

# **Vorbericht**

**zur Haushaltssatzung und zum Wirtschaftsplan 2024  
gem. § 15 Abs. 1 Verbandssatzung i. V. m. §§ 11ff SächsEigBVO**

**Zweckverband Körse-Therme Kirschau  
Badweg 3  
02681 Schirgiswalde-Kirschau**

## Vorbericht (§ 17 SächsEigBVO)

„Dem Wirtschaftsplan wird ein Vorbericht beigelegt. Der Vorbericht legt den Stand und die voraussichtliche Entwicklung der Aufgaben, die durch den Zweckverband wahrgenommen werden und die zu ihrer Erfüllung eingesetzten Mittel und Strategien dar. Außerdem erläutert er die in den einzelnen Plänen (§§ 18 bis 21: Erfolgsplan, Liquiditätsplan, Finanzplan, Stellenübersicht) dargestellte voraussichtliche Entwicklung.“

### Aufgaben/Strategien/Ziele

Am 17.12.2022 wurde der Geschäftsbetrieb der Körse-Therme Kirschau bis auf Weiteres eingestellt. Die Wiederaufnahme des Geschäftsbetriebes ist nach Abschluss der Baumaßnahmen, nach derzeitigem Kenntnisstand Anfang 2027, avisiert.

In den Jahren 2024 ff ist die grundlegende Sanierung der Körse Therme Kirschau vorgesehen. Die Sanierungskosten inkl. der Umsetzung des Energiekonzeptes sind aktuell mit ca. 21 Mio. € veranschlagt. Voraussetzung für die Umsetzung ist die Gewährung von Fördermitteln durch den Freistaat Sachsen. Durch den Zweckverband wurde im Herbst 2021 der Fördermittelantrag Sanierung und Attraktivierung gestellt und am 01.06.2022 ein überarbeiteter Fördermittelantrag eingereicht. Die Prüfung durch die SIB ist abgeschlossen. Jetzt gilt es den positiven Fördermittelbescheid für die Sanierung der Körse-Therme Kirschau zu erhalten, dafür sind ein bestätigter Haushalt 2024 sowie eine positive gemeindegewirtschaftliche Stellungnahme Voraussetzungen.

Seit 01.09.2023 ist der Landkreis Mitglied im Zweckverband Körse-Therme Kirschau. Daraus ergeben sich folgende Beteiligungsquoten:

Landkreis Bautzen	51,00%
Stadt Schirgiswalde-Kirschau	25,15%
Gemeinde Sohland an der Spree	18,04%
Gemeinde Obergurig	4,28%
Gemeinde Beiersdorf	1,53%

### Erfolgsplan

Aufgrund der geschilderten Schließung der Körse-Therme werden in den Jahren 2024 bis 2026 werden keine Erlöse aus dem Badbetrieb erzielt. Die Aufwendungen werden daher auf ein Minimum reduziert.

Im Zweckverband sind noch eine kaufmännische Angestellte mit 30 Stunden je Woche und ein Techniker mit 10 Stunden je Woche beschäftigt. Zur Umsetzung der Sanierungsmaßnahme wird ab dem 2. Halbjahr 2024 mit einem Geschäftsführer/Projektsteuerer kalkuliert.

Zur Deckung des Finanzbedarfes erhebt der Zweckverband eine Betriebskostenumlage i. H. v. 400 TEUR, getragen jeweils durch den satzungsgemäßen Anteil aller Mitglieder des Zweckverbandes. Gemäß Abstimmung mit der Landesdirektion als Rechtsaufsicht des Zweckverbandes sind die in den Jahresabschlüssen 2020 und 2021 entstandenen Verluste, verteilt auf 3 Jahre, durch den Zweckverband auszugleichen. Dazu wird der Zweckverband in 2024 eine Sonderumlage i. H. v. rund 104 TEUR von den Altgemeinden erheben.

Die Eigenmittel für die Sanierung werden über ein Darlehen aufgebracht. Um die Tilgung auch während des ruhenden Badbetriebs zu gewährleisten, erhebt der Zweckverband im Jahr 2024 eine Investitionsumlage i. H. v. 277 TEUR.

Die deutliche Steigerung der Erträge aus der Auflösung von Sonderposten ab 2027 ist auf die unterstellte abgeschlossene Sanierung der Therme und die dafür erhaltenen Fördermittel zurückzuführen.

### **Liquiditätsplan**

Bei der Kreissparkasse wird ein Geschäftskonto geführt, mit welchem das laufende Geschäft realisiert wird. Der eingeräumte Kassenkredit beläuft sich auf 1,15 Mio. EUR.

Seit Juli 2020 gibt es zur Deckung betriebsnotwendiger Ausgaben ein Corona-Hilfskonto. Ein Kassenkredit für dieses Hilfskonto wurde mit einem Volumen von 750.000 € vereinbart. Die Rückführung ist seit dem Jahr 2022 für den Zeitraum von 5 Jahren im Finanzplan unterstellt. Im Jahr 2023 erfolgte eine Sondertilgung i.H.v. rund 164 TEUR.

Für die Vorfinanzierung der Planungskosten wird seit Ende 2022 ein Extrakonto geführt. Dieses weist zum 31.12.2023 einen Kassenkredit i. H. v. ~592 TEUR aus. Die Refinanzierung dieser Planungskosten erfolgt nach einem positiven Fördermittelbescheid durch die Auszahlung von Fördermitteln sowie einem Eigenanteil des Zweckverbandes, welcher durch die geplanten Neuaufnahmen von Darlehen gedeckt werden.

Im Jahr 2025 ist im Finanzplan eine Darlehensaufnahme von 4,23 Mio. EUR unterstellt, welche die Finanzierung der Eigenanteile aus dem Investitionsprogramm für die Sanierung der Körse-Therme sicherstellt. Hierbei wird aktuell von einem Gesamtinvestitionsvolumen von 21,15 Mio. EUR ausgegangen. Den Marktentwicklungen entsprechend wird derzeit mit einem Darlehenszins für neu aufzunehmende Darlehen in Höhe von 4 % gerechnet. Mit dem Fördermittelgeber wurde vereinbart, die Planung insbesondere im Hinblick auf die Kostenentwicklung zu überarbeiten. Im Ergebnis kann eine Änderung des Wirtschaftsplanes bzw. die Aufstellung eines Nachtragshaushaltes erforderlich werden.

**I. Erfolgsplan 2024**  
entsprechend GuV

	Betrieb	Schließung	Bau bis 31.12.2026			Wiedereröffnung ab	
	IST 2022 EUR	vorl. IST 2023 EUR	Plan 2024 EUR	Plan 2025 EUR	Plan 2026 EUR	Plan 2027 EUR	Plan 2028 EUR
<b>1. Umsatzerlöse</b>	<b>804.905</b>	<b>45.302</b>	<b>5.968</b>	5.968	5.968	2.403.277	2.542.534
a) Eintritt Bad und Sauna	483.632	0	0	0	0	1.840.835	1.897.685
b) Schul- und Vereinsschwimmen	55.455	0	0	0	0	53.935	59.937
c) Erlöse Massage	9.429	0	0	0	0	59.731	65.704
d) Erlöse Gastronomie	211.481	0	0	0	0	538.560	578.952
e) Erlöse Shop	3.663	0	0	0	0	4.690	5.212
f) Erlöse Vermietung und Verpachtung	5.968	5.968	5.968	5.968	5.968	5.968	5.968
g) Erlöse Stromeinspeisung	31.131	14.834	0	0	0	0	0
h) sonstige Erlöse	4.146	24.500	0	0	0	-100.443	-70.924
<b>2. Andere aktivierte Eigenleistungen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	0	0	0	0
<b>3. Sonstige betriebliche Erträge</b>	<b>778.974</b>	<b>1.322.308</b>	<b>906.045</b>	776.508	761.508	1.644.508	1.644.508
a) Erträge Auflösung Sonderposten und Rücklagen	125.508	125.508	125.508	125.508	125.508	971.508	971.508
b) Umlagen							
Verbandsumlage	200.000	264.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000
Umlage Ausgleich Jahresergebnis 20/21	103.537	103.537	103.537	0	0	0	0
Umlage Ausgleich Kassenkredit 31.12.2022	0	126.099	0	0	0	0	0
Sonderumlage Defizitausgleich 22/23	0	390.000	0	0	0	0	0
Umlage Darlehenstilgung	0	0	277.000	251.000	236.000	273.000	273.000
Umlage Zinsreduzierung	0	163.824	0	0	0	0	0
c) Zuschüsse Dritter							
Landkreis Bautzen - Wiederaufnahme nach Corona	17.195	0	0	0	0	0	0
Landkreis Bautzen - Betriebsbeihilfe	200.000	136.000	0	0	0	0	0
d) Periodenfremde Erträge	117.021	12.500	0	0	0	0	0
e) Erstattung Kurzarbeitergeld	15.113	0	0	0	0	0	0
f) übrige sonstige Erträge	600	840	0	0	0	0	0
<b>Betriebliche Erträge</b>	<b>1.583.879</b>	<b>1.367.610</b>	<b>912.013</b>	782.476	767.476	4.047.785	4.187.042
<b>4. Materialaufwand</b>	<b>437.287</b>	<b>135.897</b>	<b>23.158</b>	2.688	2.688	806.566	824.183
a) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren							
Abwasser	41.575	3.621	480	480	480	71.155	71.866
Wasser	26.507	1.330	208	208	208	39.698	39.896
Chemikalien	28.617	3.600	0	0	0	57.855	58.723
Wärme	166.573	105.946	4.800	1.000	1.000	140.173	142.203
Strom	94.785	21.400	17.670	1.000	1.000	176.768	175.897
Lebensmittel	60.596	0	0	0	0	166.484	178.971
Shopartikel	485	0	0	0	0	4.162	4.224
Bestandsveränderungen	3.770	0	0	0	0	0	0
Skonti und Boni	-683	0	0	0	0	0	0
sonstige Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	15.062	0	0	0	0	140.173	142.203
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	0	0	0	0	0	10.100	10.201
<b>5. Personalaufwand</b>	<b>706.834</b>	<b>299.458</b>	<b>91.602</b>	123.419	123.419	1.377.769	1.434.774
a) Löhne und Gehälter	563.943	256.635	68.804	87.613	87.613	1.111.104	1.157.076
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen	142.891	42.823	22.799	35.806	35.806	266.665	277.698
<b>6. Abschreibungen</b>	<b>206.218</b>	<b>204.500</b>	<b>204.500</b>	204.500	204.500	1.269.000	1.269.000
<b>7. Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	<b>477.383</b>	<b>313.532</b>	<b>75.278</b>	70.578	112.878	308.110	210.135
a) Raumkosten	6.913	3.242	1.100	1.000	1.000	6.000	6.000
b) Versicherungen, Beiträge	43.049	35.376	24.000	24.000	24.000	30.000	30.300
c) Reparaturen und Instandhaltungen	105.519	7.901	5.868	5.868	5.868	118.500	24.000
d) Fahrzeugkosten	542	1.160	1.110	1.110	1.110	1.110	1.110
e) Werbe und Reisekosten	9.529	2.700	0	0	40.000	30.000	25.000
f) verschiedene betriebliche Kosten	0	0	0	0	0	122.500	123.725
Arbeitsbekleidung und -reinigung	9.447	44	0	0	0	0	0
Fremdleistungen und Fremdarbeiten	108.308	147.028	15.600	0	0	0	0
Wasserbeprobung	5.335	0	0	0	0	0	0
Verwaltungskosten	6.814	4.600	4.600	4.600	4.600	0	0
Rechts- und Beratungskosten	29.368	10.000	2.000	2.000	3.000	0	0
Buchführungskosten	16.198	14.600	3.000	15.000	16.300	0	0
Abschluss- und Prüfungskosten	10.400	11.000	10.000	9.000	9.000	0	0
Mieten und Pachten bewegliche WG (BHKW)	51.726	48.881	0	0	0	0	0
übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	24.491	8.500	8.000	8.000	8.000	0	0
g) Verluste aus Wertminderung od. aus Abgängen UV und Einstellung in Wertberichtigung Forderungen	19.133	18.500	0	0	0	0	0
h) periodenfremde Aufwendungen	30.611	0	0	0	0	0	0
<b>Betriebliche Aufwendungen</b>	<b>1.827.722</b>	<b>953.387</b>	<b>394.838</b>	401.185	443.485	3.761.445	3.738.093
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>-243.843</b>	<b>414.223</b>	<b>617.476</b>	381.291	323.991	286.340	448.950
<b>8. Sonstige Zinsen und ähnlich Erträge</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	0	0	500	500
<b>9. Sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	<b>22.589</b>	<b>57.000</b>	<b>60.845</b>	37.981	179.313	168.295	157.720
a) Zinsaufwendungen kurzfristige Verbindlichkeiten	16.290	35.000	48.876	26.198	444	0	0
b) Zinsaufwendungen langfristige Verbindlichkeiten	6.299	22.000	13.970	11.783	178.869	168.295	157.720
<b>Gesamtaufwendungen</b>	<b>1.860.311</b>	<b>1.010.387</b>	<b>465.384</b>	439.166	622.798	3.929.740	3.896.813
<b>Ergebnis vor Steuern</b>	<b>-266.432</b>	<b>367.223</b>	<b>486.629</b>	343.310	144.678	118.545	291.730
11. Steuern vom Einkommen und Ertrag	0	0	0	0	0	0	0
12. Sonstige Steuern	19.699	19.698	19.698	19.698	19.698	19.750	19.750
<b>Jahresgewinn / Jahresverlust</b>	<b>-286.131</b>	<b>337.525</b>	<b>466.931</b>	323.612	124.980	98.795	271.980

Nachrichtlich: Alle Beträge verstehen sich rein netto ohne die gesetzliche Mehrwertsteuer.

## II. Finanzplan 2024

	IST 2022 EUR	vorl. IST 2023 EUR	Plan 2024 EUR	Plan 2025 EUR	Plan 2026 EUR	Plan 2027 EUR	Plan 2028 EUR
<b>1. laufende Geschäftstätigkeit</b>							
Jahresergebnis	-286.131	337.525	436.931	323.612	124.980	98.795	271.980
+ planmäßige Abschreibungen	206.218	204.500	204.500	204.500	204.500	1.269.000	1.269.000
- Auflösung von Sonderposten	-125.508	-125.508	-125.508	-125.508	-125.508	-971.508	-971.508
Veränderungen sonstige Vermögensgegenstände	36.506	-41.036	0	0	0	0	0
Veränderung Rückstellungen	4.620	0	0	0	0	0	0
Veränderung Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.382	-46.600	0	0	0	0	0
Veränderung Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	41.800	0	0	0	0	0	0
<b>Mittelzu-/Mittelabfluss aus lfd. Geschäftstätigkeit</b>	<b>-121.113</b>	<b>328.881</b>	<b>515.923</b>	<b>402.604</b>	<b>203.972</b>	<b>396.287</b>	<b>569.472</b>
<b>2. Investitionstätigkeit</b>							
Auszahlungen für Investitionen		-26.156	-900.000	-5.200.000	-13.700.000	-1.200.000	0
Einzahlungen für Investitionen	0	0	720.000	4.160.000	10.960.000	1.080.000	0
<b>Mittelzu- / Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit</b>	<b>0</b>	<b>-26.156</b>	<b>-180.000</b>	<b>-1.040.000</b>	<b>-2.740.000</b>	<b>-120.000</b>	<b>0</b>
<b>3. Finanzierungstätigkeit</b>							
Tilgungen	-128.262	-128.456	-128.650	-103.525	-88.844	-88.844	-88.844
Tilgung neues DL	0	0	0	0	-211.500	-211.500	-211.500
DL Aufnahme Finanzierung Eigenmittel	0	0	0	4.230.000	0	0	0
Rückführung Corona Hilfskonto	-148.000	-276.176	-155.343	-8.343	0	0	0
<b>Mittelzu-/Mittelabfluss aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-276.262</b>	<b>-404.632</b>	<b>-283.993</b>	<b>4.118.132</b>	<b>-300.344</b>	<b>-300.344</b>	<b>-300.344</b>
Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzbestandes	-397.375	-101.907	51.930	3.480.736	-2.836.372	-24.057	269.128
<b>Finanzmittelbestand zu Beginn des Geschäftsjahres</b>	<b>-1.035.000</b>	<b>-1.432.375</b>	<b>-1.188.481</b>	<b>-1.136.551</b>	<b>2.344.185</b>	<b>-492.187</b>	<b>-516.244</b>
<b>Finanzmittelbestand am Ende des Geschäftsjahres*</b>	<b>-1.432.375</b>	<b>-1.188.481</b>	<b>-1.136.551</b>	<b>2.344.185</b>	<b>-492.187</b>	<b>-516.244</b>	<b>-247.116</b>

\* Basis Ende 2023 ist tatsächlicher Kontostand



# V. Anlage zum Finanzplan - Investitionsplanung 2024

Ist	vorl. Ist 2023	Plan 2024	VE 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	voraussichtl. Gesamtausg.	davon außerhalb des Finanzplanungszeitraums	
									TEUR	TEUR
Imm. Vermögensgegenstände 1. Erstinvestitionen										
Imm. Vermögensgegenstände 2. Erweiterungs- u. Ersatzinvestitionen										
<b>Zwischensumme 1:</b>								<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Sachanlagen Erst-, Erweiterungs- u. Ersatzinvestitionen	0	26	900	20.100	13.700	1.200		21.026	592	
Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte mit Bauten										
Betriebsvorrichtungen sowie Maschinen und maschinelle Anlagen										
4. Betriebs- und Geschäftsausstattung Geleistete Anzahlungen								0		
<b>Zwischensumme 2:</b>	<b>0</b>	<b>26</b>	<b>900</b>	<b>5.200</b>	<b>13.700</b>	<b>1.200</b>		<b>21.026</b>	<b>592</b>	<b>0</b>
<b>Benötigte Investitionsmittel:</b>	<b>0</b>	<b>26</b>	<b>900</b>	<b>5.200</b>	<b>13.700</b>	<b>1.200</b>		<b>21.026</b>	<b>592</b>	<b>0</b>

**Nachrichtlich: Alle Beträge verstehen sich rein netto ohne die gesetzliche Mehrwertsteuer.**

Zweckverband Körse-Therme Kirschau  
Badweg 3  
02681 Schirgiswalde-Kirschau

## Haushaltssatzung 2024

Die Haushaltssatzung sieht folgende Haushaltsansätze für das Jahr 2024 vor:

### § 1

1.	Im Erfolgsplan		
1.1	die Erträge:	912.013,00 EUR	
1.2	die Aufwendungen:	455.384,00 EUR	
1.3	sonstige Steuern:	19.698,00 EUR	
2.	Im Finanzplan		
2.1	Mittelzu-/Abfluss aus der laufenden Geschäftstätigkeit:	515.923,00 EUR	
2.2	Mittelzu-/Abfluss aus der Investitionstätigkeit:	- 180.000,00 EUR	
2.3	Mittelzu-/Abfluss aus der Finanzierungstätigkeit:	- 283.993,00 EUR	
2.4	Finanzmittelbestand am Ende der Periode:	- 272.935,00 EUR	

### § 2

Kreditaufnahmen für Investitionen sind für das Planjahr nicht vorgesehen.

### § 3

Verpflichtungsermächtigungen werden in Höhe von 20.100.000,00 € festgesetzt.

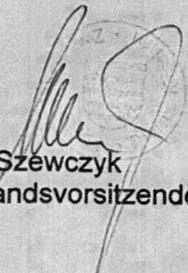
### § 4

Die höchstmögliche Inanspruchnahme eines Kassenkredites wird auf 1.500.000,00 € festgesetzt.

### § 5

Entsprechend § 16 der Satzung des Zweckverbandes Körse-Therme Kirschau vom 31.08.2023 wird eine Umlage für den Erfolgsplan in Höhe von 400.000,00 € von den Verbandsmitgliedern erhoben. Weiterhin wird eine Umlage zur Tilgung bestehender Darlehen und Kassenkredite i.H.v. 277.000,00 € erhoben.

Zusätzlich wird eine Sonderumlage zum Ausgleich der Jahresverluste aus den Jahren 2020 und 2021 in Höhe von 103.537,00 € von den Verbandsmitgliedern erhoben, die in den betreffenden Jahren bereits Mitglied des Zweckverbandes Körse-Therme Kirschau waren.

  
Jörg Szewczyk  
Verbandsvorsitzender

Schirgiswalde-Kirschau, 07.02.2024

Zweckverband Körse-Therme Kirschau  
Badweg 3  
02681 Schirgiswalde-Kirschau

**Beschluss Nr. 02/02/24**

**Sachverhalt:**

Der Zweckverband Körse-Therme Kirschau ist verpflichtet, für jedes Wirtschaftsjahr eine Haushaltssatzung sowie einen Wirtschaftsplan gemäß § 58 Abs. 2 SächsKomZG i. V. m. §§ 16 ff. SächsEigBVO aufzustellen.

Der vorliegende Entwurf wurde allen Verbandsräten vorab zugestellt. Die Auslage des Entwurfs wurde im Amtsblatt des Zweckverbandes Körse-Therme Kirschau vom 16.01.2024 öffentlich bekanntgemacht. Er lag gemäß § 76 Abs. 1 S. 3 SächsGemO fristgerecht in der Zeit vom 17.01.2024 bis einschließlich 26.01.2024 in der Stadtverwaltung Schirgiswalde-Kirschau öffentlich aus.

Es wurden keine Einwendungen gemäß § 76 Abs. 1 Satz 4 SächsGemO erhoben.

**Beschluss der Verbandsversammlung vom 07.02.2024:**

**Die Haushaltssatzung und der Wirtschaftsplan des Zweckverbandes Körse-Therme Kirschau für das Wirtschaftsjahr 2024 werden wie folgt festgesetzt:**

**§ 1**

<b>1.</b>	<b>Im Erfolgsplan</b>	
<b>1.1</b>	<b>die Erträge:</b>	<b>912.013,00 EUR</b>
<b>1.2</b>	<b>die Aufwendungen:</b>	<b>455.384,00 EUR</b>
<b>1.3</b>	<b>sonstige Steuern:</b>	<b>19.698,00 EUR</b>
<b>2.</b>	<b>Im Finanzplan</b>	
<b>2.1</b>	<b>Mittelzu-/Abfluss aus der laufenden Geschäftstätigkeit:</b>	<b>515.923,00 EUR</b>
<b>2.2</b>	<b>Mittelzu-/Abfluss aus der Investitionstätigkeit:</b>	<b>- 180.000,00 EUR</b>
<b>2.3</b>	<b>Mittelzu-/Abfluss aus der Finanzierungstätigkeit:</b>	<b>- 283.993,00 EUR</b>
<b>2.4</b>	<b>Finanzmittelbestand am Ende der Periode:</b>	<b>- 272.935,00 EUR</b>

**§ 2**

**Kreditaufnahmen für Investitionen sind für das Planjahr nicht vorgesehen.**

**§ 3**

**Verpflichtungsermächtigungen werden in Höhe von 20.100.000,00 € festgesetzt.**

**§ 4**

**Die höchstmögliche Inanspruchnahme eines Kassenkredites wird auf 1.500.000,00 € festgesetzt.**

## § 5

Entsprechend § 16 der Satzung des Zweckverbandes Körse-Therme Kirschau vom 31.08.2023 wird eine Umlage für den Erfolgsplan in Höhe von 400.000,00 € von den Verbandsmitgliedern erhoben. Weiterhin wird eine Umlage zur Tilgung bestehender Darlehen und Kassenkredite i.H.v. 277.000,00 € erhoben.

Zusätzlich wird eine Sonderumlage zum Ausgleich der Jahresverluste aus den Jahren 2020 und 2021 in Höhe von 103.537,00 € von den Verbandsmitgliedern erhoben, die in den betreffenden Jahren bereits Mitglied des Zweckverbandes Körse-Therme Kirschau waren.

### Abstimmungsergebnis

Gesamtstimmen:	100
anwesende Stimmen:	100
dafür Stimmen:	100
dagegen Stimmen:	0
Stimmenthaltungen:	0

  
Jörg Szewczyk  
Verbandsvorsitzender