



# **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 beigefügt.

**§ 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 ausgezahlten 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 Gebührenausgleichsrückstellung 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 CO<sup>2</sup> auf 55 EUR/Tonne CO<sup>2</sup> 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 Verbandsvorstand 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.

<b>Übersicht der Aufwendungen:</b>	
Kosten der Einsammlung	12.362.600,00 €
Kosten der Verwertung incl. Grundbeitrag des ZAS	10.979.600,00 €
Personalaufwendungen Verwaltung: 3.769.300,00 € + KOAs 2.251.700,00 €	6.021.000,00 €
Defizit der Kompostierungsanlagen ohne Löhne	3.080.300,00 €
Aufwendungen für Beseitigung von Wildem Müll	1.770.500,00 €
Abschreibungen	1.725.800,00 €
<b>Übersicht der Erlöse:</b>	
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 jeweils 250.000,00 €	500.000,00 €
- 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 durchgeföhrten 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 Gebührenausgleichsrückstellung um den Betrag von 889.700 € erhöht wird. Die Gebührenausgleichsrückstellung weist dadurch zum 31.12.2026 einen Betrag von 3.757.018 € aus.

Die Entwicklung der hoheitlichen Gebührenausgleichsrücklage 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 €
<b>Stand zum 31.12.2026</b>	<b>3.757.018 €</b>

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	Gebührenausgleichsrückstellung	Allg. Rücklage	Gewinn-/Verlust-vortrag	Re-Investitionsrücklage (BgA)
<b>Stand zum 31.12.2021</b>	0	356.422	2.922.644	173.955	44.730
Zuf. Gebührenausgleichsrückstellung 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	
<b>Stand zum 31.12.2022</b>	0	2.319.161	2.922.644	140.680	218.685
Zuf. Gebührenausgleichsrückstellung 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.
<b>Stand zum 31.12.2023</b>	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.
<b>Stand zum 31.12.2024</b>	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.
<b>Stand zum 31.12.2025</b>	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.
<b>Stand zum 31.12.2026</b>	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.



<b>Gewinn- und Verlustrechnung 2026</b>				
<b>Erträge / Aufwendungen</b>		<b>Wirtschafts- plan 2026 EUR</b>	<b>Wirtschafts- plan 2025 EUR</b>	<b>Rechnungs- ergebnis 2024 EUR</b>
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.	<b>Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit</b>	<b>835.000</b>	<b>-1.543.400</b>	<b>658.752</b>
20.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	27.500	36.500	-21.252
21.	sonstige Steuern	4.100	3.000	3.411
	<b>Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungsverrechnung</b>	<b>803.400</b>	<b>-1.582.900</b>	<b>676.593</b>
	<b>Erträge und Aufwendungen von anderen Fachbereichen</b>			
	Erträge aus Lieferung an anderen Fachbereichen	0	-301.900	-3.240.378
	Aufwendungen von anderen Fachbereichen	0	301.900	3.240.378
	<b>Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fachbereichen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Umlage von Verwaltungskosten der Geschäftsstelle</b>			
	<b>Summe Umlage</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
22.	<b>Jahresüberschuss / -fehlbetrag</b>	<b>803.400</b>	<b>-1.582.900</b>	<b>676.593</b>

## **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 abziehb. 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

<b>Gewinn- und Verlustrechnung 2026</b>				
<b>Erträge / Aufwendungen</b>		<b>Wirtschafts- plan 2026 EUR</b>	<b>Wirtschafts- plan 2025 EUR</b>	<b>Rechnungs- ergebnis 2024 EUR</b>
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
<b>14.</b>	<b>Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit</b>	<b>-4.524.300</b>	<b>-4.040.700</b>	<b>-3.139.227</b>
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
	<b>Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungsverrechnung</b>	<b>-4.551.100</b>	<b>-4.041.400</b>	<b>-3.134.883</b>
	<b>Erträge und Aufwendungen von anderen Fachbereichen</b>			
	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
	<b>Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fachbereichen</b>	<b>0</b>	<b>4.600</b>	<b>3.129.687</b>
	<b>Umlage von Verwaltungskosten der Geschäftsstelle</b>			
	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. - Erträge	-1.365.300	-1.007.400	0
	<b>Summe Umlage</b>	<b>4.551.100</b>	<b>4.036.800</b>	<b>0</b>
<b>22.</b>	<b>Jahresüberschuss / -fehlbetrag</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-5.196</b>

## 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 €
Mühlthal	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 €
	<b>316.101</b>	<b>311.886,32 €</b>	<b>640.631,36 €</b>	<b>952.517,68 €</b>

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 Gebührenausgleichsrückstellung	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)

<b>Gewinn- und Verlustrechnung 2026</b>				
<b>Erträge / Aufwendungen</b>		<b>Wirtschafts- plan 2026 EUR</b>	<b>Wirtschafts- plan 2025 EUR</b>	<b>Rechnungs- ergebnis 2024 EUR</b>
<b>14.</b>	<b>Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit</b>	<b>27.975.800</b>	<b>23.458.000</b>	<b>21.716.811</b>
	Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungsverrechnung	27.975.800	23.458.000	21.716.811
	<b>Erträge und Aufwendungen von anderen Fachbereichen</b>			
	Aufwendungen von anderen Fachbereichen	0	0	756.905
	50 11 Lieferung und Leistung von anderen FB	0	0	756.905
	<b>Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fachbereichen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-756.905</b>
	<b>Umlage von Verwaltungskosten der Geschäftsstelle</b>			
	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
	<b>Summe Umlage</b>	<b>-1.066.800</b>	<b>-2.311.100</b>	<b>0</b>
<b>22.</b>	<b>Jahresüberschuss / -fehlbetrag</b>	<b>26.909.000</b>	<b>21.146.900</b>	<b>20.959.906</b>



## **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.	<b>Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit</b>	<b>-6.166.000</b>	<b>-5.420.500</b>	<b>-5.234.489</b>	
	<b>Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungs-verrechnung</b>	<b>-6.166.000</b>	<b>-5.420.500</b>	<b>-5.234.489</b>	
	<b>Erträge und Aufwendungen von anderen Fach-bereichen</b>				
	Aufwendungen von anderen Fachbereichen	0	0	260.820	
	50 11 Lieferung und Leistung von anderen FB	0	0	260.820	
	<b>Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fach-bereichen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-260.820</b>	
	<b>Umlage von Verwaltungskosten der Geschäfts-stelle</b>				
	a) Verwaltungsgemeinkosten Personal	394.700	0	0	
	59 95 Verwaltungsgem. Kosten Personal Aufwend.	394.700	0	0	
	<b>Summe Umlage</b>	<b>-394.700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
22.	<b>Jahresüberschuss / -fehlbetrag</b>	<b>-6.560.700</b>	<b>-5.420.500</b>	<b>-5.495.310</b>	

## **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 CO<sub>2</sub>-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.	<b>Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit</b>	<b>-3.030.800</b>	<b>-2.700.500</b>	<b>-2.614.932</b>	
	<b>Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungs-verrechnung</b>	<b>-3.030.800</b>	<b>-2.700.500</b>	<b>-2.614.932</b>	
	<b>Erträge und Aufwendungen von anderen Fachbereichen</b>				
	Aufwendungen von anderen Fachbereichen	0	0	107.149	
	50 11 Lieferung und Leistung von anderen FB	0	0	107.149	
	<b>Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fachbereichen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-107.149</b>	
	<b>Umlage von Verwaltungskosten der Geschäftsstelle</b>				
	a) Verwaltungsgemeinkosten Personal	162.200	0	0	
	59 95 Verwaltungsgem. Kosten Personal Aufwend.	162.200	0	0	
	<b>Summe Umlage</b>	<b>-162.200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
22.	<b>Jahresüberschuss / -fehlbetrag</b>	<b>-3.193.000</b>	<b>-2.700.500</b>	<b>-2.722.081</b>	

## **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)

<b>Gewinn- und Verlustrechnung 2026</b>				
<b>Erträge / Aufwendungen</b>		<b>Wirtschafts- plan 2026 EUR</b>	<b>Wirtschafts- plan 2025 EUR</b>	<b>Rechnungs- ergebnis 2024 EUR</b>
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.	<b>Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit</b>	<b>-3.736.200</b>	<b>-3.433.800</b>	<b>-3.405.837</b>
	<b>Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungsverrechnung</b>	<b>-3.736.200</b>	<b>-3.433.800</b>	<b>-3.405.837</b>
	<b>Erträge und Aufwendungen von anderen Fachbereichen</b>			
	Aufwendungen von anderen Fachbereichen	0	0	281.239
	50 11 Lieferung und Leistung von anderen FB	0	0	281.239
	<b>Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fachbereichen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-281.239</b>
	<b>Umlage von Verwaltungskosten der Geschäftsstelle</b>			
	a) Verwaltungsgemeinkosten Personal	425.600	0	0
	59 95 Verwaltungsgem. Kosten Personal Aufwend.	425.600	0	0
	<b>Summe Umlage</b>	<b>-425.600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
22.	<b>Jahresüberschuss / -fehlbetrag</b>	<b>-4.161.800</b>	<b>-3.433.800</b>	<b>-3.687.077</b>

## **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)

<b>Gewinn- und Verlustrechnung 2026</b>				
<b>Erträge / Aufwendungen</b>		<b>Wirtschafts- plan 2026 EUR</b>	<b>Wirtschafts- plan 2025 EUR</b>	<b>Rechnungs- ergebnis 2024 EUR</b>
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.	<b>Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit</b>	<b>-218.300</b>	<b>-79.600</b>	<b>299.443</b>
	<b>Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungs- verrechnung</b>	<b>-218.300</b>	<b>-79.600</b>	<b>299.443</b>
	<b>Erträge und Aufwendungen von anderen Fach- bereichen</b>			
	Aufwendungen von anderen Fachbereichen	0	0	96.834
	50 11 Lieferung und Leistung von anderen FB	0	0	96.834
	<b>Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fach- bereichen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-96.834</b>
	<b>Umlage von Verwaltungskosten der Geschäfts- stelle</b>			
	a) Verwaltungsgemeinkosten Personal	146.500	0	0
	59 95 Verwaltungsgem. Kosten Personal Aufwend.	146.500	0	0
	<b>Summe Umlage</b>	<b>-146.500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
22.	<b>Jahresüberschuss / -fehlbetrag</b>	<b>-364.800</b>	<b>-79.600</b>	<b>202.609</b>

## **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)

<b>Gewinn- und Verlustrechnung 2026</b>					
<b>Erträge / Aufwendungen</b>		<b>Wirtschafts- plan 2026 EUR</b>	<b>Wirtschafts- plan 2025 EUR</b>	<b>Rechnungs- ergebnis 2024 EUR</b>	
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/Kleinmengen	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.	<b>Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit</b>	<b>-449.100</b>	<b>-425.100</b>	<b>-413.242</b>	
	<b>Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungsverrechnung</b>	<b>-449.100</b>	<b>-425.100</b>	<b>-413.242</b>	
	<b>Erträge und Aufwendungen von anderen Fachbereichen</b>				
	Aufwendungen von anderen Fachbereichen	0	0	23.787	
	50 11 Lieferung und Leistung von anderen FB	0	0	23.787	
	<b>Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fachbereichen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-23.787</b>	
	<b>Umlage von Verwaltungskosten der Geschäftsstelle</b>				
	a) Verwaltungsgemeinkosten Personal	36.000	0	0	
	59 95 Verwaltungsgem. Kosten Personal Aufwend.	36.000	0	0	
	<b>Summe Umlage</b>	<b>-36.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
22.	<b>Jahresüberschuss / -fehlbetrag</b>	<b>-485.100</b>	<b>-425.100</b>	<b>-437.029</b>	

## **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)

<b>Gewinn- und Verlustrechnung 2026</b>				
<b>Erträge / Aufwendungen</b>		<b>Wirtschafts- plan 2026 EUR</b>	<b>Wirtschafts- plan 2025 EUR</b>	<b>Rechnungs- ergebnis 2024 EUR</b>
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
<b>14.</b>	<b>Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit</b>	<b>-1.042.600</b>	<b>-1.292.000</b>	<b>-1.195.452</b>
	<b>Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungsverrechnung</b>	<b>-1.042.600</b>	<b>-1.292.000</b>	<b>-1.195.452</b>
	<b>Erträge und Aufwendungen von anderen Fachbereichen</b>			
	Aufwendungen von anderen Fachbereichen	0	0	102.307
	50 11    Lieferung und Leistung von anderen FB	0	0	102.307
	<b>Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fachbereichen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-102.307</b>
	<b>Umlage von Verwaltungskosten der Geschäftsstelle</b>			
	a) Verwaltungsgemeinkosten Personal	154.800	0	0
	59 95    Verwaltungsgem. Kosten Personal Aufwend.	154.800	0	0
	<b>Summe Umlage</b>	<b>-154.800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>22.</b>	<b>Jahresüberschuss / -fehlbetrag</b>	<b>-1.197.400</b>	<b>-1.292.000</b>	<b>-1.297.759</b>

## 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.

<b>Wilder Müll 2026</b>	
<b>Kommune</b>	<b>Plan-Zahlen 2026</b>
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
<b>Summe</b>	<b>1.350.000,00</b>

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

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

## **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)

<b>Gewinn- und Verlustrechnung 2026</b>				
<b>Erträge / Aufwendungen</b>		<b>Wirtschafts- plan 2026 EUR</b>	<b>Wirtschafts- plan 2025 EUR</b>	<b>Rechnungs- ergebnis 2024 EUR</b>
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.	<b>Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit</b>	<b>-820.000</b>	<b>-745.000</b>	<b>-470.131</b>
	<b>Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungsverrechnung</b>	<b>-820.000</b>	<b>-745.000</b>	<b>-470.131</b>
	<b>Erträge und Aufwendungen von anderen Fachbereichen</b>			
	Aufwendungen von anderen Fachbereichen	0	0	46.312
	50 11 Lieferung und Leistung von anderen FB	0	0	46.312
	<b>Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fachbereichen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-46.312</b>
	<b>Umlage von Verwaltungskosten der Geschäftsstelle</b>			
	a) Verwaltungsgemeinkosten Personal	70.100	0	0
	59 95 Verwaltungsgem. Kosten Personal Aufwend.	70.100	0	0
	<b>Summe Umlage</b>	<b>-70.100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
22.	<b>Jahresüberschuss / -fehlbetrag</b>	<b>-890.100</b>	<b>-745.000</b>	<b>-516.443</b>

## **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 Tariferhöhung 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
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 Dieselkraftstoff	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	Bewirtungskosten	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
<b>14.</b>	<b>Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit</b>	<b>-5.073.500</b>	<b>-4.858.000</b>	<b>-3.659.460</b>
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
	<b>Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungsverrechnung</b>	<b>-5.076.600</b>	<b>-4.859.800</b>	<b>-3.661.717</b>
	<b>Erträge und Aufwendungen von anderen Fachbereichen</b>			
	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
	<b>Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fachbereichen</b>	<b>-312.400</b>	<b>-418.000</b>	<b>-1.129.259</b>
	<b>Umlage von Verwaltungskosten der Geschäftsstelle</b>			
	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
	<b>Summe Umlage</b>	<b>-1.351.800</b>	<b>-1.167.900</b>	<b>0</b>
<b>22.</b>	<b>Jahresüberschuss / -fehlbetrag</b>	<b>-6.740.800</b>	<b>-6.445.700</b>	<b>-4.790.976</b>

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

<b>Gewinn- und Verlustrechnung 2026</b>				
<b>Erträge / Aufwendungen</b>		<b>Wirtschafts- plan 2026 EUR</b>	<b>Wirtschafts- plan 2025 EUR</b>	<b>Rechnungs- ergebnis 2024 EUR</b>
50 11	Lieferung und Leistung von anderen FB	0	209.500	69.792
50 18	Leistungsverrechnung MA-Abt.	-312.400	-599.600	-206.315
	<b>Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fach- bereichen</b>	<b>312.400</b>	<b>413.400</b>	<b>136.523</b>
	<b>Umlage von Verwaltungskosten der Geschäfts- stelle</b>			
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
	<b>Summe Umlage</b>	<b>-85.900</b>	<b>-72.900</b>	<b>0</b>
<b>22.</b>	<b>Jahresüberschuss / -fehlbetrag</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-54.873</b>



## **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 Versich.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.	<b>Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit</b>	<b>-410.600</b>	<b>-423.400</b>	<b>-381.548</b>
	<b>Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungs-verrechnung</b>	<b>-410.600</b>	<b>-423.400</b>	<b>-381.548</b>
	<b>Erträge und Aufwendungen von anderen Fach-bereichen</b>			
	Aufwendungen von anderen Fachbereichen	0	0	94.441
	50 11 Lieferung und Leistung von anderen FB	0	0	94.441
	<b>Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fach-bereichen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-94.441</b>
	<b>Umlage von Verwaltungskosten der Geschäfts-stelle</b>			
	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)

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



**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)

<b>Gewinn- und Verlustrechnung 2026</b>				
<b>Erträge / Aufwendungen</b>		<b>Wirtschafts- plan 2026 EUR</b>	<b>Wirtschafts- plan 2025 EUR</b>	<b>Rechnungs- ergebnis 2024 EUR</b>
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
<b>14.</b>	<b>Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit</b>	<b>45.500</b>	<b>63.700</b>	<b>69.354</b>
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
	<b>Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungs- verrechnung</b>	<b>45.500</b>	<b>61.600</b>	<b>73.950</b>
	<b>Erträge und Aufwendungen von anderen Fach- bereichen</b>			
	Aufwendungen von anderen Fachbereichen	0	0	28.933
	50 11    Lieferung und Leistung von anderen FB	0	0	28.933
	<b>Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fach- bereichen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-28.933</b>
	<b>Umlage von Verwaltungskosten der Geschäfts- stelle</b>			
	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
	<b>Summe Umlage</b>	<b>-42.000</b>	<b>-37.000</b>	<b>0</b>
<b>22.</b>	<b>Jahresüberschuss / -fehlbetrag</b>	<b>3.500</b>	<b>24.600</b>	<b>45.017</b>

**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.	<b>Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit</b>	<b>-13.500</b>	<b>-13.400</b>	<b>636</b>	
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	
	<b>Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungs-verrechnung</b>	<b>-13.500</b>	<b>-15.000</b>	<b>971</b>	
	<b>Erträge und Aufwendungen von anderen Fach-bereichen</b>				
	Aufwendungen von anderen Fachbereichen	0	0	5.520	
	50 11 Lieferung und Leistung von anderen FB	0	0	5.520	
	<b>Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fach-bereichen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-5.520</b>	
	<b>Umlage von Verwaltungskosten der Geschäfts-stelle</b>				
	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	
	<b>Summe Umlage</b>	<b>-7.400</b>	<b>-5.600</b>	<b>0</b>	
22.	<b>Jahresüberschuss / -fehlbetrag</b>	<b>-20.900</b>	<b>-20.600</b>	<b>-4.549</b>	

## **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 ähnл. Aufwendungen	1.500	1.500	1.529
14.	<b>Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit</b>	<b>-47.200</b>	<b>-12.100</b>	<b>-27.437</b>
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 Körperschaftsteurerstattungen 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)

<b>Gewinn- und Verlustrechnung 2026</b>				
<b>Erträge / Aufwendungen</b>		<b>Wirtschafts- plan 2026 EUR</b>	<b>Wirtschafts- plan 2025 EUR</b>	<b>Rechnungs- ergebnis 2024 EUR</b>
76 43	Ertr. Auflösung GewSt-RSt § 4 (5b) EStG	0	0	-14.300
	<b>Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungs- verrechnung</b>	<b>-47.200</b>	<b>-14.200</b>	<b>3.091</b>
	<b>Erträge und Aufwendungen von anderen Fach- bereichen</b>			
	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
	<b>Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fach- bereichen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-51.769</b>
	<b>Umlage von Verwaltungskosten der Geschäfts- stelle</b>			
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
	<b>Summe Umlage</b>	<b>-56.300</b>	<b>-49.900</b>	<b>0</b>
<b>22.</b>	<b>Jahresüberschuss / -fehlbetrag</b>	<b>-103.500</b>	<b>-64.100</b>	<b>-48.678</b>



## **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.	<b>Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit</b>	<b>486.500</b>	<b>667.300</b>	<b>854.791</b>
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 Körperschaftsteurerstattungen 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)

<b>Gewinn- und Verlustrechnung 2026</b>				
<b>Erträge / Aufwendungen</b>		<b>Wirtschafts- plan 2026 EUR</b>	<b>Wirtschafts- plan 2025 EUR</b>	<b>Rechnungs- ergebnis 2024 EUR</b>
	<b>Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungsverrechnung</b>	<b>485.400</b>	<b>636.700</b>	<b>835.640</b>
	<b>Erträge und Aufwendungen von anderen Fachbereichen</b>			
	Aufwendungen von anderen Fachbereichen	0	0	171.073
	50 11    Lieferung und Leistung von anderen FB	0	0	171.073
	<b>Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fachbereichen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-171.073</b>
	<b>Umlage von Verwaltungskosten der Geschäftsstelle</b>			
	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
	<b>Summe Umlage</b>	<b>-252.300</b>	<b>-228.800</b>	<b>0</b>
<b>22.</b>	<b>Jahresüberschuss / -fehlbetrag</b>	<b>233.100</b>	<b>407.900</b>	<b>664.567</b>



## **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	0
	68 47 Öffentliche Bekanntmachungen	0	0	634	
	68 55 Nebenkosten Geldverkehr	400	500	279	
<b>14.</b>	<b>Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit</b>	<b>18.200</b>	<b>11.100</b>	<b>28.247</b>	
	<b>Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungsverrechnung</b>	<b>18.200</b>	<b>11.100</b>	<b>28.247</b>	
	<b>Erträge und Aufwendungen von anderen Fachbereichen</b>				
	Aufwendungen von anderen Fachbereichen	0	0	17.776	
	50 11 Lieferung und Leistung von anderen FB	0	0	17.776	
	<b>Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fachbereichen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-17.776</b>	
	<b>Umlage von Verwaltungskosten der Geschäftsstelle</b>				
	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	
	<b>Summe Umlage</b>	<b>-25.100</b>	<b>-21.000</b>	<b>0</b>	
<b>22.</b>	<b>Jahresüberschuss / -fehlbetrag</b>	<b>-6.900</b>	<b>-9.900</b>	<b>10.471</b>	



**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)

<b>Gewinn- und Verlustrechnung 2026</b>				
<b>Erträge / Aufwendungen</b>		<b>Wirtschafts- plan 2026 EUR</b>	<b>Wirtschafts- plan 2025 EUR</b>	<b>Rechnungs- ergebnis 2024 EUR</b>
	68 55 Nebenkosten Geldverkehr	400	200	187
<b>14.</b>	<b>Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit</b>	<b>-163.000</b>	<b>-168.800</b>	<b>-123.121</b>
	<b>Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungsverrechnung</b>	<b>-163.000</b>	<b>-168.800</b>	<b>-123.121</b>
	<b>Erträge und Aufwendungen von anderen Fachbereichen</b>			
	Aufwendungen von anderen Fachbereichen	0	0	20.092
	50 11 Lieferung und Leistung von anderen FB	0	0	20.092
	<b>Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fachbereichen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-20.092</b>
	<b>Umlage von Verwaltungskosten der Geschäftsstelle</b>			
	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
	<b>Summe Umlage</b>	<b>-28.600</b>	<b>-24.300</b>	<b>0</b>
<b>22.</b>	<b>Jahresüberschuss / -fehlbetrag</b>	<b>-191.600</b>	<b>-193.100</b>	<b>-143.213</b>



## **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)

<b>Gewinn- und Verlustrechnung 2026</b>					
<b>Erträge / Aufwendungen</b>		<b>Wirtschafts- plan 2026 EUR</b>	<b>Wirtschafts- plan 2025 EUR</b>	<b>Rechnungs- ergebnis 2024 EUR</b>	
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	
<b>14.</b>	<b>Ergebnis der gewöhnlichen Tätigkeit</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>31.629</b>	
	<b>Ergebnis vor innerbetrieblicher Leistungs- verrechnung</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>31.629</b>	
	<b>Erträge und Aufwendungen von anderen Fach- bereichen</b>				
	<b>Summe Erträge aus Lieferung an anderen Fach- bereichen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	<b>Umlage von Verwaltungskosten der Geschäfts- stelle</b>				
	<b>Summe Umlage</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>22.</b>	<b>Jahresüberschuss / -fehlbetrag</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>31.629</b>	





# **Wirtschaftsplan**

**2026**

**VORSCHAU  
ERFOLGSPLAN**



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





**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
	<b>Summe 3. - 11. (Einnahmen im Wirtschaftsjahr insg.)</b>	<b>4.339.996</b>

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	
	<b>Summe 1. - 7. (Ausgaben im Wirtschaftsjahr insg.)</b>	<b>4.339.996</b>	<b>0</b>





**Wirtschaftsplan**

**2026**

**FINANZPLAN**

**Finanzplan zum Wirtschaftsplan 2026**

A. Übersicht über die Entwicklung der Ausgaben und der Deckungsmittel des Vermögensplans (§ 19 Abs. 1 EigBGes)		2025 €	2026 €	2027 €	2028 €	2029 €
Nr.	Deckungsmittel (Mittelherkunft)					
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
<b>Deckungsmittel insgesamt</b>		<b>1.870.727</b>	<b>4.339.996</b>	<b>2.652.045</b>	<b>2.170.628</b>	<b>2.542.900</b>

Ausgaben (Mittelverwendung)						
1	<b>Sachanlagen und immaterielle Anlagegewerte</b>					
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
<b>Ausgaben insgesamt</b>		<b>1.870.727</b>	<b>4.339.996</b>	<b>2.652.045</b>	<b>2.170.628</b>	<b>2.542.900</b>

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 Schafheim	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 €
	<b>Summe Einnahmen</b>	<b>471.800</b>	<b>481.500</b>	<b>496.000</b>	<b>506.700</b>	<b>517.600</b>
	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 Schafheim	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 €
	<b>Summe Ausgaben</b>	<b>3.507.100</b>	<b>3.611.700</b>	<b>3.720.000</b>	<b>3.830.000</b>	<b>3.945.000</b>

#### Mittelherkunft

- 1 Einnahmen des ZAW vom Landkreis beruhen auf der Tätigkeit der Kreisdeponenachsorge
  - 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	Zins-bindung bis	Rest-laufzeit (Jahre)	Zinssatz (%)	Zinsen 2026 (€)	Tilgung 2026 (€)	Gesamt-belastung (€)	Darlehens-stand 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
<b>Gesamtsumme</b>		<b>16.495.708</b>				<b>452.920</b>	<b>1.049.296</b>	<b>1.502.217</b>	<b>12.459.035</b>	<b>11.409.739</b>

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	Gesamtauszahlungsbedarf	davon bisher bereitgestellt	Investitionsprogramm			Erläuterungen
		2026	Verpflichtungs-ermächtigungen	2025					2027	2028	2029	
1		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	<i>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</i>											
	<b>Bauvorhaben</b>											
<b>10 000</b>	<b>Geschäftsstelle Messel</b>											
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 €	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 €	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 €	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 €	0,00 €	
	<b>Kompostierungsanlagen</b>											
<b>21 000</b>	<b>KOA AH</b>											
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 €	10.000,00 €	
<b>22 000</b>	<b>KOA ESB</b>											
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 €	10.000,00 €	
2026_22000_INV_02	Werkstatthalle	46.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	146.000,00 €	0,00 €	100.000,00 €	0,00 €	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 €	0,00 €	
<b>23 000</b>	<b>KOA WH</b>											
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 €	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 €	0,00 €	
<b>24 000</b>	<b>KOA WST</b>											
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 €	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 €	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 €	0,00 €	150.000,00 €	
<b>25 000</b>	<b>KOA Semd</b>											
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 €	10.000,00 €	
<b>Summe</b>	<b>Bauvorhaben</b>	<b>321.000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>143.000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>709.000,00 €</b>	<b>143.000,00 €</b>	<b>210.000,00 €</b>	<b>60.000,00 €</b>	<b>210.000,00 €</b>		

**Investitionsprogramm**  
- Euro -

Nr.	Bezeichnung	Haushaltsansatz			Ergebnis des Jahresabschlusses 2024	Investitions- und Investitionsförderungsmaßnahmen	Gesamtauszahlungsbedarf	davon bisher bereitgestellt	Investitionsprogramm			Erläuterungen
		2026	Verpflichtungs-ermächtigungen	2025					2027	2028	2029	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	
<b>Erwerb v. bewegl. Sachen des Anlagevermögens</b>												
<b>10 000</b>	<b>Geschäftsstelle Messel</b>											
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 €	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 €	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 €	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 €	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 €	0,00 €	
<b>14 000</b>	<b>PV-Anlagen</b>											
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 €	5.000,00 €	
<b>Kompostierungsanlagen</b>												
<b>21 000</b>	<b>KOA AH</b>											
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 €	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 €	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 €	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 €	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 €	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 €	0,00 €	
<b>22 000</b>	<b>KOA ESB</b>											
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 €	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 €	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 €	0,00 €	
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 €	0,00 €	
<b>23 000</b>	<b>KOA WH</b>											
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 €	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 €	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 €	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 €	0,00 €	
2029_23000_INV_01	Ersatz Siebmaschine Bj. 2018	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	250.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	250.000,00 €	0,00 €	
2026_23000_INV_05	Ersatz Separatorschaukel	85.000,00 €	0,00 €	25.000,00 €	0,00 €	85.000,00 €	25.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	

**Investitionsprogramm**  
- Euro -

Nr.	Bezeichnung	Haushaltsansatz			Ergebnis des Jahresabschlusses 2024	Investitions- und Investitionsförderungsmaßnahmen	Gesamtauszahlungsbedarf	davon bisher bereitgestellt	Investitionsprogramm			Erläuterungen
		2026	Verpflichtungs-ermächtigungen	2025					2027	2028	2029	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	
<b>24 000 KOA WST</b>												
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 €	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 €	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 €	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 €	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 €	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 €	0,00 €	
2026_24000_INV_07	Ersatz Separatorschaufel	85.000,00 €	0,00 €	25.000,00 €	0,00 €	85.000,00 €	25.000,00 €	0,00 €	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 €	0,00 €	
<b>25 000 KOA Semd</b>												
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 €	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 €	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 €	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 €	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 €	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 €	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 €	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 €	0,00 €	30.000,00 €	
<b>40 000 Maschinenabteilung</b>												
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 €	0,00 €	
<b>50 000 Wertstoffhof Weiterstadt</b>												
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 €	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 €	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 €	0,00 €	
<b>51 000 Wertstoffhof Semd</b>												
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 €	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 €	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 €	0,00 €	
<b>60 000/70 000 Abfallgefäß</b>												
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 €		
<b>Summe</b>	<b>Erwerb v. bewegl. Sachen des Anlagevermöge</b>	<b>2.969.700,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>561.700,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>6.344.700,00 €</b>	<b>1.034.322,00 €</b>	<b>1.655.900,00 €</b>	<b>1.423.000,00 €</b>	<b>950.600,00 €</b>		
	<b>Summe</b>	<b>3.290.700,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>704.700,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>7.053.700,00 €</b>	<b>1.177.322,00 €</b>	<b>1.865.900,00 €</b>	<b>1.483.000,00 €</b>	<b>1.160.600,00 €</b>		
	<i>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</i>											
	<b>Summe</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	

Kurzfristige Maßnahmen\* = Sammelposition für mögliche notwendige Investitionen





**Wirtschaftsplan**

**2026**

**Stellenübersicht**



Stellenplan Beschäftigte

Bezeichnung	AT*	Entgeltgruppen nach dem TVöD															Summe Stellen 2025	Summe Stellen 2026		
		15	14	13	12	11	10	9c	9b	9a	8	7	6	5	4	3	2			
Stellenübersicht 2025		1	0	2	2	1	4	7	4	0	11	9	19	0	6	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:	5		

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) Höhengruppierung 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
<b>aufgerundete VZÄ auf 0,5 Stellen</b>	<b>1,5</b>	<b>1</b>	<b>0,5</b>	<b>3 Insgesamt</b>

**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

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.

einzu tragen ist hier gebundene Liquidität, die im Finanzaushalt (Teil laufende Verwaltungstätigkeit) des Planungsjahrs als Auszahlung berücksichtigt ist.  
Hier kommen in 1. Linie Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rückstellungen und Sonderposten für den Gebührenausgleich 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.

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

Verpflichtungen aktuelles Haushalt Jahr und Folgejahr  
kein Eintrag bei Mitgliedschaft in der Versorgungskasse

"Auffangposition", bei Eintrag bitte über Kommentarfunktion erläutern

2. für Sondertilgungen	+0,00
2.a. Hessenkasse (bei Bewilligung)	+0,00
2.b. Kreditablösung	+0,00
2.c. sonstiges	

"Auffangposition", bei Eintrag bitte über Kommentarfunktion erläutern

3. zur Finanzierung von übertragenen Haushaltsresten	+0,00
3.a. konsumtiv	
3.b. investiv	+0,00

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

4. zur Finanzierung von Sonderposten	+0,00
4.a. ...	
4.b. sonstiges	

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

5. sonstige Zweckbindungen	+0,00
5.a. ...	
5.b. sonstiges	

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

ungebundene Liquidität d. BEREINIGTEN Liquiditätsbestands

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

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 Finanzaushaltes 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

hier von Liquiditätsreserve (ggf. nachrichtlich bei negativem Liquiditätsausweis):

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

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

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


rechnerische Ausgleichslücke im Finanzaushalt Planjahr: