

Vorlage Nr.: 16/2023

Gesellschafterdarlehen und Zuschussgewährung für die ZVNLS GmbH zum Aufbau eines Fahrzeugpools für die Jahre 2024 bis 2026

Bearbeitet von:

ZVNL

Datum:

06.09.2023

Beratungsfolge:

Gremien

Datum:

Zuständigkeit

Verwaltungsrat

07.11.2023

zur Beschlussempfehlung

Verbandsversammlung

06.12.2023

zur Beschlussfassung

☒ Öffentlich

☐ Nicht Öffentlich

Die Verbandsversammlung des ZVNL beschließt:

1. Durch den ZVNL wird der ZVNLS GmbH für die Jahre 2024 bis 2026 eine kurzfristige Liquiditätshilfe in Höhe von 5.991.884,82 EUR jährlich in Form eines Gesellschafterdarlehens gewährt.

Der Verbandsvorsitzende wird ermächtigt, einen entsprechenden Darlehensvertrag mit der ZVNLS GmbH abzuschließen.

2. Des Weiteren gewährt der ZVNL der ZVNLS GmbH für die Jahre 2024 bis 2026 jährlich einen nichtrückzahlbaren Zuschuss in Höhe von 1.576.811,79 EUR. Dieser dient der fristgerechten Verfügbarkeit der finanziellen Eigenmittel für den Erwerb von Schienenfahrzeugen durch die ZVNLS GmbH im Rahmen der Fördermaßnahme Aufbau eines Fahrzeugpools. Die Mittel sind im Haushaltsplan des ZVNL vorzusehen.

Anlagen:

Erläuterungen



Kai Emanuel
Verbandsvorsitzender

TOP 12 – Gesellschafterdarlehen und Zuschussgewährung für die ZVNLS GmbH zum Aufbau eines Fahrzeugpools für die Jahre 2024 bis 2026

Für den Aufbau eines Fahrzeugpools und die damit verbunden Beschaffung von Fahrzeugen erhält die ZVNLS GmbH gemäß Zuwendungsbescheid der SAB Fördermittel (Zuschuss InvKG) in Höhe von 95% der netto Fahrzeugkosten. Die ZVNLS muss weiterhin dazu 5% Eigenmittel netto aufbringen.

Zur vollständigen Sicherung der Eigenmittel im Rahmen der SAB-Fördermaßnahme Aufbau eines Fahrzeugpools ist es sinnvoll, dass der ZVNL der ZVNLS GmbH wie bereits im Jahr 2023 auch in den Jahren 2024 bis 2026 jährlich eine Zuweisung in Höhe von 1.576.811,79 EUR als zinsfreie nichtrückzahlbare Gesellschaftereinlage gewähren. Der Vorteil der Maßnahme ist darin zu sehen, dass die Aufnahme eines kostenrelevanten Bankkredites durch die ZVNLS GmbH entfällt und somit keine Kosten anfallen. In Folge dessen kann der Mietpreis der Fahrzeuge entsprechend gesenkt werden, welches direkt dem ZVNL zu Gute kommt. Somit fließt diese Einlage über den Zeitraum des Fahrzeugeinsatzes wieder an den ZVNL zurück.

Gemäß den bezuschlagten Verträgen aus der Ausschreibung MDSB2025BEMU stellt die Siemens AG die batteriebetriebenen Fahrzeuge (BEMU) für den Fahrzeugpool her. Die ZVNLS GmbH ist verpflichtet die daraus resultierenden Rechnungen direkt an die Siemens AG zu bezahlen. Sie muss jedoch gegenüber der Siemens AG die eingehenden Rechnungen mit Umsatzsteuer begleichen. Diese Rechnungen der Siemens AG fallen steuerlich mit jeder Rechnung und somit jährlich 5.991.884,82 EUR an.

Die ZVNLS GmbH ist vorsteuerabzugsberechtigt. Dennoch muss für einen kurzen Zeitraum die im Rahmen der Beschaffung zunächst zu zahlende Umsatzsteuer finanziert werden. Dieses soll durch eine kurzfristige Liquiditätshilfe durch den ZVNL an die ZVNLS GmbH in Form eines Gesellschafterdarlehns gewährleistet werden.

Es sind, wie auch im Jahr 2023, in den Jahren 2024 bis 2026 durch die ZVNLS GmbH jährlich 37.528.120,71 EUR an die Siemens Mobility GmbH zu zahlen. Darin enthalten sind 5.991.884,82 EUR Umsatzsteuer. Über diese Summe verfügt die ZVNLS GmbH nicht. Zur Überbrückung dieses kurzfristigen finanziellen Engpasses soll der ZVNL die jeweilige Summe jährlich seiner verbandseigenen GmbH über ein Gesellschafterdarlehn zur Verfügung stellen, um Kosten durch Aufnahme eines Bankkredites zu vermeiden. Die Verzinsung soll fest über den gesamten Zeitraum bis 2026 gemäß dem derzeitigen EZB-Zinssatz 4,5 % p.a. betragen und wird Tag genau berechnet. Die ZVNLS GmbH wird unverzüglich die Erstattung der Umsatzsteuer beim Finanzamt beantragen. Nach Rückerstattung an die ZVNLS GmbH wird diese unverzüglich die Darlehenssumme an den ZVNL zurückzahlen. Die Begleichung der Zinsen erfolgt erstmalig und vollständig an den ZVNL im Jahr 2027, in dem Jahr in dem die ZVNLS Mieteinnahmen aus den Fahrzeugen generiert. Diese Lösung hat den Vorteil, dass ein optimales kurzlaufendes Darlehn generiert werden kann und die Kosten innerhalb des ZVNL verbleiben.