

## **Jahresabschluss**

**zum  
31. Dezember 2023**

### **Inhaltsverzeichnis**

Vermögensrechnung	2
Ergebnisrechnung	6
Finanzrechnung	8

### Anhang:

A1 Erläuterungen zur Vermögensrechnung	10
A2 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung	18
A3 Erläuterungen zur Finanzrechnung	20
A4 Anlagenpiegel	21
A5 Forderungsspiegel	29
A6 Rückstellungsübersicht	29
A7 Verbindlichkeitenspiegel	30
A8 Allgemeine Angaben	30
A9 Lagebericht (Rechenschaftsbericht gemäß § 51 GemHVO)	31

## Gesamtvermögensrechnung

Filter: Datumsfilter: 01.01.23..31.12.23

Optionen: Rechnungsjahr: 2023, Druck der Werte als: Saldo, Rundungsfaktor: Keine, Mit Ultimoposten:Ja, Teil-/Gesamtrechnung: Gesamt, Erläuterungen drucken: Ja, Seitenkopf: Standard, Platzierung Seitennummern: ungerade: Rechts, gerade: Rechts, Bericht Start mit Seitennr.: 1, Nullwerte unterdrücken: Ja

Pos.	Bezeichnung	Bestand	Ansatz kumuliert	Bestand	Vergleich Ansatz
		zum 31.12.22	bis 31.12.23	zum 31.12.23	Bestand
<b>01 Aktiva</b>					
<b>02 1 Anlagevermögen</b>					
03 - frei -					
04 - frei -					
<b>05 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>					
06 1.1.1 Konzessionen, Lizizenzen u. ähn.Rechte	10.302,00	35.000,00	92.411,38	57.411,38	
07 1.1.2 gel. Investzuw. und -zuschüsse					
08 1.1.3 gel.Anz.auf immaterielle Verm.Gegenstände					
<b>09 1.2 Sachanlagevermögen</b>					
10 1.2.1 Grundstücke, grdstgl. Rechte	91.121,76	-1.425.880,00	91.121,76	1.517.001,76	
11 1.2.2 Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstck	504.198,00		482.045,29	482.045,29	
12 1.2.3 Sachanl. im Gemeingebr., Infrastrukturverm.	1,00	1.065.500,00	1,00	-1.065.499,00	
13 1.2.4 Anlagen und Maschinen z. Leistungserstellung	77.914,00	16.497.248,98	71.141,71	-16.426.107,27	
14 1.2.5 andere Anl., Betriebs- u.Geschäftsausstattung	197.175,00	4.624.300,00	1.201.383,64	-3.422.916,36	
15 1.2.6 gel. Anzahlungen und Anlagen im Bau					
<b>16 1.3 Finanzanlagevermögen</b>					
17 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	13.037,95		13.037,95	13.037,95	
18 1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen					
19 1.3.3 Beteiligungen	1.519.323,65		1.519.323,65	1.519.323,65	
20 1.3.4 Ausleih. an Untern.,m.d.e.Bet.-Verh. besteht					
21 1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens					
22 1.3.6 Sonstige Ausleihungen ( sonst.Finanzanlagen)	6.100,00		6.100,00	6.100,00	
<b>22A 1.4 Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen</b>					
22B Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen					
<b>23 2 Umlaufvermögen</b>					
24 2.1 Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- u.Betriebsstoffe	30.490,30		69.540,57	69.540,57	
25 2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse,Leistg,Waren					
<b>26 2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenst.</b>					

27	2.3.1 F.a.Zuw.,Zusch.Transf.L.,Inv.Zuw.Zusch.Beitr			
28	2.3.2 Forderungen aus Steuern u.steuerähnл. Abgaben	11.302,70	46.270,50	46.270,50
29	2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	97.615,87	181.351,20	181.351,20
30	2.3.4 F.geg.verb.Untern.u.Untern.m.Bet.V.u.SV.	22.382,14	4.647,40	4.647,40
31	2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände		4.197,54	4.197,54
32	2.3.6 Wertpapiere des Umlaufvermögens			
33	2.4 Flüssige Mittel	9.826.389,55	-20.495.016,98	7.998.571,72
<b>34</b>	<b>3 Rechnungsabgrenzungsposten</b>			
35	3.1 aktive Rechnungsabgrenzungsposten			
<b>36</b>	<b>4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>			
37	4.1 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			
<b>38</b>	<b>Summe Aktiva</b>	<b>12.407.353,92</b>	<b>301.152,00</b>	<b>11.781.145,31</b>
<b>39</b>				
<b>40</b>	<b>Passiva</b>			
<b>41</b>	<b>1 Eigenkapital</b>			
42	1.1 Netto-Position	-2.501.690,13	-2.501.690,13	-2.501.690,13
<b>43</b>	<b>1.2 Rücklagen und Sonderrücklagen</b>			
44	1.2.1 Rückl.a.Übersch.d.ordentl. Ergebnisses			
45	1.2.2 Rückl.a.Übersch.d.außerord.Ergebnisses	-32.901,63	-32.901,63	-32.901,63
<b>46</b>	<b>1.2.3 Sonderücklagen</b>			
46A	davon: Sonderücklagen			
46B	davon: Vortragswerte alte zweckgebundene Rücklagen			
46C	davon: Vortragswerte alte Sonderücklagen			
46D	davon: Vortragswerte alte sonstige Sonderücklagen			
47	1.2.4 Sonderücklagen			
48	1.2.4 Stiftungskapital			
49	1.2.4.2 Sonstige Sonderücklagen			
<b>50</b>	<b>1.3 Ergebnisverwendung</b>			
<b>51</b>	<b>1.3.1 Ergebnisvortrag</b>			
52	1.3.1.1 Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren			
53	1.3.1.2 Außerordentl. Ergebnisse aus Vorjahren			
<b>54</b>	<b>1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag</b>			
55	1.3.2.1 Ord. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-32.012,00	32.012,00	
56	1.3.2.2 Außerord.Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-650,00	650,00	
<b>57</b>	<b>2 Sonderposten</b>			
<b>58</b>	<b>2.1 Sonderp.f.erh.Inv.Zuw.-zusch. u. - beiträge</b>			

59	2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	-5.860,00	-4.953,00	-4.953,00	
60	2.1.2 Zuschüsse vom nicht. öffentl. Bereich				
61	2.1.3 Investitionsbeiträge				
61A	2.2 Sonderposten für den Gebührenausgleich	-500.868,07	-549.804,71	-549.804,71	
61B	2.3 Sonderposten für Umlagen nach § 37 Abs. 3 FAG				
62	2.4 sonstige Sonderposten				
<b>63</b>	<b>3 Rückstellungen</b>				
64	3.1 Rückstellung für Pensionen u. ähnл.Verpflicht.				
65	3.2 Rückst.f.Finanzausgl.u.Steuerschuldverh.				
66	3.3 Rückst.f.d.Rekultivierung u.Nachs.Abfalldep.	-8.331.843,79	-4.191.976,00	-7.528.495,23	-3.336.519,23
67	3.4 Rückst.f.d.Sanierung von Altlasten				
68	3.5 Sonstige Rückstellungen	-35.778,99		-34.012,52	-34.012,52
<b>69</b>	<b>4 Verbindlichkeiten</b>				
<b>70</b>	<b>4.1 Anleihen</b>				
70A	davon: RLZ bis einschl.1 Jahr				
70B	davon: RLZ größer 1 Jahr				
<b>71</b>	<b>4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen</b>				
	<b>Invest.</b>				
71A	davon: Vortragswerte alte Vermögensglied.	-600.000,00	-3.238.320,00	-600.000,00	2.638.320,00
71B	davon: RLZ bis einschl.1 Jahr	-79,00			
71C	davon: RLZ größer 1 Jahr	181.999,52	-3.543.690,00	210.329,30	3.754.019,30
<b>72</b>	<b>4.2.1 Verbindl. ggü. Kreditinstituten</b>	-418.000,48	-5.975.790,00	-389.670,70	5.586.119,30
72A	davon: Vortragswerte alte Vermögensglied	-600.000,00	-2.432.100,00	-600.000,00	1.832.100,00
72B	davon: RLZ bis einschl. 1 Jahr				
72C	davon: RLZ größer 1 Jahr	181.999,52	-3.543.690,00	210.329,30	3.754.019,30
<b>73</b>	<b>4.2.2 Verbindlichk. ggü. öffentl.Kreditgebern</b>	-79,00	-806.220,00		806.220,00
73A	davon: Vortragswerte alte Vermögensglied		-806.220,00		806.220,00
73B	davon: RLZ bis einschl. 1 Jahr	-79,00			
73C	davon: RLZ größer 1 Jahr				
<b>74</b>	<b>4.2.3 Verbindlichkeiten ggü. sonst. Kreditgebern</b>				
74A	davon: Vortragswerte alte Vermögensglied				
74B	davon: RLZ bis einschl. 1 Jahr				
74C	davon: RLZ größer 1 Jahr				
<b>74D</b>	<b>4.3</b>				
	<b>Verbindlichk.a.Kreditaufn.Liquiditätssicherung</b>				
74E	davon: ggü. Kreditinstitute				
74F	davon: ggü. öffentl. Kreditgebern				
74G	davon: ggü. sonst. Kreditgebern				
75	4.4 Verbindlichk. a. kreditähnl. Rechtsgeschäften				

76	4.5			
Verb.a.Zuw.u.Zusch.,Transf.L.u.Inv.Zuw.,Zusch.				
77	4.6 Verb. aus Lieferungen und Leistungen	-493.381,87	-591.749,85	-591.749,85
78	4.7 Verb.aus Steuern u.steuerähnl.Abgaben	-3.837,19		
<b>79</b>	<b>4.8</b>	<b>-46.371,17</b>	<b>-66.077,54</b>	<b>-66.077,54</b>
<b>Verb.g.verb.Untern.u.g.Untern.m.Bet.V.u.SV</b>				
79A	Vortragswerte alte Vermögensgliederung			
79B	4.8.1 Verb. a. Kreditaufn. für Investitionen			
79C	4.8.2 Verb. a.Kreditaufn. für Liquiditätssicherung			
79D	4.8.3 Verb. a. L+L, Steuern usw.	-46.371,17	-66.077,54	-66.077,54
80	4.9 Sonstige Verbindlichkeiten	-36.741,60	-81.790,00	-81.790,00
<b>81</b>	<b>5 Rechnungsabgrenzungsposten</b>			
82	5.1 Passive Rechnungsabgrenzungsposten			
<b>83</b>	<b>Summe Passiva</b>	<b>-12.407.353,92</b>	<b>-11.006.648,00</b>	<b>-11.781.145,31</b>
				<b>-774.497,31</b>

## Gesamtergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2023

<b>Pos.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>Ergebnis 2022</b>	<b>Ansatz 2023</b>	<b>Ergebnis 2023</b>	<b>Vergleich Ansatz/Ergebnis</b>
<b>00</b>	<b>Ergebnishaushalt</b>				
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	-883.298,44	-829.760,00	-614.774,60	214.985,40
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-9.232.434,40	-10.423.138,00	-10.365.363,80	57.774,20
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-27.153,50		-11.928,46	-11.928,46
04	4 Bestandsveränderungen und akt. Eigenleistg.	-13.134,16		-39.050,27	-39.050,27
05	5 Steuern steueräh. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml				
06	6 Erträge aus Transferleistungen				
07	7 Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.			-4.500,00	-4.500,00
08	8 Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.- Beitr.	-66.036,58	-130.000,00	-130.907,00	-907,00
09	9 Sonstige ordentliche Erträge	-2.573.309,25	-365.735,00	-922.834,14	-557.099,14
<b>10</b>	<b>10 Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-12.795.366,33</b>	<b>-11.748.633,00</b>	<b>-12.089.358,27</b>	<b>-340.725,27</b>
11	11 Personalaufwendungen	632.435,68	713.882,00	683.380,08	-30.501,92
12	12 Versorgungsaufwendungen				
13	13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	9.861.830,74	10.807.245,00	10.686.397,39	-120.847,61
14	14 Abschreibungen	2.375.278,60	198.951,00	785.473,65	586.522,65
15	15 Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw				
16	16 Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpf.		16.000,00		-16.000,00
17	17 Transferaufwendungen				
18	18 Sonstige ordentliche Aufwendungen	43.762,05	34.200,00	44.675,08	10.475,08
<b>19</b>	<b>19 Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 -18)</b>	<b>12.913.307,07</b>	<b>11.770.278,00</b>	<b>12.199.926,20</b>	<b>429.648,20</b>
<b>20</b>	<b>20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>117.940,74</b>	<b>21.645,00</b>	<b>110.567,93</b>	<b>88.922,93</b>
21	21 Finanzerträge	-127.510,87	-62.545,00	-119.449,79	-56.904,79
22	22 Zinsen und andere Finanzaufwendungen	9.570,13	40.900,00	8.881,86	-32.018,14
<b>23</b>	<b>23 Finanzergebnis (Nr. 21 - Nr. 22)</b>	<b>-117.940,74</b>	<b>-21.645,00</b>	<b>-110.567,93</b>	<b>-88.922,93</b>
<b>24</b>	<b>24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-12.922.877,20</b>	<b>-11.811.178,00</b>	<b>-12.208.808,06</b>	<b>-397.630,06</b>
<b>24A</b>	<b>25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+ Nr.22)</b>	<b>12.922.877,20</b>	<b>11.811.178,00</b>	<b>12.208.808,06</b>	<b>397.630,06</b>
<b>24B</b>	<b>26 Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr.25)</b>				
25	27 Außerordentliche Erträge				
26	28 Außerordentliche Aufwendungen				
<b>27</b>	<b>29 Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./</b>				

**Nr. 28)**

<b>28</b>	<b>30 Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>				
29	31 Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-35.553,15	-213.068,00	-81.057,29	132.010,71
30	32 Kosten der internen Leistungsbeziehungen	35.553,15	93.068,00	81.057,29	-12.010,71
<b>31</b>	<b>33 Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>		<b>-120.000,00</b>		<b>120.000,00</b>
<b>32</b>	<b>34 Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen</b>		<b>-120.000,00</b>		<b>120.000,00</b>
33	Nachrichtlich:				
34	Summe der Jahresfehlbeträge				
<b>35</b>	<b>vorgetragene Jahresfehlbeträge</b>				
<b>36</b>	<b>Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge</b>				

# Finanzrechnung

## Gesamtfinanzrechnung

Rechnungsjahr 2023

Filter: Datumsfilter: 01.01.23..31.12.23

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz
		2022	2023	2023	Ergebnis
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	988.254,45	829.760,00	531.231,18	-298.528,82
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.339.798,70	10.423.138,00	10.375.444,40	-47.693,60
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	24.642,27		11.928,46	11.928,46
04	4 Einzahlungen aus Steuern und steueräh. Erträgen				
04A	einschl. Erträgen aus gesetzlichen Umlagen				
05	5 Einzahlungen aus Transferleistungen				
06	6 Zuw. u. Zusch. f.lfd. Zwecke u. allg. Umlagen			4.500,00	4.500,00
07	7 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	127.510,87	62.545,00	119.112,25	56.567,25
08	8 Sonst. ord. Einz. u. sonst. a.ordentl. Einz.	3.650,58	3.500,00	6.925,94	3.425,94
08A	die sich nicht aus Invest.tätigk. ergeben				
<b>09</b>	<b>9 SU Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>10.483.856,87</b>	<b>11.318.943,00</b>	<b>11.049.142,23</b>	<b>-269.800,77</b>
10	10 Personalauszahlungen	-635.848,05	-713.882,00	-680.622,93	33.259,07
11	11 Versorgungsauszahlungen				
12	12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-9.863.405,90	-10.807.245,00	-10.209.805,45	597.439,55
13	13 Auszahlungen für Transferleistungen				
14	14 Ausz. f. Zuw. u.Zusch. f. laufende Zwecke sowie	-253,00			
14A	besondere Finanzauszahlungen				
15	15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.a.ges.Uml.Verpf.		-16.000,00		16.000,00
16	16 Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-9.491,13	-40.900,00	-8.960,86	31.939,14
17	17 Sonst.ord.Ausz.u.sonst.außerordendliche Ausz,	-1.104,29	-34.200,00	-5.682,27	28.517,73
17A	die sich nicht aus Investitionstätigk. ergeben				
<b>18</b>	<b>18 SU Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-10.510.102,37</b>	<b>-11.612.227,00</b>	<b>-10.905.071,51</b>	<b>707.155,49</b>
<b>19</b>	<b>19 Zahlg.mittel.übersch/-bedarf a.lfd.</b>	<b>-26.245,50</b>	<b>-293.284,00</b>	<b>144.070,72</b>	<b>437.354,72</b>
<b>19A</b>	<b>Verwaltungstätigk. (Saldo aus Nrn. 9 und 18)</b>				
20	20 Einz.a.Inv.zuw.u.-zusch.s.a.Inv.beitr.				
21	21 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Sachanlagevermögens und				
21A	des immateriellen Anlagevermögens				
22	22 Einz. a. Abg. V .Gegens. d. Finanzanl.verm.			337,54	337,54
<b>23</b>	<b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>			<b>337,54</b>	<b>337,54</b>
24	24 Ausz.f.d.Erwerb v.Grundstücken u.Gebäuden	-10.067,40		-9.243,32	-9.243,32
25	25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-2.196.868,37		-758.618,01	-758.618,01
26	26 Ausz. f. Invest. i. d. sonst. Sachanl.vermögen	-38.917,97	-5.708.459,35	-1.124.770,49	4.583.688,86
26A	und immaterielle Anlagevermögen				
27	27 Ausz. f. Invest. i. d. Finanzanl.Verm.				
<b>28</b>	<b>28 SU Auszahlungen a. Investitionstätigkeit (Nr.24-27)</b>	<b>-2.245.853,74</b>	<b>-5.708.459,35</b>	<b>-1.892.631,82</b>	<b>3.815.827,53</b>
<b>29</b>	<b>29 Zahlungsm.übersch/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus Nrn. 23-28)</b>	<b>-2.245.853,74</b>	<b>-5.708.459,35</b>	<b>-1.892.294,28</b>	<b>3.816.165,07</b>
<b>29B</b>	<b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf</b>	<b>-2.272.099,24</b>	<b>-6.001.743,35</b>	<b>-1.748.223,56</b>	<b>4.253.519,79</b>
<b>29C</b>	<b>(Summe aus Nrn. 19 und 29)</b>				
30	31 Einz .a .d. Aufn .v. Kred .u inn. Darl.u. wirtschaftl.		3.800.000,00		-3.800.000,00

30A	vergleichb Vorgängen für Investitionen				
31	32 Ausz. f. d. Tilg. v. Kred .u.inn. Darl.. wirtschaftl.	-27.720,51	-123.335,00	-28.329,78	95.005,22
31A	vergleichb.Vorgängen für Investitionen				
<b>32</b>	<b>33 Zahlungsm.übersch/-bedarf a. Finanz.tätigk.</b>	<b>-27.720,51</b>	<b>3.676.665,00</b>	<b>-28.329,78</b>	<b>-3.704.994,78</b>
<b>32A</b>	<b>(Saldo aus Nrn. 31 ./.. 32)</b>				
<b>32B</b>	<b>34 Änderung d. Zahlungsmittelbestandes zum</b>				
<b>32C</b>	<b>Ende des Haushaltjahres (SU a. Nrn.30 u.33)</b>	<b>-2.299.819,75</b>	<b>-2.325.078,35</b>	<b>-1.776.553,34</b>	<b>548.525,01</b>
32D	35 Geplanter Anfangsbest.an Zahlungsmitteln zu		-1.464.951,00		1.464.951,00
32E	Beginn des Haushaltjahres				
<b>32F</b>	<b>36 Geplante Veränderung des Bestandes an</b>				
<b>32G</b>	<b>Zahlungsmitteln (Nr. 34)</b>	<b>-2.299.819,75</b>	<b>-2.325.078,35</b>	<b>-1.776.553,34</b>	<b>548.525,01</b>
<b>32H</b>	<b>37 Geplanter Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende</b>	<b>-2.299.819,75</b>	<b>-3.790.029,35</b>	<b>-1.776.553,34</b>	<b>2.013.476,01</b>
<b>32I</b>	<b>des Haushaltjahres (SU a.d. SU Nrn.35 u.36)</b>				
33	35 Haushaltsunwirk. Einzahl.(u.a. fremde Finanzm., Rückz. v. angel. Kassenm., Aufn. v. Kassenkred.)	194.389,55		130.829,92	130.829,92
34	36 Haushaltsunwirk. Auszahl.(u.a. fremde Finanzm., mittel, Anl. v. Kassenm., Rückz. v. Kassenkred.)	-245.617,23		-182.094,41	-182.094,41
<b>35</b>	<b>37 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbed. aus</b>				
<b>35A</b>	<b>haushaltsunwirks.</b>	<b>-51.227,68</b>		<b>-51.264,49</b>	<b>-51.264,49</b>
	<b>Zahlungsvorg(Nr.35./.Nr.36)</b>				
<b>36</b>	<b>38 Best.an Zahlungsm. zu Beginn des Haushaltjahres</b>	<b>12.177.436,98</b>	<b>5.833.851,35</b>	<b>9.826.389,55</b>	<b>3.992.538,20</b>
37	Vortrag Finanzmittel/Eröffnungsbestand				
<b>37A</b>	<b>39 Veränd. des Best.an Zahlgsm.mitteln(Nr.34und 37)</b>	<b>-2.351.047,43</b>	<b>-3.790.029,35</b>	<b>-1.827.817,83</b>	<b>1.962.211,52</b>
<b>38</b>	<b>40 Best.an Zahlgsm.am Ende des HHJ (Nr.38 und 39)</b>	<b>9.826.389,55</b>	<b>2.043.822,00</b>	<b>7.998.571,72</b>	<b>5.954.749,72</b>

## A1 Erläuterungen zur Vermögensrechnung zum 31.12.2023

### Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Gliederung der Vermögensrechnung erfolgt nach den Vorschriften des § 49 GemHVO.

Zugänge im Anlagevermögen sind grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzgl. Abschreibungen bewertet. Als Abschreibungsmethode findet ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung.

Die Abschreibungen werden nach Maßgabe der Abschreibungstabelle der Odenwald-Doppik bzw. der Tabelle *im Gemeindehaushaltrecht Hessen* unter Berücksichtigung der erwarteten wirtschaftlichen Nutzungsdauer festgelegt.

Bewegliche Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten im Einzelnen wertmäßig den Betrag von 150,-- € bis 800,-- € netto nicht überschritten haben, werden im laufenden Haushaltsjahr im Anlagevermögen erfasst und im gleichen Jahr wieder abgeschrieben.

Um die Finanzbuchhaltung und die Jahresabschluss-Erstellung zu vereinfachen, beabsichtigt der Verband, ab dem Jahr 2024 keine Erinnerungswerte für vollständig abgeschriebene Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens mehr zu bilden. Die Anpassung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethode ist zulässig und ist danach für die folgenden Abschlüsse einzuhalten.

Der Wert der Beteiligungen entspricht den Anschaffungskosten, welche sich aus dem anteiligen Eigenkapital der Eröffnungsbilanz ergeben haben.

Beim Umlaufvermögen wird das strenge Niederstwertprinzip beachtet. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände werden mit dem Nennwert oder mit dem am Bilanzstichtag niedrigeren beizulegenden Wert angesetzt. Bei Forderungen, der Einbringlichkeit mit Risiken versehen sind, werden angemessene Wertberichtigungen vorgenommen.

Erhaltene Zuwendungen für Investitionen werden in der Höhe der Zuwendung als Sonderposten passiviert und entsprechend der Nutzungsdauer der bezuschussten Anlage aufgelöst.

Verbindlichkeiten sind mit ihren Rückzahlungsbeträgen und Rückstellungen in Höhe der voraussichtlichen Inanspruchnahme angesetzt. Die sonstigen Rückstellungen werden in Höhe des Betrages angesetzt, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist.

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind gegenüber dem Vorjahr im Wesentlichen unverändert.

### Aktivseite

#### 1 Anlagevermögen

##### 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

###### 1.1.1 Konzessionen, Lizenzen u. ähn. Rechte

Stand 31. Dezember 2022	10.302,00 €
Zugänge 2023	96.942,52 €
./. Abschreibungen 2023	<u>14.833,14 €</u>
Stand 31. Dezember 2023	92.411,38 €

Es handelt sich um Vermögensgegenstände, die nicht körperlich fassbar sind (Patente, Konzessionen, Nutzungsrechte, EDV-Lizenzen, etc.). Konkret sind hier Lizenzen für Standard- und Spezialsoftware erfasst. Der hohe Zugang in 2023 betrifft die Anschaffung und Implementierung der Software für das neu aufgebaute Behältermanagement (+ 95.692,66 EUR).

## 1.2 Sachanlagevermögen

### 1.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte

Stand 31. Dezember 2022	91.121,76 €
Veränderungen 2023	<u>0,00</u> €
Stand 31. Dezember 2023	91.121,76 €

Die Grundstücke des MZVO betreffen die Standorte der Zentralmülldeponie Odenwald (Brombachtal), der Kompostierungsanlagen in Brombachtal und Beerfelden und die Altstandorte in Ober-Kinzig und Seckmauern.

### 1.2.2 Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstücken (Code 53-59)

Stand 31. Dezember 2022	504.198,00 €
Zugänge 2023	9.243,32 €
./. Abschreibungen 2023	<u>31.396,03</u> €
Stand 31. Dezember 2023	482.045,29 €

Es handelt sich im Wesentlichen um das Verwaltungsgebäude und die baulichen Anlagen auf den Kompostplätzen und Deponiestandorten. Die größte Einzelposition ist der 2015 errichtete Retentionsbodenfilter für die Reinigung des Oberflächenwassers auf dem Zentralkompostplatz Brombachtal (175.891,44 EUR). Außerdem wurde auf der Zentralkompostierungsanlage im Jahr 2023 ein zusätzlicher Umkleidecontainer eingerichtet (insgesamt 9.243,32 EUR).

### 1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen

Stand 31. Dezember 2022	1,00 €
Zugänge 2023	643.093,48 €
./. Abschreibungen 2023	<u>643.093,48</u> €
Stand 31. Dezember 2023	1,00 €

Hier werden die Nachsorgeinvestitionen im Anlagevermögen erfasst und dann vollständig abgeschrieben. Die Zugänge und Abschreibungen des Jahres 2023 sind der laufenden Baumaßnahme der Oberflächenabdichtung (4. Bauabschnitt) auf der Zentralmülldeponie Odenwald zuzuordnen.

### 1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung

Stand 31. Dezember 2022	77.914,00 €
Zugänge 2023	695,55 €
./. Abschreibung 2023	<u>7.467,84</u> €
Stand 31. Dezember 2023	71.141,71 €

Hauptposition ist hier die Schwachgasfackel der Zentralmülldeponie mit 70.266,43 EUR.

### 1.2.5 andere Anl., Betriebs- u. Geschäftsausstattung

Stand 31. Dezember 2022	196.950,00 €
Zugänge 2023	1.092.891,80 €
./. Abschreibung 2023	<u>88.458,16</u> €
Stand 31. Dezember 2023	1.201.383,64 €

In dieser Position werden die für die Aufgabenerfüllung des MZVO notwendigen technischen Anlagen erfasst. Es handelt sich dabei um die Maschinentechnik der Zentralkompostierungsanlage (ca. 85 TEUR), Werkstatteinrichtung (ca. 40 TEUR), die IT-Hardware und Büroausstattung (ca. 30 TEUR) und die im Zuge der Systemumstellung 2023 angeschafften Abfallbehälter des MZVO (ca. 1.070 TEUR).

### 1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

Stand 31. Dezember 2022	0,00 €
Veränderungen 2023	<u>0,00 €</u>
Stand 31. Dezember 2023	0,00 €

### 1.3 Finanzanlagen

#### 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Stand 31. Dezember 2022	13.037,95 €
Veränderungen 2023	<u>0,00 €</u>
Stand 31. Dezember 2023	13.037,95 €

Der Bestand besteht ausschließlich aus dem Anteil von 51% an der Abfallwirtschaft Odenwald GmbH. Die Auflösung des Unternehmens wird im Jahr 2024 formal abgewickelt.

#### 1.3.3 Beteiligungen

ekom21	1,00 €
ZAS	<u>1.519.322,65 €</u>
Insgesamt	1.519.323,65 €

Die Mitgliedschaft des MZVO an der ekom21 ist zum Bilanzstichtag 31.12.2008 mit einem Erinnerungswert von 1,00 € angesetzt. Für die Beteiligung am Zweckverband Abfallverwertung Südhessen wurde lt. Beschluss vom 26.08.2010 ein Betrag in Höhe von 1.519.322,65 € (Anteil 18 %) eingebucht.

#### 1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)

Geschäftsanteile bei der Volksbank Odenwald	1.100,00 €
Geschäftsanteile von der Energiegenossenschaft Odenwald eG	<u>5.000,00 €</u>
Insgesamt	6.100,00 €

Hier sind die Genossenschaftsanteile bei der Volksbank Odenwald in Höhe von 1.100,-- EUR sowie der Erwerb von 50 Geschäftsanteilen zu 100 EUR bei der Energiegenossenschaft Odenwald erfasst.

## 2 Umlaufvermögen

### 2.1 Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe

Der Bestand an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen beträgt zum Ende der Berichtsperiode 69.540,57 €. Hier handelt es sich um die Bestände an Müllsäcken, Heizöl, und Betriebsstoffe für die Maschinentechnik der Kompostierungsanlage und der Deponie. Im Jahr 2023 kam erstmals der Lagerbestand an neu angeschafften und Ersatz-Abfallgefäßten hinzu (51.840,48 EUR). Die Einzelbestände werden per Inventur zum 31.12. erfasst und nach dem FIFO-Verfahren bewertet.

## 2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

### 2.3.2 Forderungen aus Steuern u. steuerähnл. Abgaben

Die Forderungen aus Steuern und steuerähnл. Abgaben betragen 46.270,50 €. Hierbei handelt es sich um Forderungen an die Verbandsgemeinden für eingenommene Müllabfuhrgebühren.

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
46.270,50 €	11.302,70 €

### 2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen betragen 181.351,20 €. Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um Forderungen aus der Sammlung von Papier (Mitbenutzungsentgelte), dem Verkauf von Kompost an Landwirte bzw. Erdenhersteller sowie der Verwertung alter Abfallgefäße im Zuge der Systemumstellung (79.063,06 EUR).

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
181.351,20 €	97.615,87 €

### 2.3.4 Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen

Die Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen betreffen ausschließlich die Abfallwirtschaft Odenwald GmbH.

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
4.647,40 €	22.382,14 €

### 2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
4.197,54 €	0,00 €

Hierbei handelt es sich um eine Forderung aus der Eigenschadenversicherung (2.796,60 €) sowie Umgliederung debitorischer Kreditoren aus Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen Pos. 4.6 (1.400,94 €)

## 2.4 Flüssige Mittel

Die Liquidität des MZVO ist durch die angesparten Mittel für die Deponienachsorge außergewöhnlich hoch. Durch die Investitionen im Bereich Nachsorge (Oberflächenabdichtung 4. BA) und für die Behälterausstattung gingen die liquiden Mittel deutlich zurück. Kredite wurden im Jahr 2023 nicht aufgenommen.

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
7.998.571,72 €	9.826.389,55 €

Die liquiden Mittel setzen sich wie folgt zusammen:

Bestand Barkasse	1.708,20 €
Volksbank Odenwald	292.228,24 €
Sparkasse Odenwaldkreis	1.192.990,76 €
Festgelder Sparkasse Odenwaldkreis	<u>6.511.644,52 €</u>
Insgesamt:	7.998.571,72 €

Den liquiden Mitteln stehen Rückstellungen für zukünftige Nachsorgeverpflichtungen in Höhe von ca. 7,53 Mio. EUR gegenüber. Die vorhandenen liquiden Mittel decken die Nachsorgerückstellungen derzeit also vollständig ab.

### **3 Rechnungsabgrenzungsposten**

#### **3.1 aktive Rechnungsabgrenzungsposten**

In den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten sind Zahlungen ausgewiesen, die bis zum Bilanzstichtag geleistet wurden, aber erst einen Aufwand in zukünftigen Jahren darstellen. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind zum 31.12.2023 nicht ausgewiesen.

### **Passivseite**

#### **1 Eigenkapital**

##### **1.1 Netto-Position**

Die Netto-Position stellt das Kern-Eigenkapital des MZVO dar. Es hat sich im Jahr 2023 nicht verändert und beträgt 2.501.690,13 EUR.

##### **1.2 Rücklagen und Sonderrücklagen**

###### **1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses**

Stand 31. Dez. 2022	0,00 €
Veränderungen 2023	0,00 €
Stand 31. Dez. 2023	0,00 €

###### **1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses**

Stand 31. Dez. 2022	32.901,63 €
Veränderungen 2023	0,00 €
Stand 31. Dez. 2023	32.901,63 €

Die Rücklage aus periodenfremden Erträgen bzw. Grundstücksverkäufen bleibt im Jahr 2023 unverändert.

#### **1.3 Ergebnisverwendung**

##### **1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag**

###### **1.3.2.1 Ordentlicher Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag**

Das ordentliche Jahresergebnis 2023 ist ausgeglichen bei einer Zuführung an den Sonderposten für den Gebührenausgleich in Höhe von 183.924,02 EUR.

###### **1.3.2.2 Außerordentlicher Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag**

Der außerordentliche Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag beträgt zum 31.12.2023 0,00 €

## 2 Sonderposten

### 2.1 Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüssen und ähnliche

#### 2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich

Stand am 31. Dez. 2022	5.860,00 €
./. Abschreibungslauf 2023	<u>907,00 €</u>
Stand am 31. Dez. 2023	4.953,00 €

Die Position betrifft eine Zuweisung des Landes Hessen aus dem Jahr 2009, die der MZVO für die Kompostplätze in Brombachtal und Oberzent erhalten hat. Die Auflösung der Zuweisung erfolgt über den gleichen Zeitraum (Nutzungsdauer) wie das bezuschusste Anlagegut.

### 2.2 Sonderposten für den Gebührenausgleich

Stand 31. Dez. 2022	500.868,07 €
Zuführungen 2023	178.936,64 €
./. Inanspruchnahme 2023	<u>130.000,00 €</u>
Stand 31. Dez. 2023	549.804,71 €

Abzüglich der Inanspruchnahme 2023 ergibt sich im Jahr 2023 ein erwirtschafteter Gebührenüberschuss von 48.936,64 EUR. Der Sonderposten für den Gebührenausgleich erhöht sich um diesen Betrag auf nunmehr 549.804,71 €. Dieser ist im Zeitraum von 5 Jahren gebührenmindernd aufzulösen.

## 3 Rückstellungen

### 3.3 Rückstellung für die Rekultivierung und Nachsorge der Abfalldeponien

Stand 31. Dez. 2022	8.331.843,79 €
Zuführung 2023	106.505,04 €
./. Inanspruchnahme 2023	<u>909.853,60 €</u>
Stand 31. Dez. 2023	7.528.495,23 €

Die Rückstellungen wurden in den Jahren bis 2017 aufgebaut und dienen der Nachsorge insbesondere der Zentralmülldeponie Odenwald. Die gesetzliche Verpflichtung zur Nachsorge besteht zunächst bis 2035. Bei der Zuführung handelt es sich überwiegend um Zinserträge aus den Festgeldanlagen, die anteilig der Deponienachsorge zuzurechnen sind. Die Inanspruchnahme setzt sich aus dem laufenden Nachsorgebetrieb (ca. 266 TEUR) und den Investitionen des Jahres 2023 für die Oberflächenabdichtung (643 TEUR) zusammen.

### 3.5 Sonstige Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen belaufen sich auf insgesamt 34.012,52 EUR (-1.766,47 EUR).

#### 3.5.1 Rückstellung f. Urlaubsguthaben

Die Rückstellung für Urlaubsguthaben betrifft zukünftige Aufwendungen für noch nicht genommenen Urlaub. Die Erhöhung ist auf die Mehrbelastungen im Zuge des Behältertauschs zurückzuführen.

Stand 31. Dez. 2022	14.335,29 €
./. Inanspruchnahme 2023	14.335,29 €
Bildung Urlaubsrückstellung 2023	<u>27.818,82 €</u>
	27.818,82 €

### 3.5.2 Rückstellung Rechts- und Beratungskosten

Die Rückstellung für Rechts- und Beratungskosten betrifft die Gebühren für die Prüfung der Jahresabschlüsse sowie zugehörige Beratung bei deren Erstellung. Bei der Auflösung handelt es sich um nicht benötigte Rückstellungen aus der Prüfung der JA 2021 und 2022.

Stand 31. Dez. 2022	20.250,00 €
./. Inanspruchnahme 2023	17.352,00 €
./. Auflösung 2023	2.898,00 €
Bildung Rückstellung 2023	<u>5.000,00 €</u>
	5.000,00 €

### 3.5.3 Rückstellung f. ungewisse Verbindlichkeit

Dieser Rückstellung werden vor allem Rückerstattungen an die Verbandsgemeinden für uneinbringliche Müllabfuhrgebühren entnommen.

Stand 31. Dez. 2022	1.193,70 €
./. Inanspruchnahme 2023	<u>0,00 €</u>
	1.193,70 €

## 4 Verbindlichkeiten

### 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

#### 4.2.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

Stand 31. Dez. 2022	418.000,48 €
./. Tilgung 2023	<u>28.329,78 €</u>
Stand am 31.12.2023	389.670,70 €

Es handelt sich um ein Darlehen mit Zinsbindung und Restlaufzeit bis 30.12.2035. Es erfolgten die regulären Tilgungen. Der Zinssatz beträgt 2,18 %. Neue Darlehen wurden in 2023 nicht aufgenommen.

#### 4.2.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern

Stand 31. Dez. 2022	79,00 €
Veränderungen 2023	<u>./. 79,00 €</u>
Stand am 31.12.2023	0,00 €

Es handelte sich um eine Forderung von Zinsen nach § 233a AO des Finanzamtes Darmstadt für verspätet abgegebene Jahresabschlüsse 2019 für den Betrieb gewerblicher Art in den Bereichen Papiersammlung und Kompostierungsanlagen.

### 4.6 Verb. aus Lieferungen und Leistungen

Bei den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen handelt es sich um offene Rechnungen gegenüber Lieferanten zum Bilanzstichtag.

Stand 31. Dez. 2022	493.381,87 €
Veränderungen 2023	<u>98.367,98 €</u>
Stand am 31.12.2023	591.749,85 €

### 4.7 Verb. aus Steuern und steuerähnл. Abgaben

Stand 31. Dez. 2022	3.837,19 €
Veränderungen 2023	<u>./. 3.837,19 €</u>
Stand am 31.12.2023	0,00 €

## **4.8 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen**

### 4.8.3 Verbindlichkeiten gegenüber verb. Unternehmen aus L+L

Die Verbindlichkeiten betreffen offene Rechnungen der Abfallwirtschaft Odenwald GmbH zum Jahresende 2023 aus der Abfallsammlung.

Stand 31. Dez. 2022	46.371,17 €
Veränderungen 2023	<u>19.706,37 €</u>
Stand am 31.12.2023	66.077,54 €

## **4.9 Sonstige Verbindlichkeiten**

Die sonstigen Verbindlichkeiten ergeben sich aus Verbuchungen von kreditorischen Debitoren. In der Regel handelt es sich hierbei um Guthaben der Gemeinden aus der Jahresabrechnung Müllgebühren (35.495,60 €) sowie den Lagerbestand an nicht verkauften Müllsäcken bei den Verbandsgemeinden zum 31.12.2023 (46.294,40 €). Gemäß RPA muss der Lagerbestand der Restmüllsäcke in den Verbandsgemeinden zum 31.12. eines Jahres ermittelt werden. Die Gebühren für diesen Lagerbestand müssen abgegrenzt werden. Die Abwicklung erfolgt über Verwahrung.

Stand 31. Dez. 2022	36.741,60 €
Veränderungen 2023	<u>45.048,40 €</u>
Stand am 31.12.2023	81.790,00 €

Die Verbindlichkeiten sind mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

## A2 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung 2023

Die Ergebnisrechnung des Jahres 2023 schließt durch Zuführung von 178.936,64 EUR an den Sonderposten für den Gebührenausgleich ausgeglichen ab. Unerwartete Mindererträge bei der Papierverwertung konnten durch Einsparungen bei der Abfallsammlung (geringere Entsorgungsmengen) und den Energiekosten (insbesondere Treibstoffe) kompensiert werden.

### Erträge

#### 1 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte betreffen im Wesentlichen die Erträge aus dem Papierverkauf, die Mitbenutzung des Papiersammelsystems durch die Systeme der Verpackungsindustrie und die vereinbarten Nebenentgelte für Abfallberatung, Altglas-Standorte etc. Insbesondere durch den Einbruch des Altpapierpreises lagen die Erlöse mit 536 TEUR um 294 TEUR unter dem Planansatz 2023. Die Papiererlöse lagen im Jahr 2023 nur noch bei 52 TEUR (Vorjahr: 324 TEUR).

#### 2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte (Erträge aus den erhobenen Abfallgebühren) korrespondieren mit den ausgegebenen Abfallbehältern für Restmüll und Biomüll und den Verkauf von Müllsäcken. Die Erträge blieben aufgrund des rückläufigen Verkaufs von Müllsäcken (103 TEUR gegenüber Planansatz 170 TEUR) geringfügig unter dem Ansatz des Haushaltsplans. Insgesamt waren die Gebühreneinnahmen und die korrespondierenden Behälterzahlen jedoch stabil.

#### 3 Kostenersatzleistungen und Erstattungen

Hier werden hauptsächlich die Rückerstattungen aus der Spitzabrechnung des Dieselpreises mit dem Abfuhrunternehmen abgerechnet (Mehreinnahmen in Höhe von 12 TEUR).

#### 4 Bestandsveränderungen

Diese entsprechen den Ergebnissen der Inventur zum 31.12.2023 und betreffen den Bestand an Müllgefäßen, Müllsäcken, Heizöl und Betriebsstoffen der Kompostplätze und der Deponie (vgl. Ziffer (siehe S. 12, Ziffer 2.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe).

#### 8 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten

Dem Sonderposten für den Gebührenausgleich wurde lt. HH-Plan 130.000 EUR entnommen. Der Betrag von 906 EUR betrifft die jährliche Auflösung eines Landeszuschusses für die Kompostanlagen aus dem Jahr 2009.

#### 9 Sonstige ordentliche Erträge

Die sonstigen betrieblichen Erträge werden aus der Herabsetzung der Rückstellungen für die Deponienachsorge (Deponiebetrieb inkl. Sickerwasserreinigungsanlage, Investitionen Oberflächenabdichtung) generiert. Die Erträge entsprechen im Berichtsjahr den Aufwendungen bzw. Investitionen in diesem Bereich. Durch die Entnahme aus der Rückstellung werden die Aufwendungen und Investitionen für die Deponienachsorge gebührenneutral gestellt.

## Aufwendungen

### 11 Personalaufwendungen

Der Verband beschäftigt 15 Mitarbeiter bei 10,73 Vollzeit-Äquivalenten (Stand 30.06.2023). Die Personalaufwendungen wurden im Haushaltsplan sehr treffsicher angesetzt.

### 13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen umfassen alle operativen Aufwendungen der Verwaltung, des Entsorgungsbetriebes und der Deponienachsorge. Für den Plan/Ist-Vergleich müssen die Gesamtaufwendungen um die nicht angesetzten Zuführungen zur Nachsorgerückstellung (106 TEUR) und zum Sonderposten für den Gebührenausgleich (179 TEUR) bereinigt werden. Die so ermittelten Gesamtaufwendungen von 10.401 TEUR liegen um 405 TEUR unter dem Planansatz. Signifikante Kosteneinsparungen ergeben sich in den Bereichen Energie (Strom, Heizöl, Treibstoffe: - 142 TEUR), Abfallsammlung und Verwertung (- 274 TEUR, geringere Abfallmengen), Aufwendungen für Anwalts- und Beratungsleistungen (- 41 TEUR) und Öffentlichkeitsarbeit (- 24 TEUR).

### 14 Abschreibungen

In den regulären Abschreibungen von ca. 785 TEUR sind auch die Vollabschreibungen auf die Nachsorgeinvestitionen in Höhe von 643 TEUR enthalten. Die regulären Abschreibungen liegen mit 142 TEUR um 57 TEUR unter dem Planansatz.

### 16 Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus ges. Umlageverpflichtungen

Hierbei handelt es sich um die Altlastenfinanzierungsumlage gemäß Hessischem Altlasten- und Bodenschutzgesetz (HAltBodSchG). Im Jahr 2023 erfolgte keine Erhebung.

### 18 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Neben Grundsteuer und KfZ-Steuer handelt es sich hier vor allem um Umsatzsteuernachzahlungen aus dem Teilbetrieb Grünschnittkompostierung, der als BgA teilweise vorsteuerabzugsberechtigt ist.

### 21 Finanzerträge

Hier werden Erträge aus Beteiligungen und Bankzinsen erfasst. Zinserträge für die vorhandenen Finanzmittel des Verbandes wurden in Höhe von 119 TEUR verbucht. Diese sind zum weit überwiegenden Teil der Deponienachsorge zuzuordnen (106 TEUR).

### 22 Zinsen und ähnliche Finanzaufwendungen

Hier sind die Zinsen der langfristigen Darlehen zur Finanzierung der Sachanlagen erfasst. Da in 2023 entgegen des Planansatzes für die Behälterbeschaffung kein Darlehen aufgenommen wurde, ergibt sich hier mit 9 TEUR eine Ersparnis von 32 TEUR gegenüber dem Plansatz.

### A3 Erläuterungen zur Finanzrechnung zum 31.12.2023

In der Finanzrechnung nach § 47 GemHVO sind die im Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und Auszahlungen ausgewiesen. Die Finanzrechnung wird beim MZVQ im System direkt bebucht und automatisch generiert (direkte Methode).

Im Jahr 2023 ergab sich aus der laufenden Verwaltungstätigkeit ein Zahlungsmittelüberschuss von 144 TEUR.

Mit den Auszahlungen für Investitionen (1.892 TEUR), Tilgungen (28 TEUR) und Umsatzsteuer (51 TEUR) ergibt sich ein Zahlungsmittelabfluss im Jahr 2023 von 1.827 TEUR.

Zum 31.12.2023 verfügt der Verband über Zahlungsmittel in Höhe von 7.998.571,72 EUR.

Mit dem Jahresabschluss 2023 werden Mittelübertragungen für noch nicht verausgabte Mittel wie folgt vorgenommen:

#### **Mittelübertragungen nach 2024**

Inv.-Nr.	Bezeichnung	Ansatz EUR	verbraucht EUR	Rest 2023 EUR	Mittelübertrag 2024 EUR
I110203-01	Energ. Sanierung Verwaltungsgebäude	150.000,00	0,00	150.000,00	150.000,00
I5370799-1	Sanierung Behälterlager	25.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00
I5370799-5	Behälterverteilung/Chipung	800.000,00	266.440,85	533.559,15	533.559,15
I53709-094	Rekultivierungskosten und Endabdichtung	500.000,00	0,00	500.000,00	500.000,00

Die Sanierung des Verwaltungsgebäudes und des Behälterlagers befinden sich noch in der Planungsphase. Hierfür wurden in 2024 zusätzliche Mittel veranschlagt.

Die Behälterverteilung ist abgeschlossen. Allerdings erfolgt die Chip-Nachrüstung der Altbehälter (Bio/Papier) im Jahr 2024.

Die Baumaßnahme zur Oberflächenabdichtung der Zentralmülldeponie Brombachtal wurde im Berichtsjahr 2023 abgeschlossen. Die Bauabnahme erfolgte im April 2024. Allerdings werden die Schlussrechnungen für die Baumaßnahme und die verschiedenen Ingenieure und Gutachter erst im Jahr 2024 vorgelegt. Von den insgesamt bereitgestellten Haushaltssmitteln in Höhe von 4.440 TEUR wurden bislang 3.419.634,13 TEUR verausgabt. Von einer Überschreitung des Gesamtansatzes ist nicht auszugehen. Da allerdings nur noch 500 TEUR aus dem Jahr 2022 übertragen werden können, ist für 2024 mit einer Überschreitung zu rechnen. Die Finanzierung erfolgt aus vorhandenen Mitteln der Nachsorge-Rückstellung und ohne Kreditaufnahme.

	Planansatz	Investition/Mittelabfluss	Mittelübertragung
2020	2.140.000,00 EUR	118.467,38 EUR	2.021.532,62 EUR
2021	1.800.000,00 EUR	385.575,61 EUR	3.435.957,01 EUR
2022	500.000,00 EUR	2.272.497,66 EUR	1.663.459,35 EUR
2023	0 EUR	643.093,48 EUR	500.000,00 EUR
Summe	4.440.000,00 EUR	3.419.634,13 EUR	

## Anlagenspiegel

### Anlagenspiegel ohne Umbuchung

Filter: Anlagendatumsfilter: 01.01.23..31.12.23

Optionen: AfA-Buch: STANDARD, Startdatum: 01.01.23, Enddatum: 31.12.23, Anlagenart: Anlagen und Zuschussanlagen, Gruppensummen: Anl.-Klasse, Druck pro Anlage: Ja

Zuschreibung ist Anschaffungsart; Bei Zuschussanlage Zuschreibung ist AfA-Art, \*inklusive Umbuchung

Nr.	Beschreibung	Anschaffungs- kosten 31.12.22	Abgang		Kumulierte AfA 31.12.22	*AfA in Periode	Abgang AfA in Periode	Kumulierte AfA 31.12.23	Buchwert 31.12.22	Buchwert 31.12.23
			*Zugang in Periode	Anschaffungs- kosten 31.12.23						
<b>Anlagenklassencode ANZB gel. Anzahlungen und Anlagen im Bau</b>										
AIB-18-001										
Nachsorgeaufwand		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Summen: Anlagenklassencode ANZB gel. Anzahlungen und Anlagen im Bau</b>										
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Anlagenklassencode BAUT Bauten, einschl. Bauten auf fremden Grundstücken</b>										
ANL09001										
Auffahrrampe	19.654,07	0,00	0,00	19.654,07	-6.502,07	-491,87	0,00	-6.993,94	13.152,00	12.660,13
ANL-13-008										
Waschplatz Kompostplatz	58.973,71	0,00	0,00	58.973,71	-55.516,71	-3.456,00	0,00	-58.972,71	3.457,00	1,00
ANL-16-008										
Retentionssodenfilter	275.782,00	0,00	0,00	275.782,00	-86.095,00	-13.795,56	0,00	-99.890,56	189.687,00	175.891,44
ANLALT003										
Zentralmülldep. Betriebsgeb.	391.982,38	0,00	0,00	391.982,38	-219.779,38	-5.064,76	0,00	-224.844,14	172.203,00	167.138,24
ANLALT007										
Kompostpl. Betr.-Geb.	115.201,01	0,00	0,00	115.201,01	-66.961,01	-2.879,60	0,00	-69.840,61	48.240,00	45.360,40
ANLALT008										
Gerätehalle Kompstplatz	68.600,01	0,00	0,00	68.600,01	-57.452,01	-1.715,50	0,00	-59.167,51	11.148,00	9.432,50
ANLALT012										
Wohnhaus und Archiv	143.514,78	0,00	0,00	143.514,78	-89.696,78	-2.870,25	0,00	-92.567,03	53.818,00	50.947,75
ANLALT037										
Komp. Beerf. Pflaster	100.527,87	0,00	0,00	100.527,87	-100.527,87	0,00	0,00	-100.527,87	0,00	0,00
ANLALT041										
Tür und Toranlage	6.325,80	0,00	0,00	6.325,80	-5.376,80	-158,28	0,00	-5.535,08	949,00	790,72
ANLALT064										
Montagegrube Betriebshof	11.581,77	0,00	0,00	11.581,77	-11.581,77	0,00	0,00	-11.581,77	0,00	0,00
ANLALT066										
Toranlage Kompostplatz	10.047,68	0,00	0,00	10.047,68	-8.414,68	-251,44	0,00	-8.666,12	1.633,00	1.381,56
ANLALT070										
<b>Summen: Anlagenklassencode BAUT Bauten, einschl. Bauten auf fremden Grundstücken</b>										
	1.202.191,08	0,00	0,00	1.202.191,08	-707.904,08	-30.683,26	0,00	-738.587,34	494.287,00	463.603,74

### Anlagenklassencode BETRGESCH andere Anlagen, Betriebs- u. Geschäftsausstattung

ANL-10-006										
AKKU- Bohrschrauber	191,00	0,00	0,00	191,00	-191,00	0,00	0,00	-191,00	0,00	0,00
ANL-11-006										
Schlagbohrer BHP453	205,25	0,00	0,00	205,25	-205,25	0,00	0,00	-205,25	0,00	0,00
ANL-11-007										
Durchlauferhitzer Vailant DH	380,25	0,00	0,00	380,25	-380,25	0,00	0,00	-380,25	0,00	0,00

ANL-11-009										
Winkelschleifer	246,92	0,00	0,00	246,92	-245,92	0,00	0,00	-245,92	1,00	1,00
ANL-13-004										
Multihandmessgerät Lambda	4.001,97	0,00	0,00	4.001,97	-3.768,97	-232,00	0,00	-4.000,97	233,00	1,00
ANL-13-006										
Multitec 560 de Gasgerät	5.343,41	0,00	0,00	5.343,41	-5.342,41	0,00	0,00	-5.342,41	1,00	1,00
ANL-13-007										
Alu-Schiebeleiter	253,38	0,00	0,00	253,38	-252,38	0,00	0,00	-252,38	1,00	1,00
ANL-13-011										
Alu-Leiter	195,02	0,00	0,00	195,02	-194,02	0,00	0,00	-194,02	1,00	1,00
ANL-14-004										
Fahrzeugwaage Kompostplatz	26.023,21	0,00	0,00	26.023,21	-11.493,21	-1.301,53	0,00	-12.794,74	14.530,00	13.228,47
ANL-15-001										
Schiebeleiter ZARGES	292,38	0,00	0,00	292,38	-291,38	0,00	0,00	-291,38	1,00	1,00
ANL-15-003										
Dreibaumeinstiegsicherung	2.072,10	0,00	0,00	2.072,10	-1.492,10	-207,60	0,00	-1.699,70	580,00	372,40
ANL-15-004										
Messeinrichtung Deponie	20.034,53	0,00	0,00	20.034,53	-14.383,53	-2.016,43	0,00	-16.399,96	5.651,00	3.634,57
ANL-15-008										
Schwachgasfackel LAMBDA	123.080,04	0,00	0,00	123.080,04	-46.659,04	-6.154,57	0,00	-52.813,61	76.421,00	70.266,43
ANL-16-001										
Monitor Samsung S24D300HS	254,28	0,00	0,00	254,28	-253,28	0,00	0,00	-253,28	1,00	1,00
ANL-16-002										
Samsung Monitor S24D300HS	254,28	0,00	0,00	254,28	-253,28	0,00	0,00	-253,28	1,00	1,00
ANL-16-003										
Samsung Monitor S24D300HS	254,29	0,00	0,00	254,29	-253,29	0,00	0,00	-253,29	1,00	1,00
ANL-16-005										
Windrichtungsgeber	1.785,30	0,00	0,00	1.785,30	-1.107,30	-178,12	0,00	-1.285,42	678,00	499,88
ANL-17-001										
Temperatur-Messsonde Kompostplatz	230,55	0,00	0,00	230,55	-229,55	0,00	0,00	-229,55	1,00	1,00
ANL-17-003										
Monitor Hewlett-Packard 27 mit Rechner HP280	1.207,05	0,00	0,00	1.207,05	-1.206,05	0,00	0,00	-1.206,05	1,00	1,00
ANL-18-001										
STIHL Hochentaster Baumsäge	671,60	0,00	0,00	671,60	-662,60	-8,00	0,00	-670,60	9,00	1,00
ANL-18-004										
Gabelhubwagen	259,00	0,00	0,00	259,00	-258,00	0,00	0,00	-258,00	1,00	1,00
ANL-19-002										
Lizenz NSK Datenbank	973,00	0,00	0,00	973,00	-699,00	-195,08	0,00	-894,08	274,00	78,92
ANL-19-005										
Gewerbesauger	243,74	0,00	0,00	243,74	-242,74	0,00	0,00	-242,74	1,00	1,00
ANL-19-006										
Aktenvernichter C18	320,11	0,00	0,00	320,11	-319,11	0,00	0,00	-319,11	1,00	1,00
ANL-19-007										
Rückfahrvideosystem 7	320,73	0,00	0,00	320,73	-319,73	0,00	0,00	-319,73	1,00	1,00
ANL-19-008										
Allzwecksauger	186,90	0,00	0,00	186,90	-185,90	0,00	0,00	-185,90	1,00	1,00
ANL-20-002										
Drucker Multi Brother	600,06	0,00	0,00	600,06	-599,06	0,00	0,00	-599,06	1,00	1,00
ANL-20-003										
Mono-Laser-Drucker	482,25	0,00	0,00	482,25	-481,25	0,00	0,00	-481,25	1,00	1,00
ANL-20-006										

6 PC Systeme mit Windows 10	4.388,13	0,00	0,00	4.388,13	-3.681,13	-706,00	0,00	-4.387,13	707,00	1,00
ANL-20-008										
Kamera zur Überwachung	1.450,00	0,00	0,00	1.450,00	-505,00	-206,77	0,00	-711,77	945,00	738,23
ANL-20-009										
Waschmaschine Bosch	382,76	0,00	0,00	382,76	-381,76	0,00	0,00	-381,76	1,00	1,00
ANL-20-010										
Drucker Brother	480,00	0,00	0,00	480,00	-479,00	0,00	0,00	-479,00	1,00	1,00
ANL-21-001										
Drucker HP office Jet Pro 8210	195,16	0,00	0,00	195,16	-194,16	0,00	0,00	-194,16	1,00	1,00
ANL-21-002										
Monitore Samsung SD300 S24D330H 24"	1.433,95	0,00	0,00	1.433,95	-883,95	-478,30	0,00	-1.362,25	550,00	71,70
ANL-21-003										
Laptop Lenovo V17-IIL	1.364,14	0,00	0,00	1.364,14	-863,14	-454,27	0,00	-1.317,41	501,00	46,73
ANL-21-004										
Serverschrank mit Netzwerkkabel	1.010,82	0,00	0,00	1.010,82	-161,82	-100,99	0,00	-262,81	849,00	748,01
ANL-21-005										
Notebook HP Mobile	2.075,96	0,00	0,00	2.075,96	-1.116,96	-691,82	0,00	-1.808,78	959,00	267,18
ANL-21-006										
Laptop ThinkPad L13 Yoga G2	2.481,15	0,00	0,00	2.481,15	-1.197,15	-826,83	0,00	-2.023,98	1.284,00	457,17
ANL-21-007										
Bildschirme	568,82	0,00	0,00	568,82	-248,82	-189,38	0,00	-438,20	320,00	130,62
ANL-21-008										
Flipchart mit Zubehör	364,39	0,00	0,00	364,39	-363,39	0,00	0,00	-363,39	1,00	1,00
ANL-21-010										
AD Blue Pumpe mit ZVA	390,00	0,00	0,00	390,00	-389,00	0,00	0,00	-389,00	1,00	1,00
ANL-21-011										
Kolbenkompressor mobil	1.049,00	0,00	0,00	1.049,00	-125,00	-104,91	0,00	-229,91	924,00	819,09
ANL-21-012										
Schreibtisch DL10 Jump	1.500,79	0,00	0,00	1.500,79	-110,79	-100,38	0,00	-211,17	1.390,00	1.289,62
ANL-21-014										
Projektor Panasonic	1.353,03	0,00	0,00	1.353,03	-515,03	-450,88	0,00	-965,91	838,00	387,12
ANL-21-015										
Konferenzkamera	248,71	0,00	0,00	248,71	-247,71	0,00	0,00	-247,71	1,00	1,00
ANL-21-016										
Wireless NovoEnterprise Bundle	1.225,70	0,00	0,00	1.225,70	-789,70	-408,76	0,00	-1.198,46	436,00	27,24
ANL-21-017										
2 Headset Jabra Engage 65 Mono	545,02	0,00	0,00	545,02	-544,02	0,00	0,00	-544,02	1,00	1,00
ANL-21-018										
Schreibtische u. Schränke	13.176,74	0,00	0,00	13.176,74	-933,74	-878,17	0,00	-1.811,91	12.243,00	11.364,83
ANL-21-019										
Allzwecksauger E-Craft	202,68	0,00	0,00	202,68	-201,68	0,00	0,00	-201,68	1,00	1,00
ANL-21-020										
Schweißgerät	3.724,28	0,00	0,00	3.724,28	-387,28	-372,06	0,00	-759,34	3.337,00	2.964,94
ANL-22-001										
iPhone 13 APP	329,95	0,00	0,00	329,95	-328,95	0,00	0,00	-328,95	1,00	1,00
ANL-22-002										
Tischrechner	145,78	0,00	0,00	145,78	-144,78	0,00	0,00	-144,78	1,00	1,00
ANL-22-003										
Desktop HP, Monitor Samsung + Software	1.057,00	0,00	0,00	1.057,00	-330,00	-352,16	0,00	-682,16	727,00	374,84
ANL-22-004										
Desktop HP, Monitor Samsung + Software	1.232,84	0,00	0,00	1.232,84	-384,84	-410,80	0,00	-795,64	848,00	437,20

ANL-22-005										
UBUAP-AC-PRO	153,51	0,00	0,00	153,51	-152,51	0,00	0,00	-152,51	1,00	1,00
ANL-22-006										
Telefonanlage kpl. entega IP112	3.837,92	0,00	0,00	3.837,92	-573,92	-639,64	0,00	-1.213,56	3.264,00	2.624,36
ANL-22-007										
Whiteboard Bi-Office	356,39	0,00	0,00	356,39	-355,39	0,00	0,00	-355,39	1,00	1,00
ANL-22-008										
Armatherm Temperatur-Einstoßsonden	697,45	0,00	0,00	697,45	-696,45	0,00	0,00	-696,45	1,00	1,00
ANL-22-011										
Firewall u. MFC f. Kompostplatz	599,00	0,00	0,00	599,00	-598,00	0,00	0,00	-598,00	1,00	1,00
ANL-22-012										
Drehflügelort mit E-Antrieb + Zubehör	10.067,40	0,00	0,00	10.067,40	-156,40	-251,89	0,00	-408,29	9.911,00	9.659,11
ANL-22-013										
Multifunktionsgerät brother	887,00	0,00	0,00	887,00	-172,00	-296,14	0,00	-468,14	715,00	418,86
ANL-22-014										
Flügeltürenschränk, Regale, Werkbank	4.431,70	1.814,70	0,00	6.246,40	-145,70	-420,09	0,00	-565,79	4.286,00	5.680,61
ANL-22-015										
switch f. Netzwerkinstallation Sira	208,32	0,00	0,00	208,32	-207,32	0,00	0,00	-207,32	1,00	1,00
ANL-22-016										
switch f. Netzwerkinstallation Kompostplatz	175,06	0,00	0,00	175,06	-174,06	0,00	0,00	-174,06	1,00	1,00
ANL-22-017										
Bürostühle	3.311,77	0,00	0,00	3.311,77	-152,77	-220,72	0,00	-373,49	3.159,00	2.938,28
ANL-22-018										
Bürostühle	1.738,00	0,00	0,00	1.738,00	-80,00	-116,01	0,00	-196,01	1.658,00	1.541,99
ANL-22-020										
STTI GmbH	3.842,50	0,00	0,00	3.842,50	-106,50	-384,49	0,00	-490,99	3.736,00	3.351,51
ANL-22-021										
SCV Lizenz Mailabholung	6.389,11	0,00	0,00	6.389,11	-603,11	-2.130,01	0,00	-2.733,12	5.786,00	3.655,99
ANL-22-023										
FAI Fairphone 4	295,96	0,00	0,00	295,96	-294,96	0,00	0,00	-294,96	1,00	1,00
ANL-22-024										
Wallbox Schrack 22 kw	2.659,13	0,00	0,00	2.659,13	-55,13	-332,66	0,00	-387,79	2.604,00	2.271,34
ANL-22-030										
Handy CAT S42 H schwarz	7,96	0,00	0,00	7,96	-7,96	0,00	0,00	-7,96	0,00	0,00
ANL-22-032										
Bürostühle Amazon für SIRA	258,92	0,00	0,00	258,92	-257,92	0,00	0,00	-257,92	1,00	1,00
ANL-22-033										
Firewall SN02-SSC-6846 SIRA	891,31	0,00	0,00	891,31	-125,31	-297,24	0,00	-422,55	766,00	468,76
ANL-22-034										
Firewall SN02-SSC6822	1.513,68	0,00	0,00	1.513,68	-176,68	-504,48	0,00	-681,16	1.337,00	832,52
ANL-22-035										
Reihenwerkbank Kaiser Systeme	1.538,79	0,00	0,00	1.538,79	-3,79	-102,22	0,00	-106,01	1.535,00	1.432,78
ANL-23-001										
Umkleidecontainer Kompostplatz	0,00	9.243,32	0,00	9.243,32	0,00	-460,88	0,00	-460,88	0,00	8.782,44
ANL-23-002										
Regal verzinkt m. 5 Böden Amazon	0,00	547,16	0,00	547,16	0,00	-546,16	0,00	-546,16	0,00	1,00
ANL-23-003										

Freisprechgerät Konftel 70 ANL-23-004	0,00	204,50	0,00	204,50	0,00	-204,50	0,00	-204,50	0,00	0,00
Rollo-Leinwand Sitzungszimmer ANL-23-005	0,00	234,97	0,00	234,97	0,00	-233,97	0,00	-233,97	0,00	1,00
Software MS Office 2021 SCV ANL-23-006	0,00	260,61	0,00	260,61	0,00	-259,61	0,00	-259,61	0,00	1,00
Monitor Samsung, 24 Zoll ANL-23-007	0,00	125,67	0,00	125,67	0,00	-124,67	0,00	-124,67	0,00	1,00
Software-Lizenz mit USB-Dongle ANL-23-008	0,00	989,25	0,00	989,25	0,00	-906,81	0,00	-906,81	0,00	82,44
Laborthermometer, DIN 12778 ANL-23-009	0,00	130,00	0,00	130,00	0,00	-130,00	0,00	-130,00	0,00	0,00
Synology DS2232 2 Bay Diskstation ANL-23-012	0,00	565,55	0,00	565,55	0,00	-565,55	0,00	-565,55	0,00	0,00
Schreibtisch mit Rollcontainer ANL-23-013	0,00	2.481,21	0,00	2.481,21	0,00	-80,87	0,00	-80,87	0,00	2.400,34
2 Display Monitore HP Z24f FHD+Tastatur+Mouse ANL-23-014	0,00	548,07	0,00	548,07	0,00	-548,07	0,00	-548,07	0,00	0,00
Desktop HP Pro 400 SFF G9 + Installation SCV ANL-23-015	0,00	1.179,60	0,00	1.179,60	0,00	-170,39	0,00	-170,39	0,00	1.009,21
SCV Laptop Micosoft Surface mit Zubehör ANL-23-016	0,00	2.145,57	0,00	2.145,57	0,00	-254,29	0,00	-254,29	0,00	1.891,28
Festzeltgarnitur ANL-23-017	0,00	319,98	0,00	319,98	0,00	-319,98	0,00	-319,98	0,00	0,00
Ankauf Sammelbehälter ANL-23-018	0,00	1.073.647,24	0,00	1.073.647,24	0,00	-27.736,24	0,00	-27.736,24	0,00	1.045.911,00
Akku-Heckenschere 520iHD60 ANL-23-019	0,00	1.458,59	0,00	1.458,59	0,00	-84,27	0,00	-84,27	0,00	1.374,32
Desktop HP Pro 400 SFF G9 Behältermanagement ANL-23-020	0,00	1.116,22	0,00	1.116,22	0,00	-96,12	0,00	-96,12	0,00	1.020,10
Stapleranbaugerät ANL-23-021	0,00	1.118,60	0,00	1.118,60	0,00	-28,90	0,00	-28,90	0,00	1.089,70
Chippung Bestandsgefäße ANL-23-022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Software Behältermanagemant ANL-23-025	0,00	95.692,66	0,00	95.692,66	0,00	-10.711,20	0,00	-10.711,20	0,00	84.981,46
Spind m. Sitzbankuntergestell ANL-23-026	0,00	531,25	0,00	531,25	0,00	-531,25	0,00	-531,25	0,00	0,00
2 Stereo Headset ANL-23-027	0,00	515,30	0,00	515,30	0,00	-515,30	0,00	-515,30	0,00	0,00
Software microsoft + firewall ANLALT062	0,00	367,71	0,00	367,71	0,00	-367,71	0,00	-367,71	0,00	0,00
Absturzsicherung Kompostplatz ANLALT065	2.442,26	0,00	0,00	2.442,26	-2.442,26	0,00	0,00	-2.442,26	0,00	0,00
Mobilar Kompostplatz	7.049,00	0,00	0,00	7.049,00	-7.049,00	0,00	0,00	-7.049,00	0,00	0,00

**Summen: Anlagenklassencode BETRGESCH andere Anlagen, Betriebs- u. Geschäftsausstattung**

286.091,54 1.195.237,73 0,00 1.481.329,27 -122.065,54 -67.598,14 0,00 -189.663,68 164.026,0 0 1.291.665,59

**Anlagenklassencode GRDST Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**

ANL-18-006											
Nachsorgeaufwand	29.244,45	0,00	0,00	29.244,45	-29.243,45	0,00	0,00	-29.243,45	1,00	1,00	
ANL-23-010											
Nachsorgeaufwand 2023	0,00	643.093,48	0,00	643.093,48	0,00-643.093,48	0,00	-643.093,48	0,00	0,00	0,00	
ANLALT002											
Deponiegelände	27,00	0,00	0,00	27,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27,00	27,00	
ANLALT005											
Zentralmülld. Grundst. Am Übergraben	5.547,83	0,00	0,00	5.547,83	0,00	0,00	0,00	0,00	5.547,83	5.547,83	
ANLALT006											
Kompostpl. Grundstück Biotopt	2,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	
ANLALT009											
Grundstück Müllplatz	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	
ANLALT011											
Grundstück Wohnhaus und Archiv MZVO	33.630,02	0,00	0,00	33.630,02	0,00	0,00	0,00	0,00	33.630,02	33.630,02	
ANLALT033											
Grundstück Wald	9.593,61	0,00	0,00	9.593,61	0,00	0,00	0,00	0,00	9.593,61	9.593,61	
ANLALT034											
Grundstück Wald Kirchbrom.	2.111,40	0,00	0,00	2.111,40	0,00	0,00	0,00	0,00	2.111,40	2.111,40	
ANLALT044											
Wald Grundstück Langen- Bromb.	281,52	0,00	0,00	281,52	0,00	0,00	0,00	0,00	281,52	281,52	
ANLALT054											
Fläche Ober-Kinzig	4,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	
ANLALT055											
Grundstück Wald Ober- Kinzig	2.491,35	0,00	0,00	2.491,35	0,00	0,00	0,00	0,00	2.491,35	2.491,35	
ANLALT056											
Kompostpl. Fläche Tankstelle	12.678,27	0,00	0,00	12.678,27	-12.678,27	0,00	0,00	-12.678,27	0,00	0,00	
ANLALT057											
Grundstück Wald Langen- Bromb.	1.171,98	0,00	0,00	1.171,98	0,00	0,00	0,00	0,00	1.171,98	1.171,98	
ANLALT058											
Grundstück Landwirtschafatl.FL	32.071,05	0,00	0,00	32.071,05	0,00	0,00	0,00	0,00	32.071,05	32.071,05	
ANLALT059											
Grundstück Landwirt.Fläche	4.188,00	0,00	0,00	4.188,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.188,00	4.188,00	
ANLALT061											
Befestigungsfläche	99.205,38	0,00	0,00	99.205,38	-99.205,38	0,00	0,00	-99.205,38	0,00	0,00	
ANLALT063											
Sickerwasserreinigungslage	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	

**Summen: Anlagenklassencode GRDST Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**

232.249,86 643.093,48 0,00 875.343,34 -141.127,10 - 0,00 -784.220,58 91.122,76 91.122,76  
643.093,48

**Anlagenklassencode IMM Konzessionen,Lizenzen u.ähnl.Rechte**

ANL-20-001											
MS Office 2019 Standard	1.231,84	0,00	0,00	1.231,84	-725,84	-245,94	0,00	-971,78	506,00	260,06	
Lizenz											
<b>Summen: Anlagenklassencode IMM Konzessionen,Lizenzen u.ähnl.Rechte</b>											

1.231,84 0,00 0,00 1.231,84 -725,84 -245,94 0,00 -971,78 506,00 260,06

**Anlagenklassencode MASCH Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung**

ANL-10-003										
Kubota Minibagger KX 161-3	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00
ANL-11-010										
Siebmaschine SM620 Profi	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00
ANL-12-004										
Radlader Komatsu WA 320 PZ-6	90.702,16	0,00	0,00	90.702,16	-90.701,16	0,00	0,00	-90.701,16	1,00	1,00
ANL-14-005										
Radlader WA 320 PZ Komatsu	141.320,73	0,00	0,00	141.320,73	-123.619,73	-14.160,73	0,00	-137.780,46	17.701,00	3.540,27
ANL-15-005										
Siebtrommel f. SM 620	11.100,00	0,00	0,00	11.100,00	-7.862,00	-1.110,50	0,00	-8.972,50	3.238,00	2.127,50
ANL-16-004										
Shredderanlage WILLIBALD	260.000,00	0,00	0,00	260.000,00	-164.233,00	-26.000,33	0,00	-190.233,33	95.767,00	69.766,67
ANL-16-007										
Magnetband Doppstadt	7.874,07	0,00	0,00	7.874,07	-4.871,07	-787,32	0,00	-5.658,39	3.003,00	2.215,68
ANL-19-003										
Kehrbesen f. Radlader	7.300,00	0,00	0,00	7.300,00	-2.510,00	-730,39	0,00	-3.240,39	4.790,00	4.059,61
ANL-20-005										
Gabel mit Gabelträger mobil	2.250,00	0,00	0,00	2.250,00	-579,00	-224,75	0,00	-803,75	1.671,00	1.446,25
ANL-20-007										
Subrotor Brunnenpumpe	2.290,75	0,00	0,00	2.290,75	-573,75	-229,29	0,00	-803,04	1.717,00	1.487,71
ANL-22-009										
Subrotor Brunnenpumpe	2.838,15	0,00	0,00	2.838,15	-183,15	-283,57	0,00	-466,72	2.655,00	2.371,43
ANL-23-023										
Stihl Freischneider	0,00	1.219,26	0,00	1.219,26	0,00	-24,19	0,00	-24,19	0,00	1.195,07
ANL-23-024										
Echo Laub- u. Abfallsauger	0,00	3.316,20	0,00	3.316,20	0,00	-76,76	0,00	-76,76	0,00	3.239,44
ANLALT013										
Mitsubishi Transporter	38.575,30	0,00	0,00	38.575,30	-38.575,30	0,00	0,00	-38.575,30	0,00	0,00
ANLALT017										
Vorbaukehrmaschine	13.066,44	0,00	0,00	13.066,44	-13.066,44	0,00	0,00	-13.066,44	0,00	0,00
ANLALT020										
Liebherr Radlader	128.760,00	0,00	0,00	128.760,00	-128.760,00	0,00	0,00	-128.760,00	0,00	0,00
ANLALT021										
Mulchgerät	9.131,67	0,00	0,00	9.131,67	-9.131,67	0,00	0,00	-9.131,67	0,00	0,00
ANLALT023										
Mercedes Unimog	111.236,36	0,00	0,00	111.236,36	-111.236,36	0,00	0,00	-111.236,36	0,00	0,00
ANLALT025										
Trommelsieb	120.775,12	0,00	0,00	120.775,12	-120.775,12	0,00	0,00	-120.775,12	0,00	0,00
ANLALT028										
Metallsuchgerät	1.169,28	0,00	0,00	1.169,28	-1.169,28	0,00	0,00	-1.169,28	0,00	0,00
ANLALT029										
Tauchpumpe	3.326,88	0,00	0,00	3.326,88	-3.326,88	0,00	0,00	-3.326,88	0,00	0,00
ANLALT030										
Dieseltank mobil	1.089,99	0,00	0,00	1.089,99	-1.089,99	0,00	0,00	-1.089,99	0,00	0,00
ANLALT060										
Kompostschaufel	9.237,31	0,00	0,00	9.237,31	-9.237,31	0,00	0,00	-9.237,31	0,00	0,00

**Summen: Anlagenklassencode MASCH Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung**

962.046,21	4.535,46	0,00	966.581,67	-831.501,21	-43.627,83	0,00	-875.129,04	130.545,00	91.452,63
------------	----------	------	------------	-------------	------------	------	-------------	------------	-----------

**Anlagenklassencode ZUSCH Zuschüsse**

ZUS-ALT-003

Zuschuss Tor Zentralkompostpla Zuschuss	-4.294,85	0,00	0,00	-4.294,85	3.596,85	107,00	0,00	3.703,85	-698,00	-591,00
<b>ZUS-ALT-004</b>										
Zuschuss Unterstellhalle Zuschuss	-29.297,02	0,00	0,00	-29.297,02	24.536,02	733,00	0,00	25.269,02	-4.761,00	-4.028,00
<b>ZUS-ALT-005</b>										
Zuschuss Plann.Tor.Komostplatz Zuschuss	-159,04	0,00	0,00	-159,04	135,04	4,00	0,00	139,04	-24,00	-20,00
<b>ZUS-ALT-02</b>										
Tür u. Tor Kompostpl. Beerf. Zuschuss	-2.513,15	0,00	0,00	-2.513,15	2.136,15	63,00	0,00	2.199,15	-377,00	-314,00
<b>Summen: Anlagenklassencode ZUSCH Zuschüsse</b>										
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Zuschuss</b>	<b>-36.264,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-36.264,06</b>	<b>30.404,06</b>	<b>907,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31.311,06</b>	<b>-5.860,00</b>	<b>-4.953,00</b>
<b>Gesamtsummen:</b>										
<b>2.683.810,53</b>	<b>1.842.866,67</b>	<b>0,00</b>	<b>4.526.677,20</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.588.572,42</b>	<b>880.486,76</b>	<b>1.938.104,78</b>	
<b>Zuschuss</b>	<b>-36.264,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-36.264,06</b>	<b>30.404,06</b>	<b>907,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31.311,06</b>	<b>-5.860,00</b>	<b>-4.953,00</b>

## A5 Forderungsspiegel

		Stand 31.12.2022 EUR	Stand 31.12.2023 EUR	Restlaufzeit 1 Jahr EUR	Restlaufzeit 2 und 5 Jahre EUR	Restlaufzeit über 5 Jahre EUR
2.3.1	Forderungen aus Zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.2	Forderungen aus Steuern u. steuerähnл. Abgaben	11.302,70	46.270,50	46.270,50	0,00	0,00
2.3.3	Forderungen aus L+L	97.615,87	181.351,20	181.351,20	0,00	0,00
2.3.4	Forderungen gg. Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis	22.382,14	4.647,40	4.647,40	0,00	0,00
2.3.5	Sonstige Vermögens- gegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Insgesamt</b>	<b>131.300,71</b>	<b>232.269,10</b>	<b>232.269,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## A6 Rückstellungsübersicht

		Stand 31.12.2022 EUR	Inanspruch. 2023 EUR	Auflösung 2023 EUR	Zuführung 2023 EUR	Stand 31.12.2023 EUR
3.3	Rückst. f. d. Rekultivierung u. Nachs. Abfalldeponien	8.331.843,79	909.853,60	0,00	106.504,04	7.528.494,23
3.5	Sonstige Rückstellungen davon: Rückst. f. Urlaubsguthaben Rückst. Rechts- und Beratungskosten Rückst. f. andere sonstige Verbindlichkeiten	35.778,99	31.687,29	2.898,00	32.818,82	34.012,52
		14.335,29	14.335,29	0,00	27.818,82	27.818,82
		20.250,00	17.352,00	2.898,00	5.000,00	5.000,00
		1.193,70	0,00	0,00	0,00	1.193,70
	<b>Insgesamt</b>	<b>8.367.622,78</b>	<b>941.540,89</b>	<b>2.898,00</b>	<b>139.322,86</b>	<b>7.562.506,75</b>

## A7 Verbindlichkeitenspiegel

		Stand 31.12.2022 EUR	Stand 31.12.2023 EUR	Restlaufzeit 1 Jahr EUR	Restlaufzeit 2 und 5 Jahre EUR	Restlaufzeit über 5 Jahre EUR
4.2.1	Verbindlichkeiten ggü. Kreditinstituten	418.000,00	389.670,70	28.952,43	122.377,84	238.340,43
4.2.2	Verbindlichkeiten g. öffentl. Kreditgebern	79,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.6	Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	493.381,87	591.749,85	591.749,85	0,00	0,00
4.7	Verbindlichk. aus Steuern u. steuerähnл. Abgaben	3.837,19	0,00	0,00	0,00	0,00
4.8.3	Verb. a. L+L, Steuern usw.	46.371,17	66.077,54	66.077,54	0,00	0,00
4.9	Sonstige Verbindlichkeiten	39.741,60	81.790,00	81.790,00	0,00	0,00
	<b>Insgesamt</b>	<b>961.669,23</b>	<b>1.047.498,09</b>	<b>686.779,82</b>	<b>122.377,84</b>	<b>238.340,43</b>

## A8 Allgemeine Angaben

### Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen

Die Rechtsstellung des Müllabfuhr-Zweckverbandes Odenwald ergibt sich aus der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) und dem Gesetz über kommunale Gemeinschaftsarbeit (KGG).

Der MZVO wurde im Jahr 1957 gegründet zum Zweck der gemeinsamen Erfüllung der hoheitlichen Aufgabe der Sammlung von Abfällen aus privaten Haushalten. Durch Verwaltungsvereinbarung mit dem Odenwaldkreis wurde dem Verband im Jahr 1973 auch die Verwertung der Haushaltsabfälle von diesem übertragen.

Mitglieder des Verbandes sind alle 12 Kommunen des Odenwaldkreises. Der Sitz des Verbandes ist die Gemeinde Brombachtal.

Die Aufsichtsbehörde des Müllabfuhrzweckverbandes ist der Landrat des Odenwaldkreises. Die obere Aufsichtsbehörde ist das Regierungspräsidium Darmstadt.

Gemäß § 18 KGG erfolgt die Wirtschafts- und Haushaltsführung nach den Vorgaben des Hessischen Gemeindewirtschaftsrechts.

### Organe und Vertretungsbefugnis

Die Verbandsversammlung ist das oberste Organ des MZVO. Die Zahl der Stadtverordneten und Gemeindevorsteher, die von den Städten und Gemeinden des Odenwaldkreises nach der Einwohnerzahl (pro angefangene 3.000 Einwohner 1 Vertreter und 2 Stellvertreter) entsandt werden beträgt lt. § 4 der Satzung des MZVO 39 Mitglieder.

In der konstituierenden Sitzung der Verbandsversammlung am 14.07.2021 wurde Georg Raab, Lützelbach, zum Vorsitzenden der Verbandversammlung für die Wahlperiode 2021-2026 gewählt.

Die laufenden Geschäfte werden durch den Verbandsvorstand geführt. Gemäß § 10 der Verbandssatzung besteht der Vorstand aus den 12 Bürgermeistern/Bürgermeisterinnen der Mitgliedsgemeinden und derzeit zwei von der Verbandsversammlung gewählten fachkundigen Mitgliedern. Verbandsvorsteher ist seit 1988 Günter Verst, Breuberg. Seine Dienstzeit endete am 16.01.2024.

#### Anzahl der Mitarbeiter

Im Stellenplan 2023 sind 13 Stellen ausgewiesen. Davon waren zum 31.12.2023 12 Stellen besetzt. Die Verwaltung umfasst 5,5 Vollzeitäquivalente (VZÄ), das Betriebspersonal für Kompostierung, Behälterservice und Deponie 6 VZÄ. Hinzu kommt eine 0,5 VZÄ-Stelle einer Reinigungskraft.

#### Wesentliche Beteiligungsverhältnisse

Der MZVO ist zu 51 % an der Abfallwirtschaft Odenwald GmbH beteiligt, über die die Leistungen der Abfallsammlung abgewickelt werden. Der private Partner RESO GmbH, Michelstadt hält 49 % der Geschäftsanteile und führt die Geschäfte. Die Beteiligung wird im Jahr 2024 durch Auflösung der Gesellschaft beendet.

Der MZVO ist Mitglied im Zweckverband Abfallverwertung Südhesse (Darmstadt), der das Müllheizkraftwerk Darmstadt betreibt.

Der MZVO hält zudem Genossenschaftsanteile in geringem Umfang an der Volksbank Odenwald und der Energiegenossenschaft Odenwald.

#### Steuerliche Verhältnisse

Der MZVO ist eine juristische Person des öffentlichen Rechts. Für seine hoheitliche Aufgabenerfüllung ist er daher nicht steuerpflichtig.

Durchbrochen wird dieser Grundsatz in den Bereichen Kompostierung und Papiersammlung, in denen er teilweise gewerblich tätig ist und der Körperschaftsteuer und Umsatzsteuer (teilweise) unterliegt.

## A9 Lagebericht (Rechenschaftsbericht gemäß § 51 GemHVO)

### Geschäftsverlauf des Haushaltsjahres 2023

Das Geschäftsjahr 2023 war für den MZVO in vielerlei Hinsicht von Herausforderungen und Belastungen geprägt. Durch die 2022 beschlossene Auflösung der Abfallwirtschaft Odenwald GmbH zum 31.12.2023 war innerhalb weniger Monate die Abfallsammlung neu aufzustellen.

Alle Leistungen der Abfallsammlung wurden im Jahr 2023 neu ausgeschrieben. Zudem wurde das Behältermanagement in die Zuständigkeit des MZVO überführt. Hierfür mussten die IT-Voraussetzungen mit zahlreichen Schnittstellen geschaffen, Behälter-Bedarfe ermittelt und die Lieferung und Verteilung neuer Restmüllbehälter zum 31.12.2023 gewährleistet werden.

Neben den Ausschreibungen waren interne organisatorische Fragen zu lösen, Abläufe neu zu organisieren und Personal für das Behältermanagement und Öffentlichkeitsarbeit zu gewinnen. Parallel wurde die Baumaßnahme zur Oberflächenabdichtung auf der Zentralmülldeponie fortgeführt und 2023 beendet.

Das laufende Geschäft konnte trotz der Unwägbarkeiten der oben genannten Projekte positiv abgeschlossen werden. Die Verschiebungen bei Erträgen und Aufwendungen sind in den Erläuterungen zur Ergebnisrechnung im Detail dargestellt. Mindereinnahmen im Bereich Papierverkauf konnten durch geringere Aufwendungen bei der Abfallverwertung (geringere Abfallmengen) und bei den Energiekosten (zu vorsichtige Ansätze) aufgefangen werden.

Im Saldo ergibt sich eine Zuführung zum Sonderposten für den Gebührenausgleich in Höhe von 48.936,64 EUR. Das Ergebnis ist damit um 178.936,64 EUR besser als im Haushaltsplan 2023 vorgesehen. Zum 31.12.2023 verfügt der MZVO nunmehr über einen Gebührenpuffer in Höhe von 549.804,71 EUR.

#### Entwicklung der Gebühreneinnahmen und des Behälterbestandes

Die Abfallgebühren wurden im Jahr 2023 gegenüber dem Vorjahr deutlich erhöht, um insbesondere die Kostensteigerungen der thermischen Restabfall-Entsorgung aufzufangen. Die Restmüllgebühr für einen Standard-60l-Behälter wurde von 13,70 EUR/Monat auf 15,60 EUR/Monat erhöht. Die Gebühreneinnahmen steigerten sich dadurch um ca. 1.133 TEUR auf 10.365 TEUR (+ 12,3 %).

Das bereitgestellte (abgeholt) Behältervolumen hat sich im Jahr 2023 nur geringfügig verschoben. Aufgrund des geringeren Verkaufs an Müllsäcken ging das Restmüllbehälter-Volumen im Verbandsgebiet geringfügig um 244 m<sup>3</sup> zurück. Im Gegenzug stieg das ausgeteilte Volumen an Bioabfallbehältern um 374 m<sup>3</sup>. Dies ist im Hinblick auf das Ziel der getrennten Erfassung von Wertstoffen (Bioabfall) eine wünschenswerte Entwicklung

Grundsätzlich ist festzustellen, dass die Abfallgebühren von der Bürgerschaft akzeptiert werden. Widersprüche zu Gebührenbescheiden sind äußerst selten und werden i.d.R. außergerichtlich geklärt. Für den Standardhaushalt (60l-Restmüll, 60l-Biomüll) sind die Abfallgebühren seit 2012 in der Größenordnung unverändert, mit einem Maximum im Jahr 2017 von 16,30 EUR für den 60l-Restabfallbehälter.

	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Behälterbestand</b>					
60 l Restmüll	26.680	26.790	26.907	27.027	27.081
120 l Restmüll	3.275	3.405	3.624	3.804	3.861
240 l Restmüll	1.507	1.515	1.564	1.679	1.714
1.100 l Restmüll	226	222	229	223	216
Biotonne 60 l	17.256	17.529	17.861	18.115	18.235
Müllsäcke/Monat	2.317	2.850	3.208	1.775	1.325
Befreiung	-	-	-	-	-
<b>GesamtV-Rest (m³)</b>	<b>75.838</b>	<b>76.620</b>	<b>78.450</b>	<b>78.541</b>	<b>78.297</b>
<b>GesamtV-Bio (m³)</b>	<b>53.839</b>	<b>54.690</b>	<b>55.726</b>	<b>56.519</b>	<b>56.893</b>
<b>Abfallgebühren</b>					
60 l Restmüll	15,45 €	14,95 €	15,05 €	13,70 €	15,60 €
120 l Restmüll	30,90 €	29,90 €	30,10 €	27,40 €	31,20 €
240 l Restmüll	61,80 €	59,80 €	60,20 €	54,80 €	62,40 €
1.100 l Restmüll	283,25 €	274,10 €	275,90 €	502,00 €	571,90 €
Biotonne 60 l	4,40 €	4,50 €	4,55 €	4,50 €	4,50 €
Müllsäcke	3,50 €	3,00 €	3,00 €	4,80 €	6,80 €
<b>Gebührenaufkommen</b>					
Restmüll-Gebühr	8.143.921,20 €	7.947.806,40 €	8.171.887,80 €	8.254.656,40 €	9.380.673,80 €
Biomüll-Gebühr	911.116,80 €	946.566,00 €	975.210,60 €	977.778,00 €	984.690,00 €
<b>Gesamtaufkommen</b>	<b>9.055.038,00 €</b>	<b>8.894.372,40 €</b>	<b>9.147.098,40 €</b>	<b>9.232.434,40 €</b>	<b>10.365.363,80 €</b>

## Leistungserbringung Entsorgung

Das Jahr 2023 ist das letzte Jahr, in dem die wesentlichen Leistungen der Abfallsammlung über die im Jahr 1998 gemeinsam vom MZVO und der Fa. RESO GmbH gegründete Gesellschaft Abfallwirtschaft Odenwald GmbH abgewickelt wurden. Der gesamte Bereich der Abfallsammlung (Restabfall, Bioabfall, Papier, Sperrmüll, Grünschnitt) inklusive der Behälterbeschaffung wurde von der Fa. RESO GmbH weitgehend eigenständig organisiert. Die Kernaufgaben des MZVO reduzierten sich dadurch auf die Nachsorge der Zentralmülldeponie, den Betrieb von zwei Grünschnittkompostieranlagen und administrative bzw. kaufmännische Aufgaben als Bindeglied zwischen Bürgerinnen und Bürgern, Kommunen und der RESO GmbH.

## Hausmüll, Sperrmüll und Biomüll

Die eingesammelten Mengen betragen im Jahr 2023 beim Hausmüll 11.719 t (Plan 2023: 12.000 t), Sperrmüll 2.675 t (Plan 2023: 3.000 t) und beim Biomüll 5.670 t (Plan 2023: 6.200 t).

Während bis 2021 die Restmüll- und Bioabfallmenge stetig zunahm, ist seit 2022 ein deutlicher Rückgang der Sammelmenge in allen Fraktionen feststellbar.

Hausmüll- und Sperrmüll werden im Holsystem gesammelt und im MHKW in Darmstadt entsorgt. Das MHKW in Darmstadt wird vom Zweckverband Abfallwirtschaft Südhesse (ZAS) betrieben, in dem der MZVO neben der Stadt Darmstadt und dem Kreis Darmstadt-Dieburg Verbandsmitglied ist. Die Entsorgung des Haus- und Sperrmülls ist somit dauerhaft durch eine eigene Anlage gesichert.

Der Bioabfall wird ebenfalls im Holsystem gesammelt und in der Biomüllkompostierungsanlage Guggenberg (Kreis Miltenberg) zu Kompost verarbeitet. Diese Anlage wird gemeinsam mit dem Kreis Miltenberg unterhalten und von einem privaten Betreiber betrieben. Die vertragliche Zusammenarbeit besteht seit dem Jahr 1997 und wurde im Jahr 2021 bis in das Jahr 2028 mit Option 2030 verlängert.

#### Grünschnitt- und Gartenabfälle

Auf den beiden Grünschnitt-Kompostierungsanlagen in Brombachtal und Oberzent wurden im Jahr 2023 insgesamt 11.909 t Grünschnitt und Astabfälle (Vorjahr: 11.111 t) zu Kompost verarbeitet. Die Schwankungen werden vornehmlich durch den Einfluss von Trockenphasen auf die Vegetation bestimmt.

Die Grünschnittannahme erfolgt direkt auf den Kompostierungsanlagen und auf den Annahmeplätzen der Mitgliedsgemeinden in der Regel auf deren Bauhöfen. Der Zwischentransport zu den Kompostierungsanlagen erfolgt über Container unterschiedlicher Größe.

Auf beiden Kompostierungsanlagen des Verbandes wird hochwertiger Kompost hergestellt, der aufgrund seiner Eigenschaften unter anderem von Ökolandbaubetrieben im Nachbarkreis Darmstadt-Dieburg abgenommen wird. Die Zentralkompostierungsanlage in Brombachtal ist von der Bundesgütegemeinschaft Kompost zertifiziert, die kleinere Anlage in Oberzent im Anerkennungsverfahren.

#### Weisse Ware und Elektronikschrött

Die Einsammlung erfolgt im Holsystem im Auftrag des MZVO durch die AWO Integra Bildung gGmbH auf Abruf, im Bringsystem mit Containern auf den Bauhöfen bzw. durch Direktanlieferung bei der AWO Integra Bildung gGmbH in Michelstadt. Der Vertrag lief zum 31.12.2023 aus. Nach Neuaußschreibung wird die zentrale Annahmestelle zukünftig von der RESO GmbH in Michelstadt im Auftrag des MZVO betrieben. Das Holsystem wird durch den MZVO zukünftig eigenständig organisiert.

#### Papier

Das in den Haushalten anfallende Papier setzt sich zusammen aus Druckerzeugnissen (hoheitlich) und Verpackungen (privatwirtschaftlich). Da diese in einem gemeinsamen System durch den öffentlich-rechtlichen Entsorgungsträger gesammelt werden, bestehen Verträge mit der Verpackungsindustrie, in denen die Mitbenutzung des öffentlichen Systems geregelt ist. Die Vereinbarungen haben i.d.R. eine Laufzeit von drei Jahren (derzeitige Periode 2022-2024). Neben dem von der Verpackungsindustrie zu zahlenden Mitbenutzungsentgelt wird auch die gemeinsame oder getrennte Verwertung des gesammelten Papiers geregelt.

Im Jahr 2023 wurden 5.149 t Papier gesammelt und verwertet (Vorjahr: 5.635 t). Seit dem Maximum im Jahr 2019 mit 6.815 t gehen die eingesammelten Mengen deutlich zurück. Die Verwertung erfolgte bis Ende 2023 durch die Fa. RESO und wurde mit einem vereinbarten Index-Preis vergütet.

Die Erträge aus dem Altpapierverkauf sind starken Schwankungen unterworfen und nur schwer prognostizierbar. Der mittlere Verwertungspreis-Index sank im Jahr 2023 im Mittel auf 0,86 EUR/t (Vorjahr: 80,73 EUR/t). Die vom MZVO verwertete Menge ging auf 3.513 t (Vorjahr 3.954 t) zurück. Die Erträge aus Papierverkauf (inkl. Wertausgleich und Umschlagerstattung) sanken somit von 325 TEUR auf 52 TEUR innerhalb eines Jahres.

Die Papierverwertung wurde im Zuge der Neustrukturierung für 2024-2026 ebenfalls neu ausgeschrieben. Zukünftig werden hier deutlich höhere Erträge erzielt (ca. + 200 TEUR/Jahr).

## Glas

Die Sammlung von Glas erfolgt in der Zuständigkeit der Verpackungsindustrie im Bringsystem. Es bestehen Vergütungsregelungen mit dem MZVO über Containerstandorte, Leerungsrhythmen und Unterhaltungspflichten für die Standorte. Die Container-Standorte werden von den Mitgliedskommunen zur Verfügung gestellt. Die gesammelte Glasmenge lag im Jahr 2023 bei 2.344 t (Vorjahr: 2.330 t).

## Deponienachsorge

Die Zentralmülldeponie Odenwald befindet sich seit 2005 in der Stilllegungsphase. Sowohl die jährlich anfallenden Unterhaltungsaufwendungen als auch die Investitionen werden seit dem 01.01.2018 über Entnahme aus der Nachsorgerückstellung finanziert. Am Ende des Jahres 2023 beträgt die Rückstellung 7.528.495,23 EUR.

Für die Oberflächenabdichtung der Zentralmülldeponie (4. Bauabschnitt) wurden bis 2022 Gesamtmittel in Höhe von 4.440.000,00 € veranschlagt. Bis zum Jahresende 2023 wurden 3.419.634,13 EUR verausgabt. Schlussrechnungen stehen noch aus. Von einer Budgetüberschreitung wird derzeit nicht ausgegangen.

Die in den vergangenen Jahren bis 2018 gebildeten Nachsorge-Rückstellungen werden nach Abschluss der Maßnahme auf ca. 6,5 Mio. Euro abschmelzen. Diese Rückstellungen können die Nachsorgeverpflichtung in den nächsten Jahren abdecken, wenn weitere Einsparungen im Betrieb der Deponie und der Sickerwasserreinigungsanlage erzielt werden. Die Betriebskosten konnten in den letzten 3 Jahren praktisch halbiert werden und belaufen sich auf derzeit ca. 200.000 – 250.000 Euro pro Jahr. Aufgrund der zurückgehenden Sickerwassermenge wird die Stilllegung der Sickerwasserreinigungsanlage angestrebt.

## Ausblick und Risiken

Der Müllabfuhrzweckverband hat im Jahr 2021 aufgrund der geltenden rechtlichen Vorgaben eine strategische Neuausrichtung eingeleitet. Die seit 1998 bestehende Leistungserbringung im Rahmen eines PPP-Modells wird nach 25 Jahren Ende 2023 beendet.

Seit 1.1.2024 wird die Abfallsammlung auf Basis neuer Dienstleistungsverträge nach gewonnener Ausschreibung ebenfalls durch die RESO GmbH ausgeführt. Das Behältermanagement und weitere Steuerungsaufgaben obliegen nunmehr direkt dem MZVO.

Es handelt sich hierbei um einen für den MZVO grundlegend neuen strategischen Ansatz. Zukünftig sollen weitere Aufgaben durch eigenes Personal übernommen werden, sofern es sich wirtschaftlich und auch personell darstellen lässt. Ab 2025 soll gemäß der aktuellen Beschlusslage die haushaltsnahe Sammlung des Elektroschrotts als Ergänzung zum Behälterdienst von eigenem Personal des MZVO durchgeführt werden.

Alle bisherigen Schritte der Umstrukturierung wurden mit den sehr eingeschränkten personellen und technischen (baulichen) Ressourcen realisiert. Dabei ist es als großer Erfolg zu sehen, dass insbesondere der Wechsel der Abholintervalle, die Übernahme und Neuverteilung der Abfallbehälter im gesamten Verbandsgebiet, der Aufbau der Software und Behälterlogistik mit Chip-System ohne größere Verwerfungen zum 31.12.2023 gelungen ist.

Verglichen mit anderen Verbänden mit vergleichbaren Aufgaben ist sowohl die Personalausstattung, als auch die technische und bauliche Ausstattung als nicht anforderungsgemäß zu bezeichnen. Die Last wird gerade bei neuen Projekten auf sehr wenige Köpfe verteilt.

Das Verwaltungsgebäude wurde im Jahr 1972 errichtet. Sowohl die Haustechnik als auch das Gebäude müssen umfassend saniert werden. Weitere Büro-Arbeitsplätze müssen geschaffen werden. In dem Zuge muss eine neue Lösung für das Behälterlager geschaffen werden.

Die Genehmigungssituation der beiden Kompostierungsanlagen ist dringend zu klären. In der Zentralkompostierungsanlage ist eine Kapazitätserweiterung zu beantragen, um zusätzliche Mengen aus der Stadt Oberzent aufnehmen zu können. Die dezentrale Kompostierungsanlage ist zumindest vorübergehend stillzulegen, bis eine Abwasserreinigung nach dem Stand der Technik am Standort realisiert ist. Größere Investitionen stehen im Bereich Maschinentechnik an. In der Zentralkompostierungsanlage sind in den nächsten 3-5 Jahren die zwei Radlader, der Häcksler und die Siebmaschine zu erneuern (Gesamtinvestitionen ca. 1 Mio. EUR).

Die Personalausstattung im technischen Bereich (Deponienachsorge, Kompostierung) muss erhöht werden, um Reinvestitionen sinnvoll zu planen, aber auch um die derzeitig geforderten Standards zu erfüllen. Zudem sind betriebliche Haftungsrisiken durch Organisationsverschulden in allen Bereichen des MZVO aufgrund der vernachlässigten Organisationsstruktur der Vergangenheit nicht auszuschließen.

Im administrativen Bereich besteht ebenfalls Handlungsbedarf. Die bisher eigenständig erstellte Gebührenkalkulation sollte zukünftig durch ein Fachbüro rechtssicher erstellt werden, da mit zukünftig steigenden Gebühren vermehrt Widerspruchsverfahren zu erwarten sind. In diesem Zuge ist die Aufgabenverteilung zwischen Mitgliedsgemeinden und Verband in einer öffentlich-rechtlichen Vereinbarung zu klären bzw. zu bewerten.

Die Kostenstrukturen im Bereich Abfallsammlung dürften in den nächsten 5 bis 7 Jahren gut prognostizierbar sein. Große Sprünge sind hier nicht zu erwarten, da die neuen Verträge für diesen Zeitraum abgeschlossen wurden und Preisgleitklauseln die zukünftige Teuerung abbilden werden.

Das größte Gebührenrisiko geht derzeit und auch zukünftig von der thermischen Restmüll-Verwertung aus. Nach den Erhöhungen des Jahres 2023 wird der nächste Preissprung im Jahr 2026 erwartet. Die spezifischen Kosten der Restmüll- und Sperrmüllentsorgung im MHW Darmstadt sind überdurchschnittlich hoch und tragen mittlerweile zu ca. 35 % zum Gesamtgebührenbedarf des MZVO bei. Auf eine Kostendämpfung und eine scharfe Abgrenzung der neuen Sparte Klärschlamm-Verwertung ist in den Gremien des Betreibers Zweckverband Abfallwirtschaft Südhessen (ZAS) hinzuwirken.

Im Bereich der Deponienachsorge sind die nächsten Jahre durch die vorhandenen Rückstellungen in Höhe von ca. 6,5 Mio. EUR gesichert. Allerdings ist nicht, wie bisher kommuniziert, von einem Ende der Nachsorgeverpflichtung im Jahr 2035 auszugehen. Die Nachsorgephase wird formal frühestens 2025 beginnen und dauert dann mindestens 30 Jahre, also bis 2055.

Tatsächlich ist von einer dauerhaften Verpflichtung weit über das Jahr 2055 hinaus auszugehen. Reinvestitionen für die Sickerwasserreinigungsanlage, die Entgasungseinrichtung (Gasfackel) und die Schlitzdrainage können die gebildeten Rückstellungen schnell abschmelzen lassen. Da Nachsorgeaufwendungen nach derzeitigem Recht nicht gebührenfähig sind, besteht langfristig das Risiko der Kostenträgerschaft der Mitgliedskommunen aus allgemeinen Haushaltssmitteln.

Abschließend ist auf die Altersstruktur des MZVO-Personals hinzuweisen. Mit einem Altersdurchschnitt von 55 Jahren steht in den nächsten 5-8 Jahren ein Generationswechsel an. Davon betroffen sind alle Betriebsbereiche und alle Ebenen, auch die Führungskräfte. Angesichts der wachsenden Ansprüche von Fachkräften und der Konkurrenz auf Arbeitgeberseite sind organisatorische und bauliche Modernisierungsschritte vermutlich erforderlich.