im Planjahr ein ausgeglichenes und positives Jahresergebnis erwirtschaftet.

Zum Ende des Jahres 2023 besteht voraussichtlich eine Beeinträchtigung der Liquidität, welche durch die Inanspruchnahme der Kontokorrentlinie abgedeckt wird (siehe Abschnitt e). Im Jahr 2024 wird sich die Liquidität deutlich verbessern.

Das Eigenkapital weist durchgehend eine angemessene Ausstattung auf. Aufgrund des jährlichen Gewinnvortrages wächst das Eigenkapital stetig (siehe Abschnitt d).

Ein Fortbestand der Leistungsfähigkeit der Abwasser Parum GmbH ist grundsätzlich durch die Einleitverträge und die jährlichen Preisanpassungsersuche gegeben.

n) Einschätzungen zur wirtschaftlichen Entwicklung über den Planungszeitraum hinaus

In 2019 wurde eine Machbarkeitsstudie zur Klärschlammbehandlung auf der Kläranlage Parum durch anaerobe Stabilisierung (Faulung) erstellt. Daraus können zukünftig Investitionen für eine neue Anlagenkonzeption der Schlammstrecke mit einer Faulung des Klärschlammes resultieren. Zur Entscheidungsfindung wurde in der Gesellschafterversammlung am 21.05.2019 das Konzept vorgestellt und die Durchführung einer Messkampagne in den Jahren 2019 und 2020 beschlossen.

Zur weiteren Entscheidungsfindung wurde in der Gesellschafterversammlung am 21.09.2020 die Beauftragung der Vor- und Entwurfsplanung zur Klärschlammbehandlung mit anaerober Faulung festgelegt, um eine bessere Aussagegenauigkeit zur technischen Umsetzung und der Kosten zu erhalten. Zur Beauftragung eines Planungsbüros wurde im Jahr 2021 ein Vergabeverfahren durchgeführt. Die Vor- und Entwurfsplanung wurde im Jahr 2021 erstellt. Darauf aufbauend wurde die Genehmigungs- und Ausführungsplanung beauftragt. Im Jahr 2023 erfolgt der Abschluss der Leistungsphasen 5 „Ausführungsplanung“ und 6 „Vorbereitung der Vergabe“. Im März 2024 ist eine Gesellschafterversammlung zur Vorstellung des aktuellen Standes der Investitionsmaßnahme geplant. In Abhängigkeit des Ergebnisses kann die Ausschreibung, Vergabe und ein anschließender Baubeginn im Jahr 2024 erfolgen.

Unabhängig von dieser Entscheidung werden notwendigen Ersatzinvestitionen zur Aufrechterhaltung der betrieblichen Leistungsfähigkeit der Kläranlage (z.B. Ersatz / Reparaturen Gebläsestufen) durchgeführt, um das Ausfallrisiko zu minimieren. Sofern Mittel für die Umsetzung der Reparaturmaßnahmen, insbesondere der Gebläsestufen, erforderlich werden, wird die Abwasser Parum GmbH zur Sicherung der Liquidität unterjährig Abschlagsrechnungen für die Restwertvergütung i. S. d. § 7 Abs. 1 des Einleitvertrages in der Fassung der 1. Ergänzungsvereinbarung stellen.

Abwasser Parum GmbH
Wirtschaftsplan für das Wirtschaftsjahr 2024
Erfolgsplan

	Ist 2022 (Vorvorjahr)	Plan/HR 2023 (Vorjahr)	Plan 2024 (Planjahr)	Plan 2025 (1. Folgejahr)	Plan 2026 (2. Folgejahr)	Plan 2027 (3. Folgejahr)
1 Umsatzerlöse	1.939,1	1.841,0	3.254,0	0,0	0,0	0,0
2 Erhöhung oder Verminderung des Bestands an unfertigen Erzeugnissen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3 andere aktivierte Eigenleistungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4 sonstige betriebliche Erträge	30,3	29,6	2.831,1	0,0	0,0	0,0
5 Materialaufwand	1.544,5	1.415,8	1.480,6	0,0	0,0	0,0
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	1.544,5	1.415,8	1.480,6	0,0	0,0	0,0
6 Personalaufwand	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
a) Löhne und Gehälter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- davon für Altersversorgung	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7 Abschreibungen	124,5	123,6	123,1	0,0	0,0	0,0
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	124,5	123,6	123,1	0,0	0,0	0,0
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen überschreiten	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
8 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten nach § 33 Absatz 4 bis 6 EigVO M-V	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
9 sonstige betriebliche Aufwendungen	111,1	132,3	4.258,0	0,0	0,0	0,0
10 Erträge aus Beteiligungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
12 sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,0	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0
13 Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
14 Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4,2	6,8	16,8	0,0	0,0	0,0
15 Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	54,9	11,2	287,6	0,0	0,0	0,0
16 Ergebnis nach Steuern	130,1	181,1	-80,9	0,0	0,0	0,0
17 sonstige Steuern	2,1	2,1	2,1	0,0	0,0	0,0
18 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	128,1	179,0	-82,9	0,0	0,0	0,0
Verwendung des Jahresergebnisses						
Verrechnung mit dem Verlustvortrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Verrechnung mit dem Gewinnvortrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Vortrag auf neue Rechnung	128,1	179,0	-82,9	0,0	0,0	0,0
Einstellung in die Rücklagen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Entnahme aus den Rücklagen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ausschüttung an die Gemeinde	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ausgleich durch die Gemeinde	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Abwasser Parum GmbH
Wirtschaftsplan für das Wirtschaftsjahr 2024
Finanzplan

	Ist 2022 (Vorvorjahr)	Plan/HR 2023 (Vorjahr)	Plan 2024 (Planjahr)	Plan 2025 (1. Folgejahr)	Plan 2026 (2. Folgejahr)	Plan 2027 (3. Folgejahr)
1 Periodenergebnis	128,0	179,0	-82,9	0,0	0,0	0,0
2 Abschreibungen (+) / Zuschreibungen (-) auf Gegenstände des Anlagevermögens	124,2	123,6	123,1	0,0	0,0	0,0
3 Zunahme (+) / Abnahme (-) der Rückstellungen	-26,0	-0,9	276,4	0,0	0,0	0,0
4 Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen (+) / Erträge (-)	-135,0	-135,0	-135,0	0,0	0,0	0,0
5 Zunahme (-) / Abnahme (+) der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-2,7	-213,5	781,6	0,0	0,0	0,0
6 Zunahme (+) / Abnahme (-) der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	6,4	-6,9	0,0	0,0	0,0	0,0
7 Gewinn (-) / Verlust (+) aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
8 Zinsaufwendungen (+) / Zinserträge (-)	4,2	6,8	16,8	0,0	0,0	0,0
9 Sonstige Beteiligungserträge (-)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10 Aufwendungen (+) / Erträge (-) aus außerordentlichen Posten	-29,6	-29,6	-42,8	0,0	0,0	0,0
11 Ertragsteueraufwand (+) / -ertrag (-)	54,9	11,2	287,6	0,0	0,0	0,0
12 Einzahlungen aus außerordentlichen Posten (+)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
13 Auszahlungen aus außerordentlichen Posten (-)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
14 Ertragsteuerzahlungen (-/+)	-54,9	-11,2	-287,6	0,0	0,0	0,0
15 Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	69,7	-76,6	937,2	0,0	0,0	0,0
16 Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens (+)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
17 Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen (-)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
18 Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens (+)	0,0	0,0	2.788,3	0,0	0,0	0,0
19 Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen (-)	-98,1	-641,5	0,0	0,0	0,0	0,0
20 Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens (+)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
21 Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen (-)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22 Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition (+)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
23 Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition (-)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
24 Einzahlungen aus außerordentlichen Posten (+)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Abwasser Parum GmbH
Wirtschaftsplan für das Wirtschaftsjahr 2024
Finanzplan

	Ist 2022 (Vorvorjahr)	Plan/HR 2023 (Vorjahr)	Plan 2024 (Planjahr)	Plan 2025 (1. Folgejahr)	Plan 2026 (2. Folgejahr)	Plan 2027 (3. Folgejahr)
25 Auszahlungen aus außerordentlichen Posten (-)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
26 Erhaltene Zinsen (+)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
27 Erhaltene Dividenden (+)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
28 Cashflow aus der Investitionstätigkeit	-98,1	-641,5	2.788,3	0,0	0,0	0,0
29 Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen (+)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
30 Auszahlungen aus Eigenkapitalherabsetzungen (-)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
31 Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-) Krediten (+)	300,0	350,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- davon für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	300,0	350,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- davon zur Umschuldung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
32 Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Krediten (-)	-107,5	-134,2	-966,4	0,0	0,0	0,0
- davon für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	-107,5	-134,2	-966,4	0,0	0,0	0,0
- davon zur Umschuldung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
33 Einzahlungen aus erhaltenen Zuschüssen/Zuwendungen (+)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
a) von der Gemeinde	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) einmalige Entgelte Nutzungsberechtigter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) von sonstigen Dritten	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
34 Einzahlungen aus außerordentlichen Posten (+)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
35 Auszahlungen aus außerordentlichen Posten (-)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36 Gezahlte Zinsen (-)	-4,2	-6,8	-16,8	0,0	0,0	0,0
37 Gezahlte Dividenden (-)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
38 Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	188,3	209,1	-983,3	0,0	0,0	0,0
39 Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds	159,8	-509,0	2.742,3	0,0	0,0	0,0
40 Finanzmittelfonds am Anfang der Periode (+)	284,5	444,3	0,0	2.742,3	2.742,3	2.742,3
41 Finanzmittelfonds am Ende der Periode	444,3	-64,7	2.742,3	2.742,3	2.742,3	2.742,3
Zusammensetzung des Finanzmittelfonds						
Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente	444,3	-64,7	2.742,3	2.742,3	2.742,3	2.742,3
jederzeit fällige Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten sowie andere kurzfristige Kreditaufnahmen, die zur Disposition der liquiden Mittel gehören	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Abwasser Parum GmbH
Wirtschaftsplan für das Wirtschaftsjahr 2024
Investitionszusammenfassung

	Gesamt	Plan/HR bis 2023 (Vorjahr)	Plan 2024 (Planjahr)	Plan 2025 (1. Folgejahr)	Plan 2026 (2. Folgejahr)	Plan 2027 (3. Folgejahr)	Plan ab 2028 (Folgejahre)
Einzahlungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
davon aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens, des Sachanlagevermögens und des Finanzanlagevermögens	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
davon Sonstige	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Auszahlungen	858,2	858,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
davon für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
davon für Investitionen in das Sachanlagevermögen	858,2	858,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
davon für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
davon für Sonstige	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
davon zu leisten aufgrund einer im Planjahr eingegangenen Verpflichtung	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo der Ein- und Auszahlungen	-858,2	-858,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
finanziert durch Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von Krediten	858,2	858,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
finanziert durch Einzahlungen aus erhaltenen Zuschüssen/Zuwendungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
a) von der Gemeinde	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) einmalige Entgelte Nutzungsberechtigter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) von sonstigen Dritten	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
finanziert durch eine Entnahme aus dem Finanzmittelfonds	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finanzielle Auswirkungen auf den Haushalt der Gemeinde (Entstehung/ Wegfall/Erhöhung/Verminderung)							
Zuschuss		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Verlustausgleich		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Leistungsvergütung		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ausschüttung		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Abwasser Parum GmbH
Wirtschaftsplan für das Wirtschaftsjahr 2024
Investitionsübersicht

Maßnahme:	Vor- und Entwurfsplanung Faulung (LP2 & LP3)		Bereich:	KA Parum			
Kurzbeschreibung:							
Es wurde durch einen Wirtschaftlichkeitsvergleich, zumindest durch einen Vergleich der Anschaffungs- oder Herstellungskosten und der Folgekosten, ermittelt, dass es sich bei mehreren in Betracht kommenden Möglichkeiten um die für den Eigenbetrieb wirtschaftlichste Lösung handelt.							ja / nein
Pläne, Kostenberechnungen, ein Investitionszeitenplan und Erläuterungen, aus denen die Art der Ausführung, die gesamten Investitionskosten sowie die voraussichtlichen Jahresraten unter Angabe der Kostenbeteiligung Dritter ersichtlich sind, liegen vor.							ja / nein
Die Gesellschaft ist gesetzlich oder vertraglich zur Durchführung der Maßnahme verpflichtet oder die Maßnahme ist für die Erfüllung notwendiger Aufgaben unaufschiebbar.							ja / nein
Die Maßnahme dient unter Berücksichtigung ihrer Folgekosten der Wiederherstellung der dauernden Leistungsfähigkeit innerhalb des Planungszeitraumes oder steht ihr zumindest nicht entgegen.							ja / nein
	Gesamt	Plan/HR bis 2023 (Vorjahr)	Plan 2024 (Planjahr)	Plan 2025 (1. Folgejahr)	Plan 2026 (2. Folgejahr)	Plan 2027 (3. Folgejahr)	Plan ab 2028 (Folgejahre)
Einzahlungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
davon aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens, des Sachanlagevermögens und des Finanzanlagevermögens	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
davon Sonstige	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Auszahlungen	230,3	230,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
davon für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
davon für Investitionen in das Sachanlagevermögen	230,3	230,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
davon für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
davon für Sonstige	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
davon zu leisten aufgrund einer im Planjahr eingegangenen Verpflichtung				0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo der Ein- und Auszahlungen	-230,3	-230,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
finanziert durch Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von Krediten	230,3	230,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
finanziert durch Einzahlungen aus erhaltenen Zuschüssen/Zuwendungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
a) von der Gemeinde	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) einmalige Entgelte Nutzungsberechtigter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) von sonstigen Dritten	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
finanziert durch eine Entnahme aus dem Finanzmittelfonds	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finanzielle Auswirkungen auf den Haushalt der Gemeinde (Entstehung/Wegfall/Erhöhung/Verminderung)							
Zuschuss		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Verlustausgleich		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Leistungsvergütung		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ausschüttung		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Abwasser Parum GmbH
Wirtschaftsplan für das Wirtschaftsjahr 2024
Investitionsübersicht

Maßnahme:	Genehmigungs- und Ausführungsplanung Faulung (LP4 & LP5)		Bereich:	KA Parum			
Kurzbeschreibung:							
Es wurde durch einen Wirtschaftlichkeitsvergleich, zumindest durch einen Vergleich der Anschaffungs- oder Herstellungskosten und der Folgekosten, ermittelt, dass es sich bei mehreren in Betracht kommenden Möglichkeiten um die für den Eigenbetrieb wirtschaftlichste Lösung handelt.							ja / nein
Pläne, Kostenberechnungen, ein Investitionszeitenplan und Erläuterungen, aus denen die Art der Ausführung, die gesamten Investitionskosten sowie die voraussichtlichen Jahresraten unter Angabe der Kostenbeteiligung Dritter ersichtlich sind, liegen vor.							ja / nein
Die Gesellschaft ist gesetzlich oder vertraglich zur Durchführung der Maßnahme verpflichtet oder die Maßnahme ist für die Erfüllung notwendiger Aufgaben unaufschiebbar.							ja / nein
Die Maßnahme dient unter Berücksichtigung ihrer Folgekosten der Wiederherstellung der dauernden Leistungsfähigkeit innerhalb des Planungszeitraumes oder steht ihr zumindest nicht entgegen.							ja / nein
	Gesamt	Plan/HR bis 2023 (Vorjahr)	Plan 2024 (Planjahr)	Plan 2025 (1. Folgejahr)	Plan 2026 (2. Folgejahr)	Plan 2027 (3. Folgejahr)	Plan ab 2028 (Folgejahre)
Einzahlungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
davon aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens, des Sachanlagevermögens und des Finanzanlagevermögens	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
davon Sonstige	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Auszahlungen	440,6	440,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
davon für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
davon für Investitionen in das Sachanlagevermögen	440,6	440,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
davon für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
davon für Sonstige	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
davon zu leisten aufgrund einer im Planjahr eingegangenen Verpflichtung			0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo der Ein- und Auszahlungen	-440,6	-440,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
finanziert durch Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von Krediten	440,6	440,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
finanziert durch Einzahlungen aus erhaltenen Zuschüssen/Zuwendungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
a) von der Gemeinde	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) einmalige Entgelte Nutzungsberechtigter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) von sonstigen Dritten	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
finanziert durch eine Entnahme aus dem Finanzmittelfonds	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finanzielle Auswirkungen auf den Haushalt der Gemeinde (Entstehung/ Wegfall/Erhöhung/Verminderung)							
Zuschuss		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Verlustausgleich		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Leistungsvergütung		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ausschüttung		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Abwasser Parum GmbH
Wirtschaftsplan für das Wirtschaftsjahr 2024
Investitionsübersicht

Maßnahme:	Vorbereitung der Vergabe (LP6)	Bereich:	KA Parum				
Kurzbeschreibung:							
Es wurde durch einen Wirtschaftlichkeitsvergleich, zumindest durch einen Vergleich der Anschaffungs- oder Herstellungskosten und der Folgekosten, ermittelt, dass es sich bei mehreren in Betracht kommenden Möglichkeiten um die für den Eigenbetrieb wirtschaftlichste Lösung handelt.							ja / nein
Pläne, Kostenberechnungen, ein Investitionszeitenplan und Erläuterungen, aus denen die Art der Ausführung, die gesamten Investitionskosten sowie die voraussichtlichen Jahresraten unter Angabe der Kostenbeteiligung Dritter ersichtlich sind, liegen vor.							ja / nein
Die Gesellschaft ist gesetzlich oder vertraglich zur Durchführung der Maßnahme verpflichtet oder die Maßnahme ist für die Erfüllung notwendiger Aufgaben unaufschiebbar.							ja / nein
Die Maßnahme dient unter Berücksichtigung ihrer Folgekosten der Wiederherstellung der dauernden Leistungsfähigkeit innerhalb des Planungszeitraumes oder steht ihr zumindest nicht entgegen.							ja / nein
	Gesamt	Plan/HR bis 2023 (Vorjahr)	Plan 2024 (Planjahr)	Plan 2025 (1. Folgejahr)	Plan 2026 (2. Folgejahr)	Plan 2027 (3. Folgejahr)	Plan ab 2028 (Folgejahre)
Einzahlungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
davon aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens, des Sachanlagevermögens und des Finanzanlagevermögens	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
davon Sonstige	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Auszahlungen	187,3	187,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
davon für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
davon für Investitionen in das Sachanlagevermögen	187,3	187,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
davon für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
davon für Sonstige	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
davon zu leisten aufgrund einer im Planjahr eingegangenen Verpflichtung			0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo der Ein- und Auszahlungen	-187,3	-187,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
finanziert durch Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von Krediten	187,3	187,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
finanziert durch Einzahlungen aus erhaltenen Zuschüssen/Zuwendungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
a) von der Gemeinde	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) einmalige Entgelte Nutzungsberechtigter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) von sonstigen Dritten	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
finanziert durch eine Entnahme aus dem Finanzmittelfonds	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finanzielle Auswirkungen auf den Haushalt der Gemeinde (Entstehung/Wegfall/Erhöhung/Verminderung)							
Zuschuss		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Verlustausgleich		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Leistungsvergütung		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ausschüttung		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Abwasser Parum GmbH
Jahresabschluss zum 31.12.2022
Bilanz

Aktivseite	31.12.2022	31.12.2021
A. Anlagevermögen	2.393,5	2.420
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,0	0,0
1. selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	0,0	0,0
2. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	0,0	0,0
3. Geschäfts- oder Firmenwert	0,0	0,0
4. geleistete Anzahlungen	0,0	0,0
II. Sachanlagen	2.393,5	2.419,6
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	1.954,2	2.047,8
2. technische Anlagen und Maschinen	79,6	101,8
3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	143,0	151,8
4. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	216,7	118,2
III. Finanzanlagen	0,0	0,0
1. Beteiligungen	0,0	0,0
2. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,0	0,0
3. Wertpapiere des Anlagevermögens	0,0	0,0
4. sonstige Ausleihungen	0,0	0,0
B. Umlaufvermögen	1.241,4	1.078,8
I. Vorräte	2,8	2,8
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	2,8	2,8
2. unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,0	0,0
3. fertige Erzeugnisse und Waren	0,0	0,0
4. geleistete Anzahlungen	0,0	0,0
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	794,3	791,5
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,9	1,0
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	0,0	0,0
2. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	743,9	732,1
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	539,8	578,6
3. Forderungen gegen die Gemeinde	0,0	0,0
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	0,0	0,0
4. sonstige Vermögensgegenstände	49,5	58,5
III. Wertpapiere	0,0	0,0
IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	444,3	284,5
C. Rechnungsabgrenzungsposten	4,3	4,3
D. Aktive latente Steuern	0,0	0,0
E. Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung	0,0	0,0
Summe AKTIVA	3.639,2	3.502,7

Abwasser Parum GmbH
Jahresabschluss zum 31.12.2022
Bilanz

Passivseite	31.12.2022	31.12.2021
A. Eigenkapital	1.656,5	1.528,5
I. Stammkapital	25,0	25,0
II. Kapitalrücklage	407,0	407,0
III. Gewinnrücklage	0,0	0,0
IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag	1.096,5	937,6
V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	128,0	158,9
B. Sonderposten	72,3	101,9
I. Ertragszuschüsse	72,3	101,9
II. zum Anlagevermögen	0,0	0,0
1. Baukostenzuschüsse, Kostenerstattungen, Beiträge u. a.	0,0	0,0
2. Investitionszuschüsse	0,0	0,0
C. Rückstellungen	24,1	50,1
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,0	0,0
2. Steuerrückstellungen	9,2	0,0
3. sonstige Rückstellungen	14,9	50,1
D. Verbindlichkeiten	772,5	573,5
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	750,6	558,1
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	621,1	457,7
2. erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,0	0,0
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	0,0	0,0
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4,3	0,0
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	0,0	0,0
4. Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel	0,0	0,0
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	0,0	0,0
5. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,0	0,0
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	0,0	0,0
6. Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde	0,0	0,0
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	0,0	0,0
7. sonstige Verbindlichkeiten	17,6	15,5
davon aus Steuern	0,0	0,0
davon im Rahmen der sozialen Sicherheit	0,0	0,0
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	0,0	0,0
E. Rechnungsabgrenzungsposten	1.113,8	1.248,8
F. Passive latente Steuern	0,0	0,0
Summe PASSIVA	3.639,2	3.502,7

Abwasser Parum GmbH
Jahresabschluss zum 31.12.2022
Gewinn- und Verlustrechnung

	2022	2021
1 Umsatzerlöse	1.939,1	1.904,8
2 Erhöhung oder Verminderung des Bestands an unfertigen Erzeugnissen	0,0	0,0
3 andere aktivierte Eigenleistungen	0,0	0,0
4 sonstige betriebliche Erträge	30,3	30,4
5 Materialaufwand	-1.544,5	-1.540,0
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	0,0	0,0
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-1.544,5	-1.540,0
6 Personalaufwand	0,0	0,0
a) Löhne und Gehälter	0,0	0,0
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	0,0	0,0
- davon für Altersversorgung	0,0	0,0
7 Abschreibungen	-124,5	-127,1
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	-124,5	-127,1
- davon außerplanmäßig	0,0	0,0
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen überschreiten	0,0	0,0
- davon außerplanmäßig	0,0	0,0
8 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten nach § 33 Absatz 4 bis 6 EigVO M-V	0,0	0,0
9 sonstige betriebliche Aufwendungen	-111,1	-109,2
10 Erträge aus Beteiligungen	0,0	0,0
11 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,0	0,0
12 sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,0	4,5
13 Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,0	0,0
14 Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-4,2	-2,3
15 Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,0	0,0
16 Ergebnis nach Steuern	130,1	161,0
17 sonstige Steuern	2,1	2,1
18 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	128,0	158,9