



Wirtschaftsplan

2026

**Zweckverband Abfall- und Wertstoffeinsammlung
für den Landkreis Darmstadt-Dieburg**

Inhaltsverzeichnis

Satzung und Vorbericht 2026	5
Gewinn- und Verlustrechnung 2026	13
1. Umlage Verwaltungsgemeinkosten (10 000)	14
2.1 Abfall allgemein (90 200)	18
2.2 Hausmüll (90 310)	22
2.3 Sperrmüll (90 320).....	24
2.4 Bioabfallsammlung (90 330)	26
2.5 Altpapier hoheitlich (90 340)	28
2.6 Sonderabfall (90 350)	30
2.7 Elektronikschrott (90 360).....	32
2.8 Wilder Müll (90 370)	34
2.9 Bauabfallsammelstellen (BAS - 90 380)	36
3.1 Kompostierungsanlagen (20 000)	38
3.2 Maschinenabteilung (40 000)	42
3.3 Gefäße hoheitlich (60 000).....	46
4.1 DSD (Abfallberatung/Containerstellplätze - 12 000)	50
4.2 Photovoltaik (14 000).....	52
4.3 Substrate / Handelsware (30 000)	54
4.4 Altpapier gewerblich (70 000).....	58
5.1.1 Wertstoffhof Weiterstadt (50 000)	62
5.1.2 Wertstoffhof Semd (51 000)	66
5.2 Kreisdeponie Pfungstadt (80 000).....	70
Vorschau Erfolgsplan 2026.....	75
Vermögensplan 2026 Mittelherkunft - Mittelverwendung	79
Finanzplan Mittelherkunft 2026	82
Finanzplan Übersicht Einnahmen und Ausgaben an die Mitgliedskommunen sowie an den Landkreis 2026.....	83
Schuldenübersicht 2026.....	87
Investitionsprogramm.....	91
Stellenplan 2026.....	97
Ermittlung Liquidität	101

**Wirtschaftsplan 2026
des
Zweckverbandes Abfall- und Wertstoffeinsammlung
für den Landkreis Darmstadt-Dieburg
(ZAW)**

Gem. § 18 Abs. 1 des Gesetzes über kommunale Gemeinschaftsarbeit (KGG) vom 16.12.1969 (GVBl. I S. 307) i.d.F. vom 16.02.2023 (GVBl. S83, 88) in Verbindung mit § 8 Abs. 1 Ziff. 5 der Verbandssatzung des ZAW hat die Verbandsversammlung am 10.12.2025 folgenden Wirtschaftsplan für das Wirtschaftsjahr 2026 beschlossen:

§ 1

Der Wirtschaftsplan für das Wirtschaftsjahr 2026 wird
im Erfolgsplan

in den Erträgen auf	40.798.700 €
in den Aufwendungen auf	39.995.300 €
Jahresgewinn/-verlust	803.400 €

im Vermögensplan

in den Einnahmen auf	4.339.996 €
in den Ausgaben auf	4.339.996 €

festgesetzt.

§ 2

Eine Kreditaufnahme ist nicht vorgesehen.

§ 3

Verpflichtungsermächtigungen werden nicht festgesetzt.

§ 4

Liquiditätskredite werden nicht beansprucht.

§ 5

Die Aufstellung einer Stellenübersicht ist beigelegt.

§ 6

Gemäß der „öffentlich-rechtlichen Vereinbarung über die Durchführung einzelner Aufgaben durch die Städte/Gemeinden für den ZAW“, beschlossen in der Verbandsversammlung am 05.10.2023, (nachfolgend „öRV“) werden die jeweiligen Vergütungssätze wie folgt festgelegt. Bezieht sich die Vergütung auf die Einwohnerzahl, so gilt jeweils die Einwohnerstatistik „ekom21“ (Haupt- und Nebenwohnsitz) zum Stichtag 30.06. des Vorjahres.

(1) Bauabfallsammelstellen (§ 1 a) der o.g. örV

Der ZAW erstattet den kommunalen Betreibern/Betreibergemeinschaften eine Jahrespauschale von 12.600 EUR je Sammelstelle sowie eine Öffnungszeitenpauschale von aktuell 54,13 EUR (gemäß KGST-Gutachten 2025/2026, Lohngruppe EG 5, Bereich 5) pro Öffnungsstunde im Kalenderjahr.

(2) Behälterbewirtschaftung und Abfallberatung (§ 1 b) der o.g. örV bzw. § 4 Abs. 3 der Verbandssatzung)

Die den Mitgliedskommunen zu erstattenden anteiligen Personalkosten werden als Einwohnerpauschalen auf 2,21 € je Einwohner/Jahr für die Leistung der Abfallberatung und 0,75 € je Einwohner/Jahr für die Leistung der Behälterbewirtschaftung, zusammen somit 2,96 € je Einwohner/Jahr für den 01.01. bis 30.04.2026 und aufgrund der Tarifentwicklung für den 01.05. bis 31.12.2026 auf 2,27 € je Einwohner/Jahr für die Leistung der Abfallberatung und 0,77 € je Einwohner/Jahr für die Leistung der Behälterbewirtschaftung, zusammen somit 3,04 € je Einwohner/Jahr festgesetzt.

(3) Verteilung der Abfallkalender (§ 1 c) der o.g. örV

Die Anzahl der zu verteilenden Kalender ergibt sich wie folgt: Einwohnerzahl geteilt durch die Anzahl der Personen pro Haushalt im Landkreis (nach dem letzten Zensus derzeit 2,24) zuzüglich 15 % (Nachverteilung, Singlehaushalte). Die Aufwandsentschädigung wird festgesetzt auf 0,13 € je verteiltem Abfallkalender.

(4) Einsammlung und Verwertung von Weihnachtsbäumen (§ 1 d) der o.g. örV

Der Erstattungssatz wird festgesetzt auf 0,03 €/Einwohner

(5) Einsammeln und Befördern von wildem Müll (§ 1 e) der o.g. örV

Die Mitgliedskommunen erhalten für den anteiligen Personalaufwand im Bereich der Einsammlung und der Beförderung von „Wildem Müll“ - einschließlich Papierkörbe - auf Basis der eingesammelten Jahrestonnage eine Erstattung. Diese ergibt sich aus der Formel: Jahrestonnage dividiert durch 55 kg multipliziert mit dem jeweiligen Stundensatz, aktuell: 54,13 €, Lohngruppe EG 5, Bereich 5, inklusive Arbeitsplatzkosten, abzüglich eines Drittel der den Kommunen ausbezahlten DSD-Pauschale. Die abrechenbare Jahrestonnage wird auf 5,50 kg je Einwohner und Jahr begrenzt.

(6) Sofern Leistungen nach der genannten örV umsatzsteuerpflichtig sind/werden, handelt es sich bei den vorstehenden Beträgen um Nettoentgelte, d.h. zuzüglich der gesetzlichen Umsatzsteuer.

§ 7

Für die Gebührenaussgleichsrückstellung gelten die Bestimmungen des § 10 Abs. 2 KAG.

§ 8

Der Gebührenkalkulationszeitraum ist auf die Zeit vom 01.01.2026 bis 31.12.2028 festgelegt. Die darauffolgenden Gebührenkalkulationszeiträume sind der 01.01.2029 bis 31.12.2031 sowie der 01.01.2032 bis 31.12.2034.

Messel, den 10.12.2025


Lutz Köhler
- Verbandsvorstandsvorsitzender -

Vorbericht
zum Wirtschaftsplan 2026
des Zweckverbandes Abfall- und Wertstoffeinsammlung
für den Landkreis Darmstadt-Dieburg
(ZAW)

I. Grundlagen des Unternehmens

Mit der Bildung des „Zweckverbandes Abfall- und Wertstoffeinsammlung für den Landkreis Darmstadt-Dieburg“ – nachfolgend ZAW genannt – verbinden die Städte und Gemeinden des Landkreises Darmstadt-Dieburg sowie der Landkreis Darmstadt-Dieburg – nachfolgend Landkreis genannt – die Zielsetzung

- einer Vereinheitlichung der Einsammlung und des Transportes von Abfällen und Wertstoffen sowie deren Verwertung bzw. Beseitigung im Bereich des Landkreises,
- einer Übernahme der gesetzlichen Einsammlungspflicht der Kommunen durch den ZAW und
- einer Übernahme der Abfallverwertung bzw. -behandlung für bestimmte Abfallfraktionen durch den ZAW,

um im Zuge der bewährten interkommunalen Zusammenarbeit die Kreislaufwirtschaft, die Entsorgungssicherheit und die Wirtschaftlichkeit für die Einwohnerinnen und Einwohner weiter zu verbessern.

II. Wirtschaftsbericht

1. Gesamtwirtschaftliche und branchenbedingte Rahmenbedingungen

Aufgrund der im Vergleich zu 2025 erhöhten Aufwendungen der thermischen Verwertung und des Grundbeitrages des Zweckverbandes Abfallverwertung Südhessen (ZAS) sowie den gestiegenen Kosten der beauftragten Firmen bei der Einsammlung wurde gemäß dem Kommunalen Abgabengesetz (KAG) eine Neukalkulation der Abfallgebühren notwendig. Die neuen Abfallgebühren wurden in der Sitzung der Verbandsversammlung am 29.09.2025 für die Jahre 2026 bis 2028 beschlossen.

Die Brennstoffemissionshandelsgesetz-Umlage (BEHG) wurde von 45 EUR/Tonne CO² auf 55 EUR/Tonne CO² angepasst. Eine Aussage der Höhe der BEHG-Umlage für das Jahr 2027 ist derzeit nicht möglich.

Im Bereich der Dienstleistungen sind weitere Kostensteigerungen zu erwarten.

Hinzu kommen allgemeine Entwicklungen wie der demographische Wandel, zunehmende Technologisierung und sich stetig verändernde Rechtsverordnungen wie z. B. das Kreislaufwirtschaftsgesetz oder die Bioabfallverordnung u.a.m.

2. Prognose zum Geschäftsverlauf und Lage

Das Jahresergebnis hängt, wie bereits in den vergangenen Jahren, weiterhin in hohem Maße von der Marktsituation beim Verkauf des eingesammelten Altpapiers und des Mitbenutzungsentgeltes des Dualen Systems Deutschland GmbH (DSD) ab. Derzeit zeigt sich der Altpapiermarkt als sehr volatil. Die Preise schwankten in den Monaten Mai bis September 2025 um über 30 %. Gesicherte Aussagen über die Erlösentwicklung sind dadurch nur bedingt möglich.

Der Wirtschaftsplan für das Jahr 2026 umfasst die Gewinn- und Verlustrechnung, den Erfolgsplan, den Vermögensplan mit Investitionsprogramm und den Stellenplan. Er bildet die finanzielle und organisatorische Grundlage für die Erfüllung der verbandlichen Aufgaben im kommenden Haushaltsjahr. Die Darstellung entspricht der Gliederungsvorschrift des Eigenbetriebsgesetzes.

a. Ertragslage (Gewinn- und Verlustrechnung)

Der in der GuV ausgewiesene Jahresüberschuss in Höhe von 803.400,00 € ergibt sich zu einem Großteil aus den Gewinnen der gebührenfinanzierten Bereiche in Höhe 889.700,00 €.

Im Bereich der Betriebe gewerblicher Art schließt der ZAW mit einem Verlust von 86.300,00 € ab.

Bei dem Rechnungsergebnis 2024 handelt es sich um das vorläufige Ergebnis. Der Jahresabschluss 2024 wird vom Vorstandsvorsitz in seiner Sitzung am 25.11.2025 aufgestellt.

b. Erfolgsplan

Für das Wirtschaftsjahr 2026 sind die einzelnen Ertrags- und Aufwandskonten im Hinblick auf zu erwartende Abweichungen gegenüber den Ergebnissen des Wirtschaftsjahres 2024 überprüft und den aktuellen Zahlen bis Oktober 2025 angepasst worden. Erläuterungen zu den wesentlichen Planansätzen und ggf. Abweichungen zum Vorjahr finden sich im Textteil zu den einzelnen Kostenstellen.

Übersicht der Aufwendungen:	
Kosten der Einsammlung	12.362.600,00 €
Kosten der Verwertung incl. Grundbeitrag des ZAS	10.979.600,00 €
Personalaufwendungen	6.021.000,00 €
Verwaltung: 3.769.300,00 € + KOAs 2.251.700,00 €	
Defizit der Kompostierungsanlagen ohne Löhne	3.080.300,00 €
Aufwendungen für Beseitigung von Wildem Müll	1.770.500,00 €
Abschreibungen	1.725.800,00 €
Übersicht der Erlöse:	
Gebühreneinnahmen	35.673.500,00 €
Mitbenutzungsentgelt und Nebenentgelt DSD	1.849.600,00 €
Erlöse Papierverwertung	1.730.000,00 €
Umsatzerlöse Kompostierungsanlagen und Substrate	878.700,00 €

c. Vermögensplan und Investitionsprogramm

Für das Jahr 2026 wird erstmalig ein Investitionsprogramm gemäß § 101 Abs. 3 HGO für die Jahre 2025 bis 2029 beschlossen. Die geplanten Investitionen in Höhe 3.290.700,00 € wurden mit den Beschäftigten der fünf Kompostierungsanlagen abgestimmt.

Übersicht der größten Investitionen im Jahr 2026:

- Bewegliche Sachen	Maschinenabteilung	Ersatz Häcksler (Langsamläufer)	600.000,00 €
- Bewegliche Sachen	KOA AH + ESB	Ersatzbeschaffung Mietenumsetzer	500.000,00 €
		jeweils 250.000,00 €	
- Bewegliche Sachen	KOA Wembach-Hahn	Ersatzbeschaffung Radlader	300.000,00 €
- Bewegliche Sachen	KOA Alsbach-Hähnlein	Ersatzbeschaffung Radlader	250.000,00 €
- Baumaßnahme	KOA Weiterstadt	Bau einer Mieten-Überdachung	150.000,00 €

d. Stellenplan

Der Stellenplan 2025 wurde fortgeschrieben. Aufgrund von durchgeführten externen Stellenbewertungen und Neuorganisationen kam es zu mehreren Anpassungen der Entgeltgruppen. Diese werden im Einzelnen im Stellenplan erläutert.

In Abstimmung mit dem Regierungspräsidium Darmstadt wurden **zwei** neue Stellen für Beschäftigte in der passiven Phase der Altersteilzeit aufgenommen.

Gemäß den Hinweisen zur Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) des HMdIS vom 27.09.2021 wurden **drei** neue Stellen für Geringfügig Beschäftigte geschaffen, da diese dauerhaft beim ZAW beschäftigt sind.

Rückstellungen/Rücklagen

Für die Finanzierung der hoheitlichen Aufgaben der Abfallwirtschaft hat der ZAW das Gesetz über kommunale Abgaben in Hessen (HKAG) zu beachten. Hiernach sind zu viel vereinnahmte Gebühren (Gebührenüberdeckung) dem Gebührenzahler in den Folgejahren wieder gutzubringen bzw. Gebührenunterdeckungen in Rechnungen zu stellen sind.

Aufgrund der voraussichtlichen wirtschaftlichen Entwicklung geht der Wirtschaftsplan 2026 davon aus, dass die Gebührenaussgleichsrückstellung um den Betrag von 889.700 € erhöht wird. Die Gebührenaussgleichsrückstellung weist dadurch zum 31.12.2026 einen Betrag von 3.757.018 € aus.

Die Entwicklung der hoheitlichen Gebührenaussgleichsrücklage stellt sich wie folgt dar:

Stand zum 31.12.2024:	4.595.018 €
Voraussichtliche Entnahme in 2025:	-1.727.700 €
Stand zum 31.12.2025:	2.867.318 €
Zuführung des Jahresergebnis 2026:	889.700 €
Stand zum 31.12.2026	3.757.018 €

Zum 31.12.2026 erfolgt im gewerblichen Bereich die Zuführung in die Re-Investitionsrücklage in Höhe von 144.800 €.

Die allgemeine Rücklage bleibt zum 31.12.2026 unverändert bei 2.922.644 €.

Voraussichtliche Rückstellungs-/ Rücklagen- und Gewinn-/Verlustvortragsentwicklung 2026					
	hoheitlicher Bereich			gewerblicher Bereich (BgA)	
	Gewinn-/ Verlust -vortrag	Gebühren- ausgleichs- rückstellung	Allg. Rücklage	Gewinn-/ Verlust- vortrag	Re-Investitions- rücklage (BgA)
Stand zum 31.12.2021	0	356.422	2.922.644	173.955	44.730
Zuf. Gebührenaussgleichsrückstellung 2022	0	1.962.739	0	J.	J.
Zuf. Rücklage f. Reinvest. (BgA) Jahresgewinn 2021	J.	J.	J.	-173.955	173.955
Jahresergebnis 2022 (hoheitl.)	0	0	0	J.	J.
Jahresergebnis 2022 (BgA)	J.	J.	J.	140.680	
Stand zum 31.12.2022	0	2.319.161	2.922.644	140.680	218.685
Zuf. Gebührenaussgleichsrückstellung 2023	0	131.917	0	J.	J.
Zuf. Rücklage f. Reinvest. (BgA) Jahresgewinn 2022	J.	J.	J.	-140.680	140.680
Jahresergebnis 2023 (hoheitl.)	0	0	0	J.	J.
Jahresergebnis 2023 (BgA)	J.	J.	J.	70.417	J.
Stand zum 31.12.2023	0	2.451.078	2.922.644	70.417	359.365
Zuf. Rücklage f. Reinvest. (BgA) Jahresgewinn 2023	J.	J.	J.	-70.417	70.417
voraussichtliches Jahresergebnis 2024 (hoheitl.)	0	2.143.940	0	J.	J.
voraussichtliches Jahresergebnis 2024 (BgA)	J.	J.	J.	-129.891	J.
Stand zum 31.12.2024	0	4.595.018	2.922.644	-129.891	429.782
Entnahme aus der Reinvestitionsrücklage	J.	J.	J.	129.891	-129.891
voraussichtliches Jahresergebnis 2025 (hoheitl.)	0	-1.727.700	0	J.	J.
voraussichtliches Jahresergebnis 2025 (BgA)	J.		J.	144.800	J.
Stand zum 31.12.2025	0	2.867.318	2.922.644	144.800	299.891
Zuf. Rücklage f. Reinvest. (BgA) Jahresgewinn 2025	J.	J.	J.	-144.800	144.800
voraussichtliches Jahresergebnis 2026 (hoheitl.)	0	889.700	0	J.	J.
voraussichtliches Jahresergebnis 2026 (BgA)	J.		J.	-86.300	J.
Stand zum 31.12.2026	0	3.757.018	2.922.644	-86.300	444.691

III. Risikobericht

Bestandsgefährdende Risiken

Im Rahmen seiner Aufgabenerfüllung ist der Zweckverband auf Grundlage von einschlägigen gesetzlichen Bestimmungen des Abfallrechts in Verbindung mit dem Kommunalen Abgabengesetz hoheitlich tätig. Es bestehen deshalb ohne Änderung der rechtlichen Rahmenbedingungen keine bestandsgefährdenden Risiken. Grundsätzliche Änderungen dieser Rahmenbedingungen sind nicht zu erwarten.

Eine Gebäudeversicherung für die Kompostierungsanlagen gegen die Gefahren Feuer, Leitungswasser, Sturm und Hagel wurde im Jahr 2025 neu abgeschlossen.

Eine Cyber-Risk-Versicherung besteht nicht und kann auch aufgrund der Größe der Landkreis Darmstadt-Dieburg-IT, zu der die ZAW-IT angebunden ist, nicht abgeschlossen werden.

Gewinn- und Verlustrechnung 2026				
Erträge / Aufwendungen		Wirtschafts- plan 2026 EUR	Wirtschafts- plan 2025 EUR	Rechnungs- ergebnis 2024 EUR
1.	Umsatzerlöse	40.662.400	34.157.700	34.257.296
2.	Bestandsveränderungen	0	0	580
4.	Sonstige betriebliche Erträge	36.300	224.500	142.665
5.	Materialaufwand	30.078.200	26.597.800	24.715.445
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	873.300	865.800	728.443
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	29.204.900	25.732.000	23.987.002
6.	Personalaufwand	6.021.000	5.266.800	4.251.392
	a) Löhne und Gehälter	4.565.500	4.123.500	3.246.242
	b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	1.455.500	1.143.300	1.005.149
7.	Abschreibungen	1.725.800	1.970.700	1.599.365
	a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	1.725.800	1.970.700	1.599.365
8.	sonstige betriebliche Aufwendungen	1.685.400	1.585.300	2.625.831
11.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	100.000	500	3.807
13.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	453.300	505.500	553.563
14.	Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit	835.000	-1.543.400	658.752
20.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	27.500	36.500	-21.252
21.	sonstige Steuern	4.100	3.000	3.411
	Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungsverrechnung	803.400	-1.582.900	676.593
	Erträge und Aufwendungen von anderen Fachbereichen			
	Erträge aus Lieferung an anderen Fachbereichen	0	-301.900	-3.240.378
	Aufwendungen von anderen Fachbereichen	0	301.900	3.240.378
	Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fachbereichen	0	0	0
	Umlage von Verwaltungskosten der Geschäftsstelle			
	Summe Umlage	0	0	0
22.	Jahresüberschuss / -fehlbetrag	803.400	-1.582.900	676.593

Erläuterungen – Umlage Verwaltungsgemeinkosten (10 000)

zu 5. Materialaufwand

b) Aufwendungen für bezogene Leistungen

- 5905 Reduzierung des Ansatzes aufgrund realistischer Planung und der Betrachtung der tatsächlich angefallenen Kosten.
- 6302 Erhöhung des Ansatzes aufgrund notwendiger IT-Maßnahmen und Betrachtung der tatsächlich angefallenen Kosten.

zu 6. Personalaufwand

a) Löhne und Gehälter

- 6020 Erhöhung des Ansatzes aufgrund der ganzjährigen Einplanung von neu besetzten Stellen. Zusätzlich wurde hier die tarifliche Lohnsteigerung gem. TVöD in Höhe von 3% berücksichtigt.
- 6060 Erhöhung des Ansatzes aufgrund höherer Anzahl Beschäftigter (80 Personen á 100,00 EUR).
- 6086 Reduzierung des Ansatzes aufgrund des Auslaufens der passiven Phase eines Mitarbeiters.
- 6091 Erhöhung des Ansatzes aufgrund der Gewährung eines Zuschusses zur betrieblichen Altersvorsorge.
- 6110 Erläuterung siehe Konto 6020.
- 6140 Erläuterung siehe Konto 6020.

Zu 7. Abschreibungen

a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen

- 6220 Reduzierung des Ansatzes aufgrund realistischer Einschätzung, dass neu geplantes Anlagevermögen erst im zweiten Halbjahr des Planungsjahres angeschafft wird und somit keine volle Jahresabschreibung anfällt.

zu 8. Sonstige betriebliche Aufwendungen

- 6335 Erhöhung des Ansatzes aufgrund anstehender Renovierung von zwei Büroräumen und der Reparatur von Sanitäranlagen und Beleuchtung.
- 6495 Erhöhung des Ansatzes aufgrund zusätzlicher Kosten für den SQL-Datenbankserver (20.000 €), den Wartungsvertrag für die digitale Dokumentenverwaltung (10.000 €) und Lizenzen für eine Projektmanagement-Software (4.000 €)
- 6530 Erhöhung des Ansatzes aufgrund geplanter Wartungen und Reparaturen von Leasingfahrzeugen.
- 6815 Reduzierung des Ansatzes aufgrund tatsächlich angefallener Kosten.
- 6821 Reduzierung des Ansatzes aufgrund tatsächlich angefallener Kosten
- 6825 Erhöhung des Ansatzes aufgrund erhöhtem Beratungsbedarf im Bereich EDV und geplante Stellenbewertungen.
- 6847 Reduzierung des Ansatzes aufgrund der neuen Bekanntmachungsverordnung. Es entfällt damit die Verpflichtung, Hinweisbekanntmachungen im Darmstädter Echo zu veröffentlichen.

Zu 11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

- 7100 Erhöhung des Ansatzes aufgrund Anlagerichtlinie des ZAW.
- 7300 Reduzierung des Ansatzes aufgrund tatsächlicher Werte. Es handelt sich hierbei um Darlehenszinsen.
- 7630 Erhöhung des Ansatzes aufgrund höherer Zinseinnahmen. Dadurch steigt die zu zahlende Kapitalertragssteuer.

Summe Umlage:

Die Kosten der Verwaltungsgemeinkosten werden auf alle Kostenstellen verteilt.

Gewinn- und Verlustrechnung 2026				
Erträge / Aufwendungen		Wirtschafts- plan 2026 EUR	Wirtschafts- plan 2025 EUR	Rechnungs- ergebnis 2024 EUR
1.	Umsatzerlöse	1.000	0	4.402
	40 41 Verkauf Bioabfallbeutel/Gewebesäcke 19% USt	1.000	0	3.570
	43 37 Erlöse Eisenschrott §13b USt	0	0	832
4.	Sonstige betriebliche Erträge	4.200	3.500	14.613
	48 30 Sonstige betriebliche Erträge	2.700	2.000	200
	49 25 Erträge aus abgeschriebenen Forderungen	0	0	11.099
	49 30 Erträge aus Auflösung von Rückstellungen	0	0	394
	49 40 Eigenanteil Job-Ticket	1.500	1.500	1.368
	49 60 Periodenfremde Erträge	0	0	1.551
5.	Materialaufwand	202.100	193.900	196.540
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	26.000	29.000	23.987
	50 13 Materialaufwand Flüssiggas	6.000	7.000	4.751
	50 14 Materialaufwand Stromkosten	10.000	12.000	10.497
	50 20 Sonstige Betriebsmittel	0	0	191
	51 01 Ankauf Bioabfallbeutel und Gewebesäcke	10.000	10.000	8.549
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	176.100	164.900	172.553
	59 00 Sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	0	0	2.422
	59 01 Miete Reinigungsmittel	2.000	2.500	1.834
	59 05 Öffentlichkeitsarbeit	37.500	55.300	3.400
	59 08 Wasser- und Kanalgebühren	1.600	1.100	1.351
	63 02 Dienstleistungen Dritter	135.000	106.000	163.546
6.	Personalaufwand	3.769.300	3.137.500	2.245.963
	a) Löhne und Gehälter	2.866.000	2.469.000	1.691.058
	60 11 Veränderung der Urlaubsrückstellungen	0	0	-19.395
	60 12 Veränderungen Überstunden- Rückstellung	0	0	-121.204
	60 20 Gehälter	2.783.600	2.361.200	1.951.293
	60 60 Aufwend. für Belegschaftsveranstaltung	8.000	6.000	1.189
	60 86 Aufwendungen für Altersteilzeit	49.600	85.600	-133.318
	60 90 Fahrtkostenerstatt. Whg./Arbeitsstätte	4.000	5.000	3.045
	60 91 Personalnebenkosten	20.800	11.200	9.448
	b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	903.300	668.500	554.905
	61 10 Gesetzliche Sozialaufwendungen	665.700	482.000	396.182
	61 30 Freiwillige soziale Aufwendung. LSt-frei	500	0	0
	61 31 Arbeitskleidung	500	300	0
	61 40 Aufwendungen für Altersversorgung	236.600	186.200	157.302
	61 50 Versorgungskassen	0	0	1.421
7.	Abschreibungen	119.100	178.700	132.453
	a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	119.100	178.700	132.453

Gewinn- und Verlustrechnung 2026				
Erträge / Aufwendungen		Wirtschafts- plan 2026 EUR	Wirtschafts- plan 2025 EUR	Rechnungs- ergebnis 2024 EUR
	62 00 Abschreibung immaterielle VermG	0	0	3.963
	62 20 Abschreibungen auf Sachanlagevermögen	119.100	178.700	30.427
	62 21 Abschreibungen auf Gebäude	0	0	91.119
	62 22 Abschreibungen auf Kfz	0	0	6.515
	62 60 Sofortabschreibung GWG	0	0	429
8.	sonstige betriebliche Aufwendungen	418.700	399.600	433.753
	63 00 Sonstige betriebliche Aufwendungen	500	1.200	60.356
	63 10 Miete Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.500	1.800	1.523
	63 30 Gebäudereinigung	5.000	3.400	3.781
	63 35 Instandhaltung betriebliche Räume	12.300	1.000	448
	63 36 Instandhaltung Gebäude & Aussenanlage	38.000	35.000	26.073
	63 37 Gebühren für Müll	500	600	378
	64 00 Versicherungen	26.000	26.000	23.510
	64 20 Mitgliedsbeiträge/Öko-Audit	17.600	17.600	13.632
	64 31 Abgaben Künstlersozialkasse	2.000	1.500	2.105
	64 90 Unterhaltung Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.500	2.500	5.312
	64 95 Wartungskosten für Hard- und Software/Zubehör	80.100	46.400	46.785
	65 30 Laufende Kfz-Betriebskosten	8.000	500	0
	65 40 Kfz-Reparaturen	5.000	5.000	1.886
	65 60 Mietleasing Kfz	8.000	12.000	0
	66 30 Repräsentationskosten	1.200	1.500	823
	66 40 Bewirtungskosten	2.400	3.200	455
	66 50 Reisekosten Arbeitnehmer	3.200	2.800	1.255
	67 81 Entschädigung ehrenamtliche Tätigkeiten	37.000	41.000	31.008
	68 00 Porto	20.000	20.000	16.722
	68 05 Telefon	22.000	19.800	14.936
	68 15 Bürobedarf	10.500	18.000	6.663
	68 20 Fachliteratur	5.300	6.600	2.732
	68 21 Aus- und Fortbildung	18.500	43.000	5.844
	68 25 Rechts- und Beratungskosten	43.500	34.200	29.344
	68 27 Abschluss- und Prüfungskosten	26.000	22.000	26.000
	68 47 Öffentliche Bekanntmachungen	6.600	16.500	14.267
	68 50 Sonstiger Betriebsbedarf	2.500	3.000	1.755
	68 55 Nebenkosten Geldverkehr	7.000	7.000	4.324
	68 71 Nicht abzieh. VoSt 19% (so betr Aufw)	0	0	465
	68 76 Verfügungsmittel Verbandsorgane	6.000	6.000	2.257
	69 20 Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	0	0	23.500
	69 23 Einstellungen in die EWB auf Forderungen	0	0	65.192
	69 60 Periodenfremde Aufwendungen	0	500	423

Gewinn- und Verlustrechnung 2026				
Erträge / Aufwendungen		Wirtschafts- plan 2026 EUR	Wirtschafts- plan 2025 EUR	Rechnungs- ergebnis 2024 EUR
11.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	100.000	500	3.807
	48 40 Erträge Finanztermingeschäfte	0	0	3.531
	71 00 Zinseinnahmen Termingelder	100.000	500	276
13.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	120.300	135.000	153.338
	73 00 Zinsen und ähnl. Aufwendungen	120.300	135.000	145.118
	73 63 Aufw. Abzinsung Pensions-/ähnl. Rückst.	0	0	8.221
14.	Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit	-4.524.300	-4.040.700	-3.139.227
20.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	26.400	100	-4.891
	76 03 Körperschaftsteuer für Vorjahre	0	0	-64
	76 30 Kapitalertragsteuer 25 % (KapG)	25.000	100	69
	76 33 SolZ auf Kapitalertragsteuer 25 % (KapG)	1.400	0	4
	76 43 Ertr. Auflösung GewSt-RSt § 4 (5b) EStG	0	0	-4.900
21.	sonstige Steuern	400	600	547
	76 85 Kfz-Steuern	400	600	547
	Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungs- verrechnung	-4.551.100	-4.041.400	-3.134.883
	Erträge und Aufwendungen von anderen Fach- bereichen			
	Erträge aus Lieferung an anderen Fachbereichen	0	-4.600	-3.129.687
	50 16 Erträge aus Lieferungen an andere FB	0	-4.600	-3.129.687
	Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fach- bereichen	0	4.600	3.129.687
	Umlage von Verwaltungskosten der Geschäfts- stelle			
	a) Verwaltungsgemeinkosten Personal	-3.185.800	-3.029.400	0
	59 96 Verwaltungsgem. Kosten Personal Erträge	-3.185.800	-3.029.400	0
	b) Verwaltungsgemeinkosten Sachaufwand	-1.365.300	-1.007.400	0
	59 98 Verwaltungsgem. Kosten Sachaufw. - Erträ	-1.365.300	-1.007.400	0
	Summe Umlage	4.551.100	4.036.800	0
22.	Jahresüberschuss / -fehlbetrag	0	0	-5.196

Erläuterungen – Abfall allg. (90 200)

zu 1. Umsatzerlöse

- 4022 Erhöhung des Ansatzes aufgrund der am 29.09.2025 beschlossenen Gebührenkalkulation.
 4023 Erläuterung siehe Konto 4022
 4024 Reduzierung des Ansatzes aufgrund tatsächlicher Werte.
 4042 Erläuterung siehe Konto 4022

zu 5. Materialaufwand

b) Aufwendungen für bezogene Leistungen

- 5970 Erhöhung des Ansatzes aufgrund der Erhöhung des Grundpreises ZAS.
 5990 Erhöhung des Ansatzes siehe Tabelle (Abb. 1).
 6302 Reduzierung des Ansatzes aufgrund tatsächlich angefallener Kosten.

zu 8. Sonstige betriebliche Aufwendungen

- 6495 Erhöhung des Ansatzes aufgrund anstehender systemseitiger Wartungs- und Supportarbeiten.
 6825 Ausbleiben des Ansatzes aufgrund Bedarfswegfall. Beratungskosten 2025 waren für die Gebührenkalkulation angesetzt.
 6930 Reduzierung des Ansatzes aufgrund tatsächlicher Werte.

(Abb. 1) Tabelle zu 5990:

Kommune	Einwohnerzahlen ekom21 Stand 30.06.2025	2,96 € je Einwohner 4 Monate	3,04 € je Einwohner 8 Monate	Gesamt
Alsbach-Hähnlein	9.424	9.298,35 €	19.099,31 €	28.397,65 €
Babenhausen	18.344	18.099,41 €	37.177,17 €	55.276,59 €
Bickenbach	6.495	6.408,40 €	13.163,20 €	19.571,60 €
Dieburg	16.727	16.503,97 €	33.900,05 €	50.404,03 €
Eppertshausen	6.709	6.619,55 €	13.596,91 €	20.216,45 €
Erzhausen	8.386	8.274,19 €	16.995,63 €	25.269,81 €
Fischbachtal	2.972	2.932,37 €	6.023,25 €	8.955,63 €
Griesheim	30.399	29.993,68 €	61.608,64 €	91.602,32 €
Groß-Bieberau	4.895	4.829,73 €	9.920,53 €	14.750,27 €
Groß-Umstadt	21.815	21.524,13 €	44.211,73 €	65.735,87 €
Groß-Zimmern	15.555	15.347,60 €	31.524,80 €	46.872,40 €
Messel	4.471	4.411,39 €	9.061,23 €	13.472,61 €
Modautal	5.131	5.062,59 €	10.398,83 €	15.461,41 €
Mühltal	14.266	14.075,79 €	28.912,43 €	42.988,21 €
Münster	14.965	14.765,47 €	30.329,07 €	45.094,53 €
Ober-Ramstadt	16.201	15.984,99 €	32.834,03 €	48.819,01 €
Otzberg	6.823	6.732,03 €	13.827,95 €	20.559,97 €
Pfungstadt	26.576	26.221,65 €	53.860,69 €	80.082,35 €
Reinheim	17.870	17.631,73 €	36.216,53 €	53.848,27 €
Roßdorf	13.903	13.717,63 €	28.176,75 €	41.894,37 €
Schaafheim	9.792	9.661,44 €	19.845,12 €	29.506,56 €
Seeheim-Jugenheim	17.203	16.973,63 €	34.864,75 €	51.838,37 €
Weiterstadt	27.179	26.816,61 €	55.082,77 €	81.899,39 €
	316.101	311.886,32 €	640.631,36 €	952.517,68 €

Ebene 1	60	ZAW
Ebene 2	2.	Gebührenrelevante Bereiche (90 200 - 90 380)
Ebene 3	2.1	Abfall allgemein (90 200)

Gewinn- und Verlustrechnung 2026				
Erträge / Aufwendungen		Wirtschafts- plan 2026 EUR	Wirtschafts- plan 2025 EUR	Rechnungs- ergebnis 2024 EUR
1.	Umsatzerlöse	34.894.700	28.669.100	28.364.283
	40 20 Gebühr Container, Bio, Papier	80.000	80.000	78.940
	40 22 Gebühr Gefäße Zusatzvol. Bio	32.222.700	26.964.100	26.653.243
	40 23 Gebühr Müllschleusen	1.792.000	1.100.000	1.093.609
	40 24 Verkauf Biobanderole	20.000	25.000	25.526
	40 42 Verkauf von Müllsäcken	780.000	500.000	512.965
4.	Sonstige betriebliche Erträge	26.100	26.500	28.327
	48 31 Erträge Säumniszuschläge	6.100	5.000	6.183
	48 35 Erträge aus Mahngebühren	20.000	20.000	23.109
	49 25 Erträge aus abgeschriebenen Forderungen	0	0	121
	49 60 Periodenfremde Erträge	0	1.500	-1.085
5.	Materialaufwand	6.687.500	4.928.200	4.840.862
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	6.687.500	4.928.200	4.840.862
	59 05 Öffentlichkeitsarbeit	186.500	192.200	127.282
	59 69 Containermieten	45.000	45.000	43.390
	59 70 Grundpreis ZAS	5.497.000	3.774.000	3.772.216
	59 90 Erst.Verwaltungskosten an Kommunen	955.000	905.000	895.183
	63 02 Dienstleistungen Dritter	4.000	12.000	2.792
6.	Personalaufwand	0	0	0
7.	Abschreibungen	1.100	2.200	5.856
	a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	1.100	2.200	5.856
	62 00 Abschreibung immaterielle VermG	0	0	1.708
	62 20 Abschreibungen auf Sachanlagevermögen	1.100	2.200	1.601
	62 60 Sofortabschreibung GWG	0	0	2.546
8.	sonstige betriebliche Aufwendungen	256.000	306.800	1.828.644
	63 00 Sonstige betriebliche Aufwendungen	0	0	221
	63 09 Aufwendungen Forderungsmanagement	24.000	20.000	16.282
	64 95 Wartungskosten für Hard- und Software/Zubehör	87.700	78.500	43.187
	66 40 Bewirtungskosten	0	0	262
	68 00 Porto	93.000	93.000	88.033
	68 05 Telefon	1.500	1.500	1.428
	68 15 Bürobedarf	600	500	0
	68 21 Aus- und Fortbildung	2.200	2.200	2.168
	68 25 Rechts- und Beratungskosten	0	45.000	0
	68 52 Zuführung Gebührenaufgleichsrückstellung	0	0	1.628.149
	68 55 Nebenkosten Geldverkehr	37.000	37.000	36.635
	69 30 Ausgebuchte Forderungen	10.000	26.100	11.099
	69 60 Periodenfremde Aufwendungen	0	3.000	1.178
13.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	400	400	437
	73 00 Zinsen und ähnl. Aufwendungen	400	400	437

Ebene 1	60	ZAW
Ebene 2	2.	Gebührenrelevante Bereiche (90 200 - 90 380)
Ebene 3	2.1	Abfall allgemein (90 200)

Gewinn- und Verlustrechnung 2026				
Erträge / Aufwendungen		Wirtschafts- plan 2026 EUR	Wirtschafts- plan 2025 EUR	Rechnungs- ergebnis 2024 EUR
14.	Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit	27.975.800	23.458.000	21.716.811
	Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungs- verrechnung	27.975.800	23.458.000	21.716.811
	Erträge und Aufwendungen von anderen Fach- bereichen			
	Aufwendungen von anderen Fachbereichen	0	0	756.905
	50 11 Lieferung und Leistung von anderen FB	0	0	756.905
	Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fach- bereichen	0	0	-756.905
	Umlage von Verwaltungskosten der Geschäfts- stelle			
	a) Verwaltungsgemeinkosten Personal	466.100	1.868.500	0
	59 95 Verwaltungsgem. Kosten Personal Aufwend.	466.100	1.868.500	0
	b) Verwaltungsgemeinkosten Sachaufwand	600.700	442.600	0
	59 97 Verwaltungsgem. Kosten Sachaufw. - Aufw.	600.700	442.600	0
	Summe Umlage	-1.066.800	-2.311.100	0
22.	Jahresüberschuss / -fehlbetrag	26.909.000	21.146.900	20.959.906

Erläuterungen – Hausmüll (90 310)

zu 5. Materialaufwand

b) Aufwendungen für bezogene Leistungen

- 5961 Erhöhung des Ansatzes aufgrund Preiserhöhung der Transportunternehmen.
- 5963 Reduzierung des Ansatzes aufgrund tatsächlich angefallener Kosten.
- 5964 Erhöhung des Ansatzes aufgrund Erhöhung des Arbeitspreises ZAS.

Ebene 1	60	ZAW
Ebene 2	2.	Gebührenrelevante Bereiche (90 200 - 90 380)
Ebene 3	2.2	Hausmüll (90 310)

Gewinn- und Verlustrechnung 2026				
Erträge / Aufwendungen		Wirtschafts- plan 2026 EUR	Wirtschafts- plan 2025 EUR	Rechnungs- ergebnis 2024 EUR
1.	Umsatzerlöse	2.000	2.000	1.810
	48 37 Erlöse def. Gefäße USt-frei	2.000	2.000	1.810
5.	Materialaufwand	6.148.000	5.400.000	5.219.027
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	15.000	15.000	17.004
	50 02 Ankauf Müllsäcke	12.000	12.000	14.958
	50 04 Aufwendungen f Strichcode Etiketten	3.000	3.000	2.046
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	6.133.000	5.385.000	5.202.023
	59 61 Einsammlung u.Transport RM, PPK, Bio etc.	2.730.000	2.275.000	2.245.655
	59 63 Wartung und Instandhaltung GMA /Müllschleusen	3.000	10.000	2.234
	59 64 Verbrennungskosten Restmüll	3.400.000	3.100.000	2.954.134
6.	Personalaufwand	0	0	0
7.	Abschreibungen	0	0	0
8.	sonstige betriebliche Aufwendungen	20.000	22.500	17.273
	68 05 Telefon	20.000	22.500	17.273
14.	Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit	-6.166.000	-5.420.500	-5.234.489
	Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungsverrechnung	-6.166.000	-5.420.500	-5.234.489
	Erträge und Aufwendungen von anderen Fachbereichen			
	Aufwendungen von anderen Fachbereichen	0	0	260.820
	50 11 Lieferung und Leistung von anderen FB	0	0	260.820
	Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fachbereichen	0	0	-260.820
	Umlage von Verwaltungskosten der Geschäftsstelle			
	a) Verwaltungsgemeinkosten Personal	394.700	0	0
	59 95 Verwaltungsgem. Kosten Personal Aufwend.	394.700	0	0
	Summe Umlage	-394.700	0	0
22.	Jahresüberschuss / -fehlbetrag	-6.560.700	-5.420.500	-5.495.310

Erläuterungen – Sperrmüll (90 320)

zu 1. Umsatzerlöse

4021 Erhöhung des Ansatzes aufgrund der am 29.09.2025 beschlossenen Gebührenkalkulation.

zu 5. Materialaufwand

b) Aufwendungen für bezogene Leistungen

5961 Erhöhung des Ansatzes aufgrund der Preiserhöhungen der Transportunternehmen.

5962 Erhöhung des Ansatzes aufgrund Erhöhung des Arbeitspreises ZAS und der CO₂-Abgabe.

Ebene 1	60	ZAW
Ebene 2	2.	Gebührenrelevante Bereiche (90 200 - 90 380)
Ebene 3	2.3	Sperrmüll (90 320)

Gewinn- und Verlustrechnung 2026				
Erträge / Aufwendungen		Wirtschafts- plan 2026 EUR	Wirtschafts- plan 2025 EUR	Rechnungs- ergebnis 2024 EUR
1.	Umsatzerlöse	53.000	40.000	45.027
	40 21 Gebühr Sperrmüll -Express /3. Abfuhr EKE	53.000	40.000	45.027
4.	Sonstige betriebliche Erträge	200	0	192
	48 35 Erträge aus Mahngebühren	200	0	192
5.	Materialaufwand	3.084.000	2.740.000	2.659.917
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	3.084.000	2.740.000	2.659.917
	59 61 Einsammlung u.Transport RM, PPK, Bio etc.	1.454.000	1.270.000	1.265.862
	59 62 Verwertungskosten SpM, Papier, BAS etc.	1.630.000	1.470.000	1.394.054
6.	Personalaufwand	0	0	0
7.	Abschreibungen	0	0	0
8.	sonstige betriebliche Aufwendungen	0	500	234
	68 05 Telefon	0	0	152
	69 60 Periodenfremde Aufwendungen	0	500	82
14.	Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit	-3.030.800	-2.700.500	-2.614.932
	Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungsverrechnung	-3.030.800	-2.700.500	-2.614.932
	Erträge und Aufwendungen von anderen Fachbereichen			
	Aufwendungen von anderen Fachbereichen	0	0	107.149
	50 11 Lieferung und Leistung von anderen FB	0	0	107.149
	Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fachbereichen	0	0	-107.149
	Umlage von Verwaltungskosten der Geschäftsstelle			
	a) Verwaltungsgemeinkosten Personal	162.200	0	0
	59 95 Verwaltungsgem. Kosten Personal Aufwend.	162.200	0	0
	Summe Umlage	-162.200	0	0
22.	Jahresüberschuss / -fehlbetrag	-3.193.000	-2.700.500	-2.722.081

Erläuterungen – Bioabfall (90 330)

zu 1. Umsatzerlöse

4022 Erhöhung des Ansatzes aufgrund der am 29.09.2025 beschlossenen Gebührenkalkulation.

zu 5. Materialaufwand

b) Aufwendungen für bezogene Leistungen

5961 Erhöhung des Ansatzes aufgrund Preiserhöhungen der Transportunternehmen.

5966 Wegfall des Ansatzes aufgrund des Wegfalls der Eigenkompostiererermäßigung zum 01.01.2026 durch die am 29.09.2025 beschlossene Satzungsänderung.

Ebene 1	60	ZAW
Ebene 2	2.	Gebührenrelevante Bereiche (90 200 - 90 380)
Ebene 3	2.4	Bioabfallsammlung (90 330)

Gewinn- und Verlustrechnung 2026				
Erträge / Aufwendungen		Wirtschafts- plan 2026 EUR	Wirtschafts- plan 2025 EUR	Rechnungs- ergebnis 2024 EUR
1.	Umsatzerlöse	778.800	519.200	520.034
	40 20 Gebühr Container, Bio, Papier	0	0	519.019
	40 21 Gebühr Sperrmüll -Express /3. Abfuhr EKE	0	400	350
	40 22 Gebühr Gefäße Zusatzvol. Bio	778.000	518.000	0
	48 37 Erlöse def. Gefäße USt-frei	800	800	665
4.	Sonstige betriebliche Erträge	0	0	3.758
	49 60 Periodenfremde Erträge	0	0	3.758
5.	Materialaufwand	4.515.000	3.953.000	3.929.630
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	4.515.000	3.953.000	3.929.630
	59 61 Einsammlung u.Transport RM, PPK, Bio etc.	4.515.000	3.900.000	3.877.046
	59 66 Eigenkompostierer-Ermäßigung	0	53.000	52.584
6.	Personalaufwand	0	0	0
7.	Abschreibungen	0	0	0
14.	Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit	-3.736.200	-3.433.800	-3.405.837
	Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungsverrechnung	-3.736.200	-3.433.800	-3.405.837
	Erträge und Aufwendungen von anderen Fachbereichen			
	Aufwendungen von anderen Fachbereichen	0	0	281.239
	50 11 Lieferung und Leistung von anderen FB	0	0	281.239
	Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fachbereichen	0	0	-281.239
	Umlage von Verwaltungskosten der Geschäftsstelle			
	a) Verwaltungsgemeinkosten Personal	425.600	0	0
	59 95 Verwaltungsgem. Kosten Personal Aufwend.	425.600	0	0
	Summe Umlage	-425.600	0	0
22.	Jahresüberschuss / -fehlbetrag	-4.161.800	-3.433.800	-3.687.077

Erläuterungen – Altpapier hoheitlich (90 340)

zu 1. Umsatzerlöse

4032 Erhöhung des Ansatzes aufgrund Preisanpassungen.

zu 5. Materialaufwand

b) Aufwendungen für bezogene Leistungen

5961 Erhöhung des Ansatzes aufgrund Preiserhöhungen der Transportunternehmen.

Ebene 1	60	ZAW
Ebene 2	2.	Gebührenrelevante Bereiche (90 200 - 90 380)
Ebene 3	2.5	Altpapier hoheitlich (90 340)

Gewinn- und Verlustrechnung 2026				
Erträge / Aufwendungen		Wirtschafts- plan 2026 EUR	Wirtschafts- plan 2025 EUR	Rechnungs- ergebnis 2024 EUR
1.	Umsatzerlöse	1.150.300	1.090.400	1.307.248
	40 32 Kostenerst. priv.Unternehmen PPK-Erlöse	1.150.000	1.090.100	1.306.930
	48 37 Erlöse def. Gefäße USt-frei	300	300	319
5.	Materialaufwand	1.368.600	1.170.000	1.007.806
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	1.368.600	1.170.000	1.007.806
	59 61 Einsammlung u.Transport RM, PPK, Bio etc.	1.368.600	1.170.000	1.007.806
6.	Personalaufwand	0	0	0
7.	Abschreibungen	0	0	0
14.	Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit	-218.300	-79.600	299.443
	Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungsverrechnung	-218.300	-79.600	299.443
	Erträge und Aufwendungen von anderen Fachbereichen			
	Aufwendungen von anderen Fachbereichen	0	0	96.834
	50 11 Lieferung und Leistung von anderen FB	0	0	96.834
	Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fachbereichen	0	0	-96.834
	Umlage von Verwaltungskosten der Geschäftsstelle			
	a) Verwaltungsgemeinkosten Personal	146.500	0	0
	59 95 Verwaltungsgem. Kosten Personal Aufwend.	146.500	0	0
	Summe Umlage	-146.500	0	0
22.	Jahresüberschuss / -fehlbetrag	-364.800	-79.600	202.609

Erläuterungen – Sonderabfall (90 350)

zu 5. Materialaufwand

b) Aufwendungen für bezogene Leistungen

5967 Erhöhung des Ansatzes aufgrund vertraglicher Kostensteigerungen.

Ebene 1	60	ZAW
Ebene 2	2.	Gebührenrelevante Bereiche (90 200 - 90 380)
Ebene 3	2.6	Sonderabfall (90 350)

Gewinn- und Verlustrechnung 2026				
Erträge / Aufwendungen		Wirtschafts- plan 2026 EUR	Wirtschafts- plan 2025 EUR	Rechnungs- ergebnis 2024 EUR
5.	Materialaufwand	448.000	424.000	413.242
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	448.000	424.000	413.242
	59 61 Einsammlung u.Transport RM, PPK, Bio etc.	88.000	84.000	74.989
	59 67 Entsorgungsk.Sonderabfall/Kleinmenge n	360.000	340.000	338.253
6.	Personalaufwand	0	0	0
7.	Abschreibungen	0	0	0
8.	sonstige betriebliche Aufwendungen	1.100	1.100	0
	64 95 Wartungskosten für Hard- und Software/Zubehör	1.100	1.100	0
14.	Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit	-449.100	-425.100	-413.242
	Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungsverrechnung	-449.100	-425.100	-413.242
	Erträge und Aufwendungen von anderen Fachbereichen			
	Aufwendungen von anderen Fachbereichen	0	0	23.787
	50 11 Lieferung und Leistung von anderen FB	0	0	23.787
	Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fachbereichen	0	0	-23.787
	Umlage von Verwaltungskosten der Geschäftsstelle			
	a) Verwaltungsgemeinkosten Personal	36.000	0	0
	59 95 Verwaltungsgem. Kosten Personal Aufwend.	36.000	0	0
	Summe Umlage	-36.000	0	0
22.	Jahresüberschuss / -fehlbetrag	-485.100	-425.100	-437.029

Erläuterungen – Elektronikschrott (90 360)

zu 5. Materialaufwand

b) Aufwendungen für bezogene Leistungen

- 5961 Reduzierung des Ansatzes aufgrund des Wegfalls der Straßensammlung (gemäß neuer Abfallsatzung ab 01.01.2026). Die Kosten fallen für die Bau- und Wertstoffhöfe und die Abgabestelle in Mühlthal an.

Ebene 1	60	ZAW
Ebene 2	2.	Gebührenrelevante Bereiche (90 200 - 90 380)
Ebene 3	2.7	Elektronikschrott (90 360)

Gewinn- und Verlustrechnung 2026				
Erträge / Aufwendungen		Wirtschafts- plan 2026 EUR	Wirtschafts- plan 2025 EUR	Rechnungs- ergebnis 2024 EUR
5.	Materialaufwand	1.042.600	1.292.000	1.195.108
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	1.042.600	1.292.000	1.195.108
	59 61 Einsammlung u.Transport RM, PPK, Bio etc.	950.000	1.200.000	1.189.826
	59 62 Verwertungskosten SpM, Papier, BAS etc.	86.000	86.000	0
	59 82 Miete Gitterboxen	6.600	6.000	5.283
6.	Personalaufwand	0	0	0
7.	Abschreibungen	0	0	0
8.	sonstige betriebliche Aufwendungen	0	0	343
	69 60 Periodenfremde Aufwendungen	0	0	343
14.	Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit	-1.042.600	-1.292.000	-1.195.452
	Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungsverrechnung	-1.042.600	-1.292.000	-1.195.452
	Erträge und Aufwendungen von anderen Fachbereichen			
	Aufwendungen von anderen Fachbereichen	0	0	102.307
	50 11 Lieferung und Leistung von anderen FB	0	0	102.307
	Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fachbereichen	0	0	-102.307
	Umlage von Verwaltungskosten der Geschäftsstelle			
	a) Verwaltungsgemeinkosten Personal	154.800	0	0
	59 95 Verwaltungsgem. Kosten Personal Aufwend.	154.800	0	0
	Summe Umlage	-154.800	0	0
22.	Jahresüberschuss / -fehlbetrag	-1.197.400	-1.292.000	-1.297.759

Erläuterungen – Wilder Müll (90 370)

zu 5. Materialaufwand

b) Aufwendungen für bezogene Leistungen

- 5961 Erhöhung des Ansatzes aufgrund Mengen- und Preissteigerungen.
5962 Erhöhung des Ansatzes aufgrund der Erhöhung des Verbrennungsentgeltes durch den ZAS.

Abb. 2: Aufteilung zu Konto 5993:

Die Kommunen erhalten im laufenden Jahr eine a conto-Zahlung in Höhe von 80% und im Folgejahr die Schlussabrechnung.

Wilder Müll 2026	
Kommune	Plan-Zahlen 2026
Gemeinde Alsbach-Hähnlein	17.900,00
Stadt Babenhausen	102.200,00
Gemeinde Bickenbach	19.200,00
Stadt Dieburg	95.800,00
Gemeinde Eppertshausen	36.400,00
Gemeinde Erzhausen	17.300,00
Gemeinde Fischbachtal	8.800,00
Stadt Griesheim	116.600,00
Stadt Groß-Bieberau	19.200,00
Stadt Groß-Umstadt	83.100,00
Gemeinde Groß-Zimmern	82.000,00
Gemeinde Messel	15.600,00
Gemeinde Modautal	22.800,00
Gemeinde Mühlthal	62.200,00
Gemeinde Münster	43.800,00
Stadt Ober-Ramstadt	79.900,00
Gemeinde Otzberg	26.900,00
Stadt Pfungstadt	93.500,00
Stadt Reinheim	83.700,00
Gemeinde Roßdorf	79.300,00
Gemeinde Schaafheim	28.500,00
Gemeinde Seeheim-Jugenheim	92.600,00
Stadt Weiterstadt	122.700,00
Summe	1.350.000,00

Ebene 1	60	ZAW
Ebene 2	2.	Gebührenrelevante Bereiche (90 200 - 90 380)
Ebene 3	2.8	Wilder Müll (90 370)

Gewinn- und Verlustrechnung 2026				
Erträge / Aufwendungen		Wirtschafts- plan 2026 EUR	Wirtschafts- plan 2025 EUR	Rechnungs- ergebnis 2024 EUR
4.	Sonstige betriebliche Erträge	500	500	0
	48 30 Sonstige betriebliche Erträge	500	500	0
5.	Materialaufwand	1.770.500	1.791.200	1.485.382
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	1.770.500	1.791.200	1.485.382
	59 61 Einsammlung u.Transport RM, PPK, Bio etc.	120.000	110.000	103.819
	59 62 Verwertungskosten SpM, Papier, BAS etc.	280.000	262.000	217.178
	59 69 Containermieten	20.000	18.700	16.300
	59 82 Miete Gitterboxen	500	500	418
	59 93 Erst. Pauschale Wilder Müll an Kommunen	1.350.000	1.400.000	1.147.668
6.	Personalaufwand	0	0	0
7.	Abschreibungen	0	0	0
8.	sonstige betriebliche Aufwendungen	0	0	1.059
	69 60 Periodenfremde Aufwendungen	0	0	1.059
14.	Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit	-1.770.000	-1.790.700	-1.486.441
	Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungsverrechnung	-1.770.000	-1.790.700	-1.486.441
	Erträge und Aufwendungen von anderen Fachbereichen			
	Aufwendungen von anderen Fachbereichen	0	0	71.994
	50 11 Lieferung und Leistung von anderen FB	0	0	71.994
	Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fachbereichen	0	0	-71.994
	Umlage von Verwaltungskosten der Geschäftsstelle			
	a) Verwaltungsgemeinkosten Personal	109.000	0	0
	59 95 Verwaltungsgem. Kosten Personal Aufwend.	109.000	0	0
	Summe Umlage	-109.000	0	0
22.	Jahresüberschuss / -fehlbetrag	-1.879.000	-1.790.700	-1.558.435

Erläuterungen – Bauabfallsammelstellen (BAS) (90 380)

zu 5. Materialaufwand

b) Aufwendungen für bezogene Leistungen

- 5961 Reduzierung des Ansatzes aufgrund der zusätzlichen Planung auf Konto 5969. Im Vorjahr wurde nur das Konto 5961 geplant, obwohl hier zwei Konten betroffen sind.
- 5962 Erhöhung des Ansatzes aufgrund variabler Kostensteigerungen. Geplant wurde mit den tatsächlichen Kosten aus 2025.
- 5969 Ansatz neu geplant, siehe Erläuterung zum Konto 5961
- 6849 Erhöhung des Ansatzes aufgrund Anpassung gemäß KGSt-Bericht.

Ebene 1	60	ZAW
Ebene 2	2.	Gebührenrelevante Bereiche (90 200 - 90 380)
Ebene 3	2.9	Bauabfallsammelstellen (BAS - 90 380)

Gewinn- und Verlustrechnung 2026				
Erträge / Aufwendungen		Wirtschafts- plan 2026 EUR	Wirtschafts- plan 2025 EUR	Rechnungs- ergebnis 2024 EUR
4.	Sonstige betriebliche Erträge	0	0	862
	48 30 Sonstige betriebliche Erträge	0	0	862
5.	Materialaufwand	820.000	745.000	470.683
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	820.000	745.000	470.683
	59 61 Einsammlung u.Transport RM, PPK, Bio etc.	60.000	100.000	54.636
	59 62 Verwertungskosten SpM, Papier, BAS etc.	130.000	95.000	93.517
	59 69 Containermieten	30.000	0	0
	68 49 Erst. BAS Jahrespauschale an Kommunen	600.000	550.000	322.530
6.	Personalaufwand	0	0	0
7.	Abschreibungen	0	0	0
8.	sonstige betriebliche Aufwendungen	0	0	311
	63 00 Sonstige betriebliche Aufwendungen	0	0	180
	68 25 Rechts- und Beratungskosten	0	0	130
14.	Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit	-820.000	-745.000	-470.131
	Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungsverrechnung	-820.000	-745.000	-470.131
	Erträge und Aufwendungen von anderen Fachbereichen			
	Aufwendungen von anderen Fachbereichen	0	0	46.312
	50 11 Lieferung und Leistung von anderen FB	0	0	46.312
	Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fachbereichen	0	0	-46.312
	Umlage von Verwaltungskosten der Geschäftsstelle			
	a) Verwaltungsgemeinkosten Personal	70.100	0	0
	59 95 Verwaltungsgem. Kosten Personal Aufwend.	70.100	0	0
	Summe Umlage	-70.100	0	0
22.	Jahresüberschuss / -fehlbetrag	-890.100	-745.000	-516.443

Erläuterungen – Kompostierungsanlagen (20 000)

Zu 1. Umsatzerlöse

- 4003 Erhöhung des Ansatzes aufgrund tatsächlich angefallener Umsätze.
- 4027 Reduzierung des Ansatzes aufgrund tatsächlicher Werte aus den Vorjahren.

Zu 4. Sonstige betriebliche Erträge

- 4849 Reduzierung des Ansatzes, da in 2026 kein Verkauf von Anlagevermögen geplant ist.

zu 5. Materialaufwand

b) Aufwendungen für bezogene Leistungen

- 5903 Reduzierung des Ansatzes aufgrund Gutachtenerstellung bereits in 2025. Im Planjahr sind nur Filtermessungen geplant.
- 5906 Reduzierung des Ansatzes aufgrund tatsächlicher Kosten.
- 5908 Reduzierung des Ansatzes aufgrund tatsächlicher Kosten.
- 5909 Reduzierung des Ansatzes aufgrund tatsächlicher Kosten.
- 5911 Reduzierung des Ansatzes aufgrund tatsächlicher Kosten.
- 6302 Erhöhung des Ansatzes aufgrund Wegfall eines Mitarbeiters im Bereich IT, Beauftragung externer Dienstleister für Hard- und Software.

6. Personalaufwand

a) Löhne

- 6030 Die Aushilfslöhne wurden im Jahr 2025 zu dem maximal möglichen Stundenanteil der Aushilfskräfte angesetzt. Im Jahr 2026 werden nur noch die real zu erwartenden Stunden angesetzt.

b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung

- 6110 Erhöhung des Ansatzes aufgrund von Mitarbeiterwechseln und der tariflichen Lohnsteigerung.
- 6140 Erhöhung des Ansatzes aufgrund der Tarifierhöhung und Steigerung der Beitragssätze.

zu 7. Abschreibungen

- 6220 Reduzierung des Ansatzes aufgrund der Einschätzung, dass neu geplantes Anlagevermögen erst im zweiten Halbjahr des Planungsjahres angeschafft wird und somit keine volle Jahresabschreibung anfällt.

zu 8. Sonstige betriebliche Aufwendungen

- 6400 Erhöhung des Ansatzes aufgrund allgemeiner Preissteigerungen und Einbezug der einzelnen Gebäudeversicherungen.
- 6450 Erhöhung des Ansatzes aufgrund der geplanten Asphaltsanierungen in Alsbach-Hähnlein, Wembach-Hahn und Semd und weiterer notwendigen Instandhaltungsmaßnahmen.
- 6495 Erhöhung des Ansatzes aufgrund anfallender Wartungs- und Programmierarbeiten für die Kassen- und Wäge-Systeme.
- 6498 Reduzierung des Ansatzes aufgrund tatsächlicher Kosten.
- 6825 Für das Jahr 2025 wurde eine Änderungsgenehmigung für einen Seitenumsetzer eingeplant (50.000€). Diese wurde im Jahr 2026 nicht mehr eingeplant. Dafür wurden erhöhte Beratungskosten im Bereich der EDV eingeplant (7.500€).
- 6847 Erhöhung des Ansatzes aufgrund anfallender Kosten für Stellenausschreibungen.

zu 13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen

- 7300 Reduzierung des Ansatzes aufgrund tatsächlicher Werte. Es handelt sich hierbei um Darlehenszinsen.

Ebene 1	60	ZAW
Ebene 2	3.	Umlage/Interne Leistungsverrechnung (20 000, 40 000, 60 000)
Ebene 3	3.1	Kompostierungsanlagen (20 000)

Gewinn- und Verlustrechnung 2026				
Erträge / Aufwendungen		Wirtschafts- plan 2026 EUR	Wirtschafts- plan 2025 EUR	Rechnungs- ergebnis 2024 EUR
1.	Umsatzerlöse	518.700	514.700	639.591
	40 03 Anlieferungsgebühren Grünabfall	69.800	64.000	91.204
	40 04 Anlieferungsentgelt Grünabfall kommunal	166.000	165.000	203.197
	40 25 Verkauf Kompost 7% USt	36.800	37.000	36.647
	40 27 Verkauf von Häckselgut 19% USt	3.500	8.500	7.771
	40 28 Verkauf von Häckselgut 7% USt	0	0	5.182
	40 40 Verkauf von Bio-Vorsortiergefäßen 19% USt	700	500	413
	40 41 Verkauf Bioabfallbeutel/Gewebesäcke 19% USt	7.500	8.500	8.652
	43 37 Erlöse Eisenschrott §13b USt	0	0	86
	44 05 Anlieferungsentgelt Grünabfall gewerbl. USt	231.000	230.000	284.936
	44 06 Entgelt f. Fahrzeugverwiegung 19% USt	3.400	1.200	1.504
2.	Bestandsveränderungen	0	0	-400
	48 00 BV fertige Erzeugnisse Kompost/Mulch	0	0	-400
4.	Sonstige betriebliche Erträge	300	188.500	9.474
	48 30 Sonstige betriebliche Erträge	300	500	4.297
	48 35 Erträge aus Mahngebühren	0	0	120
	48 49 Erträge aus Abgängen des Anlagevermögens	0	188.000	3.488
	48 55 Abgänge Sachanlagen Restbuchwert bei BG	0	0	-704
	49 60 Periodenfremde Erträge	0	0	691
	49 70 Versich.entschädigung, Schadenersatz	0	0	1.405
	49 72 Erstattungen AufwendungsausgleichsG	0	0	177
5.	Materialaufwand	1.553.800	1.617.800	1.205.626
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	562.300	556.500	483.180
	50 13 Materialaufwand Flüssiggas	12.000	12.000	10.530
	50 14 Materialaufwand Stromkosten	140.000	135.500	97.216
	50 15 Materialaufwand Dieselmkraftstoff	281.300	285.000	262.457
	50 20 Sonstige Betriebsmittel	24.000	24.000	10.084
	50 25 RHB Maschinen + Ersatzteile	105.000	100.000	97.715
	51 01 Ankauf Bioabfallbeutel und Gewebesäcke	0	0	5.178
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	991.500	1.061.300	722.446
	59 00 Sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	137.400	132.000	44.576
	59 01 Miete Reinigungsmittel	8.300	11.200	9.440
	59 03 Analysen	30.500	107.000	27.687
	59 04 Reparaturarbeiten Maschinen	250.000	250.000	200.232
	59 05 Öffentlichkeitsarbeit	12.500	12.500	8.316
	59 06 Externe Grünabfallverwertungskosten	120.000	135.100	36.246
	59 07 Transportkosten Kompostverkauf	62.300	66.000	57.636

Ebene 1	60	ZAW
Ebene 2	3.	Umlage/Interne Leistungsverrechnung (20 000, 40 000, 60 000)
Ebene 3	3.1	Kompostierungsanlagen (20 000)

Gewinn- und Verlustrechnung 2026					
Erträge / Aufwendungen			Wirtschafts- plan 2026 EUR	Wirtschafts- plan 2025 EUR	Rechnungs- ergebnis 2024 EUR
	59 08	Wasser- und Kanalgebühren	27.400	36.000	26.036
	59 09	Entsorgung Rottekondensat	42.000	48.000	41.882
	59 11	Entsorgung Siebüberlauf	191.000	253.000	196.442
	59 12	Transportkosten Grünabfälle	0	0	69.767
	59 14	Unterhaltung von Ausgleichsflächen	10.100	10.500	3.400
	63 02	Dienstleistungen Dritter	100.000	0	785
6.	Personalaufwand		1.769.800	1.724.500	1.541.722
	a) Löhne und Gehälter		1.320.600	1.340.300	1.194.078
	60 10	Löhne	1.179.200	1.175.700	1.084.795
	60 11	Veränderung der Urlaubsrückstellungen	0	0	12.911
	60 12	Veränderungen Überstunden- Rückstellung	0	0	-5.205
	60 30	Aushilfslöhne	66.300	90.700	53.795
	60 86	Aufwendungen für Altersteilzeit	51.300	50.100	24.466
	60 91	Personalnebenkosten	23.800	23.800	23.316
	b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung		449.200	384.200	347.643
	61 10	Gesetzliche Sozialaufwendungen	335.200	276.200	248.008
	61 31	Arbeitskleidung	6.500	8.000	6.922
	61 40	Aufwendungen für Altersversorgung	107.500	100.000	91.963
	61 50	Versorgungskassen	0	0	750
7.	Abschreibungen		1.154.900	1.232.900	958.388
	a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		1.154.900	1.232.900	958.388
	62 00	Abschreibung immaterielle VermG	0	0	4.675
	62 20	Abschreibungen auf Sachanlagevermögen	1.154.900	1.232.900	287.073
	62 21	Abschreibungen auf Gebäude	0	0	508.325
	62 22	Abschreibungen auf Kfz	0	0	155.038
	62 60	Sofortabschreibung GWG	0	0	3.277
8.	sonstige betriebliche Aufwendungen		852.200	694.400	287.533
	63 00	Sonstige betriebliche Aufwendungen	2.500	2.500	4.879
	63 10	Miete Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.900	6.200	6.113
	63 16	Erbpachtzins	8.800	8.800	8.760
	63 17	Aufwendung Nachkompostierung	0	0	-106
	63 30	Gebäudereinigung	5.000	5.000	0
	63 37	Gebühren für Müll	600	500	333
	64 00	Versicherungen	98.100	67.000	63.997
	64 20	Mitgliedsbeiträge/Öko-Audit	24.000	21.500	20.763
	64 50	Reparatur und Instandhaltung Gebäude/Außenanlage	623.000	410.000	131.923
	64 95	Wartungskosten für Hard- und Software/Zubehör	48.300	12.900	16.924
	64 98	Mietleasing techn. Anlagen/Maschinen	0	82.500	5.585
	65 40	Kfz-Reparaturen	0	0	134

Ebene 1	60	ZAW
Ebene 2	3.	Umlage/Interne Leistungsverrechnung (20 000, 40 000, 60 000)
Ebene 3	3.1	Kompostierungsanlagen (20 000)

Gewinn- und Verlustrechnung 2026					
Erträge / Aufwendungen			Wirtschafts- plan 2026 EUR	Wirtschafts- plan 2025 EUR	Rechnungs- ergebnis 2024 EUR
	66 40	Bewertungskosten	0	0	89
	66 50	Reisekosten Arbeitnehmer	1.000	2.500	1.374
	68 00	Porto	0	0	200
	68 05	Telefon	3.700	4.000	3.561
	68 15	Bürobedarf	2.500	2.500	966
	68 21	Aus- und Fortbildung	9.000	8.000	2.697
	68 25	Rechts- und Beratungskosten	7.500	56.000	618
	68 47	Öffentliche Bekanntmachungen	10.000	2.500	634
	68 55	Nebenkosten Geldverkehr	2.300	2.000	1.131
	69 60	Periodenfremde Aufwendungen	0	0	16.957
13.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen		261.800	291.600	314.857
	73 00	Zinsen und ähnl. Aufwendungen	261.800	291.600	315.687
	73 10	Zinsaufwendungen f.kfr.Verbindlichkeit.	0	0	335
	73 63	Aufw. Abzinsung Pensions-/ähnl. Rückst.	0	0	-1.165
14.	Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit		-5.073.500	-4.858.000	-3.659.460
21.	sonstige Steuern		3.100	1.800	2.257
	76 50	Sonstige Steuern	0	0	218
	76 80	Grundsteuer	500	300	0
	76 85	Kfz-Steuern	2.600	1.500	1.889
	76 90	Steuernachzahlg. VJ sonstige Steuern	0	0	150
	Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungsverrechnung		-5.076.600	-4.859.800	-3.661.717
	Erträge und Aufwendungen von anderen Fachbereichen				
	Erträge aus Lieferung an anderen Fachbereichen		0	-274.000	-88.950
	50 16	Erträge aus Lieferungen an andere FB	0	-274.000	-88.950
	Aufwendungen von anderen Fachbereichen		312.400	692.000	1.218.209
	50 11	Lieferung und Leistung von anderen FB	0	92.400	1.011.894
	50 18	Leistungsverrechnung MA-Abt.	312.400	599.600	206.315
	Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fachbereichen		-312.400	-418.000	-1.129.259
	Umlage von Verwaltungskosten der Geschäftsstelle				
	a) Verwaltungsgemeinkosten Personal		795.400	756.600	0
	59 95	Verwaltungsgem. Kosten Personal Aufwend.	795.400	756.600	0
	b) Verwaltungsgemeinkosten Sachaufwand		556.400	411.300	0
	59 97	Verwaltungsgem. Kosten Sachaufw. - Aufw.	556.400	411.300	0
	Summe Umlage		-1.351.800	-1.167.900	0
22.	Jahresüberschuss / -fehlbetrag		-6.740.800	-6.445.700	-4.790.976

Erläuterungen – Maschinenabteilung (40 000)

zu 5. Materialaufwand

b) Aufwendungen für bezogene Leistungen

- 5015 Reduzierung des Ansatzes aufgrund tatsächlicher Kosten.
- 5025 Reduzierung des Ansatzes aufgrund tatsächlicher Kosten.
- 5900 Reduzierung des Ansatzes aufgrund tatsächlicher Kosten.

zu 7. Abschreibungen

a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen

- 6220 Reduzierung des Ansatzes, da der neu geplante Häcksler zwar in 2026 bestellt, aber erst im Jahr 2027 geliefert wird.

Ebene 1	60	ZAW
Ebene 2	3.	Umlage/Interne Leistungsverrechnung (20 000, 40 000, 60 000)
Ebene 3	3.2	Maschinenabteilung (40 000)

Gewinn- und Verlustrechnung 2026				
Erträge / Aufwendungen		Wirtschafts- plan 2026 EUR	Wirtschafts- plan 2025 EUR	Rechnungs- ergebnis 2024 EUR
4.	Sonstige betriebliche Erträge	0	0	527
	48 30 Sonstige betriebliche Erträge	0	0	527
5.	Materialaufwand	130.000	161.300	58.850
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	30.000	55.300	27.847
	50 15 Materialaufwand Dieseldieselfkraftstoff	5.000	10.000	3.591
	50 25 RHB Maschinen + Ersatzteile	25.000	45.300	24.255
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	100.000	106.000	31.004
	59 00 Sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	0	6.000	657
	59 04 Reparaturarbeiten Maschinen	100.000	100.000	30.346
6.	Personalaufwand	74.800	71.500	70.685
	a) Löhne und Gehälter	56.100	55.300	54.855
	60 10 Löhne	56.100	54.600	53.249
	60 11 Veränderung der Urlaubsrückstellungen	0	0	963
	60 12 Veränderungen Überstunden-Rückstellung	0	0	38
	60 91 Personalnebenkosten	0	700	605
	b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	18.700	16.200	15.829
	61 10 Gesetzliche Sozialaufwendungen	13.900	11.600	11.576
	61 40 Aufwendungen für Altersversorgung	4.800	4.600	4.254
7.	Abschreibungen	100	83.500	44.782
	a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	100	83.500	44.782
	62 20 Abschreibungen auf Sachanlagevermögen	100	83.500	44.782
8.	sonstige betriebliche Aufwendungen	19.200	21.800	15.029
	64 00 Versicherungen	11.000	9.600	7.754
	64 20 Mitgliedsbeiträge/Öko-Audit	100	100	74
	65 80 Mautgebühren	8.000	10.000	7.146
	66 50 Reisekosten Arbeitnehmer	0	1.000	0
	68 05 Telefon	100	100	55
	68 21 Aus- und Fortbildung	0	1.000	0
13.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.800	1.800	2.021
	73 00 Zinsen und ähnl. Aufwendungen	1.800	1.800	2.021
14.	Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit	-225.900	-339.900	-190.840
21.	sonstige Steuern	600	600	556
	76 85 Kfz-Steuer	600	600	556
	Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungsverrechnung	-226.500	-340.500	-191.396
	Erträge und Aufwendungen von anderen Fachbereichen			
	Erträge aus Lieferung an anderen Fachbereichen	0	-23.300	0
	50 16 Erträge aus Lieferungen an andere FB	0	-23.300	0
	Aufwendungen von anderen Fachbereichen	-312.400	-390.100	-136.523

Ebene 1	60	ZAW
Ebene 2	3.	Umlage/Interne Leistungsverrechnung (20 000, 40 000, 60 000)
Ebene 3	3.2	Maschinenabteilung (40 000)

Gewinn- und Verlustrechnung 2026				
Erträge / Aufwendungen		Wirtschafts- plan 2026 EUR	Wirtschafts- plan 2025 EUR	Rechnungs- ergebnis 2024 EUR
	50 11 Lieferung und Leistung von anderen FB	0	209.500	69.792
	50 18 Leistungsverrechnung MA-Abt.	-312.400	-599.600	-206.315
	Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fach- bereichen	312.400	413.400	136.523
	Umlage von Verwaltungskosten der Geschäfts- stelle			
	a) Verwaltungsgemeinkosten Personal	44.900	42.700	0
	59 95 Verwaltungsgem. Kosten Personal Aufwend.	44.900	42.700	0
	b) Verwaltungsgemeinkosten Sachaufwand	41.000	30.200	0
	59 97 Verwaltungsgem. Kosten Sachaufw. - Aufw.	41.000	30.200	0
	Summe Umlage	-85.900	-72.900	0
22.	Jahresüberschuss / -fehlbetrag	0	0	-54.873

Erläuterungen – Gefäße hoheitlich (60 000)

zu 5. Materialaufwand

a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

5963 Erhöhung des Ansatzes aufgrund des geplanten altersbedingten Instandhaltungsaufkommens.

zu 13. Zinsen

7300 Reduzierung des Ansatzes aufgrund tatsächlicher Werte. Es handelt sich hierbei um Darlehenszinsen.

Ebene 1	60	ZAW
Ebene 2	3.	Umlage/Interne Leistungsverrechnung (20 000, 40 000, 60 000)
Ebene 3	3.3	Gefäße hoheitlich (60 000)

Gewinn- und Verlustrechnung 2026				
Erträge / Aufwendungen		Wirtschafts- plan 2026 EUR	Wirtschafts- plan 2025 EUR	Rechnungs- ergebnis 2024 EUR
4.	Sonstige betriebliche Erträge	5.000	3.500	53.223
	48 30 Sonstige betriebliche Erträge	0	0	18.631
	48 32 Erträge Dienstleistg./ Gefäße hoheitlich	4.500	3.000	1.869
	48 33 Erträge Dienstleistg./ Gefäße gewerbl. 19% USt	500	500	0
	48 35 Erträge aus Mahngebühren	0	0	24
	49 70 Versch.entschädigung, Schadenersatz	0	0	32.699
5.	Materialaufwand	25.100	20.000	10.272
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	0	0	-7.322
	51 01 Ankauf Bioabfallbeutel und Gewebesäcke	0	0	-7.882
	51 02 Ankauf von Vorsortiergefäßen	0	0	560
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	25.100	20.000	17.595
	59 63 Wartung und Instandhaltung GMA /Müllschleusen	25.100	20.000	17.595
6.	Personalaufwand	0	0	0
7.	Abschreibungen	338.000	348.400	360.096
	a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	338.000	348.400	360.096
	62 20 Abschreibungen auf Sachanlagevermögen	338.000	348.400	351.474
	62 21 Abschreibungen auf Gebäude	0	0	8.622
8.	sonstige betriebliche Aufwendungen	100	500	1.211
	64 00 Versicherungen	0	500	355
	64 90 Unterhaltung Betriebs- und Geschäftsausstattung	100	0	119
	68 25 Rechts- und Beratungskosten	0	0	737
13.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	52.400	58.000	63.192
	73 00 Zinsen und ähnl. Aufwendungen	52.400	58.000	63.192
14.	Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit	-410.600	-423.400	-381.548
	Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungs- verrechnung	-410.600	-423.400	-381.548
	Erträge und Aufwendungen von anderen Fach- bereichen			
	Aufwendungen von anderen Fachbereichen	0	0	94.441
	50 11 Lieferung und Leistung von anderen FB	0	0	94.441
	Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fach- bereichen	0	0	-94.441
	Umlage von Verwaltungskosten der Geschäfts- stelle			
	a) Verwaltungsgemeinkosten Personal	84.800	80.600	0
	59 95 Verwaltungsgem. Kosten Personal Aufwend.	84.800	80.600	0
	b) Verwaltungsgemeinkosten Sachaufwand	51.200	37.700	0
	59 97 Verwaltungsgem. Kosten Sachaufw. - Aufw.	51.200	37.700	0

Ebene 1	60	ZAW
Ebene 2	3.	Umlage/Interne Leistungsverrechnung (20 000, 40 000, 60 000)
Ebene 3	3.3	Gefäße hoheitlich (60 000)

Gewinn- und Verlustrechnung 2026				
Erträge / Aufwendungen		Wirtschafts- plan 2026 EUR	Wirtschafts- plan 2025 EUR	Rechnungs- ergebnis 2024 EUR
	Summe Umlage	-136.000	-118.300	0
22.	Jahresüberschuss / -fehlbetrag	-546.600	-541.700	-475.989

Erläuterungen – DSD-Abfallberatung/Containerstellplätze (12 000)

zu 1. Umsatzerlöse

4838 – Reduzierung des Ansatzes, da zukünftig nur noch eine Pauschale gezahlt wird.

Ebene 1	60	ZAW
Ebene 2	4.	Betrieb gewerblicher Art (BgA - 12 000, 14 000, 30 000, 70 000)
Ebene 3	4.1	DSD (Abfallberatung/Containerstellplätze - 12 000)

Gewinn- und Verlustrechnung 2026				
Erträge / Aufwendungen		Wirtschafts- plan 2026 EUR	Wirtschafts- plan 2025 EUR	Rechnungs- ergebnis 2024 EUR
1.	Umsatzerlöse	523.000	528.200	526.815
	48 36 Erlöse DSD-Nebenentgelte 19% USt	522.000	521.000	520.815
	48 38 Erlöse Kostenerstattung DSD/Abfuhrkalender	1.000	7.200	6.000
4.	Sonstige betriebliche Erträge	0	0	6.000
	49 60 Periodenfremde Erträge	0	0	6.000
5.	Materialaufwand	477.500	464.500	463.461
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	477.500	464.500	463.461
	63 01 Erst. DSD-Abfallberatung an Kommunen	27.500	26.500	26.091
	63 04 Erst. DSD Containerstellplätze an Kommunen	450.000	438.000	437.370
6.	Personalaufwand	0	0	0
7.	Abschreibungen	0	0	0
14.	Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit	45.500	63.700	69.354
20.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0	2.100	-4.596
	76 00 Körperschaftsteuer	0	2.000	0
	76 03 Körperschaftsteuer für Vorjahre	0	0	-2.166
	76 08 Solidaritätszuschlag	0	100	0
	76 09 Solidaritätszuschlag für Vorjahre	0	0	-120
	76 43 Ertr. Auflösung GewSt-RSt § 4 (5b) EStG	0	0	-2.310
	Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungs- verrechnung	45.500	61.600	73.950
	Erträge und Aufwendungen von anderen Fach- bereichen			
	Aufwendungen von anderen Fachbereichen	0	0	28.933
	50 11 Lieferung und Leistung von anderen FB	0	0	28.933
	Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fach- bereichen	0	0	-28.933
	Umlage von Verwaltungskosten der Geschäfts- stelle			
	a) Verwaltungsgemeinkosten Personal	28.300	26.900	0
	59 95 Verwaltungsgem. Kosten Personal Aufwend.	28.300	26.900	0
	b) Verwaltungsgemeinkosten Sachaufwand	13.700	10.100	0
	59 97 Verwaltungsgem. Kosten Sachaufw. - Aufw.	13.700	10.100	0
	Summe Umlage	-42.000	-37.000	0
22.	Jahresüberschuss / -fehlbetrag	3.500	24.600	45.017

Erläuterungen – Photovoltaik (14 000)

zu 8. Sonstige betriebliche Aufwendungen

- 6825 Erhöhung des Ansatzes aufgrund geplanter Beratungskosten für die weitere Vorgehensweise bezüglich der Nutzung der Photovoltaikanlage ab 2027 (Auslaufen des Vertrages mit E-Netz und GGEW) und steuerlicher Beratung.

Ebene 1	60	ZAW
Ebene 2	4.	Betrieb gewerblicher Art (BgA - 12 000, 14 000, 30 000, 70 000)
Ebene 3	4.2	Photovoltaik (PV - 14 000)

Gewinn- und Verlustrechnung 2026				
Erträge / Aufwendungen		Wirtschafts- plan 2026 EUR	Wirtschafts- plan 2025 EUR	Rechnungs- ergebnis 2024 EUR
1.	Umsatzerlöse	54.900	50.000	54.865
	48 34 Erlöse Photovoltaik 19% USt	54.900	50.000	54.865
5.	Materialaufwand	17.200	16.200	4.683
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	17.200	16.200	4.683
	59 00 Sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	17.200	16.200	4.683
6.	Personalaufwand	0	0	0
7.	Abschreibungen	35.700	35.700	34.723
	a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	35.700	35.700	34.723
	62 20 Abschreibungen auf Sachanlagevermögen	35.700	35.700	0
	62 21 Abschreibungen auf Gebäude	0	0	34.723
8.	sonstige betriebliche Aufwendungen	9.700	4.500	7.831
	64 00 Versicherungen	1.500	1.500	1.185
	64 90 Unterhaltung Betriebs- und Geschäftsausstattung	0	0	6.538
	68 25 Rechts- und Beratungskosten	8.200	3.000	109
13.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	5.800	7.000	6.991
	73 00 Zinsen und ähnl. Aufwendungen	5.800	7.000	6.991
14.	Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit	-13.500	-13.400	636
20.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0	1.600	-387
	76 00 Körperschaftsteuer	0	1.500	0
	76 08 Solidaritätszuschlag	0	100	0
	76 10 Gewerbesteuer	0	0	2.036
	76 43 Ertr. Auflösung GewSt-RSt § 4 (5b) EStG	0	0	-2.423
21.	sonstige Steuern	0	0	51
	76 94 Auflösung Rückstellung s. Steuern	0	0	51
	Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungsverrechnung	-13.500	-15.000	971
	Erträge und Aufwendungen von anderen Fachbereichen			
	Aufwendungen von anderen Fachbereichen	0	0	5.520
	50 11 Lieferung und Leistung von anderen FB	0	0	5.520
	Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fachbereichen	0	0	-5.520
	Umlage von Verwaltungskosten der Geschäftsstelle			
	a) Verwaltungsgemeinkosten Personal	600	600	0
	59 95 Verwaltungsgem. Kosten Personal Aufwend.	600	600	0
	b) Verwaltungsgemeinkosten Sachaufwand	6.800	5.000	0
	59 97 Verwaltungsgem. Kosten Sachaufw. - Aufw.	6.800	5.000	0
	Summe Umlage	-7.400	-5.600	0
22.	Jahresüberschuss / -fehlbetrag	-20.900	-20.600	-4.549

Erläuterungen – Substrate-Handelswaren (30 000)

zu 1. Umsatzerlöse

4402 Erhöhung des Ansatzes aufgrund des tatsächlichen Umsatzes.

zu 5. Materialaufwand

a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

5210 Erhöhung des Ansatzes aufgrund erhöhter Nachfrage der Ware und gesteigerten Einkaufskosten.

5905 Kein Ansatz, da dieser über die Allgemeine Umlage geplant wurde.

6302 Reduzierung des Ansatzes aufgrund tatsächlicher Kosten.

Zu 6. Personalaufwand

a) Löhne und Gehälter

6010 Die Löhne im Bereich der Substrate und Erden haben sich so deutlich erhöht, da 2025 noch von einem Anteil von 5% an den Löhnen der Kompostierungsanlagenmitarbeitern ausgegangen wurde. Dieser Anteil wurde auf 9,5% erhöht.

Ebene 1	60	ZAW
Ebene 2	4.	Betrieb gewerblicher Art (BgA - 12 000, 14 000, 30 000, 70 000)
Ebene 3	4.3	Substrate / Handelsware (30 000)

Gewinn- und Verlustrechnung 2026				
Erträge / Aufwendungen		Wirtschafts- plan 2026 EUR	Wirtschafts- plan 2025 EUR	Rechnungs- ergebnis 2024 EUR
1.	Umsatzerlöse	360.000	312.000	327.202
	43 02 Erlöse Rindenmulch 7% USt	125.000	125.000	138.859
	44 02 Erlöse Erden und Substrate 19% USt	233.000	185.000	186.326
	44 04 Erlöse Bio-/Mülltonnenstreu 19% USt	2.000	2.000	2.017
2.	Bestandsveränderungen	0	0	980
	48 00 BV fertige Erzeugnisse Kompost/Mulch	0	0	22
	48 01 BV Fertige Erden und Substrate	0	0	958
4.	Sonstige betriebliche Erträge	0	0	24
	48 35 Erträge aus Mahngebühren	0	0	24
5.	Materialaufwand	250.000	232.000	194.148
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	240.000	210.000	183.668
	52 10 Bezug von Handelswaren	240.000	210.000	183.668
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	10.000	22.000	10.481
	59 00 Sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	0	0	2.709
	59 03 Analysen	0	0	204
	59 05 Öffentlichkeitsarbeit	0	5.000	0
	63 02 Dienstleistungen Dritter	10.000	17.000	7.568
6.	Personalaufwand	151.700	86.400	155.208
	a) Löhne und Gehälter	128.500	66.500	119.520
	60 10 Löhne	121.600	61.800	113.874
	60 30 Aushilfslöhne	6.900	4.700	5.647
	b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	23.200	19.900	35.688
	61 10 Gesetzliche Sozialaufwendungen	17.600	14.600	26.034
	61 40 Aufwendungen für Altersversorgung	5.600	5.300	9.654
7.	Abschreibungen	4.000	4.200	4.649
	a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	4.000	4.200	4.649
	62 20 Abschreibungen auf Sachanlagevermögen	4.000	4.200	0
	62 21 Abschreibungen auf Gebäude	0	0	4.649
8.	sonstige betriebliche Aufwendungen	0	0	109
	68 25 Rechts- und Beratungskosten	0	0	109
13.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.500	1.500	1.529
	73 00 Zinsen und ähnl. Aufwendungen	1.500	1.500	1.529
14.	Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit	-47.200	-12.100	-27.437
20.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0	2.100	-30.529
	76 00 Körperschaftsteuer	0	1.500	0
	76 03 Körperschaftsteuer für Vorjahre	0	0	-12.400
	76 04 Körperschaftsteuererstattungen VJ	0	0	-2.074
	76 08 Solidaritätszuschlag	0	100	0
	76 09 Solidaritätszuschlag für Vorjahre	0	0	-15
	76 10 Gewerbesteuer	0	500	-1.740

Ebene 1	60	ZAW
Ebene 2	4.	Betrieb gewerblicher Art (BgA - 12 000, 14 000, 30 000, 70 000)
Ebene 3	4.3	Substrate / Handelsware (30 000)

Gewinn- und Verlustrechnung 2026				
Erträge / Aufwendungen		Wirtschafts- plan 2026 EUR	Wirtschafts- plan 2025 EUR	Rechnungs- ergebnis 2024 EUR
	76 43 Ertr. Auflösung GewSt-RSt § 4 (5b) EStG	0	0	-14.300
	Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungsverrechnung	-47.200	-14.200	3.091
	Erträge und Aufwendungen von anderen Fachbereichen			
	Erträge aus Lieferung an anderen Fachbereichen	0	0	-21.741
	50 16 Erträge aus Lieferungen an andere FB	0	0	-21.741
	Aufwendungen von anderen Fachbereichen	0	0	73.510
	50 11 Lieferung und Leistung von anderen FB	0	0	73.510
	Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fachbereichen	0	0	-51.769
	Umlage von Verwaltungskosten der Geschäftsstelle			
	a) Verwaltungsgemeinkosten Personal	39.200	37.300	0
	59 95 Verwaltungsgem. Kosten Personal Aufwend.	39.200	37.300	0
	b) Verwaltungsgemeinkosten Sachaufwand	17.100	12.600	0
	59 97 Verwaltungsgem. Kosten Sachaufw. - Aufw.	17.100	12.600	0
	Summe Umlage	-56.300	-49.900	0
22.	Jahresüberschuss / -fehlbetrag	-103.500	-64.100	-48.678

Erläuterungen – Altpapier gewerblich (70 000)

Der ZAW unterhält hier einen Betrieb gewerblicher Art (BgA).
Auf die Ausführungen im Vorbericht wird verwiesen.
Das Jahresergebnis soll auf neue Rechnung vorgetragen werden.

zu 1. Umsatzerlöse

- 4032 Erhöhung des Ansatzes aufgrund tatsächlich angefallener Erlöse.
- 4037 Wegfall des Ansatzes aufgrund tatsächlicher Werte.
- 4038 Wegfall des Ansatzes aufgrund tatsächlicher Werte.
- 4050 Reduzierung des Ansatzes aufgrund Anpassung an tatsächliche Mengen und einem Preis von 200 €/Tonne.
Die Verhandlungen sind zum Planungszeitpunkt noch nicht abgeschlossen.

In Summe ergibt sich eine Reduzierung der Position Umsatzerlöse.

zu 5. Materialaufwand

b) Aufwendungen für bezogene Leistungen

- 5961 Erhöhung des Ansatzes aufgrund tatsächlich anfallender Mengen und Preisanpassungen.
- 5965 Anpassung des Ansatzes aufgrund tatsächlicher Werte.

zu 7. Abschreibungen

a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen

- 6220 Reduzierung des Ansatzes aufgrund realistischer Einschätzung.

Zu 20. Steuern vom Einkommen und Ertrag

- 7600 Reduzierung des Ansatzes aufgrund des niedrigeren Ergebnisses.

Ebene 1	60	ZAW
Ebene 2	4.	Betrieb gewerblicher Art (BgA - 12 000, 14 000, 30 000, 70 000)
Ebene 3	4.4	Altpapier gewerblich (70 000)

Gewinn- und Verlustrechnung 2026				
Erträge / Aufwendungen		Wirtschafts- plan 2026 EUR	Wirtschafts- plan 2025 EUR	Rechnungs- ergebnis 2024 EUR
1.	Umsatzerlöse	1.907.000	2.011.100	2.062.784
	40 32 Kostenerst. priv.Unternehmen PPK-Erlöse	580.000	260.900	428.704
	40 37 Handlingskosten DSD Herausg.PPK-gewerbl.	0	60.700	0
	40 38 Wertausgleich DSD Herausgabe PPK-gewerbl	0	46.000	0
	40 50 DSD-Mitbenutzungsentgelt PPK-Gefäße	1.237.600	1.560.700	1.324.111
	40 51 Erlöse DSD Verwertungskostenzuschlag PPK	89.000	82.400	309.650
	48 39 Erlöse def. Gefäße PPK-gewerblich	400	400	320
4.	Sonstige betriebliche Erträge	0	0	25.592
	49 30 Erträge aus Auflösung von Rückstellungen	0	0	16.729
	49 32 Erträge Herabsetzung Verbindlichkeit	0	0	8.863
	49 60 Periodenfremde Erträge	0	0	0
5.	Materialaufwand	1.346.000	1.240.400	1.163.854
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	1.346.000	1.240.400	1.163.854
	59 60 Erlösbet. DSD gewerbliche Mengen PPK	0	100.000	0
	59 61 Einsammlung u.Transport RM, PPK, Bio etc.	1.257.000	1.058.000	921.787
	59 65 DSD Verwertungskostenzuschlag PPK	89.000	82.400	237.067
	63 02 Dienstleistungen Dritter	0	0	5.000
6.	Personalaufwand	0	0	0
7.	Abschreibungen	55.100	68.300	57.646
	a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	55.100	68.300	57.646
	62 20 Abschreibungen auf Sachanlagevermögen	55.100	68.300	55.167
	62 21 Abschreibungen auf Gebäude	0	0	2.479
8.	sonstige betriebliche Aufwendungen	10.100	24.900	889
	64 00 Versicherungen	100	100	71
	64 37 Nicht abzf.Verspät.zuschlag/Zwangsgeld	0	0	31
	68 25 Rechts- und Beratungskosten	10.000	10.000	787
	69 30 Ausgebuchte Forderungen	0	14.800	0
13.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	9.300	10.200	11.197
	73 00 Zinsen und ähnl. Aufwendungen	9.300	10.200	11.197
14.	Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit	486.500	667.300	854.791
20.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	1.100	30.600	19.151
	76 00 Körperschaftsteuer	1.000	24.000	17.157
	76 03 Körperschaftsteuer für Vorjahre	0	0	10.876
	76 04 Körperschaftsteuererstattungen VJ	0	0	-6.684
	76 08 Solidaritätszuschlag	100	2.600	944
	76 09 Solidaritätszuschlag für Vorjahre	0	0	16
	76 10 Gewerbesteuer	0	4.000	0
	76 43 Ertr. Auflösung GewSt-RSt § 4 (5b) EStG	0	0	-3.158

Ebene 1	60	ZAW
Ebene 2	4.	Betrieb gewerblicher Art (BgA - 12 000, 14 000, 30 000, 70 000)
Ebene 3	4.4	Altpapier gewerblich (70 000)

Gewinn- und Verlustrechnung 2026				
Erträge / Aufwendungen		Wirtschafts- plan 2026 EUR	Wirtschafts- plan 2025 EUR	Rechnungs- ergebnis 2024 EUR
	Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungsverrechnung	485.400	636.700	835.640
	Erträge und Aufwendungen von anderen Fachbereichen			
	Aufwendungen von anderen Fachbereichen	0	0	171.073
50 11	Lieferung und Leistung von anderen FB	0	0	171.073
	Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fachbereichen	0	0	-171.073
	Umlage von Verwaltungskosten der Geschäftsstelle			
	a) Verwaltungsgemeinkosten Personal	201.100	191.100	0
59 95	Verwaltungsgem. Kosten Personal Aufwend.	201.100	191.100	0
	b) Verwaltungsgemeinkosten Sachaufwand	51.200	37.700	0
59 97	Verwaltungsgem. Kosten Sachaufw. - Aufw.	51.200	37.700	0
	Summe Umlage	-252.300	-228.800	0
22.	Jahresüberschuss / -fehlbetrag	233.100	407.900	664.567

Erläuterungen – Wertstoffhof Weiterstadt (50 000)

Zu 8. Sonstige betriebliche Aufwendungen

- 6307 Ansatz entfällt.
- 6315 Zukünftig wird gemäß Abstimmung mit der Stadt Weiterstadt ab dem Jahr 2026 eine Pacht für das Grundstück des Wertstoffhofes bezahlt.

Ebene 1	60	ZAW
Ebene 2	5.	Dienstleistungen (50 000, 51 000, 80 000)
Ebene 3	5.1	Wertstoffhof gesamt (50 000, 51 000)
Ebene 4	5.1.1	Wertstoffhof Weiterstadt (50 000)

Gewinn- und Verlustrechnung 2026				
Erträge / Aufwendungen		Wirtschafts- plan 2026 EUR	Wirtschafts- plan 2025 EUR	Rechnungs- ergebnis 2024 EUR
1.	Umsatzerlöse	75.000	75.000	83.551
	40 12 Anlieferungsgebühr Wertstoffhof	65.000	65.000	65.296
	40 32 Kostenerst. priv.Unternehmen PPK-Erlöse	4.000	4.000	7.532
	43 37 Erlöse Eisenschrott §13b USt	6.000	6.000	10.722
4.	Sonstige betriebliche Erträge	0	2.000	43
	48 30 Sonstige betriebliche Erträge	0	2.000	0
	49 60 Periodenfremde Erträge	0	0	43
5.	Materialaufwand	33.700	35.600	45.508
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	0	0	80
	50 20 Sonstige Betriebsmittel	0	0	80
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	33.700	35.600	45.428
	59 00 Sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	300	0	14.477
	59 01 Miete Reinigungsmittel	500	600	468
	59 02 Verwertungskosten Wertstoffhöfe	22.300	25.000	21.271
	59 04 Reparaturarbeiten Maschinen	0	0	29
	59 13 Transportkosten Wertstoffhöfe	9.600	10.000	9.184
	63 02 Dienstleistungen Dritter	1.000	0	0
6.	Personalaufwand	5.800	5.800	5.842
	a) Löhne und Gehälter	4.800	4.800	4.915
	60 30 Aushilfslöhne	3.300	3.300	3.466
	60 91 Personalnebenkosten	1.500	1.500	1.449
	b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	1.000	1.000	927
	61 10 Gesetzliche Sozialaufwendungen	1.000	1.000	927
7.	Abschreibungen	3.400	1.500	773
	a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	3.400	1.500	773
	62 00 Abschreibung immaterielle VermG	0	0	329
	62 20 Abschreibungen auf Sachanlagevermögen	3.400	1.500	444
8.	sonstige betriebliche Aufwendungen	13.900	23.000	3.225
	63 07 Erstattung Überschuss Wertstoffhöfe	0	20.000	0
	63 10 Miete Betriebs- und Geschäftsausstattung	400	500	619
	63 15 Pacht, unbewegliche Wirtschaftsgüter	10.000	0	0
	64 00 Versicherungen	500	500	436
	64 50 Reparatur und Instandhaltung Gebäude/Außenanlage	0	0	127
	64 95 Wartungskosten für Hard- und Software/Zubehör	1.300	1.000	880
	68 05 Telefon	300	300	249
	68 15 Bürobedarf	0	200	0

Ebene 1	60	ZAW
Ebene 2	5.	Dienstleistungen (50 000, 51 000, 80 000)
Ebene 3	5.1	Wertstoffhof gesamt (50 000, 51 000)
Ebene 4	5.1.1	Wertstoffhof Weiterstadt (50 000)

Gewinn- und Verlustrechnung 2026				
Erträge / Aufwendungen		Wirtschafts- plan 2026 EUR	Wirtschafts- plan 2025 EUR	Rechnungs- ergebnis 2024 EUR
	68 25 Rechts- und Beratungskosten	1.000	0	0
	68 47 Öffentliche Bekanntmachungen	0	0	634
	68 55 Nebenkosten Geldverkehr	400	500	279
14.	Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit	18.200	11.100	28.247
	Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungsverrechnung	18.200	11.100	28.247
	Erträge und Aufwendungen von anderen Fachbereichen			
	Aufwendungen von anderen Fachbereichen	0	0	17.776
	50 11 Lieferung und Leistung von anderen FB	0	0	17.776
	Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fachbereichen	0	0	-17.776
	Umlage von Verwaltungskosten der Geschäftsstelle			
	a) Verwaltungsgemeinkosten Personal	11.500	10.900	0
	59 95 Verwaltungsgem. Kosten Personal Aufwend.	11.500	10.900	0
	b) Verwaltungsgemeinkosten Sachaufwand	13.600	10.100	0
	59 97 Verwaltungsgem. Kosten Sachaufw. - Aufw.	13.600	10.100	0
	Summe Umlage	-25.100	-21.000	0
22.	Jahresüberschuss / -fehlbetrag	-6.900	-9.900	10.471

Erläuterungen – Wertstoffhof Semd (51 000) – keine Erläuterung

Ebene 1	60	ZAW
Ebene 2	5.	Dienstleistungen (50 000, 51 000, 80 000)
Ebene 3	5.1	Wertstoffhof gesamt (50 000, 51 000)
Ebene 4	5.1.2	Wertstoffhof Semd (51 000)

Gewinn- und Verlustrechnung 2026				
Erträge / Aufwendungen		Wirtschafts- plan 2026 EUR	Wirtschafts- plan 2025 EUR	Rechnungs- ergebnis 2024 EUR
1.	Umsatzerlöse	259.000	259.000	261.412
	40 12 Anlieferungsgebühr Wertstoffhof	230.000	230.000	209.486
	40 32 Kostenerst. priv.Unternehmen PPK-Erlöse	10.000	10.000	25.396
	43 37 Erlöse Eisenschrott §13b USt	19.000	19.000	26.531
4.	Sonstige betriebliche Erträge	0	0	30
	49 60 Periodenfremde Erträge	0	0	30
5.	Materialaufwand	158.600	172.700	150.845
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	158.600	172.700	150.845
	59 00 Sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	700	2.300	903
	59 01 Miete Reinigungsmittel	400	400	313
	59 02 Verwertungskosten Wertstoffhöfe	122.100	140.000	116.312
	59 04 Reparaturarbeiten Maschinen	0	0	841
	59 08 Wasser- und Kanalgebühren	500	0	149
	59 13 Transportkosten Wertstoffhöfe	33.900	30.000	32.327
	63 02 Dienstleistungen Dritter	1.000	0	0
6.	Personalaufwand	244.600	236.100	231.972
	a) Löhne und Gehälter	184.500	182.600	181.816
	60 10 Löhne	149.800	145.400	142.074
	60 11 Veränderung der Urlaubsrückstellungen	0	0	927
	60 12 Veränderungen Überstunden-Rückstellung	0	0	492
	60 30 Aushilfslöhne	32.200	34.700	35.847
	60 91 Personalnebenkosten	2.500	2.500	2.475
	b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	60.100	53.500	50.157
	61 10 Gesetzliche Sozialaufwendungen	46.600	41.100	39.969
	61 31 Arbeitskleidung	800	0	649
	61 40 Aufwendungen für Altersversorgung	12.700	12.400	9.539
7.	Abschreibungen	14.400	15.300	0
	a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	14.400	15.300	0
	62 20 Abschreibungen auf Sachanlagevermögen	14.400	15.300	0
8.	sonstige betriebliche Aufwendungen	4.400	3.700	1.746
	63 10 Miete Betriebs- und Geschäftsausstattung	400	900	878
	64 00 Versicherungen	2.000	500	431
	64 95 Wartungskosten für Hard- und Software/Zubehör	300	0	0
	68 05 Telefon	300	300	250
	68 15 Bürobedarf	0	300	0
	68 21 Aus- und Fortbildung	0	1.500	0
	68 25 Rechts- und Beratungskosten	1.000	0	0

Ebene 1	60	ZAW
Ebene 2	5.	Dienstleistungen (50 000, 51 000, 80 000)
Ebene 3	5.1	Wertstoffhof gesamt (50 000, 51 000)
Ebene 4	5.1.2	Wertstoffhof Semd (51 000)

Gewinn- und Verlustrechnung 2026				
Erträge / Aufwendungen		Wirtschafts- plan 2026 EUR	Wirtschafts- plan 2025 EUR	Rechnungs- ergebnis 2024 EUR
	68 55 Nebenkosten Geldverkehr	400	200	187
14.	Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit	-163.000	-168.800	-123.121
	Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungs- verrechnung	-163.000	-168.800	-123.121
	Erträge und Aufwendungen von anderen Fach- bereichen			
	Aufwendungen von anderen Fachbereichen	0	0	20.092
	50 11 Lieferung und Leistung von anderen FB	0	0	20.092
	Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fach- bereichen	0	0	-20.092
	Umlage von Verwaltungskosten der Geschäfts- stelle			
	a) Verwaltungsgemeinkosten Personal	15.000	14.200	0
	59 95 Verwaltungsgem. Kosten Personal Aufwend.	15.000	14.200	0
	b) Verwaltungsgemeinkosten Sachaufwand	13.600	10.100	0
	59 97 Verwaltungsgem. Kosten Sachaufw. - Aufw.	13.600	10.100	0
	Summe Umlage	-28.600	-24.300	0
22.	Jahresüberschuss / -fehlbetrag	-191.600	-193.100	-143.213

Erläuterungen – Kreisdeponie Pfungstadt (80 000)

Die ehemalige Kreisdeponie Pfungstadt wird nachrichtlich dargestellt.

Die Deponienachsorge liegt nicht im Verantwortungsbereich des ZAW und wird im Auftrag des Landkreises gegen Kostenerstattung durchgeführt.

- 4033 Dem Landkreis Darmstadt-Dieburg wurde im Herbst 2024 für den Kreis-Doppelhaushalt 2025/2026 der Wert von 73.300 EUR genannt. Aufgrund neuerer Erkenntnisse musste dieser auf 85.000 EUR angepasst werden.

Ebene 1	60	ZAW
Ebene 2	5.	Dienstleistungen (50 000, 51 000, 80 000)
Ebene 3	5.2	Kreisdeponie Pfungstadt (80 000)

Gewinn- und Verlustrechnung 2026				
Erträge / Aufwendungen		Wirtschafts- plan 2026 EUR	Wirtschafts- plan 2025 EUR	Rechnungs- ergebnis 2024 EUR
1.	Umsatzerlöse	85.000	87.000	58.271
	40 33 Erträge aus Deponienachsorge	85.000	87.000	58.271
5.	Materialaufwand	0	0	0
6.	Personalaufwand	5.000	5.000	0
	a) Löhne und Gehälter	5.000	5.000	0
	60 10 Löhne	5.000	5.000	0
7.	Abschreibungen	0	0	0
8.	sonstige betriebliche Aufwendungen	80.000	82.000	26.642
	63 08 Aufwendung Rekultivierung Deponie	80.000	82.000	26.642
14.	Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit	0	0	31.629
	Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungs- verrechnung	0	0	31.629
	Erträge und Aufwendungen von anderen Fach- bereichen			
	Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fach- bereichen	0	0	0
	Umlage von Verwaltungskosten der Geschäfts- stelle			
	Summe Umlage	0	0	0
22.	Jahresüberschuss / -fehlbetrag	0	0	31.629



Wirtschaftsplan

2026

**VORSCHAU
ERFOLGSPLAN**

Nr.	Vorausschaurechnung Erfolgsplan	WP 2025	WP 2026	WP 2027	WP 2028	WP 2029
		€	€	€	€	€
1.	Umsatzerlöse	34.157.700	40.662.400	41.024.677	41.459.311	44.084.315
4.	Sonstige betriebliche Erträge	224.500	36.300	37.400	38.500	39.700
5.	Materialaufwand					
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe	865.800	873.300	899.500	926.500	954.300
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	25.732.000	29.204.900	30.081.000	30.983.400	31.912.900
	c) Aufwendungen von anderen Fachbereichen	0	0	0	0	0
6.	Personalaufwand	5.266.800	6.021.000	6.201.600	6.387.600	6.579.200
7.	Abschreibungen	1.970.700	1.725.800	1.799.900	1.896.500	1.742.900
8.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	1.585.300	1.685.400	1.736.000	1.788.100	1.841.700
11.	Zinsen und ähnliche Erträge	500	100.000	100.000	100.000	100.000
13.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	505.500	453.300	417.702	389.336	363.680
14.	Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-1.543.400	835.000	26.375	-773.625	829.335
17.	Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0
20.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	39.500	31.600	26.375	26.375	29.335
22.	Jahresgewinn/ -verlust	-1.582.900	803.400	0	-800.000	800.000



Wirtschaftsplan

2026

VERMÖGENSPLAN

Wirtschaftsplan 2026 - Vermögensplan		
	Deckungsmittel (Mittelherkunft)	Planansatz 2026 €
1	2	3
3	Zuführung zu langfristigen Rückstellungen	0
5	Abschreibungen	1.725.800
9	Kreditaufnahmen	0
10	Entnahme aus liquiden Mitteln	1.810.796
11	Jahresüberschuss	803.400
	Summe 3. - 11. (Einnahmen im Wirtschaftsjahr insg.)	4.339.996

Wirtschaftsplan 2026 - Vermögensplan			
	Ausgaben (Mittelverwendung)	Planansatz 2026 €	Verpflichtungs- ermächtigungen 2026 €
1	2	3	4
1	Sachanlagen und immaterielle Anlagewerte		
a	Bauvorhaben	321.000	0
b	Erwerb v. bewgl. Sachen des Anlagevermögens	2.969.700	0
	Summe	3.290.700	0
3	Tilgung von Krediten	1.049.296	
7	Zuführung zu liquiden Mitteln	0	
	Summe 1. - 7. (Ausgaben im Wirtschaftsjahr insg.)	4.339.996	0



Wirtschaftsplan

2026

FINANZPLAN

Finanzplan zum Wirtschaftsplan 2026						
A.	Übersicht über die Entwicklung der Ausgaben und der Deckungsmittel des Vermögensplans (§ 19 Abs. 1 EigBGes)					
Nr.	Deckungsmittel (Mittelherkunft)	2025 €	2026 €	2027 €	2028 €	2029 €
3	Zuführung zu langfristigen Rückstellungen	0	0	0	0	0
5	Abschreibungen	1.970.700	1.725.800	1.799.900	1.896.500	1.742.900
9	Kreditaufnahme	0	0	0	0	0
10	Entnahme aus liquiden Mitteln	1.482.927	1.810.796	852.145	1.074.128	0
11	Jahresüberschuss	-1.582.900	803.400	0	-800.000	800.000
	Deckungsmittel insgesamt	1.870.727	4.339.996	2.652.045	2.170.628	2.542.900

	Ausgaben (Mittelverwendung)					
1	Sachanlagen und immaterielle Anlagewerte					
a	Bauvorhaben	143.000	321.000	210.000	60.000	210.000
b	Erwerb v. beweglichen Sachen des Anlagevermögens	551.700	2.969.700	1.655.900	1.423.000	950.600
3	Tilgung von Krediten	1.176.027	1.049.296	786.145	687.628	692.153
7	Zuführung zu liquiden Mitteln	0	0	0	0	690.147
	Ausgaben insgesamt	1.870.727	4.339.996	2.652.045	2.170.628	2.542.900

Finanzplan zum Wirtschaftsplan 2026						
B.	Übersicht über die Einnahmen und Ausgaben, die sich auf die Finanzplanung der Verbandsmitglieder auswirken (§ 19 Abs. 2 EigBGes)					
Nr.	Deckungsmittel (Mittelherkunft)	2025 €	2026 €	2027 €	2028 €	2029 €
1	Landkreis Darmstadt-Dieburg	87.000 €	85.000 €	87.600 €	90.200 €	92.900 €
2	Gemeinde Alsbach-Hähnlein	30.500 €	31.400 €	32.300 €	32.900 €	33.600 €
3	Stadt Babenhausen	18.900 €	19.500 €	20.100 €	20.500 €	20.900 €
4	Gemeinde Bickenbach	6.600 €	6.800 €	7.000 €	7.100 €	7.200 €
5	Stadt Dieburg	12.200 €	12.600 €	13.000 €	13.300 €	13.600 €
6	Gemeinde Eppertshausen	13.900 €	14.300 €	14.700 €	15.000 €	15.300 €
7	Gemeinde Erzhausen	7.600 €	7.800 €	8.000 €	8.200 €	8.400 €
8	Gemeinde Fischbachtal	3.100 €	3.200 €	3.300 €	3.400 €	3.500 €
9	Stadt Griesheim	18.200 €	18.700 €	19.300 €	19.700 €	20.100 €
10	Stadt Groß-Bieberau	12.200 €	12.600 €	13.000 €	13.300 €	13.600 €
11	Stadt Groß-Umstadt	36.900 €	38.000 €	39.100 €	39.900 €	40.700 €
12	Gemeinde Groß-Zimmern	16.100 €	16.600 €	17.100 €	17.400 €	17.700 €
13	Gemeinde Messel	3.500 €	3.600 €	3.700 €	3.800 €	3.900 €
14	Gemeinde Modautal	5.500 €	5.700 €	5.900 €	6.000 €	6.100 €
15	Gemeinde Mühlthal	6.700 €	6.900 €	7.100 €	7.200 €	7.300 €
16	Gemeinde Münster	18.900 €	19.500 €	20.100 €	20.500 €	20.900 €
17	Stadt Ober-Ramstadt	15.300 €	15.800 €	16.300 €	16.600 €	16.900 €
18	Gemeinde Otzberg	6.300 €	6.500 €	6.700 €	6.800 €	6.900 €
19	Stadt Pfungstadt	50.600 €	52.100 €	53.700 €	54.800 €	55.900 €
20	Stadt Reinheim	29.700 €	30.600 €	31.500 €	32.100 €	32.700 €
21	Gemeinde Roßdorf	15.300 €	15.800 €	16.300 €	16.600 €	16.900 €
22	Gemeinde Schaafheim	24.200 €	24.900 €	25.600 €	26.100 €	26.600 €
23	Gemeinde Seeheim-Jugenheim	23.700 €	24.400 €	25.100 €	25.600 €	26.100 €
24	Stadt Weiterstadt	8.900 €	9.200 €	9.500 €	9.700 €	9.900 €
	Summe Einnahmen	471.800	481.500	496.000	506.700	517.600

	Ausgaben (Mittelverwendung)					
1	Landkreis Darmstadt-Dieburg	154.100 €	158.700 €	163.000 €	168.000 €	173.000 €
2	Gemeinde Alsbach-Hähnlein	68.000 €	70.000 €	72.000 €	74.000 €	76.200 €
3	Stadt Babenhausen	214.000 €	220.000 €	227.000 €	234.000 €	241.000 €
4	Gemeinde Bickenbach	56.000 €	58.000 €	60.000 €	62.000 €	63.900 €
5	Stadt Dieburg	165.000 €	170.000 €	175.000 €	180.000 €	185.400 €
6	Gemeinde Eppertshausen	97.000 €	100.000 €	103.000 €	106.000 €	109.200 €
7	Gemeinde Erzhausen	96.000 €	99.000 €	102.000 €	105.000 €	108.200 €
8	Gemeinde Fischbachtal	24.000 €	25.000 €	26.000 €	27.000 €	27.800 €
9	Stadt Griesheim	308.000 €	317.000 €	327.000 €	337.000 €	347.100 €
10	Stadt Groß-Bieberau	42.000 €	43.000 €	44.000 €	45.000 €	46.400 €
11	Stadt Groß-Umstadt	280.000 €	288.000 €	297.000 €	306.000 €	315.200 €
12	Gemeinde Groß-Zimmern	163.000 €	168.000 €	173.000 €	178.000 €	183.300 €
13	Gemeinde Messel	61.000 €	63.000 €	65.000 €	67.000 €	69.000 €
14	Gemeinde Modautal	74.000 €	76.000 €	78.000 €	80.000 €	82.400 €
15	Gemeinde Mühlthal	161.000 €	166.000 €	171.000 €	176.000 €	181.300 €
16	Gemeinde Münster	135.000 €	139.000 €	143.000 €	147.000 €	151.400 €
17	Stadt Ober-Ramstadt	170.000 €	175.000 €	180.000 €	185.000 €	190.600 €
18	Gemeinde Otzberg	53.000 €	55.000 €	57.000 €	59.000 €	60.800 €
19	Stadt Pfungstadt	276.000 €	284.000 €	293.000 €	302.000 €	311.100 €
20	Stadt Reinheim	178.000 €	183.000 €	188.000 €	194.000 €	199.800 €
21	Gemeinde Roßdorf	131.000 €	135.000 €	139.000 €	143.000 €	147.300 €
22	Gemeinde Schaafheim	105.000 €	108.000 €	111.000 €	114.000 €	117.400 €
23	Gemeinde Seeheim-Jugenheim	168.000 €	173.000 €	178.000 €	183.000 €	188.500 €
24	Stadt Weiterstadt	328.000 €	338.000 €	348.000 €	358.000 €	368.700 €
	Summe Ausgaben	3.507.100	3.611.700	3.720.000	3.830.000	3.945.000

Mittelherkunft

- 1 Einnahmen des ZAW vom Landkreis beruhen auf der Tätigkeit der Kreisdeponienachsorge
- 2 - 24 Die übrigen Einnahmen stammen aus dem Verkauf von Restmüllsäcken/Biobanderolen

Mittelverwendung

- 1 Ausgaben des ZAW an den Landkreis beruhen auf den Tätigkeiten des Landkreises für den ZAW
(z. B. IKT-Unterstützung, Personalverwaltung und Bezügeabrechnungen, Gremienmanagement etc.)
- 2 - 24 Die Ausgaben setzen sich vorwiegend zusammen aus dem Aufwand für die Verwaltungskostenpauschale für Abfallberatung, wildem Müll, der Jahrespauschale für die Bauabfallsammelstellen, der DSD-Abfallberatung sowie der Verteilung der Abfallkalender



Wirtschaftsplan

2026

Schuldenübersicht

Schuldenübersicht

Übersicht der Zins- und Tilgungsverpflichtungen im Wirtschaftsjahr 2026

Lfd.-Nr.	Gläubiger	Ursprungsdarlehen	Zinsbindung bis	Restlaufzeit (Jahre)	Zinssatz (%)	Zinsen 2026 (€)	Tilgung 2026 (€)	Gesamtbelastung (€)	Darlehensstand 01.01.2026	Restschuld zum 31.12.2026
1	Sparkasse Dieburg	363.222	30.12.2026	1	3,5440%	1.236	46.565	47.801	46.565	0
2	Sparkasse Dieburg	2.498.302	30.12.2032	5	3,7255%	30.665	331.737	362.402	906.159	574.422
3	Sparkasse Dieburg	6.513.345	30.12.2032	12	3,7255%	185.044	453.382	638.426	5.080.956	4.627.574
4	Sparkasse Dieburg	6.625.131	30.12.2032	31	3,7255%	234.371	111.792	346.163	6.319.535	6.207.743
5	Sparkasse Dieburg	495.708	30.09.2026	1	2,2870%	1.604	105.820	107.424	105.820	0
	Gesamtsumme	16.495.708				452.920	1.049.296	1.502.217	12.459.035	11.409.739

Das Darlehen Nr. 2 hat eine geplante Laufzeit bis zum Jahr 2030 (inklusive 2026 somit 5 Jahre). Die Zinsbindung endet zum 30.12.2032 (7 Jahre)

Das Darlehen Nr. 3 hat eine geplante Laufzeit bis zum Jahr 2038 (inklusive 2026 somit 12 Jahre). Die Zinsbindung endet zum 30.12.2032 (7 Jahre)

Das Darlehen Nr. 4 hat eine geplante Laufzeit bis zum Jahr 2056 (inklusive 2025 somit 31 Jahre). Die Zinsbindung endet zum 30.12.2032 (7 Jahre)

Das Darlehen Nr. 5 ist ein Darlehen, das mit dem Betriebsübergang des Da-Di-Werk UM kaufpreismindernd übernommen wurde.

Es wird zum 30.09.2026 vollständig getilgt sein.



Wirtschaftsplan

2026

INVESTITIONSPROGRAMM

Investitionsprogramm
- Euro -

Nr.	Bezeichnung	Haushaltsansatz			Ergebnis des Jahresabschlusses 2024	Investitions- und Investitionsförderungsmaßnahmen	davon bisher bereitgestellt	Investitionsprogramm			Erläuterungen
		2026	Verpflichtungs-ermächtigungen	2025		Gesamtauszahlungsbedarf		2027	2028	2029	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit										
	Bauvorhaben										
10 000	Geschäftsstelle Messel										
2026_10000_INV_01	Kurzfristige Maßnahmen*	10.000,00 €	0,00 €	10.000,00 €	0,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	
2026_10000_INV_02	Außenanlage	10.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
2025_10000_INV_01	Überdachung Werkstatt/Eingangstreppen	0,00 €	0,00 €	19.000,00 €	0,00 €	24.000,00 €	19.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
2025_10000_INV_02	Beleuchtung Mülltonnenlagerplatz	0,00 €	0,00 €	10.000,00 €	0,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	Kompostierungsanlagen										
21 000	KOA AH										
2026_21000_INV_01	Kurzfristige Maßnahmen*	10.000,00 €	0,00 €	10.000,00 €	0,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	
22 000	KOA ESB										
2026_22000_INV_01	Kurzfristige Maßnahmen*	10.000,00 €	0,00 €	10.000,00 €	0,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	
2026_22000_INV_02	Werkstatthalte	46.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	146.000,00 €	0,00 €	100.000,00 €	0,00 €	0,00 €	
2026_22000_INV_03	Austausch Küche	5.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
23 000	KOA WH										
2026_23000_INV_01	Kurzfristige Maßnahmen*	10.000,00 €	0,00 €	10.000,00 €	0,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	
2026_23000_INV_02	Überdachung Anlieferung Bio	50.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100.000,00 €	0,00 €	50.000,00 €	0,00 €	0,00 €	
24 000	KOA WST										
2026_24000_INV_01	Kurzfristige Maßnahmen*	10.000,00 €	0,00 €	10.000,00 €	0,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	
2026_24000_INV_02	Mieten-Überdachung	150.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	150.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
2025_24000_INV_01	Energet.Sanierung Sozialgebäude WST	0,00 €	0,00 €	54.000,00 €	0,00 €	204.000,00 €	54.000,00 €	0,00 €	0,00 €	150.000,00 €	
25 000	KOA Semd										
2026_25000_INV_01	Kurzfristige Maßnahmen*	10.000,00 €	0,00 €	10.000,00 €	0,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	
Summe	Bauvorhaben	321.000,00 €	0,00 €	143.000,00 €	0,00 €	709.000,00 €	143.000,00 €	210.000,00 €	60.000,00 €	210.000,00 €	

Investitionsprogramm
- Euro -

		Haushaltsansatz			Ergebnis des Jahresabschlusses 2024	Investitions- und Investitionsförderungsmaßna- hmen	Investitionsprogramm				
Nr.	Bezeichnung	2026	Verpflichtungs- ermächtigungen	2025		Gesamtauszahlungsbedarf	davon bisher bereitgestellt	2027	2028	2029	Erläuterungen
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
	Erwerb v. bewegl. Sachen des Anlagevermögens										
10 000	Geschäftsstelle Messel										
2026_10000_INV_03	Kurzfristige Maßnahmen*	15.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	15.000,00 €	0,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	
2026_10000_INV_04	Büro- und IT-Ausstattung etc.	26.500,00 €	0,00 €	40.000,00 €	0,00 €	66.500,00 €	40.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	
2026_10000_INV_05	Büroausstattung	6.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.000,00 €	0,00 €	2.500,00 €	2.500,00 €	2.500,00 €	
2028_10000_INV_01	Telefonanlage ggf. Cloud	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	25.000,00 €	0,00 €	0,00 €	25.000,00 €	0,00 €	
2026_10000_INV_06	Fuhrpark (Poolfahrzeug)	60.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	60.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
14 000	PV-Anlagen										
2026_14000_INV_01	Kurzfristige Maßnahmen*	5.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	
	Kompostierungsanlagen										
21 000	KOA AH										
2026_21000_INV_02	Kurzfristige Maßnahmen* + IT	14.000,00 €	0,00 €	10.000,00 €	0,00 €	14.000,00 €	10.000,00 €	11.000,00 €	11.000,00 €	11.000,00 €	
2026_21000_INV_03	Ersatz für Radlader Volvo L 60 Bj.2018	250.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	250.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
2026_21000_INV_04	Aufsitzmäher	5.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
2026_21000_INV_05	Mega Block	25.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	25.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
2026_21000_INV_06	Ersatz für Mietenumsetzer (50 %)	250.000,00 €	0,00 €	10.000,00 €	0,00 €	260.000,00 €	10.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
2025_21000_INV_01	Elektrische Siebmaschine	0,00 €	0,00 €	10.000,00 €	0,00 €	210.000,00 €	261.311,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
22 000	KOA ESB										
2026_22000_INV_04	Kurzfristige Maßnahmen* + IT	9.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €	0,00 €	9.000,00 €	5.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	
2027_22000_INV_01	Ersatz für Radlader Bj. 2015	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	250.000,00 €	0,00 €	250.000,00 €	0,00 €	0,00 €	
2029_22000_INV_01	Ersatz für Radlader Bj. 2017	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	250.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	250.000,00 €	
2026_22000_INV_05	Ersatz für Mietenumsetzer (50 %)	250.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	250.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
23 000	KOA WH										
2026_23000_INV_03	Kurzfristige Maßnahmen* + IT	13.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €	0,00 €	13.000,00 €	5.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	
2025_23000_INV_01	Ersatz Radlader Volvo L 25 F	0,00 €	0,00 €	30.000,00 €	0,00 €	130.000,00 €	30.000,00 €	100.000,00 €	0,00 €	0,00 €	
2026_23000_INV_04	Ersatz Radlader Volvo 70 H Bj. 2017	300.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	300.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
2027_23000_INV_01	Ersatz Radlader Volvo 70 H Bj. 2019	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	280.000,00 €	0,00 €	280.000,00 €	0,00 €	0,00 €	
2029_23000_INV_01	Ersatz Siebbanlage Bj. 2018	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	250.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	250.000,00 €	
2026_23000_INV_05	Ersatz Separatorschaufel	85.000,00 €	0,00 €	25.000,00 €	0,00 €	85.000,00 €	25.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	

Investitionsprogramm
- Euro -

Nr.	Bezeichnung	Haushaltsansatz			Ergebnis des Jahresabschlusses 2024	Investitions- und Investitionsförderungsmaßnahmen	davon bisher bereitgestellt	Investitionsprogramm			Erläuterungen
		2026	Verpflichtungs-ermächtigungen	2025		Gesamtauszahlungsbedarf		2027	2028	2029	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
24 000	KOA WST										
2026_24000_INV_03	Kurzfristige Maßnahmen* + IT	15.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €	0,00 €	15.000,00 €	5.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	
2026_24000_INV_04	Oberirdischer Tank zur Brauchwassernutzung	7.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
2026_24000_INV_05	Aufsitzmäher	5.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
2026_24000_INV_06	Mega Block	10.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
2028_24000_INV_01	Ersatz Radlader Hitachi ZW 180 Bj. 2018	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	250.000,00 €	0,00 €	0,00 €	250.000,00 €	0,00 €	
2028_24000_INV_02	Ersatz Siebanlage Bj. 2015	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	250.000,00 €	0,00 €	0,00 €	250.000,00 €	0,00 €	
2026_24000_INV_07	Ersatz Separatorschaukel	85.000,00 €	0,00 €	25.000,00 €	0,00 €	85.000,00 €	25.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
2025_24000_INV_02	Ersatz Radlader Wiedemann	0,00 €	0,00 €	30.000,00 €	0,00 €	130.000,00 €	30.000,00 €	100.000,00 €	0,00 €	0,00 €	
25 000	KOA Semd										
2026_25000_INV_02	Kurzfristige Maßnahmen* + IT	24.000,00 €	0,00 €	20.000,00 €	0,00 €	24.000,00 €	20.000,00 €	21.000,00 €	21.000,00 €	21.000,00 €	
2025_25000_INV_01	Ersatz Siebmaschine SM 5 Bj. 2011	0,00 €	0,00 €	40.000,00 €	0,00 €	250.000,00 €	261.311,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
2028_25000_INV_02	Ersatz Siebmaschine SM	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	300.000,00 €	0,00 €	0,00 €	300.000,00 €	0,00 €	
2026_25000_INV_03	Ersatz für Häcksler (Langsamläufer)	600.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	600.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
2027_25000_INV_01	Ersatz Radlader Volvo L 60 Bj. 2014	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	250.000,00 €	0,00 €	250.000,00 €	0,00 €	0,00 €	
2027_25000_INV_02	Ersatz Radlader Volvo L 70 Bj. 2017	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	280.000,00 €	0,00 €	280.000,00 €	0,00 €	0,00 €	
2028_25000_INV_01	Ersatz Radlader Wiedemann	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100.000,00 €	0,00 €	0,00 €	100.000,00 €	0,00 €	
2029_25000_INV_01	Ersatz Dienstwagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	30.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	30.000,00 €	
40 000	Maschinenabteilung										
2026_40000_INV_01	Ersatz für Häcksler (Langsamläufer)	600.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	600.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
50 000	Wertstoffhof Weiterstadt										
2026_50000_INV_01	Kurzfristige Maßnahmen*	5.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	
2028_50000_INV_01	Software Lösungen, Einsatz von KI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	45.000,00 €	0,00 €	0,00 €	45.000,00 €	0,00 €	
2026_50000_INV_02	Zaunanlage	10.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
51 000	Wertstoffhof Semd										
2026_51000_INV_01	Kurzfristige Maßnahmen*	5.000,00 €	0,00 €	10.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €	10.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	
2028_51000_INV_01	Software Lösungen, Einsatz von KI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	45.000,00 €	0,00 €	0,00 €	45.000,00 €	0,00 €	
2026_51000_INV_02	Klimaanlage	3.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
60 000/70 000	Abfallgefäße										
2026_60000_INV_01	Gefäße	286.700,00 €	0,00 €	286.700,00 €	0,00 €	286.700,00 €	286.700,00 €	303.400,00 €	315.500,00 €	328.100,00 €	
Summe	Erwerb v. bewegl. Sachen des Anlagevermögens	2.969.700,00 €	0,00 €	561.700,00 €	0,00 €	6.344.700,00 €	1.034.322,00 €	1.655.900,00 €	1.423.000,00 €	950.600,00 €	
Summe		3.290.700,00 €	0,00 €	704.700,00 €	0,00 €	7.053.700,00 €	1.177.322,00 €	1.865.900,00 €	1.483.000,00 €	1.160.600,00 €	
	<i>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</i>										
Summe		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	

Kurzfristige Maßnahmen* = Sammelposition für mögliche notwendige Investitionen



Wirtschaftsplan

2026

Stellenübersicht

Stellenplan Beschäftigte

Bezeichnung	Entgeltgruppen nach dem TVöD																	Summe Stellen 2025	Summe Stellen 2026
	AT*	15	14	13	12	11	10	9c	9b	9a	8	7	6	5	4	3	2	A**	
Stellenübersicht 2025	1	0	2	2	1	4	7	4	0	11	9	19	0	6	0	0	0,5	1	67,5
besetzte Stellen zum 30.06.2025	1	0	1	1	1	4	3	5	0	8	9	18	0	6	0	1	0,5	0	58,5
Verwaltungsdienst	1	0	1	1	1	4	2	1	0	8	9	0	0	3	0	1	0	0	32
Betriebsdienst	0	0	0	0	0	0	1	4	0	0	0	18	0	3	0	0	0,5	0	26,5
Stellenübersicht 2026	1	0	2	1	3	4	7	6	0	10	9	19	0	7,5	1	0	1	1	72,5
Hinweis zu den Veränderungen 2026:																			
		a + b		b + c		c + d		d+ATZ		e+ATZ		e+f+g		f	g	Veränderung Aushilfen		Neue Stellen:	

AT* = Außertariflicher Angestellter (Geschäftsführung)

A** = Auszubildende

Veränderungen von Stellen:

a) Stelleninhaber/-in bis 30.06.2028 nicht im Dienst

b) Umwandlung TVöD 13 in TVöD 12 für FDL KOA

c) Umwandlung TVöD 11 in TVöD 12 für FDL Finanzen

d) Höhergruppierung nach Stellenbewertung FDL-GM/SC von TVöD 10 in TVöD 11 ohne Mehraufwendungen, da bereits eine persönliche Zulage bezahlt wurde.

e) Höhergruppierung nach Stellenbewertung Beschäftigte FiBu von TVöD 9a in TVöD 9c ohne Mehraufwendungen, da bereits eine persönliche Zulage bezahlt wurde.

f) Höhergruppierung nach Stellenbewertung Beschäftigte Allg. Verw. von TVöD 8 in TVöD 9a ohne Mehraufwendungen, da bereits eine persönliche Zulage bezahlt wurde.

g) Umwandlung TVöD 9a in TVöD 7 für Hausmeister Messel.

Neu: Aushilfen müssen im Stellenplan ausgewiesen werden:

Aushilfen werden dauerhaft als Krankheits- und Urlaubsvertretung, für Arbeiten an Samstagen sowie für Reinigung der KOAs eingesetzt.

Auf dem Wertstoffhof Semd werden Aushilfen für den Regelbetrieb eingesetzt.

	Anzahl	Stunden TVöD 5	Stunden TVöD 4	Stunden TVöD 2	
KOA Alsbach-Hähnlein	2	11	0	0	
KOA Eschollbrücken	3	11	0	2,5	
KOA Semd	3	11	0	4	
KOA/WST Weiterstadt	1	5,5	0	0	
KOA Wembach-Hahn	4	16,5	0	4	
WST Semd	5	0	27,5	0	
Stundenanzahl		55	27,5	10,5	
aufgerundete VZÄ auf 0,5 Stellen	1,5		1	0,5	3 Insgesamt

Neu: Altersteilzeit muss im Stellenplan ausgewiesen werden:

Zwei Beschäftigte sind in der passiven Phase der Altersteilzeit (EG 9c und EG 10).



Wirtschaftsplan

2026

Ermittlung Liquidität

voraussichtl. Bestand flüssige Mittel zum 31. Dezember Vorjahr
zuzüglich spezielle Geldanlagen (nicht in den flüssigen Mitteln enthalten und kurzfristig liquidierbar!)

zuzüglich vorfinanzierte Investitionen: für die noch Kredite aufgenommen werden sollen
abzüglich Rückzahlungsverpflichtung überjähriger Liquiditätskredite:
zuzüglich Einzahlungsverzögerungen, z.B. öffentl.-rechtliche Forderungen, Spitzabrechnungen:

abzüglich Auszahlungsverzögerungen, erhaltene Vorauszahlungen usw.:
BEREINIGTER Liquiditätsbestand 31. Dezember Vorjahr

nachrichtlich: gebundene Liquidität die im Planjahr zur Auszahlung kommt

+10.721.048,75
+0,00
+0,00
+10.721.048,75

gebundene Liquidität	+5.515.716,83	+5.515.716,83
----------------------	---------------	---------------

1.	für die Inanspruchnahme von Rückstellungen	+5.515.716,83
1.a.	zukünftige Belastungen aus dem FAG	+0,00
1.b.	Pension- und Beihilfen	+0,00
1.c.	unterlassene Instandhaltungen	+124.921,99
1.d.	sonstiges	+5.390.794,84
2.	für Sondertilgungen	+0,00
2.a.	Hessenkasse (bei Bewilligung)	
2.b.	Kreditablösung	+0,00
2.c.	sonstiges	
3.	zur Finanzierung von übertragenen Haushaltsresten	+0,00
3a.	konsumtiv	
3b.	investiv	+0,00
4.	zur Finanzierung von Sonderposten	+0,00
4a.	---	
4b.	sonstiges	
5.	sonstige Zweckbindungen	+0,00
5a.	---	
5b.	sonstiges	

ungebundene Liquidität d. BEREINIGTEN Liquiditätsbestands

hiervon Liquiditätsreserve (ggf. nachrichtlich bei negativem Liquiditätsausweis):

somit rechnerisch "freie" Liquidität zum 31. Dezember des Vorjahres:

zuzüglich gebundene Liquidität, die im Finanzhaushalt des Planungsjahrs als Auszahlung berücksichtigt ist:

Somit BEREINIGTE "freie" d. h. nutzbare Liquidität bzw. Liquiditätsbedarf im Planungsjahr:

rechnerische Ausgleichslücke im Finanzhaushalt Planjahr:

+5.205.331,92
+5.205.331,92
+0,00
+5.205.331,92

Für Haushalt **2026** also Stand zum 31.12. 2025
Mittel der Kontengruppe 27 (Wertpapiere)

Sollen bereits in den Vorjahren geleistete investive Auszahlungen unter Berücksichtigung von § 93 Abs. 3 HGO noch durch die Inanspruchnahme bestehender Kreditermächtigungen aus Vorjahren endfinanziert werden?
hier ist der Gesamtbetrag der Rückzahlungsverpflichtung, der von der Kommune zu leisten ist, **negativ** anzugeben

z. B. abgerufenes Investitionsfondsdarlehen, dessen Investitionsauszahlung erst im Planjahr oder später veranschlagt ist oder vorab erhaltene Kreisumlage. Der Betrag ist **negativ** anzugeben.

einzutragen ist hier gebundene Liquidität, die im Finanzhaushalt (Teil laufende Verwaltungstätigkeit) des Planungsjahrs als Auszahlung berücksichtigt ist.
Hier kommen in 1. Linie Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rückstellungen und Sonderposten für den Gebührenaussgleich in Betracht. Bei den Sonderposten ist auf den tatsächlichen Liquiditätsbedarf abzustellen. Differenzen zu den bilanziellen Sonderposten sind zu erläutern.

Diese Mittel sollten im ausgewiesenen Bestand in Zelle D 14 enthalten sein.
Sollte der Wert in D 17 größer sein als der Wert in D 14 besteht ein Finanzierungsproblem.

Verpflichtungen aktuelles Haushaltsjahr und Folgejahr
kein Eintrag bei Mitgliedschaft in der Versorgungskasse

"Auffangposition", bei Eintrag bitte über Kommentarfunktion erläutern

"Auffangposition", bei Eintrag bitte über Kommentarfunktion erläutern

hier erfolgt nur ein Eintrag, wenn eine Schlussfinanzierung aus eigener Liquidität erfolgen soll. Kein Eintrag bei bestehender Kreditermächtigung und beabsichtigter Inanspruchnahme.

Sonderposten der gebührenrechnenden Einrichtungen; z. B. Wasser, Abwasser, Abfall oder Schulumlage
"Auffangposition", bei Eintrag bitte über Kommentarfunktion erläutern

z. B. Stiftungsgelder, Stellplatzabgabe
"Auffangposition", bei Eintrag bitte über Kommentarfunktion erläutern

Differenz zwischen bereinigtem Liquiditätsbestand (Zelle D 14) und der gebundenen Liquidität aus Zelle D 17
hier ist **immer** die gem. § 106 HGO errechnete Liquiditätsreserve anzugeben
entschieden wurde inzwischen, dass die Liquiditätsreserve grundsätzlich als ungebundene Liquidität angesehen werden soll
aufgrund des in Zeile 43 genannten identisch mit Zeile 42
Identisch mit Zeile 15, da der Einsatz dieser gebundenen Liquidität keine negativen Folgen hat
Die Berücksichtigung dieser Liquidität ist geboten, da sie bereits den Saldo der laufenden Verwaltungstätigkeit des laufenden Haushaltes reduziert hat

Um eine Genehmigung eines unausgeglichenen Finanzhaushaltes zu ermöglichen und auf ein Haushaltssicherungskonzept verzichten zu können, muss dieser Betrag höher sein als der Wert in Zelle D 48

§ 92 Abs. 5 Nr. 2 HGO: Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit zuzgl. zweckgebundene Einzahlungen für Tilgung abzgl. ordtl. Tilgung und Beitrag Hessenkasse