



Wirtschaftsplan des ZV VRR 2026



Inhaltsverzeichnis

1.	Vorwort	1
2.	Teil A - Eigenaufwand und Ertrag zur Deckung des Eigenaufwandes des ZV VRR	2
	2.1 Eigenaufwand und Ertrag gegliedert nach Wirtschaftsplanpositionen.....	2
	2.2 Erläuterung des Eigenaufwandes und der Erträge	3
3.	Teil B – SPNV-Finanzierung des ZV VRR	5
4.	Teil C – ÖSPV-Finanzierung des ZV VRR	6
5.	Erfolgsplan ZV VRR	7
6.	Personalplanung des ZV VRR.....	8
7.	Vermögen und Finanzierung des ZV VRR	8
	7.1. Vermögensplan.....	8
	7.2. Mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung.....	9
8.	Schlussbemerkungen	9

Aufgrund von Rundungen können Abweichungen in Höhe von 1 Einheit (€, T €, etc.) auftreten.

1. Vorwort

Der Verbandsvorsteher des ZV VRR hat entsprechend §18 des Gesetzes über kommunale Gemeinschaftsarbeit (GkG) in Verbindung mit § 6 der Zweckverbandssatzung (ZVS) und § 14 Eigenbetriebsverordnung (EigVO) einen Wirtschaftsplan, bestehend aus dem Erfolgsplan (siehe Abschnitte 2 bis 5), dem Vermögensplan (siehe Abschnitt 7.1) und der Stellenübersicht aufgestellt. Da beim ZV VRR außer den der VRR AÖR zugewiesenen Beamten kein Personal vorhanden ist, werden entsprechend § 17 EigVO die Beamten in Form eines Stellenplans geführt (siehe Abschnitt 6). Ergänzend zum Wirtschaftsplan wurde eine mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung (siehe Abschnitt 7.2) gemäß § 18 EigVO erstellt.

Die Wirtschaftsplanung des ZV VRR gliedert sich in folgende Bereiche:

- Teil A - Eigenaufwand,
- Teil B - SPNV-Finanzierung und
- Teil C - ÖSPV-Finanzierung.

2. Teil A - Eigenaufwand und Ertrag zur Deckung des Eigenaufwandes des ZV VRR

2.1 Eigenaufwand und Ertrag gegliedert nach Wirtschaftsplanpositionen

Eigenaufwand

Pos. Nr.	Bezeichnung	Plan 2024 T €	Ist 2024 T €	Plan 2025 T €	Plan 2026 T €
1	Aufwendungen für Personal	-220	-274	-380	-417
2	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-888	-430	-632	-574
3	Abschreibungsaufwand	-1	0	0	0
4	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-100	-113	-125	-120
5	Finanzierung der VRR AöR	-6.590	-6.590	-5.930	-6.000
	Gesamtaufwand	-7.799	-7.407	-7.067	-7.111

Ertrag für Eigenaufwand

Pos. Nr.	Bezeichnung	Plan 2024 T €	Ist 2024 T €	Plan 2025 T €	Plan 2026 T €
20	Sonstige eigene Erträge	789	567	667	674
21	Zinserträge	30	149	80	80
22	Erträge aus der Umlage zur Finanzierung des ZV VRR	344	344	344	344
23	Erträge aus der Umlage zur Finanzierung der VRR AöR	6.590	6.590	5.930	6.000
	Gesamtertrag	7.753	7.651	7.021	7.098
	Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-46	243	-46	-13
24	Deckung des Fehlbetrages Entnahme(+) / Zuführung(-) Ausgleichsrücklage	46	-243	46	13
	Über- / Unterdeckung	0	0	0	0

2.2 Erläuterung des Eigenaufwandes und der Erträge

2.2.1 Aufwendungen

Aufwandsposition 1 – Aufwendungen für Personal **2026: 417 T €** (2025: 380 T €)

Der Besoldungs-, Versorgungs- und Beihilfeaufwand sowie die Veränderung der Pensionsrückstellungen werden im Wirtschaftsjahr 2026 mit 417 T € angesetzt. Der Planwert orientiert sich u. a. an den Ergebnissen der letzten Gutachten für Pensionsrückstellungen.

Aufwandsposition 2 – Sonstige betriebliche Aufwendungen **2026: 574 T €** (2025: 632 T €)

Folgende Aufwendungen werden in dieser Position im Einzelnen berücksichtigt:

Bürobetrieb	1 T €
Steuern / Gebühren / Versicherungen	65 T €
Unternehmensberatung / Buchführung / Rechtsberatung	15 T €
Aufwand VRR-Gremien	494 T €

Aufwandsposition 3 – Abschreibungen **2026: 0 T €** (2025: 0 T €)

Im Wirtschaftsjahr 2026 fällt kein Abschreibungsaufwand an.

Aufwandsposition 4 – Zinsen und ähnliche Aufwendungen **2026: 120 T €** (2025: 125 T €)

Die Aufwendungen aus der Aufzinsung der langfristigen Pensions- und Beihilferückstellungen werden in Höhe von 120 T € eingeplant.

Aufwandsposition 5 – Finanzierung der VRR AöR **2026: 6.000 T €** (2025: 5.930 T €)

Die Umlage der ZV-Mitglieder zur Finanzierung der VRR AöR beträgt im Jahr 2026 6.000 T €.

2.2.2 Erträge

Ertragsposition 20 – Sonstige eigene Erträge **2026: 674 T €** (2025: 667 T €)

Die sonstigen Erträge setzen sich aus der Aufwandserstattung der VRR AöR für die Gremientätigkeit und den Kosten des Geschäftsbetriebes des ZV VRR sowie der Aufwandserstattung für einen zugewiesenen Beamten des ZV VRR und für zwei weitere der VRR AöR zugewiesene Beamte des MUNV zusammen. Darüber hinaus werden in dieser Position Erträge aus einbehaltenen Sitzungsgeldern eingeplant.

Ertragsposition 21 – Zinserträge **2026: 80 T €** (2025: 80 T €)

Im Sommer 2025 hatte die Europäische Zentralbank (EZB) den Leitzins mit ihrer letzten Zinssenkung auf 2 % reduziert. Es zeichnet sich ab, dass die Notenbank dieses neutrale Zinsniveau als angemessen erachtet.

Angesichts einer expansiven Fiskalpolitik (insbesondere in Deutschland) deutet für das Jahr 2026 auch nichts auf eine weitere Reduzierung des Einlagenzinses hin. Infolgedessen werden die Zinseinnahmen für der ZV VRR im kommenden Jahr stabil bleiben und Zinserträge auf dem Niveau von 2025 erreichbar.

Ertragsposition 22 – Erträge aus der Umlage zur Finanzierung des ZV VRR **2026: 344 T €** (2025: 344 T €)

Gemäß § 22 ZVS wird zur Finanzierung der Aufwendungen des ZV VRR eine Umlage in Höhe von 344 T € erhoben. Diese kann, wie auch in den vergangenen Jahren, auf gleichem Niveau gehalten werden.

Ertragsposition 23 – Erträge aus der Umlage zur Finanzierung der VRR AöR **2026: 6.000 T €** (2025: 5.930 T €)

Von den Zweckverbandsmitgliedern wird zur Deckung des Aufwandes der VRR AöR eine Umlage in Höhe von 6.000 T € erhoben.

Ertragsposition 24 – Entnahme aus der Ausgleichsrücklage **2026: 13 T €** (2025: 46 T €)

Im Wirtschaftsjahr 2026 werden 13 T € zur Deckung des Fehlbetrages aus der Ausgleichsrücklage entnommen.

3. Teil B – SPNV-Finanzierung des ZV VRR

Im Wirtschaftsplan des ZV VRR 2026 ist für die SPNV-Finanzierung der öffentlich-rechtliche Erstattungsanspruch des ZV VRR in Form der Rückgabe noch vorhandener SPNV-Umlage in Höhe von 30.000 T € von der VRR AöR berücksichtigt. Dieser Betrag soll gemäß § 17 Abs. 4 i. V. m. § 5 Abs. 7, Abs. 1 S. 3 der Satzung des ZV VRR an den ZV VRR FaIn-EB zur Erfüllung der SPNV-Aufgaben und zum Verlustausgleich gemäß § 14 Abs. 3 der Satzung des ZV VRR FaIn-EB, analog zu dem Procedere aus Vorjahren, weitergeleitet werden.

Für weitere Details wird an dieser Stelle auf den Teil B des Wirtschaftsplanes der VRR AöR 2026 (siehe 4.3 Erläuterung Ergebnis SPNV Teil B) verwiesen.

Teil B - SPNV-Finanzierung

Pos. Nr.	Bezeichnung	Plan 2024 T €	Ist 2024 T €	Plan 2025 T €	Plan 2026 T €
6.3	Weiterleitung angesparter SPNV-Umlage der ZV-Mitglieder an den Eigenbetrieb ZV VRR FaIn-EB	0	0	0	-30.000
	SPNV-Gesamtaufwand	0	0	0	-30.000

Teil B - SPNV-Finanzierung

Pos. Nr.	Bezeichnung	Plan 2024 T €	Ist 2024 T €	Plan 2025 T €	Plan 2026 T €
25.1	angesparte SPNV-Umlage der ZV-Mitglieder	0	0	0	30.000
	SPNV-Gesamtertrag	0	0	0	30.000

4. Teil C – ÖSPV-Finanzierung des ZV VRR

Gemäß § 19 ZVS erhebt der ZV VRR von den Verbandsmitgliedern Umlagen auf Basis der letztgültigen Umlagensatzung des Vorjahres in Höhe von 1.026.335 T € (Allgemeine Verbandsumlage) und 10.214 T € (Allgemeine Verbandsumlage für den Bereich der nicht kommunalen Verkehrsunternehmen).

Weitere Einzelheiten der ÖSPV-Finanzierung können der Vorlage zum Verbundetat 2025 (Drucksache: O/X/2025/0854) entnommen werden.

Teil C - ÖSPV-Finanzierung Aufwand

Pos. Nr.	Bezeichnung	Plan 2024 T €	Ist 2024 T €	Plan 2025 T €	Plan 2026 T €
7.3	Weiterleitung der Allg. Verbandsumlage für kommunale VU's	-868.724	-914.789	-914.789	-1.026.335
	Ist-Abrechnung*	0	122.588	0	0
7.4	Weiterleitung der Allg. Verbandsumlage für nicht kommunale VU's	-6.444	-10.182	-10.182	-10.214
	Dieselsonderumlage für BVR	0	0	0	0
	Ist-Abrechnung*	0	1.553	0	0
	ÖSPV-Gesamtaufwand	-875.168	-800.830	-924.971	-1.036.549

Teil C - ÖSPV-Finanzierung Ertrag

Pos. Nr.	Bezeichnung	Plan 2024 T €	Ist 2024 T €	Plan 2025 T €	Plan 2026 T €
26.3	Allg. Verbandsumlage für kommunale VU's	868.724	914.789	914.789	1.026.335
	Ist-Abrechnung*	0	-122.588	0	0
26.4	Allg. Verbandsumlage für nicht kommunale VU's	6.444	10.182	10.182	10.214
	Dieselsonderumlage für BVR	0	0	0	0
	Ist-Abrechnung*	0	-1.553	0	0
	ÖSPV-Gesamtertrag	875.168	800.830	924.971	1.036.549

* In der Spalte "Ist 2024" sind die Beträge der "Ist-Abrechnung" 2023/2022 aufgeführt

5. Erfolgsplan ZV VRR

Pos. Nr.	Teil A - Eigenaufwand ZV VRR	Plan 2026 T €
1.	Erträge aus Umlagen von den Zweckverbandsmitgliedern	6.344
	a) Umlage zur Finanzierung der VRR AöR	6.000
	b) Umlage zur Finanzierung des Eigenaufwandes des ZV VRR	344
2.	Sonstige eigene Erträge	674
3.	Zinserträge	80
	Summe Erträge Teil A	7.098
4.	Finanzierung der VRR AöR	-6.000
	a) Verlustausgleich für die VRR AöR	-6.000
5.	Personalaufwand	-417
6.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-574
7.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-120
8.	Abschreibungsaufwand	0
	Summe Aufwendungen Teil A	-7.111
	Ergebnis Teil A	-13

Pos. Nr.	Teil B - SPNV-Finanzierung	Plan 2026 T €
9.	Erträge aus der SPNV-Umlage	30.000
10.	Aufwendungen aus der Weiterleitung der SPNV-Umlage	-30.000
	Ergebnis Teil B	0

Pos. Nr.	Teil C - ÖSPV-Finanzierung	Plan 2026 T €
11.	Erträge aus der ÖSPV-Finanzierung	1.036.549
12.	Aufwendungen aus der Weiterleitung der ÖSPV-Finanzierungsmittel	-1.036.549
	Ergebnis Teil C	0

13.	Nicht durch Erträge gedeckter Aufwand/Jahresfehlbetrag	-13
14.	Deckung des Jahresfehlbetrages durch Entnahmen aus Rücklagen	13
	Ergebnis Gesamt (Über- / Unterdeckung)	0

6. Personalplanung des ZV VRR

Gemäß § 17 EigVO ist der Stellenplan dem Wirtschaftsplan beigelegt; auf eine gesonderte Stellenübersicht wird verzichtet, da die erforderlichen Angaben aus dem Stellenplan ersichtlich sind. In diesem Stellenplan sind ausschließlich der VRR AöR zugewiesene Beamte ausgewiesen.

Wahlbeamte und Laufbahngruppen	Besoldungsgruppe	Zahl der Stellen 2026		Zahl der Stellen 2025	Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06.2025	Erläuterungen
		Insgesamt	davon ausgesondert			
1	2	3	4	5	6	7
Höherer Dienst	B2	1	-	2	1	Planstelle für einen zur VRR AöR zugewiesenen Beamten
Höherer Dienst	A16	2	-	2	2	Planstellen für zwei zur VRR AöR zugewiesene Beamte
Höherer Dienst	A13	1	-	1	-	Planstelle für einen zur VRR AöR zugewiesenen Beamten
Insgesamt		4	-	5	3	

7. Vermögen und Finanzierung des ZV VRR

7.1. Vermögensplan

Der Vermögensplan enthält nach § 16 EigVO alle vorhersehbaren Einzahlungen und Auszahlungen des Wirtschaftsjahres 2026, die sich aus Investitionen und aus der Kreditwirtschaft des ZV VRR ergeben.

Auszahlungen	Plan 2025 T €	Plan 2026 T €
Investitionen Hardware	-2	0
Bruttoinvestitionen	-2	0

Einzahlungen	Plan 2025 T €	Plan 2026 T €
Investitionsfinanzierung aus Eigenmitteln	2	0
Investitionsfinanzierung	2	0

7.2. Mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung

Der Finanzplan des ZV VRR für das Wirtschaftsjahr 2026 basiert auf dem Erfolgsplan und dem Vermögensplan. Der mittelfristige Finanzplan für den Zeitraum 2026 bis 2029 ist in der folgenden Abbildung dargestellt:

Teil A - Eigenaufwand

Teil A - Finanzmittelzufluss	Plan 2025 T €	Plan 2026 T €	Plan 2027 T €	Plan 2028 T €	Plan 2029 T €
Erträge für den Eigenaufwand	747	754	754	754	754
Umlage zur Finanzierung der VRR AöR	5.930	6.000	6.060	6.121	6.182
Umlage zur Finanzierung des ZV VRR	344	344	344	344	344
Investitionsfinanzierung aus Eigenmitteln	2	0	0	0	0
Entnahme aus der Ausgleichsrücklage	46	13	13	13	13
Summe Teil A - Finanzmittelzufluss	7.069	7.111	7.171	7.232	7.293

Teil A - Finanzmittelabfluss	Plan 2025 T €	Plan 2026 T €	Plan 2027 T €	Plan 2028 T €	Plan 2029 T €
Eigenaufwand (ohne Abschreibungen)	-1.137	-1.111	-1.111	-1.111	-1.111
Eigenaufwand VRR AöR	-5.930	-6.000	-6.060	-6.121	-6.182
eigene Investitionen	-2	0	0	0	0
Summe Teil A - Finanzmittelabfluss	-7.069	-7.111	-7.171	-7.232	-7.293

Teil B und C - SPNV- und ÖSPV-Finanzierung

Teil B und C - Finanzmittelzufluss	Plan 2025 T €	Plan 2026 T €	Plan 2027 T €	Plan 2028 T €	Plan 2029 T €
SPNV- und ÖSPV-Finanzierung	924.971	1.066.549	1.036.549	1.036.549	1.036.549
Summe Teil B und C - Finanzmittelzufluss	924.971	1.066.549	1.036.549	1.036.549	1.036.549

Teil B und C - Finanzmittelabfluss	Plan 2025 T €	Plan 2026 T €	Plan 2027 T €	Plan 2028 T €	Plan 2029 T €
SPNV- und ÖSPV-Finanzierung	-924.971	-1.066.549	-1.036.549	-1.036.549	-1.036.549
Summe Teil B und C - Finanzmittelabfluss	-924.971	-1.066.549	-1.036.549	-1.036.549	-1.036.549

8. Schlussbemerkungen

Der Wirtschaftsplan der VRR AöR (Drucksache Nr. C/X/2025/0997) ist Anlage des Wirtschaftsplanes des ZV VRR 2026.