



Jahresabschluss

zum 31. Dezember 2023



Kreis Offenbach

Vermögensrechnung des Kreises Offenbach zum 31.12.2023

Aktiva	31. Dezember 2023 €	31. Dezember 2022 €	Veränderung €
1. Anlagevermögen	768.121.701,63	739.791.710,86	28.329.990,77
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	15.938.175,41	14.951.931,22	986.244,19
1.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	314.271,27	322.336,45	-8.065,18
1.1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	15.623.904,14	14.629.594,77	994.309,37
1.2. Sachanlagen	688.939.096,96	662.043.777,31	26.895.319,65
1.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	155.517.752,49	155.517.752,99	-0,50
1.2.2 Bauten, einschl. Bauten auf fremden Grundstücken	446.512.757,02	429.605.298,98	16.907.458,04
1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	13.865.838,11	14.519.149,86	-653.311,75
1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	684.945,66	0,00	684.945,66
1.2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	19.959.609,38	19.690.020,36	269.589,02
1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	52.398.194,30	42.711.555,12	9.686.639,18
1.3 Finanzanlagen	6.694.429,26	6.246.002,33	448.426,93
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen, Sondervermögen	2.028.244,80	1.778.244,80	250.000,00
1.3.2 Ausleihungen an verbundenen Unternehmen			0,00
1.3.3 Beteiligungen	1.300.253,22	1.300.253,22	0,00
1.3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			0,00
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	2.972.671,56	2.770.711,10	201.960,46
1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	393.259,68	396.793,21	-3.533,53
1.4 Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	56.550.000,00	56.550.000,00	0,00
1.4.1 Beteiligung an der Sparkasse Langen-Seligenstadt	56.550.000,00	56.550.000,00	0,00
2. Umlaufvermögen	76.782.285,58	52.832.309,74	23.949.975,84
2.1 Vorräte, einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00	0,00
2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren	0,00	0,00	0,00
2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	60.300.793,17	51.937.576,73	8.363.216,44
2.3.1 Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen und Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	45.248.776,38	45.156.990,32	91.786,06
2.3.2 Forderungen aus Steuern, steuerlichen Abgaben, Umlagen	8.074.367,43	1.014.336,44	7.060.030,99
2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	459.818,99	605.679,11	-145.860,12
2.3.4 Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht und Sondervermögen	3.977.878,30	2.969.136,51	1.008.741,79
2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände	2.539.952,07	2.191.434,35	348.517,72
2.4 Flüssige Mittel	16.481.492,41	894.733,01	15.586.759,40
3. Rechnungsabgrenzungsposten	23.493.142,45	24.962.055,80	-1.468.913,35
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
Bilanzsumme	868.397.129,66	817.586.076,40	50.811.053,26

Vermögensrechnung des Kreises Offenbach zum 31.12.2023

Passiva	31. Dezember 2023 €	31. Dezember 2022 €	Veränderung €
1. Eigenkapital	22.294.218,05	16.316.724,19	5.977.493,86
1.1 Netto-Position	14.283.272,52	14.283.272,52	0,00
1.2 Rücklagen und Sonderrücklagen, Stiftungskapital	51.692.972,40	45.135.547,81	6.557.424,59
1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	51.692.972,40	45.135.547,81	6.557.424,59
1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00
1.2.3 Sonderrücklagen	0,00	0,00	0,00
1.2.4 Stiftungskapital	0,00	0,00	0,00
1.3 Ergebnisverwendung	-43.682.026,87	-43.102.096,14	-579.930,73
1.3.1 Ergebnisvortrag	-43.682.026,87	-43.102.096,14	-579.930,73
1.3.1.1 Ordentliche Ergebnisse Vorjahre	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2 Außerordentliche Ergebnisse Vorjahre	-43.682.026,87	-43.102.096,14	-579.930,73
1.3.2 Jahresüberschuß / Jahresfehlbetrag	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1 Ordentlicher Jahresüberschuß / Jahresfehlbetrag	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2 Außerordentlicher Jahresüberschuß / Jahresfehlbetrag	0,00	0,00	0,00
1.4 nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
2. Sonderposten	87.022.869,00	78.175.084,41	8.847.784,59
2.1 Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge	86.473.108,93	76.297.751,39	10.175.357,54
2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	86.458.347,40	76.281.295,59	10.177.051,81
2.1.2 Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich	14.761,53	16.455,80	-1.694,27
2.1.3 Investitionsbeiträge	0,00	0,00	0,00
2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	549.760,07	575.333,02	-25.572,95
2.3 Sonstige Sonderposten	0,00	1.302.000,00	-1.302.000,00
3. Rückstellungen	106.320.813,27	94.851.560,37	11.469.252,90
3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	93.151.337,08	89.124.175,08	4.027.162,00
3.2 Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz	0,00	0,00	0,00
3.3 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0,00	0,00	0,00
3.4 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00
3.5 Sonstige Rückstellungen	13.169.476,19	5.727.385,29	7.442.090,90
4. Verbindlichkeiten	643.517.882,16	622.024.032,88	21.493.849,28
4.1 Verbindlichkeiten aus Anleihen	0,00	0,00	0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	377.182.817,66	350.173.423,39	27.009.394,27
davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	26.488.123,50	24.231.816,19	2.256.307,31
4.2.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	353.446.712,73	326.670.747,76	26.775.964,97
davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	24.407.849,48	22.152.345,49	2.255.503,99
4.2.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	23.736.104,93	23.502.675,63	233.429,30
davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	2.080.274,02	2.079.570,70	703,32
4.2.3 Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern	0,00	0,00	0,00
davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	0,00	0,00	0,00
4.3 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	0,00	5.111.248,46	-5.111.248,46
4.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00
4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen	17.388.467,79	13.800.586,30	3.587.881,49
4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	9.993.884,28	8.340.982,91	1.652.901,37
4.7 Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	63,00	210,00	-147,00
4.8 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht und Sondervermögen	6.267.765,49	4.504.360,82	1.763.404,67
4.9 Sonstige Verbindlichkeiten	232.684.883,94	240.093.221,00	-7.408.337,06
5. Rechnungsabgrenzungsposten	9.241.347,18	6.218.674,55	3.022.672,63
Bilanzsumme	868.397.129,66	817.586.076,40	50.811.053,26
	0,00	0,00	0,00

Ergebnisrechnung des Kreises Offenbach zum 31.12.2023

- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres
			2022	2023	2023	(Sp. 5 J. Sp. 6)
1	2	3	4	5	6	7
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.685.439,25	1.671.918,11	1.671.840,04	78,07
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	25.399.459,89	27.984.661,28	27.529.469,90	455.191,38
3	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	36.122.775,36	36.776.450,17	38.099.420,96	-1.322.970,79
4	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich gesetzliche Umlagen	356.503.290,00	375.770.000,00	375.508.129,00	261.871,00
6	547	Erträge aus Transferleistungen	217.752.378,51	245.969.397,63	229.390.588,01	16.578.809,62
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	94.672.505,84	136.433.075,24	129.664.999,81	6.768.075,43
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	6.773.577,23	7.050.173,00	8.270.067,33	-1.219.894,33
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	10.567.118,84	2.021.498,02	18.364.265,86	-16.342.767,84
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	749.476.544,92	833.677.173,45	828.498.780,91	5.178.392,54
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	64.180.810,79	68.522.546,04	68.542.438,50	-19.892,46
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	7.674.907,46	8.796.985,74	9.673.420,21	-876.434,47
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	119.244.148,95	134.944.584,48	118.780.894,20	16.163.690,28
	(697)	davon: Einstellungen in Sonderposten	0,00	0,00	5.448.264,00	-5.448.264,00
14	66	Abschreibungen	21.079.505,02	25.287.231,00	25.157.684,33	129.546,67
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	62.386.605,68	77.829.839,56	72.149.607,61	5.680.231,95
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	91.290.514,52	91.167.784,00	91.109.701,52	58.082,48
17	72	Transferaufwendungen	355.530.236,05	426.931.985,03	418.837.515,31	8.094.469,72
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.122.014,66	12.750,11	4.627.069,72	-4.614.319,61
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	725.508.743,13	833.493.705,96	808.878.331,40	24.615.374,56
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 J. Nr. 19)	23.967.801,79	183.467,49	19.620.449,51	-19.436.982,02
21	56, 57	Finanzerträge	1.189.939,67	666.128,77	342.215,41	323.913,36
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	14.414.747,44	13.067.325,89	13.405.240,33	-337.914,44
23		Finanzergebnis (Nr. 21 J. Nr. 22)	-13.224.807,77	-12.401.197,12	-13.063.024,92	661.827,80
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	750.666.484,59	834.343.302,22	828.840.996,32	5.502.305,90
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)	739.923.490,57	846.561.031,85	822.283.571,73	24.277.460,12
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 J. Nr. 25)	10.742.994,02	-12.217.729,63	6.557.424,59	-18.775.154,22
27	59	Außerordentliche Erträge	186.739,60	515.130,00	955.672,82	-440.542,82
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	352.545,91	472.500,00	1.535.603,55	-1.063.103,55
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 J. Nr. 28)	-165.806,31	42.630,00	-579.930,73	622.560,73
30		Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	10.577.187,71	-12.175.099,63	5.977.493,86	-18.152.593,49
Nachrichtlich:						
Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge						
aus dem ordentlichen Ergebnis				0,00		
aus dem außerordentlichen Ergebnis				-105.516.394,16		
aus dem ordentlichen und dem außerordentlichen Ergebnis				-105.516.394,16		

Finanzrechnung des Kreises Offenbach zum 31.12.23

- Euro -

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	fortgeschriebener Ansatz HH-Jahr 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ergebnis (Sp4 ./ Sp 5)
1	2	3	4	5	6
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.746.804,87	1.624.229,00	1.630.693,32	-6.464,32
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	25.855.597,82	27.569.033,00	27.088.225,77	480.807,23
3	Kostensatzleistungen und -erstattungen	39.003.554,87	35.788.734,38	44.342.785,95	-8.554.051,57
4	Steuern und steuerähnlichen Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	356.442.970,93	375.770.000,00	375.582.739,53	187.260,47
5	Einzahlungen aus Transferleistungen	223.755.537,29	233.423.298,00	225.989.517,54	7.433.780,46
6	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	95.881.774,08	133.152.139,00	128.941.269,53	4.210.869,47
7	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.184.258,43	649.150,00	348.199,88	300.950,12
8	Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonst außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	3.845.056,59	520.420,00	1.961.144,50	-1.440.724,50
9	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)	747.715.554,88	808.497.003,38	805.884.576,02	2.612.427,36
10	Personalauszahlungen	63.703.601,15	70.736.110,00	68.433.520,52	2.302.589,48
11	Versorgungsauszahlungen	5.819.139,62	5.593.900,00	5.252.801,39	341.098,61
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	119.384.510,04	131.068.538,00	113.005.335,04	18.063.202,96
13	Auszahlungen für Transferleistungen	372.176.693,28	408.090.545,00	421.512.181,86	-13.421.636,86
14	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen	63.181.690,03	72.748.082,00	64.630.738,47	8.117.343,53
15	Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	91.290.304,52	92.521.000,00	91.109.911,52	1.411.088,48
16	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	13.580.910,75	15.999.847,00	11.961.788,44	4.038.058,56
17	Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	25.488,77	11.482,00	259.597,68	-248.115,68
18	Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)	729.162.338,16	796.769.504,00	776.165.874,92	20.603.629,08
19	Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ./ Nr. 18)	18.553.216,72	11.727.499,38	29.718.701,10	-17.991.201,72
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	5.091.407,18	26.201.970,67	16.670.992,44	9.530.978,23
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	205.544,50	0,00	27.500,00	-27.500,00
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	5.073,29	3.534,00	8.893,96	-5.359,96
23	Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)	5.302.024,97	26.205.504,67	16.707.386,40	9.498.118,27
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.430.532,50	911.846,96	553.340,00	358.506,96
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	34.796.127,19	104.849.141,81	41.192.943,30	63.656.198,51
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	12.195.791,25	14.555.273,08	9.321.677,01	5.233.596,07
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	197.042,62	460.000,00	456.592,04	3.407,96
28	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)	48.619.493,56	120.776.261,85	51.524.552,35	69.251.709,50
29	Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 ./ Nr. 28)	-43.317.468,59	-94.570.757,18	-34.817.165,95	-59.753.591,23
30	Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)	-24.764.251,87	-82.843.257,80	-5.098.464,85	-77.744.792,95
31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	18.644.000,00	174.888.306,38	50.710.021,34	124.178.285,04
32	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen sowie an das Sondervermögen Hessenkasse	31.765.677,42	32.132.978,00	31.697.370,83	435.607,17
33	Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 ./ Nr. 32)	-13.121.677,42	142.755.328,38	19.012.650,51	123.742.677,87
34	Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)	-37.885.929,29	59.912.070,58	13.914.185,66	45.997.884,92
35	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Liquiditätskrediten)	189.546.649,59	63.452.487,13	265.749.360,10	-202.296.872,97
36	Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Liquiditätskrediten)	169.946.352,71	65.120.619,73	264.076.786,39	-198.956.166,66
37	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ./ Nr. 36)	19.600.296,88	-1.668.132,60	1.672.573,71	-3.340.706,31
38	Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	19.180.365,45	-110.227.442,62	894.733,04	-111.122.175,66
39	Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)	-18.285.632,41	58.243.937,98	15.586.759,37	42.657.178,61
40	Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)	894.733,04	-51.983.504,64	16.481.492,41	-68.464.997,05



Anhang zum Jahresabschluss

per 31. Dezember 2023



Kreis Offenbach

Inhaltsverzeichnis

I.	Vorbemerkungen	4
II.	Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen.....	6
	AKTIVA	6
1.	Anlagevermögen	6
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	6
1.1.1	Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte.....	6
1.1.2	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	6
1.2	Sachanlagen	7
1.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte.....	7
1.2.2	Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken.....	7
1.2.3	Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	8
1.2.4	Anlagen und Maschinen	8
1.2.5	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung.....	9
1.2.6	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau.....	10
1.3	Finanzanlagen.....	10
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	10
1.3.3	Beteiligungen.....	11
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens.....	11
1.3.6	Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	12
1.4	Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen.....	12
2.	Umlaufvermögen	13
2.1	Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	13
2.2	Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren.....	13
2.3	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	13
2.3.1	Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	13
2.3.2	Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen.....	14
2.3.3	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	14
2.3.4	Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	15
2.3.5	Sonstige Vermögensgegenstände.....	15
2.4	Flüssige Mittel	15
3.	Rechnungsabgrenzungsposten	16
	PASSIVA.....	17
1.	Eigenkapital.....	17
1.1	Netto-Position.....	17
1.2	Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital.....	17
1.2.1.	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	17
1.3	Ergebnisverwendung.....	17
2.	Sonderposten	18
2.1	Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge	18
2.1.1	Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	18
2.1.2	Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich	19
2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	19

2.3	Sonstige Sonderposten	19
3.	Rückstellungen	20
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen.....	20
3.5	Sonstige Rückstellungen	20
4.	Verbindlichkeiten	21
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen.....	21
4.3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung.....	21
4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen.....	22
4.6	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen.....	22
4.7	Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	23
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen.....	23
4.9	Sonstige Verbindlichkeiten	23
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	24
III.	Erläuterungen zu den Posten der Ergebnisrechnung.....	24
1.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	24
2.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	24
3.	Kostenersatzleistungen und -erstattungen.....	24
5.	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	25
6.	Erträge aus Transferleistungen.....	25
7.	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	26
8.	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	26
9.	Sonstige ordentliche Erträge	27
11.	Personalaufwendungen	28
12.	Versorgungsaufwendungen	28
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	29
14.	Abschreibungen	30
15.	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen ..	30
16.	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen.....	31
17.	Transferaufwendungen.....	31
18.	Sonstige ordentliche Aufwendungen.....	31
20.	Verwaltungsergebnis	31
21.	Finanzerträge	32
22.	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	32
23.	Finanzergebnis	32
26.	Ordentliches Ergebnis	33
27.	Außerordentliche Erträge.....	33
28.	Außerordentliche Aufwendungen.....	33
29.	Außerordentliches Ergebnis	33
30.	Jahresergebnis	34
IV.	Erläuterungen zu den Posten der Finanzrechnung	35
V.	Erläuterungen zu den Teilrechnungen	35
VI.	Sonstige Angaben gem. § 50 GemHVO	35
VII.	Erläuterungen zu Derivaten	36
Anlagen	40

I. Vorbemerkungen

Rechtsgrundlagen

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 ist unter Beachtung des § 112 HGO i. V. m. den Vorschriften der GemHVO erstellt. Der Jahresabschluss umfasst die Vermögensrechnung, die Ergebnisrechnung sowie die Finanzrechnung. Die Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen werden entsprechend der Produktstruktur des Kreises Offenbach aufgestellt. Sie entsprechen den organisatorischen Verantwortungsbereichen des Kreises und haben die Funktion von Budgets (§ 48 GemHVO).

Der Jahresabschluss ist gemäß § 51 GemHVO durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern. Der Anhang ist dem Jahresabschluss als Anlage beizufügen und entspricht den Vorgaben des § 50 GemHVO.

Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bewertung der Vermögensgegenstände, Rechnungsabgrenzungsposten, Sonderposten und Verbindlichkeiten entspricht den Allgemeinen Bewertungsgrundsätzen gemäß § 38 ff. GemHVO sowie den Hinweisen zur GemHVO.

Das Anlagevermögen ist mit den fortgeführten Anschaffungs-/Herstellungskosten bewertet. Fremdkapitalzinsen werden nicht in die Bewertung einbezogen. Die Abschreibungen errechnen sich entsprechend der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer nach der linearen Methode. Für gewährte Investitionszuweisungen und -zuschüsse wird nach § 43 Abs. 5 GemHVO auch vom Wahlrecht Gebrauch gemacht, diese über 10 Jahre abzuschreiben. Die Nutzungsdauer der geleisteten Zuwendungen für die S-Bahn-Finanzierung beträgt 25 Jahre. Geringwertige Wirtschaftsgüter mit Anschaffungskosten von € 250,00 – € 1.000,00 zuzüglich Umsatzsteuer werden in einem Sammelposten zusammengefasst und über fünf volle Jahre abgeschrieben (Poolabschreibung). Abgänge sind frühestens nach fünf Jahren zu erfassen. Geringwertige Wirtschaftsgüter mit Anschaffungskosten bis € 250,00 werden sofort im Aufwand erfasst. Die Finanzanlagen sind zu Anschaffungskosten bzw. zum Nennwert angesetzt. Bei dauerhaften Wertminderungen werden Abschreibungen vorgenommen.

Die Vorräte in Form von Bildern sind im Berichtsjahr – mangels Werthaltigkeit – komplett abgeschrieben worden. Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände werden mit dem Nennwert oder mit dem am Bilanzstichtag 2023 niedrigeren beizulegenden Wert angesetzt. Bei Forderungen, deren Realisierung mit erkennbaren Risiken behaftet ist, werden angemessene Wertabschläge vorgenommen; uneinbringliche Forderungen werden ausgebucht. Die Flüssigen Mittel sind mit dem Nominalwert am Bilanzstichtag 2023 ausgewiesen.

Rechnungsabgrenzungsposten sind im notwendigen Umfang gebildet und beinhalten periodengerecht abgegrenzte Zahlungen für Zeiträume nach dem 31. Dezember 2023.

Erhaltene Investitionszuweisungen und -zuschüsse sind als Sonderposten ausgewiesen. Sie werden über die Nutzungsdauer der bezuschussten Anlagegüter ertragswirksam aufgelöst.

Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen sind mit dem beizulegenden Wert angesetzt, der nach versicherungsmathematischen Grundsätzen von der Versorgungskasse Darmstadt ermittelt wurde. Aufgrund der Vorgaben des Landes Hessen werden die Pensionsrückstellungen mit 6 % und Beihilferückstellungen mit 5,5 % verzinst. Die Rückstellungen für Altersteilzeit werden nach dem sogenannten Pauschalwertverfahren bewertet. Die sonstigen Rückstellungen werden in Höhe des Betrages angesetzt, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist.

Verbindlichkeiten sind mit den Rückzahlungsbeträgen passiviert.

Hinweis zu den Erläuterungen

Die Nummerierung der erläuterten Positionen entspricht den amtlichen Mustern der GemHVO. Bei der Kreisverwaltung nicht vorkommende Posten der Bilanz bzw. Ergebnisrechnung, werden im Bericht nicht aufgeführt.

II. Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen

AKTIVA

1. Anlagevermögen

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

31.12.2023	31.12.2022
€	€
15.938.175,41	14.951.931,22

1.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte

31.12.2023	31.12.2022
€	€
314.271,27	322.336,45

Bei den hier ausgewiesenen immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich um:

	31.12.2023	31.12.2022
	€	€
Lizenzen, DV-Software	314.266,27	322.331,45
Ähnliche Rechte	5,00	5,00
	314.271,27	322.336,45

Die Entwicklung der Buchwerte von Lizenzen und DV-Software zeigt die folgende Tabelle:

01.01.2023	Zugänge	Abgänge	Abschreibungen	31.12.2023
€	€	€	€	€
322.336,45	121.759,88	0,00	-129.825,06	314.271,27

Die unter ähnlichen Rechten ausgewiesenen Anlagegüter (z. B. das Logo der Max-Eyth-Schule) sind bis auf einen Merkposten vollständig abgeschrieben.

Die Zugänge 2023 betreffen mit T€ 107 Software-Lizenzen für das Kreishaus und mit T€ 15 Software Lizenzen für Schulen, davon T€ 6 für eine Software zur Simulation virtueller Klassenzimmer.

1.1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse

31.12.2023	31.12.2022
€	€
15.623.904,14	14.629.594,77

Die Position hat sich im Haushaltsjahr wie folgt entwickelt:

01.01.2023	Zugänge/AHK-Minderung	Abgänge	Abschreibungen	31.12.2023
€	€	€	€	€
14.629.594,77	3.113.490,40	0	-2.119.181,03	15.623.904,14

Die Zugänge betreffen unter anderem:

	T€
Kreisdrittel Betreuungsbau	773
Zuschüsse an RTW	2.108
Zuschüsse an Vereine	232

1.2 Sachanlagen

31.12.2023	31.12.2022
€	€
688.939.096,96	662.043.777,31

1.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte

31.12.2023	31.12.2022
€	€
155.517.752,49	155.517.752,99

Alle Grundstücke werden einzeln erfasst und mit den tatsächlichen Anschaffungskosten zuzüglich Anschaffungsnebenkosten bewertet. Sie lassen sich wie folgt aufteilen:

	01.01.2023	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	31.12.2023
	€	€	€	€	€
Unbebaute Grundstücke	1.117.083,17	0,00	0,00	0,00	1.117.083,17
Bebaute Grundstücke	154.400.669,82	0,00	-0,50	0,00	154.400.669,32
	155.517.752,99	0,00	0,50	0,00	155.517.752,49

Die unbebauten Grundstücke fassen Grünflächen, Ackerland sowie Naturschutzflächen zusammen.

Die Schul- und Kreisstraßengrundstücke sind unter Bebaute Grundstücke ausgewiesen.

1.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken

31.12.2023	31.12.2022
€	€
446.512.757,02	429.605.298,98

Die Posten haben sich im Haushaltsjahr 2023 wie folgt entwickelt:

	01.01.2023	Zugänge	Umbuchungen	Abschreibungen	31.12.2023
	€	€	€	€	€
Schulgebäude	414.750.954,19	6.283.198,37	22.997.098,78	-10.879.881,22	432.892.723,48
Außenanlagen	6.391.636,71	627.046,58	97.642,82	-1.235.367,27	5.880.958,84
Gemeinschaftsunterkünfte für Asylsuchende	5.908.360,90	0,00	0,00	-655.790,05	5.252.570,85
Brand-/Katastrophenschutzeinrichtungen	1.808.235,54	0,00	0,00	-35.872,040	1.772.363,50
Europahaus	559.494,87	0,00	0,00	-15.607,54	543.887,33
Sportanlagen	100.962,21	0,00	0,00	-11.316,47	89.645,74
Sonstige Betriebsgebäude/Bauten	85.654,56	0,00	0,00	-5.047,28	80.607,28
	429.605.298,98	6.910.244,95	23.094.741,55	-12.838.881,87	446.512.757,02

Die Zugänge betreffen im Wesentlichen mit T€ 2.132 den Ersatzbau der Rote-Warte-Schule in Mühlheim, mit T€ 1.250 den Neubau des Betreuungsgebäudes der Konrad-Adenauer-Schule in Seligenstadt, mit T€ 1.161 den Ersatzbau 1 der Markwaldschule in Mühlheim und mit T€ 956 den Modulbau und die Außenanlage der Geschwister-Scholl-Schule in Langen.

Im Berichtsjahr wurde das Haus 1 der Markwaldschule in Mühlheim abgerissen (Restbuchwert: T€ 259), damit an gleicher Stelle der 3. Zug der Erweiterung beginnen kann.

Die Umbuchungen umfassen unter anderem mit T€ 9.898 den Ersatzbau der Rote-Warte-Schule in Mühlheim, mit T€ 5.959 den Ersatzbau 1 der Markwaldschule in Mühlheim, mit T€ 3.209 den Neubau der Betreuungseinrichtung der Konrad-Adenauer -Schule in Seligenstadt und mit T€ 3.766 die energetische Sanierung verschiedener Schulgebäude.

1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen

31.12.2023	31.12.2022
€	€
13.865.838,11	14.519.149,86

In dieser Position sind das Kreisstraßennetz sowie Straßenbauwerke ausgewiesen. Der Posten hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

01.01.2023	Zugänge	Umbuchung	Abschreibungen	31.12.2023
€	€	€	€	€
14.519.149,86	369.975,19	0,00	-1.023.286,94	13.865.838,11

Der überwiegende Anteil der Zugänge (T€ 268) betreffen die Lichtsignalanlagen an der Kreisstraße K 174/Justus-von-Liebig-Straße in Dietzenbach.

1.2.4 Anlagen und Maschinen

31.12.2023	31.12.2022
€	€
684.945,66	0,00

In dieser Position sind Photovoltaikanlagen, die ab dem 01.01.2023 fertiggestellt wurden, ausgewiesen. Der Posten hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

01.01.2023	Zugänge	Umbuchung	Abschreibungen	31.12.2023
€	€	€	€	€
0,00	718.668,46	0,00	33.722,80	684.945,66

Die Zugänge (T€ 719) betreffen errichtete Photovoltaik-Anlagen auf den Schuldächern der Albert-Einstein-Schule, Ludwig-Erk-Schule (Haus 3) und Janusz-Korczak-Schule in Langen, der Grundschule am Hengstbach und Heinrich-Heine-Schule (Haus 2 + 5) in Dreieich und der Heinrich-Mann-Schule (Haus 1, Sporthalle) in Dietzenbach.

Photovoltaikanlagen, die vor dem 01.01.2023 errichtet wurden, sind unter der Position 1.2.5 bei den sonstigen Anlagen ausgewiesen. Eine Umbuchung erfolgte nicht, da diese Anlagen in Kürze vollständig abgeschrieben sind.

1.2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

31.12.2023	31.12.2022
€	€
19.959.609,38	19.690.020,36

Der Posten setzt sich wie folgt zusammen:

	01.01.2023	Zugänge	Umbuchungen	Abschreibungen	31.12.2023
	€	€	€	€	€
Schuleinrichtungen	1.908.624,82	331.050,85	0,00	-650.434,13	1.589.241,54
Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.156.375,68	124.603,42	0,00	-194.753,23	2.086.225,87
Sonstige Anlagen (Maschinen/Geräte/Werkzeuge etc.)	2.920.405,95	979.209,65	0,00	-415.096,45	3.948.664,82
Geringwertige Wirtschaftsgüter	1.857.885,51	1.120.253,69	0,00	-938.941,64	2.039.197,56
Büromaschinen, Kommunikationsanlagen	838.548,15	349.489,62	0,00	-274.099,84	913.937,93
Fuhrpark	93.468,66	46.973,79	0,00	-25.146,63	115.295,82
Digitalpakt/„Starke Heimat“	9.914.711,59	3.774.259,08	0,00	-4.421.924,83	9.267.045,84
	19.690.020,36	6.725.840,10	0,00	-6.920.396,75	19.959.609,38

Die Zugänge im Berichtsjahr sind weiterhin mit T€ 3.774 massiv durch Investitionen im Rahmen des Digitalpakts Schule geprägt. Auch innerhalb der geringwertigen Wirtschaftsgüter fällt der Großteil der Ausgaben mit T€ 3.530 auf die Kreisschulen. Der Zugang im Fuhrpark betrifft die Anschaffung eines Dienstfahrzeuges für den Fachdienst Gefahrenabwehr- und Gesundheitszentrum.

1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

31.12.2023	31.12.2022
€	€
52.398.194,30	42.711.555,12

Der Posten hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

01.01.2023	Zugänge	Umbuchungen	Abgänge	31.12.2023
€	€	€	€	€
42.711.555,12	33.245.526,40	-23.558.887,22	0,00	52.398.194,30

Die zum Bilanzstichtag 2023 noch nicht fertiggestellten Baumaßnahmen betreffen:

	€
Erweiterung/ Neubau von Schulen (28 Maßnahmen)	37.291.702,07
Breitbandausbau	10.918.777,67
Außenanlagen diverser Schulen im Bau	3.011.266,76
K 173, 171 Neue Mainquerung	142.314,55
Neubau AöR	75.488,84
Dezentrale Lüftungsgeräte	464.145,67
Neubau Rettungszentrum	494.498,74
	52.398.194,30

Die Zugänge betreffen im Wesentlichen mit T€ 10.919 den Breitbandausbau, mit T€ 10.771 den Neubau der vierten Grundschule in Heusenstamm, mit T€ 5.527 den Neubau und die Erweiterung der Sonnenblumenschule in Langen, und mit T€ 1.534 die Erweiterung der Stern-talerschule in Dietzenbach.

Die Umbuchungen resultieren im Wesentlichen mit T€ 9.898 aus der Fertigstellung des Ersatzbaus der Rote-Warte-Schule, des Ersatzbaus 1 der Markwaldschule in Mühlheim mit T€ 5.959 und der Fertigstellung des Betreuungsgebäudes der Konrad-Adenauer-Schule in Seligenstadt mit T€ 3.209.

1.3 Finanzanlagen

31.12.2023	31.12.2022
€	€
6.694.429,26	6.246.002,33

1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

31.12.2023	31.12.2022
€	€
2.028.244,80	1.778.244,80

Als Anteile an verbundenen Unternehmen werden Finanzanlagen ausgewiesen, bei denen der Kreis einen beherrschenden Einfluss ausübt (i. d. R. bei Anteilen über 50 %).

	Anteil	31.12.2023	31.12.2022
	%	€	€
Eigenbetrieb Rettungsdienst des Kreises Offenbach	100	1.874.603,80	1.624.603,80
KOREAL GmbH	100	100.001,00	100.001,00
Kreisverkehrsgesellschaft Offenbach mbH, Dietzenbach (kvgOF)	55,176	28.640,00	28.640,00
Ganztagsbetreuung im Pakt (GiP) gGmbH, Dietzenbach	100	25.000,00	25.000,00
		2.028.244,80	1.778.244,80

Der Eigenbetrieb Rettungsdienst ist ein wirtschaftliches Unternehmen ohne eigene Rechtspersönlichkeit, welches als bilanzierendes Sondervermögen des Kreises geführt wird. Das

Stammkapital beträgt durch eine Erhöhung in 2023 um T€ 250 derzeit T€ 1.250. Eine weitere Erhöhung des Stammkapitals in Höhe von T€ 250 im Jahr 2024 ist geplant. Da zum Zeitpunkt der Berichterstellung bekannt war, dass der Kreis Offenbach Jahresverluste des Eigenbetrieb Rettungsdienst aus den Jahren 2019 mit T€ 394, 2020 mit T€ 1.774 und 2021 mit T€ 275,5 ausgleichen muss, wurde hierfür eine Rückstellungen in Höhe von T€ 2.444 gebildet.

Der Kreis Offenbach ist zu 100 % an der KOREAL GmbH (ehemals Hochtief PPP Schulpartner GmbH & Co. KG, der Hochtief PPP Schulpartner Verwaltungs-GmbH und der SKE Schul-Facility-Management GmbH) beteiligt. Das gezeichnete Kapital der KOREAL GmbH beträgt T€ 100. Das Eigenkapital beläuft sich auf T€ 235.

Das gezeichnete Kapital der kvGOF beträgt T€ 52. Das Eigenkapital beläuft sich am 31. Dezember 2023 unverändert zum Vorjahr auf T€ 56. Der Kreis Offenbach hat sich verpflichtet, den im Jahresabschluss festgestellten Jahresfehlbetrag auszugleichen. Das Ergebnis vor Verlustübernahme betrug in 2023 -T€ 10.911 (Vorjahr -T€ 10.583).

Das gezeichnete Kapital der GiP gGmbH beträgt T€ 25 und ist in voller Höhe eingezahlt. Das Eigenkapital beläuft sich per 31. Juli 2023 auf T€ 127.

1.3.3 Beteiligungen

Beteiligungen sind Anteile an anderen Unternehmen, die auf Dauer angelegt sind und dem Geschäftsbetrieb des Kreises dienen. Eine Beteiligung wird vermutet, wenn die Beteiligungsquote von 20 % überschritten wird. Mitgliedschaften an einem Zweckverband sind den Beteiligungen zuzuordnen.

	Anteil	31.12.2023	31.12.2022
	%	€	€
Zweckverband Wasserversorgung Stadt und Kreis Offenbach, Rodgau	50	1.300.253,22	1.300.253,22

Der Zweckverband Wasserversorgung weist am Bilanzstichtag 2023 ein unverändertes Stammkapital von T€ 2.500 und ein Eigenkapital von T€ 16.420 (Vorjahr (T€ 16.265) aus. Der Jahresgewinn beläuft sich in 2023 auf T€ 1.755 (Vorjahr T€ 1.566).

1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens

	31.12.2023	31.12.2022
	€	€
	2.972.671,56	2.770.711,10

Diese setzen sich wie folgt zusammen:

	Stück	31.12.2023	31.12.2022
		€	€
KVR-Fonds	33.406,917	2.930.215,41	2.723.623,37
DEGI International WKN 800799	25.731	42.456,15	47.087,73
		2.972.671,56	2.770.711,10

Der KVR-Fonds (Vorsorge durch fondsgestützte Kapitalbildung) betrifft die Versorgungsrücklage nach dem § 14 a BBesG und wird mit den Anschaffungskosten bewertet. Die Erhöhung entspricht den gezahlten Umlagen im Berichtsjahr. Der Kurs beläuft sich am Stichtag 2023 auf T€ 3.388 (Vorjahr T€ 2.998). Ein Nachweis der Zusatzversorgungskasse Darmstadt (ZVK) liegt vor.

Die Bewertung der Fonds erfolgt mit dem niedrigeren beizulegenden Wert. Der Kreis Offenbach hat Verluste von T€ 5 (Vorjahr T€ 7) für den DEGI International erzielt. Die Entwicklung ist durch Depotauszug per 31. Dezember 2023 nachgewiesen.

1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)

	31.12.2023	31.12.2022
	€	€
sonstige Finanzanlagen	295.282,98	295.282,98
sonstige Ausleihungen	97.976,70	101.510,23
	393.259,68	396.793,21

Die sonstigen Finanzanlagen stellen sich wie folgt dar:

	Anteil	31.12.2023	31.12.2022
	%	€	€
Rhein-Main Abfall GmbH, Offenbach am Main	19,23	99.598,30	99.598,30
Rhein-Main-Verkehrsverbund GmbH (RMV), Hofheim am Taunus	3,70	80.437,18	80.437,18
Regionalpark Ballungsraum Rhein-Main gGmbH, Flörsheim am Main	6,66	67.130,00	67.130,00
FrankfurtRheinMain GmbH International Marketing of the Region, Frankfurt am Main	3,50	15.447,74	15.447,74
KulturRegion FrankfurtRheinMain gGmbH, Frankfurt am Main	9,44	14.647,76	14.647,76
ivm GmbH, Frankfurt am Main	3,11	7.500,00	7.500,00
Berufsakademie Rhein-Main GmbH, Rödermark	14,71	5.150,00	5.150,00
Gigabitregion FrankfurtRheinMain GmbH	8,33	3.900,00	3.900,00
RTW Planungsgesellschaft mbH, Frankfurt am Main	7,00	1.470,00	1.470,00
Zweckverband für Tierkörperbeseitigung Hessen Süd	6,65	1,00	1,00
eKom 21		1,00	1,00
		295.282,98	295.282,98

Die sonstigen Ausleihungen stellen sich wie folgt dar:

	01.01.2023	Zugänge	Abgänge	31.12.2023
	€	€	€	€
Darlehen im Rahmen von KIP II:				
Freie Schule, Seligenstadt	14.995,86	0,00	-535,57	14.460,29
Freie Montessori Schule, Mühlheim	17.679,66	0,00	-631,42	17.048,24
Rudolf-Steiner-Schule, Dietzenbach	68.629,71	0,00	-2.366,54	66.263,17
Genossenschaftsanteile Volksbank Maingau e.V. und Seligenstadt e.G.	205,00	0,00	0,00	205,00
	101.510,23	0,00	-3.533,53	97.976,70

Die Darlehen an die Schulen in freier Trägerschaft sind im Rahmen des Investitionsprogramms KIP II vergeben worden, da die öffentlichen Schulträger Mittel aus ihrem Kontingent in angemessenem Umfang an die Ersatzschulen weiterleiten sollen. Die Abgänge resultieren aus der Tilgung der Darlehen.

1.4 Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen

Unter dieser Position werden die Anteile an der Sparkasse Langen-Seligenstadt ausgewiesen.

	Anteil	31.12.2023	31.12.2022
	%	€	€
Sparkasse Langen-Seligenstadt	30	56.550.000,00	56.550.000,00

Das Eigenkapital der Sparkasse Langen-Seligenstadt beläuft sich am 31. Dezember 2023 auf T€ 280.000 (davon eine Sicherheitsrücklage von T€ 278.000). Für das Haushaltsjahr 2023 wird es voraussichtlich eine Ausschüttung geben.

2. Umlaufvermögen

2.1 Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

31.12.2023	31.12.2022
€	€
0,00	0,00

Die Verwaltungsvorschriften Nr. 4 zu § 36 GemHVO gestatten, auf eine Inventur zu verzichten, wenn der Wert des Lagerbestandes T€ 10 nicht erreicht. Von diesem Wahlrecht macht der Kreis Offenbach Gebrauch.

2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren

31.12.2023	31.12.2022
€	€
0,00	0,00

2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

31.12.2023	31.12.2022
€	€
60.300.793,17	51.937.576,73

2.3.1 Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen

31.12.2023	31.12.2022
€	€
45.248.776,38	45.156.990,32

Diese Bilanzposition setzt sich wie folgt zusammen:

	31.12.2023	31.12.2022
	€	€
Zuweisungen und Zuschüsse gegen		
Bund	14.513,09	1.484.792,55
Land	20.630.767,99	24.418.869,87
Gemeinden	154.198,01	990.234,65
den sonstigen öffentlichen Bereich	293.107,22	327.623,95
den privaten Bereich	133.168,73	170.618,74
Wertberichtigung auf Zuweisungen/Zuschüsse	-637.705,76	-527.284,64
Forderungen aus Transferleistungen	28.902.367,43	20.918.528,85
Wertberichtigungen auf Transferleistungen	-4.241.640,33	-2.626.393,65
	45.248.776,38	45.156.990,32

Die Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen gegen das Land beinhalten mit T€ 16.992 (Vorjahr T€ 18.011) Forderungen aus dem Hessischen Sonderinvestitionsprogramm (Konjunkturprogramm II). Der Kreis hat Forderungen i. H. v. 5/6 der gewährten Darlehen aus dem Konjunkturprogramm auszuweisen und gleichzeitig Sonderposten zu bilden. Beide sind über einen Zeitraum von 30 Jahren zurückzuführen. Eine Forderung gegen das Land in Höhe von T€ 2.139 (Vorjahr T€ 2.232) war ein im Zuge der Hessenkasse aufgenommenes und in 2023 abgelöstes Darlehen.

Die Forderungen gegen Gemeinden enthalten mit T€ 91 Betriebs- und Unterhaltungskosten für die Erich-Kästner-Schule, Offenbach sowie T€ 20 Investitionszuschuss für die Betreuung der Rote-Warte-Schule, Mühlheim.

Die Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich betreffen mit T€ 203 Kostenerstattungen für erzieherische Hilfen nach dem Kinder- und Jugendhilfegesetz (KJHG) und T€ 56 Betriebskostenabrechnungen der Stadt Offenbach.

Die Forderungen gegen den privaten Bereich beinhalten mit T€ 106 überwiegend Rückzahlungen von zu Unrecht gewährten Leistungen zur Hilfe zum Lebensunterhalt und T€ 26 Rückzahlungen überzahlter Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz.

Bei den Forderungen aus Transferleistungen handelt es sich um Forderungen aus dem Sozialbereich. Davon resultieren T€ 13.220 aus Erstattungen für sonstige soziale Hilfen nach dem SGB XII, T€ 7.067 aus Erstattungen für Flüchtlinge, Spätaussiedlerinnen und Spätaussiedler sowie Migrantinnen und Migranten und T€ 5.517 aus Erstattungen von erzieherischen Hilfen nach dem KJHG.

2.3.2 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen

31.12.2023	31.12.2022
€	€
8.074.367,43	1.014.336,44

Die Forderungen setzen sich im Einzelnen wie folgt zusammen:

	31.12.2023	31.12.2022
	€	€
Forderungen aus Gebühren	3.226.471,52	2.549.719,31
Wertberichtigungen Forderungen aus Gebühren	-1.692.801,23	-1.610.652,01
Forderungen aus Beiträgen	55.918,93	75.269,14
Guthaben beim Finanzamt	6.484.778,21	0,00
	8.074.367,43	1.014.336,44

Bei den Forderungen aus Gebühren betreffen T€ 130 Verwaltungsgebühren und T€ 1.524 Bußen und Zwangsgelder der Bauaufsicht, T€ 767 Verwaltungsgebühren der Kfz-Zulassungsbehörde, T€ 353 Gebühren für Veranstaltungen der KVHS der Volkshochschule, T€ 216 Verwaltungsgebühren der Fahrerlaubnisbehörde, T€ 125 Gebühren des Umweltamtes sowie T€ 89 Bußen und Zwangsgelder des Gefahrenabwehr- und Gesundheitszentrums. Die Forderung gegenüber dem Finanzamt resultiert aus der umsatzsteuerlichen Organschaft, die seit dem Jahr 2020 mit der KOREAL GmbH besteht und zum Zeitpunkt der Berichterstellung von Finanzamt an den Kreis Offenbach erstattet wurde.

2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

31.12.2023	31.12.2022
€	€
459.818,99	605.679,11

	31.12.2023	31.12.2022
	€	€
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	461.541,02	600.159,71
Wertberichtigungen	-12.448,31	-12.693,90
Forderungen gegen Banken	10.726,28	18.213,30
	459.818,99	661.301,32

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen betreffen mit T€ 457 größtenteils Forderungen aus der Grundstücks- und Gebäudebewirtschaftung. Diese beinhalten nahezu ausschließlich die weiterhin bestehende Forderung i. H. v. T€ 454 gegen die Stadt Obertshausen für die Übertragung der Friedrich-Fröbel-Schule. Die Begleichung der Forderung ist an bestimmte

Bedingungen verknüpft. Sie ist jedoch spätestens nach zehn Jahren (in 2027) fällig. Die Bedingungen sind auskunftsgemäß nicht erfüllt.

Für das vorhandene Ausfallrisiko werden Forderungen entsprechend wertberichtigt.

2.3.4 Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen

31.12.2023	31.12.2022
€	€
3.977.878,30	2.969.136,51

Die Forderungen bestehen mit T€ 1.417 (Vorjahr T€ 2.329) gegen die Pro Arbeit-Kreis Offenbach (AöR) und mit T€ 2.560 (Vorjahr T€ 0) gegen die Kreisverkehrsgesellschaft Offenbach. Diese Forderungen sind durch Saldenbestätigungen nachgewiesen.

2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände

31.12.2023	31.12.2022
€	€
2.539.952,07	2.191.434,35

Diese Position setzt sich wie folgt zusammen:

	31.12.2023	31.12.2022
	€	€
Unterwegs befindliche Gelder	38,75	260.000,00
Georg-Büchner-Schule, Rodgau	1.129.274,82	1.210.152,31
Forderungen aus durchlaufenden Posten	818.391,63	0,00
Asklepios Kliniken	425.000,00	450.000,00
Forderungen aus Versicherungsschäden	4.938,88	9.114,30
Übrige	297.077,64	341.700,39
	2.674.721,72	2.270.967,00
Wertberichtigungen	-134.769,65	-79.532,65
	2.539.952,07	2.191.434,35

Die Guthaben bei Banken wurden zum Bilanzstichtag am 31. Dezember 2023 seitens der Kreditinstitute rechtzeitig gebucht, sodass so gut wie keine unterwegs befindlichen Gelder vorhanden sind.

Mit den Forderungen Georg-Büchner-Schule werden die anteiligen Sanierungskosten der Stadt Rodgau ausgewiesen, die der Kreis Offenbach verauslagt hat. Die Stadt Rodgau gleicht die Sanierungskosten mit jährlichen Raten aus.

Die Forderungen aus durchlaufenden Posten beinhalten Buchungen, die in der Kreiskasse auf sogenannten Verwahrkonten gebucht werden.

Die Forderungen gegen die Asklepios Kliniken resultieren aus einem weitergeleiteten Landesdarlehen im Rahmen des Konjunkturprogramms zur Einrichtung einer Intensivstation. Der Kreis weist ein Darlehen in gleicher Höhe aus. Die Kliniken erstatten die jährlichen Tilgungsraten und Zinsen.

Die übrigen Forderungen resultieren im Wesentlichen mit T€ 102 aus Rückzahlungen überzahlter Zuschüsse im Rahmen der Förderung der Jugendsozialarbeit an Schulen und T€ 45, welche zum Großteil aus Forderungen der Ausländerbehörde für Visa-Kautionen bestehen.

2.4 Flüssige Mittel

31.12.2023	31.12.2022
€	€
16.481.492,41	894.733,01

Die entsprechenden Konten in der Finanzbuchhaltung wurden mit den Kontoauszügen/Bankbestätigungen der jeweiligen Kreditinstitute zum 31. Dezember 2023 abgestimmt. Die Kassenbestände sind anhand von Kassenaufzeichnungen nachgewiesen. Die Entwicklung der Bestände spiegelt sich in der Finanzrechnung wider. Auf die Erläuterungen zur Finanzrechnung wird verwiesen.

3. Rechnungsabgrenzungsposten

31.12.2023	31.12.2022
€	€
23.493.142,45	24.962.055,80

Die Rechnungsabgrenzungsposten umfassen:

	31.12.2023	31.12.2022
	€	€
Zahlungen KdU und ALG II	13.889.089,25	9.980.177,00
Sonstige Leistungen	6.320.768,09	7.417.162,76
Zinsabgrenzungen	2.490.626,54	2.872.665,44
Beamtenbezüge	0,00	958.550,14
Lieferung und Leistung	792.658,57	3.733.500,46
	23.493.142,45	24.962.055,80

Die Zahlungen KdU und ALG II resultieren aus Zahlungen an die AöR, die im Voraus (Dezember 2023) für den Monat Januar 2024 getätigt werden.

Die Sonstigen Leistungen enthalten vorausgezahlte Sozialhilfeleistungen für Januar 2024, wie die Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung (T€ 6.321). Die Zahlungen KdU und ALG II beinhalten originäre Kreisleistungen nach dem SGB II (T€5.320), die wirtschaftliche Jugendhilfe nach dem SGB VIII (T€ 1.079) sowie die regionalisierten Hilfen nach dem SGB XII (T€ 6.351).

Die Zinsabgrenzungen betreffen die Darlehen aus den Investitionsfonds Abteilung B und beinhalten die Disagien sowie die nach Ablauf der Darlehen zu zahlenden Sonderbeiträge. Sie werden jährlich über die Vertragslaufzeit der Darlehen aufwandswirksam aufgelöst. Da seit 2016 keine neuen Darlehen in dieser Form aufgenommen werden, fällt der Bestand kontinuierlich mit höheren Raten.

Bei den Abgrenzungen aus Lieferungen und Leistungen handelt es sich in der Regel um jahresübergreifende Verträge von IT-Dienstleistungen. Der Anteil der Zahlungen, der Aufwand im Folgejahr darstellt, wird folgerichtig abgegrenzt.

PASSIVA

1. Eigenkapital

Die Position Eigenkapital setzt sich wie folgt zusammen:

		31.12.2023	31.12.2022
		€	€
1.1	Nettoposition	14.283.272,52	14.283.272,52
1.2	Rücklagen	51.692.972,43	45.135.547,81
1.3	Ergebnisverwendung	-43.682.026,90	-43.086.968,63
	Eigenkapital	22.294.218,05	16.331.851,70

1.1 Netto-Position

Die Nettoposition stellt sich unverändert zum Vorjahr wie folgt dar:

		31.12.2023	31.12.2022
		€	€
1.1.1	Nettoposition aus der Eröffnungsbilanz	-68.821.348,68	-68.821.348,68
1.1.2	Berichtigungen zur Eröffnungsbilanz	42.399.159,69	42.399.159,69
1.1.3	Darlehensübernahmen durch das Land Hessen (Schutzschirm)	207.150.523,99	207.150.523,99
1.1.4	Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren (2008 - 2018)	-408.353.668,12	-408.353.668,12
1.1.5	Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren (2008 - 2010)	-18.439.144,36	-18.439.144,36
1.1.6	Hessenkasse	260.347.750,00	260.347.750,00
		14.283.272,52	14.283.272,52

1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital

1.2.1. Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

31.12.2023	31.12.2022
€	€
51.692.972,40	45.135.547,81

Gemäß § 24 Abs. 1 GemHVO ist der Überschuss im ordentlichen Ergebnis des Haushaltsjahres bei der Aufstellung des Jahresabschlusses der aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zu bildender Rücklage zuzuführen. Für das Haushaltsjahr 2023 ist eine Zuführung in Höhe von 6.557.424,59 erfolgt.

1.3 Ergebnisverwendung

31.12.2023	31.12.2022
€	€
-43.682.026,87	-43.102.096,14

Die Position setzt sich wie folgt zusammen:

		31.12.2023	31.12.2022
		€	€
1.3.1	Ergebnisvortrag	-43.682.026,87	-43.102.096,14
1.3.1.1	Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0,00	0,00
1.3.1.2	Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	-43.682.026,87	-43.086.968,63
1.3.2	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	10.592.315,22
1.3.2.1	Ordentlicher Jahresüberschuss/-fehlbetrag	0,00	10.742.994,02
1.3.2.2	Außerordentlicher Jahresüberschuss/-fehlbetrag	0,00	-150.678,80
	Verrechnung	0,00	-10.592.315,22
		-43.682.026,87	-43.102.096,14

Im Haushaltsjahr 2023 wurde ein Jahresüberschuss in Höhe von 5.977.493,86 € erwirtschaftet. Hiervon wurde das ordentliche Ergebnis in Höhe von 6.557.424,59 € der Rücklage zugeführt, das negative außerordentliche Ergebnis in Höhe von -579.930,73 € wurde vorgetragen.

2. Sonderposten

31.12.2023	31.12.2022
€	€
87.022.869,00	78.175.084,41

2.1 Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge

31.12.2023	31.12.2022
€	€
86.473.108,93	76.297.751,39

2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich

31.12.2023	31.12.2022
€	€
86.458.347,40	76.281.295,59

Der Posten stellt sich wie folgt dar:

	01.01.2023	Zugänge	Abgänge	Auflösungen	31.12.2023
	€	€	€	€	€
Konjunkturprogramm	29.380.631,16	0,00	0,00	-1.589.149,58	27.791.481,58
IZBB-Programm	17.990.237,81	0,00	0,00	-279.145,43	17.711.092,38
Zuwendungen vom Bund	8.046.651,23	2.380.615,98	0,00	-2.444.845,79	7.982.421,42
Zuwendungen vom Land	8.618.881,59	3.491.288,15	0,00	-894.413,28	11.215.756,46
Zuwendungen von Gemeinden	6.946.723,44	4.391.000,00	0,00	-329.688,60	11.008.034,84
S-Bahn-Finanzierung	2.429.838,43	0,00	0,00	-523.327,23	1.906.511,20
Pauschale Investitionszuweisungen vom Land	1.162.678,00	0,00	0,00	-765.558,00	397.120,00
KIP I Land	722.075,57	215.494,80	0,00	-21.922,77	915.647,60
KIP II	949.797,16	1.191.188,99	0,00	-61.313,16	2.079.672,99
Schule@Zukunft (Land)	30.406,33	0,00	0,00	-30.395,33	11,00
Übrige	3.374,87	0,00	0,00	-1.040,94	2.333,93
Schulumlage	0,00	5.448.264,00	0,00	0,00	5.448.264,00
	76.281.295,59	17.117.851,92	0,00	-6.940.800,11	86.458.347,40

Die Sonderposten werden gemäß § 38 Abs. 4 GemHVO gebildet. Die Auflösungen erfolgen entsprechend der Nutzungsdauer der bezuschussten Vermögensgegenstände.

Die Zugänge bei Bundeszuwendungen betreffen mit T€ 2.165 zum Großteil die Umsetzung des Digitalpakts (Breitbandausbau).

Der Kreis hat Zuwendungen vom Land erhalten u.a. für den Breitbandausbau in Höhe von T€ 2.636, sowie im Rahmen des Digitalpaktes für von Leihgeräten für Lehrkräfte von T€ 183.

Die Zugänge bei den Zuwendungen von Gemeinden betreffen mit T€ 500,0 die Beteiligung an dem Neubau des Betreuungsgebäudes bei der Konrad-Adenauer-Schule in Seligenstadt und für Baumaßnahmen an der Sonnenblumenschule in Langen (T€1.840) und der 4. Grundschule in Heusenstamm (T€ 1.800).

Die KIP II Zuwendungen betreffen überwiegend die energetische Sanierung diverser Schulen. Das Haushaltsjahr 2023 betreffend ist ein Sonderposten für Schulumlage gebildet worden, da sich nachträglich ein rechnerischer Überschuss in Höhe von 5.448.264,00 ergeben hat. Dieser Sonderposten wird im Haushaltsjahr 2025 erfolgswirksam aufgelöst und mit der Kalkulation für die Schulumlage 2025 verrechnet.

2.1.2 Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich

31.12.2023	31.12.2022
€	€
14.761,53	16.455,80

Die Entwicklung stellt sich wie folgt dar:

01.01.2023	Zugänge	Auflösungen	31.12.2023
€	€	€	€
16.455,80	0,00	-1.694,27	14.761,53

2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

31.12.2023	31.12.2022
€	€
549.760,07	575.333,02

Der Sonderposten betrifft eine Rücklage für Abfallbeseitigung, die aus Entgelten finanziert wird. Die Abnahme im Berichtsjahr entspricht dem Jahresfehlbetrag des Teilhaushalts 67.02.01 im Jahr 2023 abzüglich der Umlage zur Altlastenfinanzierung.

2.3 Sonstige Sonderposten

31.12.2023	31.12.2022
€	€
0,00	1.302.000,00

Der Sonstige Sonderposten betraf ein Darlehen, das im Rahmen der Teilnahme an dem Landesprojekt „Hessenkasse“ durch die WI-Bank nicht abgelöst werden konnte. Dieses Darlehen belief sich auf T€ 3.162. 50 % des ursprünglichen Darlehens sind als Verbindlichkeit erfasst (Eigenbeitrag) und der Restbetrag aufgrund der Gewährung der Entschuldungshilfe als Sonderposten gebucht worden. Die anteilige Auflösung erfolgte jährlich in gleichbleibenden Beträgen von T€ 46,5. Die Ablösung des Darlehens erfolgte zum 30.06.2023, so dass es keine Grundlage mehr für das weitere Bestehen dieses Sonderpostens gab.

3. Rückstellungen

31.12.2023	31.12.2022
€	€
106.320.813,27	94.851.560,37

3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

31.12.2023	31.12.2022
€	€
93.151.337,08	89.124.175,08

Die Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen stellen sich wie folgt dar:

	01.01.2023	Inanspruchnahmen	Auflösungen	Zuführungen	31.12.2023
	€	€	€	€	€
Pensionen	72.668.112,00	0,00	0,00	3.578.020,00	76.246.132,00
Beihilfen	14.265.329,00	383.542,00	0,00	767.084,00	14.648.871,00
Altersteilzeit	750.100,00	621.982,59	0,00	687.582,59	815.700,00
LAZ-Konten	1.440.634,08	0,00	0,00	0,00	1.440.634,08
	89.124.175,08	1.005.524,59	0,00	5.032.686,59	93.151.337,08

Die Berechnung der Pensionsrückstellungen für den Kreis Offenbach erfolgt durch die Versorgungskasse Darmstadt. Die Ermittlung der Verpflichtung basiert auf dem steuerlichen Teilwertverfahren (Richttafeln 2018 G von Prof. Dr. Klaus Heubeck) unter Verwendung eines Zinssatzes von 6 % für die Pensions- und 5,5 % für die Beihilferückstellungen. Der von der Deutschen Bundesbank herausgegebene 10-Jahres-Zinssatz für die Vergleichsberechnung der Rückstellungen beläuft sich zum 31. Dezember 2023 auf 1,82 %. Der mit diesem Zinssatz errechnete Wert der Pensionsrückstellungen beträgt T€ 127.376 (Vorjahr T€ 123.115) und liegt damit um T€ 51.130 höher.

Den Rückstellungen für Altersteilzeit liegen Abrechnungen der ekom21 zugrunde. Im Berichtsjahr bestehen fünfzehn Altersteilzeitvereinbarungen. In 2023 sind keine Vereinbarungen neu abgeschlossen worden. Es laufen dreizehn Vereinbarungen nach dem Blockmodell, bei dem in der ersten Phase, der sogenannten Arbeitsphase, die volle Arbeitsleistung bei reduziertem Altersteilzeit-Gehalt erbracht wird und in der zweiten Phase, der sogenannten Freistellungsphase, die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter von der Arbeit frei gestellt werden. Die Bewertung erfolgt nach dem Pauschalwertverfahren. In zwei Fällen ist das Teilzeitmodell gewählt worden, wofür keine Rückstellungen zu bilden sind.

Im Berichtsjahr ergab sich keine Zuführung zu den Rückstellungen für die Guthaben auf den Lebensarbeitszeitkonten der Beamtinnen und Beamten (LAZ-Konten).

3.5 Sonstige Rückstellungen

31.12.2023	31.12.2022
€	€
13.169.476,19	5.727.385,29

Die sonstigen Rückstellungen haben sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

	01.01.2023	Inanspruch- nahmen	Auflösun- gen	Zuführungen	31.12.2023
	€	€	€	€	€
Unterlassene Instandhaltung	440.669,97	56.299,58	0,00	1.061.421,67	1.445.792,06
Personalbereich	0,00	0,00	0,00	11.100,00	11.100,00
Prozesskosten	250.600,52	28.184,39	69.941,04	189.868,10	342.343,19
Ausstehende Rechnungen	386.562,23	74.431,87	204.300,47	428.372,50	536.202,39
Andere sonstige Rückstellungen	4.109.319,10	1.134.904,89	78.388,53	7.492.601,57	10.388.627,25
Bund / Jahresrechnung 2008	357.970,52	0,00	0,00	0,00	357.970,52
Andere ungewi. Verbindlichkeiten	182.262,95	54.515,30	40.306,87	0,00	87.440,78
	5.727.385,29	1.348.336,03	392.936,91	9.183.363,84	13.169.476,19

Die anderen sonstigen Rückstellungen betreffen mit T€ 5.415 den Fachdienst Schule und dort hauptsächlich das Programm Starke Heimat Hessen und mit T€ 2.444 den Anteil des Kreises Offenbach für die Verlustvorträge des Eigenbetrieb Rettungsdienstes, die der Kreis Offenbach in den kommenden Jahren zu tragen hat.

4. Verbindlichkeiten

31.12.2023	31.12.2022
€	€
643.517.882,16	622.024.032,88

4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

31.12.2023	31.12.2022
€	€
377.182.817,66	350.173.423,39

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zeigen Investitionskredite von öffentlichen und privaten Kreditgebern. Sie sind am Bilanzstichtag 2023 durch Kontoauszüge und Saldenmittlungen nachgewiesen.

		31.12.2023	31.12.2022
		€	€
4.2.1	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	353.446.712,73	326.670.747,76
4.2.2	Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	23.736.104,93	23.502.675,63
		377.182.817,66	350.173.423,39

4.3 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung

31.12.2023	31.12.2022
€	€
0,00	5.111.248,46

Ein Darlehen für die Liquiditätssicherung konnte durch die Teilnahme an der Hessenkasse aufgrund der vertraglichen Bedingungen zum 30.06.2023 abgelöst werden.

4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen

31.12.2023	31.12.2022
€	€
17.388.467,79	13.800.586,30

Diese Bilanzposition enthält folgende Verbindlichkeiten:

	31.12.2023	31.12.2022
	€	€
Zuweisungen und Zuschüsse	1.499.497,40	1.085.091,15
Transferleistungen	15.888.970,39	12.715.495,15
	17.388.467,79	13.800.586,30

Bei den Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen handelt es sich um bereits bewilligte, aber noch nicht ausgezahlte Zuschüsse.

	31.12.2023	31.12.2022
	€	€
Verbindlichkeiten gegenüber:		
Bund	134.245,35	135.634,86
Gemeinden	18.933,60	9.409,36
Übrige	1.346.318,45	940.046,93
	1.499.497,40	1.085.091,15

Die Verbindlichkeiten gegenüber dem Bund resultieren aus Eingliederungsleistungen sowie Personal- und Sachkosten nach dem SGB II.

Die Verbindlichkeiten gegenüber Gemeinden betreffen mit T€ 11 Personalkosten für Elternbegleitung im Rahmen des Projektes Eltern ChanceN und T€ 6 die Stadt Offenbach für das gemeinsame Ausgleichsamt.

Die Verbindlichkeiten aus Transferleistungen setzen sich wie folgt zusammen:

	31.12.2023	31.12.2022
	€	€
Transferleistungen gegenüber:		
sonstigen öffentlichen Bereichen	175.220,45	90.503,82
übrigen Bereichen	15.713.749,94	12.624.991,33
	15.888.970,39	12.715.495,15

Die Verbindlichkeiten aus Transferleistungen betreffen vor allem Leistungen für erzieherische Hilfen nach dem KJHG (T€ 13.562), Eingliederungshilfen nach dem SGB IX (T€ 1.225) sowie Hilfen im Bereich Kindertagesstätten (T€ 327).

4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

31.12.2023	31.12.2022
€	€
9.993.884,28	8.340.982,91

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen betreffen am Bilanzstichtag 2023:

	31.12.2023	31.12.2022
	€	€
Lieferungen und Leistungen	9.421.191,26	7.832.983,68
Kostenersatzleistungen und -erstattungen	572.693,02	507.999,23
	9.993.884,28	8.340.982,91

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen umfassen mit T€ 6.578 Investitionen in das Anlagevermögen.

Die Kostenersatzleistungen und -erstattungen beinhalten mit T€ 441 (Vorjahr T€ 441) überwiegend Verbindlichkeiten gegenüber anderen Gebietskörperschaften (Landkreise/Städte) für fortlaufender Vollzeitpflege gem. § 89 a SGB VIII.

4.7 Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben

31.12.2023	31.12.2022
€	€
63,00	210,00

Die Verbindlichkeiten betreffen am Bilanzstichtag 2023 ausschließlich einen Differenzbetrag bei der LWV-Umlage.

4.8 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen

31.12.2023	31.12.2022
€	€
6.267.765,49	4.504.360,82

Im Berichtsjahr bestehen hauptsächlich Verbindlichkeiten gegenüber der AöR. Sie betreffen insgesamt T€ 4.781. Darin enthalten sind noch nicht erfolgte Abrechnungen mit dem Bundesministerium für Arbeit und Soziales (T€ 3.296), T€ 1.053 Pensions- und Beihilferückstellungen ehemaliger Kreisbeschäftigter, die bis zur Gründung der AöR angefallen waren sowie T€ 431 sonstige Forderungen. Die Verbindlichkeiten aus Pensionen und Beihilfen bleiben bis zum Renteneintrittsalter der an die AöR übertragenen Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter in unveränderter Höhe bestehen. Dazu kommen mit T€ 1.458 Verbindlichkeiten gegenüber der KOREAL GmbH, welche durch Saldenbestätigung nachgewiesen sind. Außerdem besteht noch eine Verbindlichkeit gegenüber der Kommserve in Höhe von T€ 29 aus einem Darlehen.

4.9 Sonstige Verbindlichkeiten

31.12.2023	31.12.2022
€	€
232.684.883,94	240.093.221,00

Die sonstigen Verbindlichkeiten setzen sich wie folgt zusammen:

	31.12.2023	31.12.2022
	€	€
Eigenanteil Hessenkasse	217.098.125,00	225.782.050,00
Darlehen PPP-Projekt	7.422.167,26	9.778.777,90
Verbindlichkeiten aus Lohnsteuer	711.739,96	872.783,14
Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungsträgern	107.304,73	165.481,05
Verbindlichkeiten aus durchlaufenden Geldern	6.802.395,27	2.640.965,71
übrige sonstige Verbindlichkeiten	543.151,72	853.163,20
	232.684.883,94	240.093.221,00

Durch die Teilnahme an dem Entschuldungsprogramm der Hessenkasse hat das Land die zum 31. Dezember 2018 bestehenden Kassenkredite übernommen. Der vom Kreis Offenbach zu leistende Eigenanteil in Höhe von ursprünglich T€ 261.518 wird jährlich mit T€ 8.684 getilgt.

Die Verbindlichkeiten aus Darlehen PPP-Projekt stellen den zum Bilanzstichtag 2023 noch offenen Gesamtbetrag der Darlehen dar. Die Abnahme korrespondiert mit der Tilgung der Darlehen.

Die Verbindlichkeiten aus Lohnsteuer sind durch Lohnsteuer-Voranmeldung nachgewiesen.

Die übrigen Verbindlichkeiten beinhalten viele Einzelpositionen. Die größten Posten machen die Verrechnung der Lohn-/Umsatzsteuer (T€ 360) sowie die Weiterleitung aus Vollstreckung (T€ 117) aus.

5. Rechnungsabgrenzungsposten

31.12.2023	31.12.2022
€	€
9.241.347,18	6.218.674,55

Im Wesentlichen enthält der Rechnungsabgrenzungsposten Zahlungen der Landesarbeitsgemeinschaft der freien Wohlfahrtspflege (T€ 2.189) sowie Zahlungen seitens des Bundes für die Januarleistungen im Rahmen des Arbeitslosengeldes II in Höhe von T€ 6.320.

III. Erläuterungen zu den Posten der Ergebnisrechnung

1. Privatrechtliche Leistungsentgelte

2023	2022
€	€
1.671.840,04	1.685.439,25

Die Umsatzerlöse aus privatrechtlichen Leistungsentgelten gliedern sich wie folgt:

	2023	2022
	€	€
Mieten und Pachten	609.504,34	636.003,63
Miete HLL	1.049.720,40	1.037.682,22
Übrige	12.615,30	11.753,40
	1.671.840,04	1.685.439,25

Bei den Einnahmen aus Mieten und Pachten spiegelt sich im Berichtsjahr die Vermietung von Räumlichkeiten an die KOREAL-Gesellschaften (T€ 240), die Asklepios Klinik Langen (T€ 94) und das Medienzentrum Offenbach (T€ 53) wider.

Die übrigen Erlöse beinhalten überwiegend Einnahmen aus Verbindungsentgelten des HLL (T€ 10).

2. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

2023	2022
€	€
27.529.469,90	25.399.459,89

	2023	2022
	€	€
Verwaltungsgebühren	13.488.342,03	11.678.488,55
Gebühren und Leistungsentgelte	13.832.638,09	13.415.835,27
Bußgelder und Verwarnungen	208.489,77	305.136,07
	27.529.469,90	25.399.459,89

Die Gebühren und Leistungsentgelte resultieren mit T€ 13.519 (Vorjahr T€ 13.344) im Wesentlichen aus Abfallgebühren.

3. Kostenersatzleistungen und -erstattungen

2023	2022
€	€
38.099.420,96	36.122.775,36

	2023	2022
	€	€
Kostenerstattungen von:		
Bund	26.994.734,28	25.479.609,07
Land und Gemeinden	4.864.584,03	4.031.383,00
verbundenen Unternehmen	4.467.214,89	5.570.044,56
übrigen Bereichen	1.772.887,76	1.599.151,26
	38.099.420,96	35.749.518,10

Die Zunahme der Kostenerstattungen vom Bund betrifft die Erstattungen für Personal- und Sachkosten (SGB II), die mit T€ 26.741 (Vorjahr T€ 25.254) den größten Posten darstellen.

Kostenerstattungen von Land und Gemeinden beinhalten überwiegend Erstattung nach dem Infektionsschutzgesetz (T€ 1.562).

Die Kostenerstattungen von verbundenen Unternehmen betreffen nahezu ausschließlich die AöR.

Bei den Kostenerstattungen von übrigen Bereichen dominieren die Abrechnungen im Rahmen der Jugendhilfe und -pflege und die Erstattungen von überzahlten Zuschüssen an das Land sowie die Erstattungen von Mutterschaftsgeld (T€ 446) und die Personalkostenerstattungen (T€ 487).

5. Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen

	2023	2022
	€	€
	375.508.129,00	356.503.290,00

Zusammensetzung	2023	2022
	€	€
Erträge aus Kreisumlage	245.669.171,00	236.122.776,00
Erträge aus Schulumlage	129.838.958,00	120.380.514,00
	375.508.129,00	356.503.290,00

6. Erträge aus Transferleistungen

	2023	2022
	€	€
	229.390.588,01	217.752.378,51

Der Ausweis betrifft den Ersatz von sozialen Leistungen durch den Bund oder das Land.

7. Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen

2023	2022
€	€
129.664.999,81	94.672.505,84

Zusammensetzung:	2023	2022
	€	€
Kreisschlüsselzuweisungen	85.415.561,00	59.661.571,00
Allgemeine Zuweisungen des Landes	3.396.033,88	3.708.600,64
Allgemeine Zuweisungen von Gemeinden	271.840,23	251.625,21
Zuweisungen für laufende Zwecke:		
vom Bund	10.723.030,21	9.424.294,68
vom Land	28.943.229,51	21.169.123,01
von Gemeinden	167.262,33	147.895,07
vom öffentlichen Bereich	149.910,19	114.751,83
Sonstige Zuweisungen der EU	38.000,00	35.399,90
Übrige	560.132,52	159.244,50
	129.664.999,81	94.672.505,84

Die Landkreise erhalten jährlich Schlüsselzuweisungen. Die deutliche Zunahme resultiert aus einer erhöhten Schlüsselmasse, die durch das Hessische Ministerium der Finanzen festgelegt wird und hier das Vorjahr 2022 als Sonderfall zu betrachten ist. In 2022 stieg die Bemessungsgrundlage stark an, was einen niedrigeren kommunalen Finanzausgleich zur Folge hatte.

Die Abnahme der allgemeinen Zuweisungen des Landes hängt vor allem mit den gestiegenen Zuweisungen für das Förderprogramm „Bambini“ (+ T€ 204,3) und den geringeren Zuweisungen für den Zensus 2011 (-T€ 567,6) zusammen.

Die allgemeinen Zuweisungen von Gemeinden beinhalten Kostenbeteiligungen der Kommunen an den Psychosozialen Kontakt- und Beratungsstellen (T€ 228), die sich jedoch gegenüber dem Vorjahr nicht geändert haben, jedoch nahmen die sonstigen Zuweisungen der Gemeinden geringfügig um T€ 20,0 zu.

Die Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund betrafen im Vorjahr vor allem die Unterbringung und Betreuung von Flüchtlingen (T€ 8.449). Durch Zuweisungen für die Erstattung von Krankenkosten (T€ 7.663,0) und eine Vielzahl von Zuweisungen für sonstige Zwecke (T€ 2.905,7) erhöhten sich die Zuweisungen geringfügig.

Die Zunahme der Landeszuweisungen für laufende Zwecke liegt in den erheblich höheren Zuweisungen im Bereich SGB XII für Asyl und sonstige soziale Leistungen (+T€ 14.192,5). Die sonstigen Zuweisungen des Landes verringerten sich um T€ 5.259,8.

Die Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden bestehen überwiegend aus den Abrechnungen mit der Stadt Offenbach für die Betriebs- und Unterhaltungskosten der Erich-Kästner-Schule (+T€ 19,3).

Die sonstigen Zuweisungen der EU betreffen das EUROPE DIRECT Relais RheinMain.

8. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten

2023	2022
€	€
8.270.067,33	6.773.577,23

Die erhaltenen Investitionszuweisungen und -zuschüsse werden nach § 38 Abs. 4 GemHVO über die Nutzungsdauer der jeweils bezuschussten Vermögensgegenstände aufgelöst. Auf Punkt 2.3 dieses Anhangs wird verwiesen.

9. Sonstige ordentliche Erträge

2023	2022
€	€
18.364.265,86	10.567.118,84

Zusammensetzung	2023	2022
	€	€
Periodenfremde Erträge	9.239.168,11	9.275.619,18
Erträge aus der Benutzung kommunaler Informationsverarbeitung (KIV)	114.000,00	110.400,00
Erbbaupacht Asklepios	92.955,83	92.955,83
Erträge aus Schadensersatzleistungen	166.274,57	101.201,66
Erträge aus Verkauf Fahrkarten KVG	42,29	358,93
Erträge aus Solaranlagen	69.455,97	65.227,81
Hausmeisterwohnungen	82.384,52	87.809,52
Personalgestellung an die GiP	42.041,72	214.705,61
Einnahmen aus Programmheftgestaltung VHS	18.624,85	16.589,22
übrige sonstige betriebliche Erträge	8.539.317,00	602.251,08
	18.364.265,86	10.567.118,84

Bei den periodenfremden Erträgen handelt es sich um Buchungen, bei denen die Leistung nicht dem laufenden Jahr zugerechnet wird. Im Berichtsjahr betreffen T€ 5.024 den Fachdienst 51 Jugend und Familie, insbesondere im Bereich Erzieherische Hilfen nach dem Kinder- und Jugendhilfegesetzbuch, und T€ 1.657 den Fachdienst 53 SGB XII, Asyl und sonstige soziale Leistungen, insbesondere im Bereich der Hilfe für Flüchtlinge, Spätaussiedlerinnen und Spätaussiedler, Migrantinnen und Migranten.

11. Personalaufwendungen

2023	2022
€	€
68.542.438,50	64.180.810,79

Zusammensetzung	2023	2022
	€	€
Arbeitnehmerentgelte	45.849.535,68	42.174.826,41
Beamtenbezüge	7.752.374,40	7.735.472,99
Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	14.191.318,65	13.26.328,59
Sonstiger Personalaufwand	749.209,77	944.182,80
	68.542.438,50	64.180.810,79

Die Zunahme der Arbeitgeberentgelte resultiert aus tariflich vereinbarten Einmalzahlungen (Inflationausgleichsgeld).

Die Position soziale Abgaben und Aufwendungen setzt sich wie folgt zusammen:

	2023	2022
	€	€
Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung	9.165.493,90	8.630.188,85
Zukunftssicherung/Zusatzversorgung	3.523.378,47	3.405.789,07
Beihilfen	1.243.463,10	881.327,55
Zuführungen zu den Rückstellungen für Altersteilzeit	65.600,00	236.400,00
Beiträge zur Berufsgenossenschaft	193.383,18	172.623,12
	14.191.318,65	13.326.328,59

Die Sonstigen Personalaufwendungen beinhalten folgende Positionen:

	2023	2022
	€	€
Aufwendungen für Personaleinstellungen	183.961,37	235.435,90
Kosten für Ausbildung und Studiengebühren	138.340,95	116.561,21
Übernommene Fahrtkosten von Bediensteten	205.353,95	183.465,98
Jubiläen/Aufmerksamkeiten/Belegschaftsveranstaltungen	36.421,69	35.356,07
Personal-/Overheadaufwendungen GiP	42.041,09	214.705,61
Übrige sonstige Personalaufwendungen	143.090,69	158.658,03
	749.209,77	944.182,80

Die Personal-/Overheadaufwendungen GiP betreffen das an die GiP gGmbH überlassene Personal. Die Aufwendungen werden seitens der Gesellschaft erstattet.

Die übrigen Aufwendungen betreffen unter anderem Aufwendungen für Personalentwicklungsmaßnahmen (T€ 140) und Sachkosten des betrieblichen Gesundheitsmanagements für das „Employee Assistance Program“ (T€ 22), ein externer Beratungsdienst für Beschäftigte.

12. Versorgungsaufwendungen

2023	2022
€	€
9.673.420,21	7.674.907,46

Zusammensetzung	2023	2022
	€	€
Aufwendungen für Pensions- und Unterstützungskasse	5.711.858,21	5.347.380,45
Zuführungen zu Pensions- und Beihilfenrückstellungen	3.961.562,00	2.327.527,01
	9.673.420,21	7.674.907,46

Hinsichtlich der Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen wird auf die Erläuterungen zu den Rückstellungen verwiesen.

13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

2023	2022
€	€
118.780.894,20	119.244.148,95

Zusammensetzung	2023	2022
	€	€
Material, Energie und sonstige verwaltungswirtschaftliche Tätigkeit	2.739.806,09	3.086.685,08
Verbrauchsmaterial	1.225.910,84	1.228.818,22
Betriebsstoffe	65.732,89	47.356,89
Energie, Wasser, Abwasser	590.119,87	603.334,95
Reparaturen und Instandhaltung	837.240,13	1.053.815,10
Berufsbekleidung, Arbeitsmittel	15.391,26	62.795,10
Sonstiger Materialaufwand	5.411,10	90.564,82
bezogene Leistungen	85.647.732,29	87.089.687,66
Aufwandsentschädigungen/sonstige Fremdleistungen	9.114.925,33	9.515.692,94
Fremdlagerung von Akten	101.450,13	89.922,81
Fremdinstandhaltung	55.777.691,06	58.678.002,56
übrige bezogene Leistungen	20.653.665,77	18.806.069,35
Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	17.309.687,13	16.598.979,89
Nutzungsentgelte, Mieten, Pachten und Erbbauzins	13.343.704,13	12.541.632,21
Leasing	2.487.719,48	2.493.492,46
Lizenzen und Konzessionen	16.883,64	9.585,68
Gebühren	288.787,86	276.390,49
Prüfung, Beratung, Rechtsschutz	490.716,68	568.299,99
Aufwendungen für Aufsichtsrat und dergleichen	509.710,27	547.201,07
Sonstige	172.165,07	162.377,99
Kommunikation, Dokumentation, Information, Reisen, Werbung	1.892.062,89	1.288.460,27
Aufwendungen für Zeitungen und Fachliteratur	97.186,95	102.066,08
Porto und Versandkosten	311.358,90	280.293,62
Telefonkosten	466.761,14	184.666,40
Amtliche Bekanntmachungen	28.516,61	21.262,08
Reisekosten	196.851,25	161.071,51
Repräsentation und Öffentlichkeitsarbeit	582.908,42	401.022,65
Aufwendungen für Fort- und Weiterbildung	200.176,38	132.462,29
Sonstige	8.303,24	5.615,64
Beiträge und Sonstiges sowie Wertkorrekturen	5.743.341,77	11.180.336,05
Versicherungsbeiträge	3.407.266,23	3.187.939,41
Beiträge zu Verbänden und Berufsvertretungen	916.402,49	623.127,15
Ausgleichszahlungen Corona und Sonderposten Schulumlage	5.448.264,00	-16.744,69
Impfzentrum Heusenstamm	-5.149,02	5.694.232,67
Andere sonstige betriebliche Aufwendungen	1.424.822,10	1.691.781,51
	118.780.894,20	119.244.148,95

Die Abnahme der Beiträge und Sonstiges sowie Wertkorrekturen begründet sich aus den gesunkenen Kosten für das Impfzentrum Heusenstamm (-T€ 5.699,3).

14. Abschreibungen

2023	2022
€	€
25.157.684,33	21.079.505,02

Die Abschreibungen setzen sich wie folgt zusammen:

	2023	2022
	€	€
Abschreibungen auf das Sachanlagevermögen:		
Konzessionen	129.825,06	123.765,75
aktivierte Investitionszuschüsse	2.119.181,03	2.398.909,83
Gebäude, Infrastruktur	13.862.168,81	13.000.661,34
technische Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	6.954.119,55	5.216.106,29
	23.065.294,45	20.739.443,21
Abschreibungen auf das Finanzanlagevermögen	4.631,58	3.113,45
	23.069.926,03	20.742.556,66
Wertberichtigungen auf Umlaufvermögen	2.087.758,30	336.948,36
	25.157.684,33	21.079.505,02

15. Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen

2023	2022
€	€
72.149.607,61	62.386.605,68

Der Posten gliedert sich wie folgt:

	2023	2022
	€	€
Zuweisungen für laufende Zwecke:		
an das Land	1.201.014,04	1.708.420,84
an Gemeinden	2.514.916,56	1.957.222,55
an den sonstigen öffentlichen Bereich	1.343.501,37	1.468.584,26
an verbundene Unternehmen/Beteiligungen	50.128.137,84	43.369.815,53
Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse	480.150,46	498.141,84
Rückzahlung Zuweisungen an den Bund	145.808,46	178.693,59
übrige Zuweisungen	16.336.079,18	13.205.727,07
	72.149.607,61	62.386.605,68

Die Zuweisungen für laufende Zwecke an Gemeinden beinhalten überwiegend Gastschulbeiträge (T€ 2.496).

Die Zuweisungen für laufende Zwecke an den sonstigen öffentlichen Bereich betreffen im Wesentlichen die Weiterleitung von kommunalisierten Landesmitteln durch den Kreis (T€ 1.070).

Die Zuweisungen für laufende Zwecke an verbundene Unternehmen beinhalten unter anderem Verwaltungskosten der AöR Pro Arbeit des Kreises Offenbach (T€ 33.606) sowie Zuweisungen an den Wirtschaftsplan der kvGOF (T€ 12.440).

Die sonstigen Zuweisungen und Zuschüsse bestehen insbesondere aus Sportförderungsmittel (T€ 143), Zuschüsse an Musikvereine (T€ 93), Zuschüsse an den Geschichts- und Heimatverein in Dreieich (T€ 62) und aus Beiträge und Beihilfen (T€ 59).

Die Rückzahlungen an den Bund betreffen ausschließlich Abrechnungen für Eingliederungsleistungen.

Die übrigen Zuweisungen beinhalten unter anderem Aufwendungen für die Gewaltprävention an Schulen (T€ 4.437), Erstattungen an private Unternehmen nach dem Infektionsschutzgesetz (T€ 2.556), für Beratungszentren und Wohlfahrtsverbände (T€ 967), für das Projekt „Geld statt Stelle“ (T€ 1.786), für Gastschulbeiträge an privaten Schulen (T€ 964), Kostenzuweisungen bei fortlaufender Vollzeitpflege (T€ 535) und Zuweisungen für Betreuungsangebote (T€ 519).

16. Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen

2023	2022
€	€
91.109.701,52	91.290.514,52

Zusammensetzung	2023	2022
	€	€
Verbandsumlage LWV	82.716.060,00	83.788.179,00
Krankenhausumlage	8.391.724,00	7.500.418,00
Altlastenfinanzierungsumlage	1.917,52	1.917,52
	91.109.701,52	91.290.514,52

17. Transferaufwendungen

2023	2022
€	€
418.837.515,31	355.530.236,05

Auf die Erläuterungen im Rechenschaftsbericht wird verwiesen. Diese Position korrespondiert mit den Erträgen aus Transferleistungen.

18. Sonstige ordentliche Aufwendungen

2023	2022
€	€
4.627.069,72	4.122.014,66

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen betreffen überwiegend periodenfremde Geschäftsvorfälle, insbesondere des Fachdienstes 53, SGB XII, Asyl und sonstige soziale Leistungen (T€ 2.576) und des Fachdienstes 51 Jugend und Familie (T€ 1.847).

20. Verwaltungsergebnis

	2022	2021	Veränderung	
	€	€	€	%
Ordentliche Erträge	828.498.780,91	749.476.544,92	79.022.235,99	10,54
Ordentliche Aufwendungen	-808.878.331,40	-725.508.743,13	-83.369.588,27	11,49
Verwaltungsergebnis	19.620.449,51	23.967.801,79	-4.347.352,28	-18,14

Die ordentlichen Erträge sind im Berichtsjahr gestiegen (+10,54 %), so dass sich trotz der Zunahme der ordentlichen Aufwendungen (+11,49 %) ein weiterhin positives Verwaltungsergebnis ergibt. Gegenüber dem Vorjahr verschlechtert sich das Verwaltungsergebnis um 18,14 %.

21. Finanzerträge

2023	2022
€	€
342.215,41	1.189.939,67

Zusammensetzung	2023	2022
	€	€
Erträge aus Zinssicherungen	203.472,54	326.442,57
Erträge aus Beteiligungen/Wertpapieren	1.543,86	344.157,17
Bankzinsen	2.628,93	120.925,23
Erträge aus Kredit-/Darlehensvergabe	33.735,91	30.164,43
Säumniszuschläge	76.237,60	51.495,95
Mahngebühren	24.593,57	11.205,12
Übrige	0,00	305.549,20
	342.215,41	1.189.939,67

Die Erträge aus Beteiligungen/Wertpapieren fielen erheblich geringer aus als im Vorjahr, da es in 2023 keine Ausschüttung für das Haushaltsjahr 2022 der Sparkasse Langen-Seligenstadt gab.

Da in 2023 keine Negativzinsen für aufgenommene Darlehen zu verbuchen waren, fielen die Bankzinsen entsprechend niedrig aus.

22. Zinsen und andere Finanzaufwendungen

2023	2022
€	€
13.405.240,33	14.414.747,44

Zusammensetzung	2023	2022
	€	€
Bankzinsen	12.368.491,15	13.307.628,86
Zinsaufwendungen PPP	378.794,47	474.644,01
Disagio/Sonderbeiträge IFO B-Darlehen	384.155,38	411.473,87
Zinsaufwendungen an Land	257.401,28	204.848,71
Zinsaufwendungen an Bund	12.647,85	13.349,91
Übrige	3.750,00	2.802,08
	13.405.240,33	14.414.747,44

Die Zinsaufwendungen sind im Berichtszeitraum zurückgegangen, was überwiegend auf die kontinuierlich abgebauten Darlehensbestände (PPP und Konjunkturprogramm) zurückzuführen ist. Zudem werden keine neuen IFO-B Darlehen mit Ausgabeabschlag aufgenommen, was dazu führt, dass die aufzulösenden Disagien stetig abnehmen.

23. Finanzergebnis

	2023	2022
	€	€
Zinserträge	342.215,41	1.189.939,67
Zinsaufwendungen	-13.405.240,33	-14.414.747,44
	-13.063.024,92	13.224.807,77

Das verbesserte aber dennoch hohe negative Finanzergebnis wirkt sich nach wie vor ungünstig auf die Ertragslage des Kreises aus.

26. Ordentliches Ergebnis

	2023	2022
	€	€
Verwaltungsergebnis	19.620.449,51	23.967.801,79
Finanzergebnis	-13.063.024,92	-13.224.807,77
	6.557.424,59	10.742.994,02

27. Außerordentliche Erträge

	2023	2022
	€	€
	955.672,82	186.739,60

Zusammensetzung	2023	2022
	€	€
Buchgewinne aus dem Abgang von Anlagevermögen	27.499,50	1.849,35
Erträge aus Spenden	43.530,00	34.649,69
Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen	245,59	0,00
Übrige	884.397,73	150.240,56
	955.672,82	186.739,60

Die Buchgewinne sind durch die Veräußerung eines Grundstückes in Dietzenbach erzielt worden.

Die übrigen Erträge stammen mit T€ 465 hauptsächlich aus dem Fachdienst 35 Ausländerangelegenheiten für die Visa-Kautionen.

28. Außerordentliche Aufwendungen

	2023	2022
	€	€
	1.535.603,55	337.418,40

Zusammensetzung	2023	2022
	€	€
Buchverluste aus dem Abgang von Sachanlagen	258.646,59	49,18
Buchverluste aus dem Abgang von Finanzanlagen	0,00	206.925,10
Übrige	1.276.956,96	130.444,12
	1.535.603,55	337.418,40

Die übrigen Aufwendungen beinhalten mit T€ 537 die Einbuchung einer Verbindlichkeit gegenüber der KOREAL, sowie die Bildung einer Rückstellung für Visa Gebühren (T€ 248). Zudem wurden noch periodenfremde Aufwendungen in Höhe von T€ 286 gebucht.

29. Außerordentliches Ergebnis

	2023	2022
	€	€
Außerordentliche Erträge	955.672,82	186.739,60
Außerordentliche Aufwendungen	-1.535.603,55	-352.545,91
	-579.930,73	-165.806,31

30. Jahresergebnis

2023	2022
€	€
5.977.493,86	10.577.187,71

Im Berichtsjahr ist das sechste Jahr in Folge ein Jahresüberschuss erzielt worden. Gegenüber dem Vorjahr fällt das Ergebnis um T€ 4.332 niedriger aus.

IV. Erläuterungen zu den Posten der Finanzrechnung

Entsprechend § 47 GemHVO führt der Kreis Offenbach die Finanzrechnung nach der direkten Methode, bei der das Finanzrechnungskonto primär bebucht wird. Die durch den Gesetzgeber vorgegebene Gliederung und Gegenüberstellung zu den fortgeschriebenen Planansätzen (§ 47 Abs. 2 und 4 GemHVO) wird beachtet. Die Finanzrechnung zeigt die finanzielle Entwicklung des Kreises und ermittelt aus dem Saldo der Ein- und Auszahlungen den Finanzmittelüberschuss oder -fehlbetrag des Haushaltsjahres und gibt Auskunft darüber, wie sich die liquiden Mittel verändert haben.

Die Entwicklung der Flüssigen Mittel leitet sich aus der Finanzrechnung wie folgt ab:

	2023
	€
Stand der Flüssigen Mittel am 01.01.2023	894.733,04
Einzahlungen	
aus der laufenden Verwaltungstätigkeit	805.884.576,02
aus der Investitionstätigkeit	16.707.386,40
aus der Aufnahme von Investitionskrediten	50.710.021,34
aus durchlaufenden Geldern	265.749.360,10
	1.139.051.343,86
Auszahlungen	
für die laufende Verwaltungstätigkeit	776.165.874,92
für die Investitionstätigkeit	51.524.552,35
für die Tilgung von Investitionskrediten	31.697.370,83
für durchlaufende Gelder	264.076.786,39
	1.123.464.584,49
Stand der Flüssigen Mittel am 31.12.2023	16.481.492,41

V. Erläuterungen zu den Teilrechnungen

Die Ergebnis- und Finanzrechnung sind gemäß § 48 GemHVO in Teilrechnungen zu gliedern. Der Kreis Offenbach gliedert die Teilrechnungen nach der örtlichen Organisation (Fachdienste). Bei den Teilergebnisrechnungen werden die internen Leistungsbeziehungen (-verrechnungen) dargestellt. Die Summe der Teilergebnisrechnungen entspricht der Ergebnisrechnung. Die Teilfinanzrechnungen dagegen beschränken sich auf die Darstellung der Investitions- und Finanzierungstätigkeit der Teilhaushalte.

Auf die detaillierten Ausführungen im Rechenschaftsbericht wird verwiesen.

VI. Sonstige Angaben gem. § 50 GemHVO

Bürgschaften

Bezüglich der Haftungsverhältnisse in Form von Bürgschaften wird auf die Anlage 9 zum Anhang verwiesen.

Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Die sonstigen finanziellen Verpflichtungen aus mittel- und langfristigen Verträgen (u. a. für Miete, Leasing, FM-Leistungen PPP) belaufen sich am Bilanzstichtag 2023 auf T€ 221.455.

Gewährträgerhaftung für die Sparkasse Langen-Seligenstadt

Der Kreis Offenbach ist mit einer Gewährträgerhaftung in Höhe von 30 % am Risiko der Sparkasse Langen-Seligenstadt beteiligt. Die Haftung des Trägers ist ab dem 19. Juli 2005 geändert (vgl. § 32 SpkG – Landesrecht Hessen).

Die Körperschaften, die bis zum 18. Juli 2005 Träger einer Sparkasse waren, haften für die Erfüllung sämtlicher zu diesem Zeitpunkt bestehender Verbindlichkeiten der Sparkasse. Für solche Verbindlichkeiten, die bis zum 18. Juli 2001 vereinbart waren, gilt dies zeitlich unbegrenzt, für danach bis zum 18. Juli 2005 vereinbarte Verbindlichkeiten nur, wenn deren Laufzeit nicht über den 31. Dezember 2015 hinausgeht.

Nachschusspflichten des Kreises Offenbach

Falls die Wirtschaftslage der **AöR** es erfordern sollte, ist der Kreis Offenbach verpflichtet, über den Betrag des Stammkapitals hinaus weitere Einlagen (Nachschüsse) zu leisten.

Der Kreis hat sich als Gesellschafter der **kvgOF** verpflichtet, die Kosten für die jeweils übertragenen Leistungen/Aufgaben zu decken.

Können vorgetragene Jahresfehlbeträge des **Eigenbetriebs Rettungsdienst** des Kreises Offenbach nicht aus eigenen Rücklagen ausgeglichen werden, so sind diese aus Haushaltsmitteln des Kreises auszugleichen (§ 11 EigBGes). Für den Verlustausgleich aus den Jahren 2019 bis 2021 wurde beim Kreis Offenbach in 2023 eine Rückstellung in Höhe von T€ 2.444 gebildet.

Im Falle einer Auflösung des **Zweckverbands** Wasserversorgung können Nachschusspflichten nach Maßgabe der Umlageanteile nicht ausgeschlossen werden (Satzung § 20 Abs. 1). Die Verbindlichkeiten (einschl. Rückstellungen) des Zweckverbands belaufen sich am Bilanzstichtag 2023 auf T€ 58.439 (Vorjahr T€ 56.063). Das Eigenkapital einschl. Sonderposten für Investitionszuschüsse beläuft sich auf T€ 23.525 (Vorjahr T€ 23.102).

Folgen eines Schulträgerwechsels

Die Rechtsgrundlagen bei einem Schulträgerwechsel ergeben sich aus § 141 HSchG. Daraus resultieren Ansprüche der früheren Schulträger auf Rückübertragung des Schulgrundstücks, wenn dieses nicht mehr für schulische Zwecke benötigt wird.

Auswirkung des Rechnungszinsfußes für die Pensionsrückstellungen

Nach § 41 Abs. 6 GemHVO ist für die Berechnung der Pensionsrückstellungen ein Zinssatz von 6 % anzuwenden. Die Pensionsrückstellungen betragen am Bilanzstichtag T€ 76.246. Der von der Deutschen Bundesbank herausgegebene 10-Jahres-Zinssatz für die Vergleichsberechnung der Rückstellungen gemäß § 253 Abs. 2 HGB beläuft sich zum 31. Dezember 2023 auf 1,82 %. Unter Anwendung dieses Zinssatzes errechnen sich Pensionsrückstellungen in Höhe von T€ 127.376. Daraus ergibt sich eine Differenz von dem in der Bilanz ausgewiesenen Wert von T€ 51.130.

VII. Erläuterungen zu Derivaten

Der Kreisausschuss hat am 06.09.2004 beschlossen, ein Schuldenmanagement einzuführen. Der Kreistag wurde in seiner Sitzung vom 08.10.2004 davon informiert. Aufgrund des vorstehend genannten Beschlusses wurde ein Portfoliobeirat gebildet. Der Portfoliobeirat ist das Gremium des Kreises Offenbach für die Festlegung der Grundsätze des Portfoliomanagements und der strategischen Vorgaben für das Portfolio. Er besteht aus Mitgliedern nachfolgender Organisationseinheiten:

- Landrat und den Dezernenten
- Leitung des Fachdienstes Steuerungsunterstützung, Organisation und Kreisorgane
- Leitung des Fachdienstes Finanzen (FD Finanzen)
- Stellvertretende Leitung des FD Finanzen
- Leitung der Kreiskasse

sowie in beratender Funktion:

- Leitung der Revision

- Stellvertretende Leitung der Revision
- Bankenvertreter

Im Portfoliobeirat wird die Portfoliostrategie unter Berücksichtigung der Teilstrategien Haushalt, Kreditportfolio und Markt erarbeitet. Er legt die erwartete Zinsschwankungsbreite sowie weitere Steuerungsgrößen für das Portfolio fest und wählt die einzusetzenden Instrumente aus.

Derivative Finanzierungsinstrumente (Derivate) sind nur als Zinssicherungsgeschäfte und Zinsoptimierungsgeschäfte für bestehende Kredite oder für beabsichtigte Kreditaufnahmen im Rahmen einer beschlossenen Investitionsplanung zulässig (Konnexität). Beim Einsatz von Derivaten sind Zurückhaltung angebracht und eine eingehende, fachkundige und dokumentierte Beratung und die Analyse der Marktsituation erforderlich.

Die Konnexität ist gegeben, wenn ein Finanzderivat mit einem oder mit mehreren Grundgeschäften (Portfolio) in einen konkreten sachlichen und zeitlichen Bezug zu bringen ist. Der Kreis Offenbach verwendet Finanzderivate ausschließlich zur Sicherung („Hedging“) und zur Optimierung des Schuldenportfolios. Der Einsatz von Finanzderivaten zu spekulativen Zwecken ist nicht zugelassen. Ausländische Gerichtsstände und ausländische Konten sind nach Maßgabe der rechtlichen Möglichkeiten auszuschließen.

Zur Vermeidung rechtlicher Risiken aus vielfältigen und dissensfähigen Kontrakten verwendet der Kreis Offenbach ausschließlich den „Rahmenvertrag für Finanztermingeschäfte“. Am 03. Januar 2018 ist das zweite Finanzmarktnovellierungsgesetz (2. FiMaNoG) in Kraft getreten. Durch dieses Gesetz wurden die EU-Vorgaben von MiFID II u. a. für Banken und Sparkassen in nationales Recht umgesetzt. Das Kürzel steht für „Markets in Financial Instruments Directive“. Gegenstand ist der Handel mit Wertpapieren und es soll den Verbrauchern mehr Transparenz und Schutz bei Wertpapieranlagen verschaffen. So müssen Kunden durch die Institute fortan ausführlicher als bisher über Kosten und Gebühren für Anlageprodukte und Dienstleistungen aufgeklärt werden.

Wurde vom Portfoliobeirat beschlossen, dass für bestimmte laufende Darlehensverträge Zinsderivate eingesetzt werden, wird durch den FD Finanzen der Beschluss entsprechend der im Portfoliobeirat getroffenen Strategiefestlegung und den Vorgaben des Kämmerers unter Berücksichtigung der aktuellen Marktlage, umgesetzt.

Der FD Finanzen entscheidet bei vorgenommenen Ausschreibungen für derivative Geschäfte über das kostengünstigste Angebot sowie über die Festlegung und Änderung von Portfolio- oder ein Limit für Einzelgeschäfte.

Markterwartung, Ziele des Geschäftsabschlusses, Geschäftsabschluss und Entscheidungsprozess werden schriftlich vom FD Finanzen dokumentiert. Die Revision setzt sich inhaltlich mit den abgeschlossenen Geschäften des Kreditportfoliomanagements zeitnah, aufgrund des gesetzlichen Prüfungsauftrages, auseinander.

Der Portfoliobeirat und die Revision sind von allen wichtigen Änderungen im internen Kontroll- und Überwachungssystem bereits im Planungsstadium von der auslösenden Organisationseinheit (i. d. R. FD Finanzen) umgehend zu unterrichten. Der FD Finanzen berichtet sofort über Risiken (Marktpreis-, Handelbarkeit- oder Bonitätsrisiko) und betriebswirtschaftliche Ergebnisse an den Kämmerer.

Die Entscheidung zur Neuaufnahme, Tilgung oder Prolongation von investiven Krediten bleibt ausschließlich dem Kreisausschuss vorbehalten. Der Kreistag hat allerdings am 08. Mai 2020 ergänzend beschlossen, dass die Prolongation von Darlehen, mit denen Zinserträge erzielt werden können, vom Kämmerer vorzunehmen ist, da in diesen Fällen kurze Entscheidungsprozesse notwendig sind. Hierbei kann ein vorhandener Kredit zu einer anstehenden Zinsanpassung von den aktuellen Negativ-Zinsen profitieren und Zinserträge generieren. Die Laufzeiten betragen hierzu 1-6 Monate. Dem Kreisausschuss wird über diese Abschlüsse Bericht erstattet.

Die zinssichernde Kredit- und Derivate-Kombinationen stellen sich zum Ende des Berichtsjahres wie folgt dar:

Referenz	Enddatum	Akt. Nominal [€]	Festzins [% p.a.]	Referenz-zinssatz	Zins-Unterg.	Referenz	Enddatum	Akt. Nominal [€]	Zins	Zinssatz [% p.a.]	Zins-Unterg.
375 (PPP 2006) PS	30.12.2034	5.358.178,43	3,740%	6-M-Euribor	Ohne						
375 (PPP 2006) RS	30.12.2026	5.358.178,43	0,790%	6-M-Euribor	Ohne	713-375 (PPP 2006)	29.12.2034	5.358.178,43	Festzins	0,7900	
395 (PPP 2007) FPS	30.12.2034	5.556.629,71	4,028%	6-M-Euribor	Ohne						
395 (PPP 2007) RS	30.12.2027	5.556.629,71	0,865%	6-M-Euribor	Ohne	717-395 (PPP 2007)	30.12.2034	5.556.629,71	Festzins	0,8650	
230 (PPP 2008) FPS	30.12.2034	5.328.038,35	4,139%	6-M-Euribor	Ohne	745-170 (PPP 2008)	30.12.2034	5.328.038,35	6-M-Euribor + 0,55%	4,4800	RZ 0
144 (PPP 2009) PS	30.12.2034	5.541.160,00	4,230%	6-M-Euribor	Ohne	623-144 (PPP 2009)	29.12.2034	5.541.160,00	6-M-Euribor + 0,55%	4,1100	RZ 0
234 (PPP 2010) FPS	02.01.2035	5.772.041,75	4,305%	6-M-Euribor	Ohne	746-172 (PPP 2010)	02.01.2035	5.772.041,75	6-M-Euribor + 0,55%	4,4800	RZ 0
151 (PPP 2013) FPS	30.12.2034	7.144.238,05	4,429%	6-M-Euribor	Ohne	652-151 (PPP 2013)	30.12.2034	7.144.238,05	6-M-Euribor + 0,55%	4,4500	RZ 0
154 (PPP 2014) PS	30.12.2034	7.501.450,00	4,449%	6-M-Euribor	Ohne	653-154 (PPP 2014)	30.12.2034	7.501.450,00	6-M-Euribor + 0,55%	4,2800	RZ 0
156 (PPP 2015) PS	30.12.2034	7.896.263,15	4,468%	6-M-Euribor	Ohne	654-156 (PPP 2015)	29.12.2034	7.896.263,15	6-M-Euribor + 0,55%	4,2300	RZ 0
391 (PPP 2016) FPS	30.12.2034	8.334.944,43	4,479%	6-M-Euribor	Ohne						
391 (PPP 2016) RS	30.12.2026	8.334.944,43	0,790%	6-M-Euribor	Ohne	684-391 (PPP 2016)	30.12.2034	8.334.944,43	Festzins	0,7900	
394 (PPP 2017) PS	30.12.2034	8.825.235,32	4,478%	6-M-Euribor	Ohne						
394 (PPP 2017) RS	30.12.2027	8.825.235,32	0,869%	6-M-Euribor	Ohne	700-394 (PPP 2017)	30.12.2034	8.825.235,32	Festzins	0,8690	
396 (PPP 2018) FPS	29.12.2034	9.376.812,50	4,476%	6-M-Euribor	Ohne	701-396 (PPP 2018)	29.12.2034	9.376.812,50	6-M-Euribor + 0,55%	4,0100	RZ 0
162 (PPP 2019) PS	30.12.2034	8.896.400,00	4,463%	6-M-Euribor	Ohne	747-173 (PPP 2019)	30.12.2034	8.896.400,00	6-M-Euribor + 0,55%	4,4800	RZ 0

Referenz	Enddatum	Akt. Nominal [€]	Festzins [% p.a.]	Referenz-zinssatz	Zins-Unterg.	Referenz	Enddatum	Akt. Nominal [€]	Zins	Zinssatz [% p.a.]	Zins-Unterg.	Liquiditätsbind.-Ende
152 FPS	01.10.2024	11.897.000,00	4,910%	3-M-Euribor	Ohne	692-152	01.10.2024	11.897.000,00	3-M-Euribor + 0,30%	3,887%	RZ 0	01.10.2024
158 PS	30.04.2026	5.646.200,43	4,000%	3-M-Euribor	Ohne	699-158	30.04.2045	5.646.200,43	3-M-Euribor + 0,35%	4,064%	RZ 0	30.04.2026
110 PS	30.09.2028	1.546.166,66	4,275%	6-M-Euribor	Ohne	485-110	30.09.2028	1.546.166,66	6-M-Euribor	3,269%	ohne	30.09.2028
153 PS	30.11.2029	2.189.315,52	3,800%	6-M-Euribor	Ohne	693-153	30.11.2029	2.189.315,52	6-M-Euribor + 0,30%	4,081%	RZ 0	30.11.2023
381 PS	08.12.2029	12.547.500,00	2,410%	6-M-Euribor	Ohne	740-168	10.12.2040	12.547.500,00	6-M-Euribor + 0,55%	4,289%	RZ 0	08.12.2029
376 V2 Doppelsw.	26.10.2030	5.586.100,00	2,510%	6-M-Euribor	Ohne	735-164	27.10.2036	5.586.100,00	6-M-Euribor + 0,55%	4,187%	RZ 0	28.10.2030
240 (alt 145) PS	21.12.2030	5.133.335,00	2,103%	6-M-Euribor	Ohne	744-169	21.12.2040	5.133.335,00	6-M-Euribor + 0,55%	4,411%	RZ 0	23.12.2030
238 PS	15.05.2034	3.196.157,03	3,410%	6-M-Euribor	Ohne	737-165	15.05.2034	3.196.157,03	6-M-Euribor + 0,55%	4,179%	RZ 0	15.05.2034
160 PS	26.11.2035	7.758.615,00	4,110%	6-M-Euribor	Ohne	722-160	26.11.2035	7.758.615,00	6-M-Euribor + 0,12%	3,834%	ohne	26.11.2035
229 FPS	05.12.2037	7.930.790,00	3,870%	6-M-Euribor	Ohne	739-167	07.12.2037	7.930.790,00	6-M-Euribor + 0,55%	4,271%	RZ 0	07.12.2037
239 RS	15.12.2027	10.267.113,17	0,98%	3-M-Euribor	Ohne	716-239	15.12.2040	10.267.113,17	Festzins	0,980%		15.12.2027
239 PS	15.12.2040	10.267.113,17	3,750%	3-M-Euribor	Ohne							

Für die Steuerung des Portfolios ist ab dem Jahr 2013 zu beachten, dass der Kreis Offenbach am Kommunalen Schutzschirm Hessen teilnimmt und bis zum Jahr 2016 rd. 207 Mio. € an investiven Schulden und Kassenkreditverbindlichkeiten abgelöst wurden. Durch die vom Kreistag beschlossene Teilnahme an der Hessenkasse, hat das Land Hessen zum 31. Dezember 2018 die bestehenden Kassenkreditverbindlichkeiten Höhe von 522,4 Mio. € übernommen. Diese werden nunmehr lediglich zur Hälfte (261,2 Mio. €) über einen Zeitraum von 30 Jahren vom Kreis Offenbach zurückgezahlt. Neue Kassenkredite – sogenannte Liquiditätskredite – dürfen bis zur Höhe des in der Haushaltssatzung genehmigten Betrages aufgenommen werden und müssen spätestens bis zum Ende des Haushaltsjahres wieder zurückgeführt worden sein.

Mit Blick auf eine mögliche Normalisierung der Zinslandschaft in den kommenden Jahren wird das Thema „Strukturiertes Defizitmanagement“ jeweils erneut geprüft. Die Vorgehensweise für das sogenannte Strukturierte Defizitmanagement umfasst folgende Schritte:

- 1.) Defizitsituation Entwicklungsanalyse
- 2.) Finanzierungsstruktur Liquiditätsbewertungsanalyse
- 3.) Zinsstruktur Sicherungs- und Optimierungsanalyse
- 4.) Optimierung Kredit-Derivat-Analyse

Ausgangspunkt ist eine eingehende Analyse, wie und wann das Defizit entsteht, sich entwickelt und ggf. in welcher Höhe und welchem Zeitrahmen es zurückgeführt werden kann (Defizitsituation). In einem nächsten Schritt erfolgt der Aufbau der daraus resultierenden Liquiditätsstruktur (Finanzierungsstruktur). Die sich ergebende Struktur wird gemäß einem 3-Stufen-Finanzierungsmodell unterteilt in die Primär-, Sekundär- und Basisliquidität, abhängig von der erwarteten Laufzeit (1-2 Jahre, bis zu 5 Jahren, bis zu 10 Jahren und länger). Es schließt sich eine detaillierte Analyse der Struktur der Geld- und Kapitalmärkte (Zinsstruktur) an, deren Ergebnisse sich unter anderem in der Zinsprognose wiederfinden. Diese ist damit die Verbindung zwischen den Märkten auf der einen und dem 3-Stufen-Finanzierungsmodell auf der anderen Seite. Gleichzeitig ermöglicht die Analyse die Definition der einzusetzenden (auch derivativen) Instrumente zur Steuerung und Optimierung der jeweiligen Laufzeitenbänder. Im Vordergrund steht hierbei die langfristige Zinssicherung der Basisliquidität (strategisch), die ergänzt wird

um einen taktischen Aspekt, der die Optimierung entlang der Zinsphasen beinhaltet. Gleichzeitig wird in der Steuerung die Amortisationschance jederzeit offengehalten.

Zusammenfassend verspricht der beschriebene Ansatz eine Strukturierung der Kreditverbindlichkeiten, wodurch deren gezielte Steuerung ermöglicht wird.

Dietzenbach, 23. September 2024

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Carsten Müller'. The signature is written in a cursive style with a large initial 'C' and a stylized 'M'.

Carsten Müller
Erster Kreisbeigeordneter

Anlagen

Weitere Angaben sind aus den folgenden Anlagen zu entnehmen:

Anlage 1 - Anlagespiegel

Anlage 2 - Forderungsspiegel

Anlage 3 - Rückstellungsspiegel

Anlage 4 - Verbindlichkeitsspiegel

Anlage 5 - Fremdmittel im Kassenbestand

Anlage 6 - Mitglieder Kreisausschuss

Anlage 7 - Mitglieder Kreistag

Anlage 8 - Personalbestand

Anlage 9 - Bürgschaften

Anlage 10 - Übersicht über die in das Folgejahr übertragenen Haushaltsermächtigungen

Anlagespiegel zum 31.12.2023 (in €)

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Kumulierte Abschreibungen						Buchwert		
	Gesamte AK/HK am 01.01.2023	Zugänge	Abgänge	Zuschreibungen	Umbuchungen	Gesamte AK/HK am 31.12.2023	kumulierte Abschreibungen am 01.01.2023	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Abgänge	Umbuchungen	kumulierte Abschreibungen am 31.12.2023	am 31.12.2023	am 31.12.2022
Immaterielle Vermögensgegenstände														
Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	10.352.639,01	121.759,88	0,00	0,00	0,00	10.474.398,89	10.030.302,56	0,00	129.825,06	0,00	0,00	10.160.127,62	314.271,27	322.336,45
Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschü	65.341.318,99	3.113.490,40	0,00	0,00	0,00	68.454.809,39	50.711.724,22	0,00	2.119.181,03	0,00	0,00	52.830.905,25	15.623.904,14	14.629.594,77
Summe	70.444.531,09	3.235.250,28	0,00	0,00	0,00	78.929.208,28	58.220.435,28	0,00	2.249.006,09	0,00	0,00	62.991.032,87	15.938.175,41	14.951.931,22
Sachanlagen														
Grundstücke und grundstücksgl. Rechte	155.517.752,99	0,00	0,50	0,00	0,00	155.517.752,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	155.517.752,49	155.517.752,99	155.517.752,99
Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstücl	621.033.096,12	6.910.244,95	646.804,36	0,00	23.094.741,55	650.391.278,26	191.427.797,14	0,00	12.838.881,87	388.157,77	0,00	203.878.521,24	446.512.757,02	429.605.298,98
Sachanlagen im Gemeingebrauch/Infrastruktur-														
vermögen	55.831.688,64	369.975,19	0,00	0,00	0,00	56.201.663,83	41.312.538,78	0,00	1.023.286,94	0,00	0,00	42.335.825,72	13.865.838,11	14.519.149,86
Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	0,00	718.668,46	0,00	0,00	0,00	718.668,46	0,00	0,00	33.722,80	0,00	0,00	33.722,80	684.945,66	0,00
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsaus-														
stattung	77.436.800,40	6.725.840,10	0,00	0,00	464.145,67	84.626.786,17	57.746.780,04	0,00	6.920.396,75	0,00	0,00	64.667.176,79	19.959.609,38	19.690.020,36
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	42.711.555,12	33.245.526,40	0,00	0,00	-23.558.887,22	52.398.194,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.398.194,30	42.711.555,12	42.711.555,12
Summe	909.353.155,49	47.970.255,10	646.804,86	0,00	0,00	999.854.343,51	272.270.348,33	0,00	20.816.288,36	388.157,77	0,00	310.915.246,55	688.939.096,96	662.043.777,31
	979.797.686,58	51.205.505,38	646.804,86	0,00	0,00	1.078.783.551,79	330.490.783,61	0,00	23.065.294,45	388.157,77	0,00	373.906.279,42	704.877.272,37	676.995.708,53
Finanzanlagen														
Anteile an verbundenen Unternehmen	35.419.056,50	250.000,00	0,00	0,00	0,00	35.669.056,50	33.640.811,70	0,00	0,00	0,00	0,00	33.640.811,70	2.028.244,80	1.778.244,80
Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beteiligungen	1.328.634,22	0,00	0,00	0,00	0,00	1.328.634,22	28.381,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.381,00	1.300.253,22	1.300.253,22
Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein														
Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wertpapiere des Anlagevermögens	4.025.459,44	206.592,04	0,00	0,00	0,00	4.232.051,48	1.254.748,34	4.631,58	0,00	0,00	0,00	1.259.379,92	2.972.671,56	2.770.711,10
Sonstige Ausleihungen (Sonstige Finanzanlage	1.659.257,09	0,00	3.533,53	0,00	0,00	1.655.723,56	1.262.463,88	0,00	0,00	0,00	0,00	1.262.463,88	393.259,68	396.793,21
Summe	42.257.310,99	456.592,04	3.533,53	0,00	0,00	42.885.465,76	35.985.393,75	4.631,58	0,00	0,00	0,00	36.191.036,50	6.694.429,26	6.246.002,33
Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	56.550.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.550.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.550.000,00	56.550.000,00
Summe Anlagevermögen	1.078.604.997,57	51.662.097,42	650.338,39	0,00	0,00	1.178.219.017,55	366.476.177,36	4.631,58	23.065.294,45	388.157,77	0,00	410.097.315,92	768.121.701,63	739.791.710,86

Forderungen und Wertberichtigungen zum 31.12.2023

Bezeichnung/Bilanzposten	Gesamtbestand zum 31.12.2023	davon mit einer Laufzeit von			Wertberichtigun- gen kumuliert	Bestand zum 31.12.2023	Bestand zum 31.12.2022
		bis zu 1 Jahr	1-5 Jahre	> 5 Jahre			
	€	€	€	€	€	€	€
Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und - zuschüssen, Investitionsbeiträgen	50.128.122,47	34.155.008,84	3.142.733,33	12.830.380,30	4.879.346,09	45.248.776,38	48.310.668,61
Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	9.767.168,66	9.767.168,66	0,00	0,00	1.692.801,23	8.074.367,43	2.624.988,45
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	472.267,30	472.267,30	0,00	0,00	12.448,31	459.818,99	448.627,15
Forderungen gegen verbundene Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht und Sondervermögen	3.977.878,30	3.977.878,30	0,00	0,00	0,00	3.977.878,30	2.969.136,51
Sonstige Vermögensgegenstände	2.674.721,72	1.221.827,08	1.152.894,64	300.000,00	134.769,65	2.539.952,07	2.270.967,00
Summe	67.020.158,45	49.594.150,18	4.295.627,97	13.130.380,30	6.719.365,28	60.300.793,17	56.624.387,72

Rückstellungsübersicht zum 31. Dezember 2023

	Stand am 01.01.2023	Inanspruchnahmen	Auflösungen	Zuführungen	Stand am 31.12.2023
	€	€	€	€	€
Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen					
Pensionsverpflichtung	72.668.112,00	0,00	0,00	3.578.020,00	76.246.132,00
Beihilfeverpflichtung	14.265.329,00	383.542,00	0,00	767.084,00	14.648.871,00
Altersteilzeit	750.100,00	621.982,59	0,00	687.582,59	815.700,00
LAZ-Konten	1.440.634,08	0,00	0,00	0,00	1.440.634,08
	89.124.175,08	1.005.524,59	0,00	5.032.686,59	93.151.337,08
Sonstige Rückstellungen					
Unterlassene Instandhaltung	440.669,97	56.299,58	0,00	1.061.421,67	1.445.792,06
Personalbereich	0,00	0,00	0,00	11.100,00	11.100,00
Prozesskosten	250.600,52	28.184,39	69.941,04	189.868,10	342.343,19
Ausstehende Rechnungen	386.562,23	74.431,87	204.300,47	428.372,50	536.202,39
Andere sonstige Verbindlichkeiten	4.109.319,10	1.134.904,89	78.388,53	7.492.601,57	10.388.627,25
Bund / Jahresrechnung 2008	357.970,52	0,00	0,00	0,00	357.970,52
Andere ungewisse Verbindlichkeiten	182.262,95	54.515,30	40.306,87	0,00	87.440,78
	5.727.385,29	1.348.336,03	392.936,91	9.183.363,84	13.169.476,19
Summe Rückstellungen	94.851.560,37	2.353.860,62	392.936,91	14.216.050,43	106.320.813,27

Verbindlichkeitenübersicht zum 31.12.2023 (in €)

	Gesamt zum 31.12.2023	Restlaufzeit		
		bis zu 1 Jahr	1 - 5 Jahre	über 5 Jahre
1. Verbindlichkeiten aus Anleihen	0	0	0	0
2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen Investitionsförderungsmaßnahmen	377.182.817,66	26.488.123,50	89.854.293,48	260.840.400,68
<i>2.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</i>	<i>353.446.712,73</i>	<i>24.407.849,48</i>	<i>83.107.804,13</i>	<i>245.931.059,12</i>
<i>2.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern</i>	<i>23.736.104,93</i>	<i>2.080.274,02</i>	<i>6.746.489,35</i>	<i>14.909.341,56</i>
3. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditäts	0	0	0	0
4. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0	0	0	0
5. Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Tr	17.388.467,79	17.388.467,79	0	0
6. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	9.993.884,28	9.993.884,28	0	0
7. Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgabe	63	63	0	0
8. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	6.267.765,49	6.267.765,49	0	0
9. Sonstige Verbindlichkeiten	232.684.883,94	10.423.073,82	39.899.385,12	182.362.425,00
Summe	643.517.882,16	70.561.377,88	129.753.678,60	443.202.825,68

Übersicht über die Fremdmittel im Kassenbestand gem. § 15 GemHVO zum 31.12.2023	
Bezeichnung	Betrag in €
Kfz-Zulassungsgebühren für das Kraftfahrtbundesamt in Flensburg	16.786,80
Führerscheingebühren für das Kraftfahrtbundesamt in Flensburg	22.293,60
Auskunftsgebühren für das Kraftfahrtbundesamt in Flensburg	33.356,70
Weiterleitung aus Vollstreckung	1.428,98
Sicherheitseinbehalte	109.506,54
An das Finanzamt abzuführende Steuern, Abgaben und Beiträge	711.739,96
Weiterleitung aus dem Sozialbereich (u.a. UVG)	2.565.453,20
Summe	3.460.565,78

Anlage 6

Die Mitglieder des Kreisausschusses
<i>Name, Vorname</i>
Landrat Quilling, Oliver
Erste Kreisbeigeordnete Jäger, Claudia
Kreisbeigeordneter Müller, Carsten
Kreisbeigeordnete Arnold, Sonja
Kreisbeigeordneter Habermann, Karlheinz
Kreisbeigeordnete Jansen, Margrit
Kreisbeigeordnete Kegelman, Jutta
Kreisbeigeordneter Lortz, Frank
Kreisbeigeordneter Rock, René
Kreisbeigeordneter Stenzel, Heiko
Kreisbeigeordnete Stieff-Kuhn, Karin
Kreisbeigeordnete Thoma, Patricia
Kreisbeigeordnete Walther, Katy

Die Mitglieder des Kreistages des Kreises Offenbach			
<i>Name, Vorname</i>			
Bacher, René	Gerlach, Andrea	Kruger, Tobias	Sehring, Heinz-Georg
Ball, Elisabeth	Gieseler, Stephan	Lortz, Thomas	Seib, Ute
Bastian, Dr. Daniell	Grab-Achard, Sabrina	Malik, Mahfooz	Sertic, Martina
Berg, Frank	Gros, Holger	Möser, Michael	Spahn, Christian
Berger, Jasmin	Groß, Arno	Müller, Robert	Spiecker, Ulrike
Bicherl, Claudia	Guber, Susann	Müller, Werner	Streib, Nina
Birkle, Stephanie	Hagenah, Eliza	Neumann, Lars	Tilsner, Manfred
Breitenbach, Max	Hallmann, Jeannette	Nonn-Adams, Dagmar B.	Trippel, Claudia
Busch, Hubert	Hartung, Ralph	Nowak, Carola	Wagner, Karin
Dahinten, Jutta	Hartwig, Yvonne	Oftring, Hagen	Walter, Ulrike
Dammer, Christine	Heilos, Thomas	Öztaş, Halil	Warmt, Marco
Dassinger, Marlies	Hollmann, Cliff	Rapp, Tristan	Werner, Dr. Jan
Dröll, Martina	Holste-Flinspach, Karin	Reusch, Mona	Westphal, Lasse
Eyrich, Steffen	Horn, Volker	Rickert, Michael	Wilfert, Boris
Fella, Lothar	Jäger, Anabelle	Ries, Dr. Jürgen	Winter, Roger
Fischer, Ingeborg	Jäger, Clemens	Ripper, Hildegard	Wißler, Renate
Fontaine, Walter	Jaud, Stefan	Rotter, Jörg	Wißner, Kai
Förster, Hans Joachim	Kaiser, Jürgen	Sarikaya, Serpil	Zimmer, Dieter
Früchtl-Staab, Margit	Karademir, Hidir	Sator-Marx, Maria	
Gerfelder, Kai Ralf	Kilz, Dr. Thomas	Schefer, Maria-Elisabeth	
Gerhards, Hubert	Klein, Uwe	Schmitt, Stefan	
Gerheim, Michael	Kremeier, Werner	Schönbach, Anna Kristina	
Gericke, Dr. Günter	Krey, Dr. Alexander	Schüßler, Michael	

Anlage 8

Durchschnittlicher Personalbestand

Haushaltsjahr	Anzahl im Jahresdurchschnitt			
	Tarifbeschäftigte	Beamtinnen/ Beamte	Gesamt	<i>davon in Ausbildung</i>
2019	898	178	1.076	33
2020	942	175	1.117	35
2021	1.024	171	1.195	38
2022	1.050	170	1.220	39
2023	1.044	153	1.213	38

Aufstellung der vom Kreis übernommenen Bürgschaften zum 31.12.2023

Schuldner	Kreditgeber	Art der Bürgschaft	Höhe des Kredits	Art des Kredits	KT-Beschluss	Genehmigung der Aufsichtsbehörde
Verein Behindertenhilfe in Stadt und Kreis Offenbach e.V., Ludwigstraße 136, Offenbach	Sparkasse Langen-Seligenstadt, Frankfurter Str. 137 Seligenstadt (607 048 055)	Ausfallbürgschaft Az.:20.2-910-381	DM 2.200.000,00 (€ 1.124.842,14) valutiert per 31.12.2023 noch mit <u>€ 398.329,12</u>	Kommunalkredit	20. März 1996	26. Juni 1996 Az.: II 12 b 33 c 1401 -196
Verein Frauen helfen Frauen Kreis Offenbach e.V.	Sparkasse Langen-Seligenstadt (605 043 736) (605 043 744)	Ausfallbürgschaft Az.20.2-910-36-018	DM 20.000 (€ 10.225,84) DM 239.000 (€ 122.198,76) valutieret per 31.12.2023 mit <u>€ 34.450,25</u>	Kontokorrentkredit Tilgungsdarlehen	25. November 1998 22. September 1999	9. Februar 2000 Az.: II 22.2. – 33 c 14/01 – 1 / 00

Bürgschaften Gesamt zum 31.12.2023

Nominal = € 1.257.266,74

Darlehensrestvaluta = € 443.005,21

Übersicht über die in das Folgejahr übertragenen Haushaltsermächtigungen

Ergebnishaushalt 2023

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag in €
10.30.01.61650070	Unterhaltung der Radwegebeschilderung und Kleinmaßnahmen für Marketing	76.600,00
10.40.02.60300010	Leuchtmittel	20.712,09
10.40.02.60510010	Beleuchtung	51.913,71
10.40.02.60630010	Geräte, Ausstatt.- und sonst. Gebrauchs- u Einrichtungsgegenstände bis 250€	34.319,03
10.40.02.60700010	Aufwendungen für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel, u.ä.	15.276,18
10.40.02.61330030	Techn. Prüfung der beweglichen Elektrogeräte	81.350,00
10.40.02.61610010	Instandhaltung der Gebäude und Außenanlagen (Bauunterh., gärtnerische Anlagen)	309.398,88
10.40.02.61620010	Unterhalt.d.Sicherungs-u. Alarmeinricht.	29.314,87
10.40.02.61730010	Gebäudereinigung	31.000,00
10.40.02.61790080	Umzugskosten	180.000,00
10.40.02.67790030	Planungsaufwand	25.390,70
10.40.02.68800010	Fort- und Weiterbildung	312,81
10.50.01.71210020	Mitgliedbeiträge zweckgebunden	3.278,32
10.60.01.61330010	Honorare für Dozenten, etc.	35.968,00
10.60.01.69930141	Verwendung der Spenden	118.153,11
10.60.01.71190030	Zuschüsse an Jugendmusikschulen, Musik- und Gesangsvereine	27.810,39
10.60.01.71190041	Kreisbeihilfe für Baumaßnahmen Sportvereine	6.391,16
10.60.02.69930140	Verwendung der Spenden	2.517,40
14.01.01.69100010	Mitgliedsbeiträge	150,00
40.01.**.69930040*	Schulbudget	85.465,73
51.40.01.71280491	Aufholen nach Corona	5.638,63
51.40.02.71280230	Jugendsozialarbeit an Schulen	1.089.032,40
51.40.02.71280491	Aufholen nach Corona	156.762,69
53.20.02.68800060	Fortbildung - Supervision	980,00
65.02.01.60630020	Schulmöbel	278.578,00
65.02.01.68800010	Fort- und Weiterbildung	9.276,31
Gesamtsumme der übertragenen Aufwendungen		2.675.590,41

Finanzhaushalt 2023

Kreditermächtigungen

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag in €
20.20.01/4001.82692710	Kredite vom Kreditmarkt ohne Umschuldungen	119.150.179,00

Investive Buchungsstellen

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag in €
10.30.01/0018.84081120	Ausz. InvZuw.Regionaltangente	540.120,20
10.30.01/0115.84285310	Förderung der Nahmobilität	90.000,00
10.40.02/0080.84383110	Ausstattung über 1.000 €	3.000,00
10.40.02/6182.84285310	Neugestaltung Innenhof	130,80
10.40.02/6501.84383210	Sammelposten 250 € bis 1.000 €	877.885,57
10.60.01/2001.84081810	Zuschüsse an Sportvereine	67.675,00
10.60.01/2084.84081810	Zuschüsse an Musikvereine	20.000,00
16.01.02/2111.84383110	Digitalpakt - Präsentations- und Interaktionstechnik	1.396.482,26
16.01.02/2112.84383110	Digitalpakt - Dokumentenkameras	174.650,37
20.20.01/4003.82081130	Einz. InvZuw. v.Land KIP II	15.652.138,68
20.20.01/4003.82692730	Kreditaufn WIBank DigitalPakt	4.051.105,29
37.02.01/0094.84383110	Auszahlung für Fuhrpark	200.026,21
37.02.01/0111.84285310	Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	42.102,00
37.02.01/2055.84383110	Brandcontainer für Heißausbildung am Standort	250.000,00
37.02.01/2103.84285110	Neubau Rettungszentrum - Gebäude	13.425.501,26
37.03.01/2056.84383110	Neubeschaffung Einsatzfahrzeuge KBI und KBI02	40.000,00
40.01.01/0067.84285310-0037	Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	103.412,88
40.01.01/2060.84285310	Erweiterung Sterntalerschule, Dietzenbach	1.730.140,44
40.01.01/2061.84285310	Erweiterung Grundschule am Hengstbach, Dreieich	204.075,00
40.01.01/2062.84285310	Neubau 4. Grundschule, Heusenstamm	6.064.284,83
40.01.01/2063.84285310	Modulbau Geschwister-Scholl-Schule, Langen	195.820,02
40.01.01/2065.84285310	Erweiterung Sonnenblumenschule, Langen	9.745.978,52
40.01.01/2066.84285310	Neubau 6. Grundschule, Langen	775.933,27
40.01.01/2067.84285310	Erweiterung 3. Zug Markwaldschule, Mühlheim	1.641.991,19
40.01.01/2068.84285310	Erweiterung Albert-Schweitzer-Schule, Neu-Isenburg	555.146,63
40.01.01/2069.84285310	Erweiterung Waldschule, Obertshausen	726.129,79
40.01.01/2071.84285310	Erweiterung Breidert Trinkbornschule, Rödermark	1.538.618,58
40.01.01/2080.84285310	Erweiterung Gerhart-Hauptmann-Schule, Dreieich	1.399.237,74
40.01.01/2090.84285110	Ausbau/Erweiterung Münchhausen Schule Ro	60.329,82
40.01.01/2091.84285310	Neubau Hans-Christian-Andersen-Schule NI	50.000,00
40.01.01/2092.84285310	Betreuung Konrad-Adenauer-Schule, Seligenstadt	1.252.771,20
40.01.01/2096.84285310	Walinusschule, Seligenstadt - Erweiterung -	43.323,09
40.01.01/2108.84285310	Carl-Orff-Schule Umbau Verwaltung	1.556.149,90
40.01.01/2119.84285110	Astrid – Lindgren – Schule Sporthalle	50.000,00
40.01.01/2138.84383110-0043	Wilhelm-Busch Schule, Rodgau Holzmodulbau	1.965.388,37
40.01.01/2143.84383110-0019	Matthias-Claudius-Schule; HS, Holzmodul	788.459,75
40.01.01/2144.84383110-0030	Goetheschule; MH, Holzmodul	689.075,40

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag in €
40.01.01/2145.84383110-0036	LUS, N-I, Holzmodul Aufstockung	1.164.176,38
40.01.**/0096.84383110	Ausz. Anlagevermögen ü.1.000 €	154.460,92
40.01.**/60 **.84383210	Sammelposten 250 € bis 1.000 €	30.713,23
40.01.01/3505.84295020	KIP II Markwaldschule	1.363.292,17
40.01.01/3506.84295020	KIP II Rote-Warte-Schule	3.010.149,86
40.01.01/3512.84295020	KIP II Ludwig-Erk-Schule, Langen	113.621,13
40.01.01/3515.84295020	KIP II Wilhelm-Busch-Schule, RO	16.633,67
40.01.01/3516.84295020	KIP II Ludwig-Erk-Schule, Dreieich	75.513,94
40.01.01/3525.84295020	KIP II Alfred-Delp-Schule, Seligenstadt	15.083,19
40.01.02/2120.84285310	Friedrich – Ebert – Schule Erweiterung	50.000,00
40.01.02/2121.84285110	Modulbau auf dem Grundstück der Brüder-Grimm Schule, NI	1.142.850,63
40.01.02/3514.84295020	KIP II Brüder-Grimm-Schule, NI	220.220,94
40.01.02/6050.84383210	Kreuzburgschule HA Sammelposten 250 € bis 1.000 €	650,00
40.01.02/6051.84383210	Adolf-Reichwein-Schule HE Sammelposten 250 € bis 1.000 €	107,43
40.01.02/6053.84383210	Merianschule SE Sammelposten 250 € bis 1.000 €	1.462,00
40.01.02/6054.84383210	Brüder-Grimm-Schule NI Sammelposten 250 € bis 1.000 €	676,51
40.01.03/2095.84285310	Albert-Einstein-Schule, Langen - Erweiterung -	48.075,53
40.01.03/2116.84285310	Heinrich – Heine – Schule Erweiterung	50.000,00
40.01.03/2136.84383110-0084	Hermann-Hesse Schule, OB, Holzmodulbau	200.000,00
40.01.03/3511.84295020	KIP II Oswald-von-Nell-Breuning-Schule, RÖ	32.930,43
40.01.03/6055.84383210	Ernst-Reuter-Schule DI Sammelposten 250 € bis 1.000 €	2.040,00
40.01.03/6056.84383210	Heinrich-Mann-Schule DI Sammelposten 250 € bis 1.000 €	238,56
40.01.03/6057.84383210	Heinrich-Heine-Schule DR Sammelposten 250 € bis 1.000 €	1.249,88
40.01.03/6058.84383210	Weibelfeldschule DR Sammelposten 250 € bis 1.000 €	131,08
40.01.03/6059.84383210	Albert-Einstein-Schule LA Sammelposten 250 € bis 1.000 €	1.528,99
40.01.03/6060.84383210	Adolf-Reichwein-Schule LA Sammelposten 250 € bis 1.000 €	1.210,00
40.01.03/6061.84383210	Hermann-Hesse-Schule OB Sammelposten 250 € bis 1.000 €	655,38
40.01.03/6062.84383210	Georg-Büchner-Schule RO Sammelposten 250 € bis 1.000 €	1.020,00
40.01.03/6064.84383210	Heinrich-Böll-Schule RO Sammelposten 250 € bis 1.000 €	676,07
40.01.04/2044.84285310	Dreieichschule, Langen - Erweiterung	110.474,00
40.01.04/2075.84285310	Erweiterung Ricarda-Huch-Schule, Dreieich	1.863.252,18
40.01.04/2076.84285310	Erweiterung Adolf-Reichwein Gymnasium, Heusenstamm	172.733,20
40.01.04/2077.84285310	Erweiterung 2. BA Goetheschule, Neu-Isenburg	775.000,00
40.01.04/2117.84285310	Friedrich – Ebert – Gymnasium Erweiterung	336.592,58
40.01.04/2118.84182100	Mietkauf Container Dreieichschule Langen	154.057,00
40.01.04/3521.84295020	KIP II Ricarda-Huch-Schule, DR	188.077,57

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag in €
40.01.04/6066.84383210	Ricarda-Huch-Schule DR Sammelposten 250 € bis 1.000 €	2.801,33
40.01.04/6067.84383210	Adolf-Reichwein-Gymnasium HE Sammelposten 250 € bis 1.000 €	611,09
40.01.04/6068.84383210	Dreieichschule LA Sammelposten 250 € bis 1.000 €	961,00
40.01.05/2088.84285310	Erweiterung Georg-Büchner-Schule, Dreieich	609.478,37
40.01.05/6073.84383210	Helen-Keller-Schule DI Sammelposten 250 € bis 1.000 €	39,10
40.01.05/6077.84383210	Don-Bosco-Schule SE Sammelposten 250 € bis 1.000 €	760,00
40.01.06/2081.84285310	Erweiterung Janusz-Korczak-Schule LA	69.055,67
40.01.06/6078.84383210	Schule am Goldberg HE Sammelposten 250 € bis 1.000 €	1.395,67
40.01.06/6079.84383210	Janusz-Korczak-Schule LA Sammelposten 250 € bis 1.000 €	1.282,00
40.01.07/2115.84285110	Mensa Erich-Kästner-Schule Langen	100.000,00
40.01.07/6081.84383210	Erich-Kästner-Schule LA Sammelposten 250 € bis 1.000 €	460,00
40.01.09/2107.84285110	Max-Eyth-Schule Gebäude II	248.815,45
40.01.09/6083.84383210	Georg-Kerschensteiner-Schule OB Sammelposten 250 € bis 1.000 €	5.000,00
40.01.09/6084.84383210	August-Bebel-Schule OF Sammelposten 250 € bis 1.000 €	1.536,98
40.01.09/6085.84383210	Max-Eyth-Schule DR Sammelposten 250 € bis 1.000 €	5.000,00
40.01.10/6086.84383210	Gymnasium u. Realschule für Erwachsene im HLL DR Sammelposten 250 € bis 1.000 €	410,00
40.01.12/6089.84383210	Medienzentrum Sammelposten 250 € bis 1.000 €	9.715,92
40.01.14/2078.84285310	Neuanlage Park- u. Fahrflächen Friedrich Fröbel-Schule, Neu-Isenburg	250.000,00
40.01.14/6075.84383210	Friedrich-Fröbel-Schule NI Sammelposten 250 € bis 1.000 €	1.639,17
50.20.03/2059.84285110	Neubau Gebäude AÖR	4.982.345,16
63.02.01/2026.84285211	Breitbandausbau Bund	1.353.308,33
65.02.01/0100.84383110	Ausstattung über 1.000 €	72.000,00
65.02.01/6500.84383210	Sammelposten 250 € bis 1.000 €	227.432,00
Gesamtsumme der übertragenen Auszahlungen		206.360.864,75



Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss

per 31. Dezember 2023



Kreis Offenbach

Inhaltsverzeichnis

1.1	Lage des Kreises	1
1.1.1	Organisation des Kreises.....	1
1.1.2	Rahmenbedingungen	3
1.1.2.1	Kreisfläche	3
1.1.2.2	Bevölkerungsentwicklung.....	3
1.1.2.3	Wirtschaftskraft, wirtschaftliche Rahmenbedingungen, Ansiedlungspolitik, Wirtschaftsförderung.....	4
1.1.2.4	Arbeitsmarkt, Ausbildung und Schulen	4
1.1.2.5	Soziale Leistungen	6
1.1.2.6	Partnerschaften	6
1.2	Vermögens- und Finanzlage	7
1.2.1	Zusammengefasstes Ergebnis	7
1.2.1.1	Bilanz.....	7
1.2.1.2	Ergebnisrechnung	7
1.2.2	Geschäftsverlauf 2022.....	12
1.2.2.1	Ergebnisentwicklung.....	12
1.2.2.2	Vermögensentwicklung..... Fehler! Textmarke nicht definiert.	
1.2.2.3	Bilanzkennzahlen.....	16
1.2.2.4	Finanzentwicklung.....	18
1.2.2.5	Wesentliche Vorgänge.....	18
1.2.2.6	Wesentliche Baumaßnahmen und andere Investitionen.....	18
1.3	Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen.....	19
1.4	Besondere Vorgänge nach Schluss des Haushaltsjahres	66
1.5	Ausblick auf die zukünftige Entwicklung.....	66
1.6	Risikoberichterstattung.....	66
1.6.1	Besondere Geschäftsrisiken.....	66
1.6.2	Chancen, Zielsetzung und Strategien	67
1.6.3	Risikosicherung.....	67

Vorbemerkungen

Der Rechenschaftsbericht, der mit verschiedenen Ergänzungen und Modifikationen das kommunalwirtschaftliche Pendant zum handelsrechtlichen Lagebericht (§ 289 HGB) ist, gehört nach der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) ebenfalls zu einem Jahresabschluss. In ihm wird dargelegt:

Der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage des Kreises Offenbach in der Form, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Hierzu sind die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen. Zudem sind unter anderem folgende Sachverhalte darzustellen:

- der Stand der Aufgabenerfüllung mit den Zielsetzungen und Strategien,
 - Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind,
- zu erwartende mögliche Chancen und Risiken von besonderer Bedeutung

1.1 Lage des Kreises

1.1.1 Organisation des Kreises

Der Kreis Offenbach, seine Organe (Kreistag und Kreisausschuss) sowie seine Verwaltung verstehen sich als wichtiger Teil einer kreisumfassenden und übergreifenden Infrastruktur. Sie schaffen die Voraussetzungen für ein sozialverträgliches Zusammenleben der Bürgerinnen und Bürger und für eine wirtschaftlich leistungsfähige Region.

Kreistag

Der Kreistag beschließt über die wichtigen Angelegenheiten des Kreises Offenbach. Als oberstes Organ des Kreises überwacht er die gesamte Verwaltung des Kreises und die Geschäftsführung des Kreisausschusses, insbesondere die Haushaltsführung.

Dem Kreistag gehörten im Jahr 2023 87 Abgeordnete an. Die Kreistagsabgeordneten werden für fünf Jahre in allgemeiner, freier, gleicher, geheimer und unmittelbarer Wahl gewählt. Vorsitzender des Kreistages ist Herr Volker Horn.

Ausschüsse des Kreistages

Der Kreistag kann zur Vorbereitung seiner Beschlüsse Ausschüsse aus seiner Mitte bilden und Aufgaben, Mitgliederzahl und Besetzung der Ausschüsse bestimmen.

Folgende Ausschüsse wurden gebildet:

- Ausschuss Umwelt, Energie, Verkehr und Planung
- Ausschuss Soziales, Gesundheit und Arbeit
- Ausschuss Europa, Kultur, Sport und Ehrenamt und Integration
- Schulausschuss
- Ausschuss Bauen und Digitalisierung
- Haupt- und Finanzausschuss
- Rechnungsprüfungsausschuss

Kreisausschuss

Der Kreisausschuss ist die Verwaltungsbehörde des Kreises Offenbach. Er besorgt nach den Beschlüssen des Kreistages im Rahmen der bereitgestellten Mittel die laufende Verwaltung des Kreises.

Mitglieder: (zum 31.12.23)

Hauptamtliche Mitglieder:

Oliver Quilling, Landrat

Claudia Jäger, Erste Kreisbeigeordnete

Carsten Müller, Kreisbeigeordneter

Ehrenamtliche Mitglieder:

Sonja Arnold, Dreieich

Karlheinz Habermann, Hainburg

Margrit Jansen, Langen

Jutta Kegelmann, Obertshausen

Frank Lortz, Seligenstadt

René Rock, Seligenstadt

Heiko Stenzel, Rodgau

Karin Stieff-Kuhn, Neu-Isenburg

Patricia Thoma, Seligenstadt

Kathy Walther, Langen

Die Kreisverwaltung beschäftigte zum Ende des Jahres 2023 1.237 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter, die zahlreiche, vielschichtige und komplexe Dienstleistungsaufgaben wahrnehmen. Die Kreisverwaltung wird durch die drei hauptamtlichen Mitglieder des Kreisausschusses geleitet. Es wird jährlich eine mehrstellige Millionensumme bewegt und die Entscheidungen haben einen unmittelbar spürbaren Effekt auf die 363.526 Menschen, die in den 13 kreisangehörigen Städten und Gemeinden leben.

Die Kreisverwaltung Offenbach gliedert sich in drei Fachbereiche. Die einzelnen Fachdienste sind fachbereichsübergreifend den hauptamtlichen Wahlbeamten (Landrat Oliver Quilling, Erste Kreisbeigeordnete Claudia Jäger und Kreisbeigeordneter Carsten Müller) zugeordnet.

Der aktuelle Organisationsaufbau ist aus dem Organigramm gemäß Anlage 1 ersichtlich.

Rahmenbedingungen

Mitten in der Wirtschaftsregion Rhein-Main, die sich als bedeutendes Ballungsgebiet längst europaweit einen Namen erworben hat, liegt der Kreis Offenbach - im Zentrum von Deutschland - an der Grenze zwischen Hessen und Bayern, unmittelbar an der Mainlinie. Rund 364.000 Menschen leben in den 13 kreisangehörigen Städten und Gemeinden. Eine der höchsten Bevölkerungsdichten in Hessen ist ein Indiz dafür, dass der Kreis Offenbach ein zukunftsfähiger Wohn- und Lebensraum ist.

Ein buntes und vielseitiges Vereinsleben, ein breit gefächertes kulturelles Angebot, ein differenziertes soziales Sicherungssystem und vielfältige Bildungsmöglichkeiten zeichnen den Kreis aus. Ebenso bietet der Kreis eine gute verkehrliche Infrastruktur, unternehmerische Vielfalt, attraktive Wohnmöglichkeiten und Erholungsräume unmittelbar vor der Haustür. Und das alles mitten im Grünen.

1.1.1.1 Kreisfläche

Die Kreisfläche beläuft sich insgesamt auf 35.624 ha. Davon:

Wohnbauflächen	10,5 %	Landwirtschaftsflächen	23,4 %
Industrie- und Gewebeflächen	4,4 %	Waldflächen	43,7 %
Erholungsflächen	2,3 %	Sonstige Vegetationsflächen	1,2 %
Sonstige Siedlungsfläche	3,7 %	Wasserflächen	1,8 %
Verkehrsflächen	9,0 %		

Die Gesamtfläche der drei Landschaftsschutzgebiete beträgt 20.374 ha, wobei sich das Landschaftsschutzgebiet Hessische Mainauen auch über die Kreisgrenzen hinweg erstreckt.

1.1.1.2 Bevölkerungsentwicklung

Entwicklung der Bevölkerung:

Männer	178 695 Personen, Anteil	49,23%
Frauen	184 165 Personen, Anteil	50,77%
davon		
Ausländer	81.056 Personen, Anteil	22,24%

Aufbau der Altersstruktur zum 31.12.2023:

unter 6 Jahre	5,9%
6 – unter 15 Jahre	9,1%
15 – unter 65 Jahre	63,4%
65 Jahre und älter	21,6%

Jahr	Bewohner
1960	179.192
1970	261.979
1980	295.250
1990	316.956
2000	335.030
2010	338.061
2017	351.692
2018	354.092
2019	355.813
2020	356.542
2021	357.446
2022	362.137
2023	364.457

1.1.1.3 Wirtschaftskraft, wirtschaftliche Rahmenbedingungen, Ansiedlungspolitik, Wirtschaftsförderung

Als Teil der Wirtschaftsregion Rhein-Main liegt der Kreis Offenbach mit seinen 13 kreisangehörigen Städte und Kommunen im Zentrum von Deutschland. Diese geografische Lage bietet zahlreiche Perspektiven für Wachstum und Prosperität. Eine Vielzahl von attraktiven Standortfaktoren, wie eine gut ausgebaute und eng verzahnte Infrastruktur, der große Anteil von Grünflächen und Wäldern, ein vielschichtiges Kulturangebot, der Flugplatz Egelsbach, die Nähe zum Frankfurter Flughafen sowie die Internationalität, garantieren Lebensqualität und Innovationsfähigkeit.

Obwohl mitten im Ballungsraum Rhein-Main gelegen, garantieren 44 % Wald sowie 24 % Äcker, Gärten und Wiesen auf insgesamt 35.624 Hektar Kreisfläche den Bewohnerinnen und Bewohnern ein hohes Maß an Lebensqualität. Landschafts- und Naturschutzgebiete, verschiedene Badeseen und ein gut ausgebautes Radwegenetz - beispielsweise am Main entlang - bieten naturnahe Erholung direkt vor der Haustür.

Für die insgesamt hohe Standortqualität spricht die Ansiedlung vieler Unternehmen, deren Produkte längst international anerkannt sind. Namhafte Betriebe der Autobranche, des Stahl- und Maschinenbaus, der Bauwirtschaft, der Elektronik und der EDV haben ihren Sitz im Kreis Offenbach. Besonders hervorzuheben sind auch das Paul-Ehrlich-Institut, das Bildungszentrum des Deutschen Wetterdienstes und die Bundesanstalt für Flugsicherung sowie die Berufsakademie-Rhein-Main.

1.1.1.4 Arbeitsmarkt, Ausbildung und Schulen

Mit insgesamt 9.411 Arbeitslosen liegt die Arbeitslosenquote im Landkreis am Jahresende 2023 bei 5,9 % (11.363 Arbeitslose (1,9 %) nach SGB II und 5.788 Arbeitslose (2,3%) nach SGB III). Der Anteil an Langzeitarbeitslosen beträgt 31,0%.

Sozialversicherungspflichtig Beschäftigte zum 30.06.23:

		absolut	prozentual
Insgesamt		136.775	100,0
davon	Männer	77.651	58,0
	Frauen	59.124	42,0
davon	unter 25 Jahre	11.174	8,2
	25 bis unter 55 Jahre	93.744	68,5
	55 bis unter 65 Jahre	29.504	21,6
	65 Jahre und älter	2352	1,7
davon	Vollzeitbeschäftigt	98.544	73,6
	Teilzeitbeschäftigt	38.231	26,4
davon	Deutsche	101.643	74,3
	Ausländer	35.132	25,7

Die sozialversicherungspflichtig Beschäftigten verteilen sich auf folgende Wirtschaftszweige:

(Stand 30.06.2022)

Wirtschaftszweig	absolut	prozentual
Land-, Forstwirtschaft und Fischerei	271	0,2
Bergbau, Energie, Wasser, Entsorgung	2.018	1,5
Verarbeitendes Gewerbe	18.320	13,9
Baugewerbe	9.333	7,1
Handel, Instandhaltung, Reparatur von Kfz	25.699	19,5
Verkehr, Lagerwirtschaft	11.047	8,4
Gastgewerbe	3.946	3,0
Information, Kommunikation	6.364	4,8
Finanzen, Versicherungen	3.486	2,6
Immobilien, freiberufliche Dienstleistungen	13.738	10,4
sonstige wirtschaftliche Dienstleistungen	13.312	10,1
Öffentliche Verwaltung, Verteidigung	7.198	5,5
Erziehung, Unterricht	3.335	2,5
Gesundheitswesen	5.245	4,0
Heime, Sozialwesen	4.561	3,5
sonstige Dienstleistungen	4.026	3,1
Insgesamt	131.899	100,0

Im Kreis Offenbach gingen im Schuljahr 2023/24 insgesamt 44.029 Schülerinnen und Schüler zur Schule (Stand 11/20223). Sie verteilen sich auf folgende Schultypen:

Schultyp	Anzahl Schulen	Anzahl Schüler/-innen
Grundschulen	51	14.279
Haupt- und Realschulen	5	2.781
Gymnasien	7	8.040
Gesamtschulen	11	12.000
Berufliche Schulen	3	5.971
Gymnasium und Realschule für Erwachsene	1	111
Schulen mit Förderschwerpunkten	9	847
Gesamt	87	44.029

Attraktiv ist der Kreis auch durch sein breites Bildungsangebot. Die öffentlichen Schulen sind in einem hervorragenden baulichen Zustand und sehr gut ausgestattet. Hinzu kommt ein vielfältiges Angebot an privaten Schulen. Mit dem Haus des Lebenslangen Lernens in Dreieich und der dort angesiedelten Internationalen Schule hat der Kreis Offenbach neue Wege eingeschlagen.

Auf dem Ausbildungsmarkt gab es im Berichtsjahr 2023 insgesamt 2.370 gemeldete Bewerberinnen und Bewerber für Berufsausbildungsstellen. Davon wurden 1.440 Personen mit Ausbildungsplätzen versorgt.

1.1.1.5 Soziale Leistungen

1. Anzahl der Leistungsberechtigten nach Art der Leistung

- SGB II Bedarfsgemeinschaften	10.257 (Stand 31.12.23)
- SGB II Leistungsberechtigte	14.752 (Stand 31.12.23)
- SGB XII Empfänger/Empfängerinnen Kap. 5-9	907 (Stand 31.12.23)

2. Soziale Einrichtungen

Der Kreis Offenbach bietet ein eng geknüpftes Netz sozialer und bildungsbezogener Infrastruktureinrichtungen wie Kindertagesstätten mit einem hohen Anteil ganztägiger Angebote, Einrichtungen für junge und ältere Menschen, gut erreichbare Beratungsangebote sowie ein vielseitiges Spektrum an schulischen und betrieblichen Aus- und Weiterbildungsmöglichkeiten. Dies alles stärkt die Teilhabe der Bürgerinnen und Bürger am Arbeitsleben in einem Kreis mit hoher Erwerbsquote in der Region Rhein-Main und bietet ebenso gute Voraussetzungen für den Fachkräftebedarf der heimischen Wirtschaft.

1.1.1.6 Partnerschaften

Der Kreis Offenbach unterhält Partnerschaften mit Städten und Regionen auf drei Kontinenten. Die älteste Partnerschaft besteht mit der Stadt Kiryat Ono in Israel. Die Provinz Parma in Italien - der jüngste Partner - und der Kreis Radomsko in Polen sind die europäischen Partner des Kreises.

Zu den außereuropäischen Partnern zählen die Stadt Usak in der Türkei, das amerikanische Waukesha County im US-Bundesstaat Wisconsin und die Stadt Liaocheng in China.

1.2 Vermögens- und Finanzlage

1.2.1 Zusammengefasstes Ergebnis

1.2.1.1 Bilanz

Die Bilanz des Kreises Offenbach weist zum Schluss des Haushaltsjahres einen Eigenkapitalbetrag von 22.294.218,05 aus.

Das Vermögen des Kreises Offenbach beträgt 768.121.701,63 Euro. Die Rückstellungen und die Verbindlichkeiten beziffern sich auf 749.838.695,43 Euro.

1.2.1.2 Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung wurde ein Jahresüberschuss in Höhe von 5.977.493,86 Euro ausgewiesen. Dieser Jahresüberschuss überschreitet das geplante Ergebnis (Haushaltsplan des Jahres 2023) von -9.556.060,00 Euro um 15.533.553,86 Euro. Die wesentlichen Differenzen (Plan/Ist) sind aus der untenstehenden Tabelle zu entnehmen.

in Mio. EUR				
		Mehraufwand/ Minderertrag	Mehrertrag / Minderaufwand	Jahresergebnis aus Ergebnis- rechnung
Haushaltsplan 2023	-9,6			
Privatrechtliche Leistungsentgelte			0,0	
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		0,0		
Kostenersatzleistungen			2,5	
Steuern und steuerähnliche Erträge		0,3		
Erträge aus Transferleistungen		4,0		
Erträge aus Zuschüssen		3,5		
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten			1,2	
sonstige ordentliche Erträge			17,2	
Personalaufwendungen			2,2	
Versorgungsaufwendungen		1,0		
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			12,3	
Abschreibungen			0,1	
Aufwendungen für Zuschüsse			0,6	
Steueraufwendungen			1,4	
Transferaufwendungen		10,7		
sonstige ordentliche Aufwendungen		4,6		
Finanzerträge		0,3		
Zinsen			3,0	
Außerordentliche Erträge			0,9	
Außerordentliche Aufwendungen		1,5		
	-9,6	25,9	41,4	5,9

In der folgenden Tabelle sind wesentliche Gründe für die Abweichungen zwischen dem fortgeschriebenen Ansatz und dem IST in den einzelnen Positionen der Ergebnisrechnung kurz erläutert.

Erläuterungen Differenzen Plan : IST - Ergebnisrechnung zum 31.12.23					
Beschreibung	Fortgeschriebener Ansatz Haushaltsjahr	IST Haushaltsjahr	Differenz fortgeschriebener Ansatz/IST	Abweichung in Prozent	Bemerkung
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.671.918,11	1.671.840,04	78,07		Parkgebühren HLL (T€ 10,2), Pacht aus Verpflegungseinrichtungen (T€ 52,1), Miete und Pacht steuerfrei (T€ 65,8), Eintrittsgelder aus Veranstaltungen (T€ 10), Miete und Pachten 19 % (-T€ 67,3)
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	27.984.661,28	27.529.469,90	455.191,38	1,63	Verwaltungsgebühren (-T€ 903,3), Prüfungsgebühren Revision (T€ 185,6), Gebühren für Studienfahrten (T€ 129,8), Gebühren für Veranstaltungen KVHS (T€ 89,4), Erträge aus Prüfungsgebühren (-T€ 11,6), Vollstreckungskosten (-T€ 57,7), Benutzungsentgelte steuerfrei (-T€ 41,3), Abfallgebühren (T€ 1.081,5), Einnahme Elektro-Schrott 19 % (-T€ 121,4), Geldbußen (T€ 70,5), Zwangsgelder der Vollstreckungsstelle (-T€ 17,3)
Kostensatzleistungen und -erstattungen	36.776.450,17	38.099.420,96	-1.322.970,79	-3,60	Erstattung Bund Personal- und Sachkosten SGB II (-T€ 7.523,3), Erstattung vom Land (-T€ 2.565,6), Erstattung LWV für betreutes Wohnen (T€ 195,6), Erstattung überörtliche Träger (T€ 5.885,5), Gastschulbeiträge (T€ 1.284,0), Erstattungen von anderen Trägern (T€ 496,5), Kostenerstattungen übriger Bereiche (T€ 1.249,0), Erstattung Personalaufwand Theresien (T€ 136,0), Rückzahlung AoR Darl. §22 Abs. 6 SGB II (-T€ 255,3), Rückzahlung ProArbeit Personal- und Sachkosten SGB II (-T€ 122,3), Erstattung Schülerbeförderung (-T€ 628,8), Kostensatz für Zwangsmaßnahmen (T€ 130,1), Rückzahlung überzahlter Zuschüsse (T€ 259,3)
Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzl. Umlagen	375.770.000,00	375.508.129,00	261.871,00	0,07	Kreisumlagen von den Gemeinden (T€ 170,8), Schulumlage von den Gemeinden (T€ 91,4)
Erträge aus Transferleistungen	245.969.397,63	229.390.588,01	16.578.809,62	6,74	Gemeinschaftsunterkünfte insgesamt (T€ 748,4), Kostenbeiträge für Betreuung Tagespflegekinder (T€ 133,1), Leistungen von Sozialträgern (T€ 143,9), Sonstige Kostensatzleistungen (T€ 186,5), Leistungsbeteiligung b.Leistungen f. Unterkunft u. Heizung an Arbeitssuchende (T€ 967,2), Leistungsbeteiligung b.Leistungen für KDU für BTP (-T€ 939,0), Leistungsbeteiligung Eingliederung Arbeitssuchende §16 SGB II (T€ 8.477,2), Zuweisung zu den Ausgaben der Grundsicherung aVE (T€ 5.082,5), Erstattungen vom Land SGB VIII (T€ 763,4)
Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	136.433.075,24	129.664.999,81	6.768.075,43	4,96	Kreisschlüsselzuweisungen (-T€ 130,6), Zuweisung vom Land für Zensus 2022 (-T€ 417,9), Sonstige Zuweisungen vom sonstigen öffentlichen Bereich (-T€ 241,6), Zuweisungen des Bundes (-T€ 1.933,8), Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land (T€ 2.674,3), Landeszuweisung "Paket für den Nachmittag" (T€ 5.858,7), Zuweisung vom Land "Geld statt Stelle" (T€ 949,3)
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen,- zuschüsse	7.050.173,00	8.270.067,33	-1.219.894,33	-16,94	Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen (T€ 96,3), Auflösung Sonderposten KIP II (-T€ 32,9), Auflösung von Sonderposten Hessenkasse (-T€ 1.255,5), Auflösung Sonderposten Gebührenaussgleich Abfall (T€ 25,4)
Sonstige ordentliche Erträge	2.021.498,02	18.364.265,86	-16.342.767,84	-808,48	Sonstige betriebliche Erträge (-T€ 1.067,6), Belastung Personalkosten an BgA (-T€ 42,0), Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen (T€ 540,2), Periodenfremde Erträge (-T€ 10.178,7), Ust-Erstattung aus Organschaft (T€ 5.434,9)
Summe der ordentlichen Erträge	833.677.173,45	828.498.780,91	5.178.392,54	0,62	

Erläuterungen Differenzen Plan : IST - Ergebnisrechnung zum 31.12.23					
Beschreibung	Fortgeschriebener Ansatz Haushaltsjahr	IST Haushaltsjahr	Differenz fortgeschriebener Ansatz/IST	Abweichung in Prozent	Bemerkung
Personalaufwendungen	68.522.546,04	68.542.438,50	-19.892,46	-0,03	Beamtenbezüge (TE 3,7), Arbeitgeberanteil Sozialversicherung (TE 7,6), Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung Projekte (TE 13,3), Arbeitnehmerversorgung ZVK (TE 14,7), Arbeitnehmerversorgung ZVK Projekte (TE 6,3), Aufwand aus Rückstellung ATZ (-TE 65,6), Besondere Personalentwicklungsmaßnahmen (TE 7,0) Ausbildungskosten und Studiengebühren (TE 26,8), Personalratsveranstaltungen (TE 5,5), Personalratssitzungen (TE 1,0), Belastung Personalkosten Kreis an BgA (-TE 42,0)
Versorgungsaufwendungen	8.796.985,74	9.673.420,21	-876.434,47	-9,96	Zuführung Pensionsrückstellungen (TE 2.239,3), Zuführung Pensionsrückstellungen Beamtenanwärter (TE 78,4), Zuführung Rückstellungen ATZ (-TE 3.383,5), Zuführung Beihilferückstellungen (TE 438,4), Zuführung zu Beihilferückständen Beamtenanwärter (TE 48,7), Zuführung Beihilferückstellungen ATZ und Pensionierte (-TE 383,5), Zuführung Beihilferückstellungen LAZ-Konto (TE 75,0)
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	134.944.584,48	118.780.894,20	16.163.690,28	11,98	Schulbudget (-TE 1.395,1), Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeiten (-TE 1.137,5), Infrastrukturleistungen Containeranlagen (-697,5), Deckenerneuerungsmaßnahmen (-TE 118,6), EDV-Aufwand (-TE 387,3), Honorare Call-Center (-TE 412,0), Instandhaltung der Gebäude und Außenanlagen (TE 120,6), Baubegleitende Maßnahmen Infrastruktur (TE 336,9), Leistungsentgelt FM Korea (TE 3.730,5), Entsorgungsleistungen (TE -2.196,7), PPP-ergänzende Maßnahmen + Umzugskosten (-TE 145,9), Übrige sonstige betriebliche Aufwendungen (-TE 11.335,3), Schulbudgets (TE 1.204,7), Einbuchung Sonderposten Schulumlage (TE 5.448,3)
Abschreibungen	25.287.231,00	25.157.684,33	129.546,67	1,86	Abschreibungen auf aktivierte Investitionszuschüsse (TE 122,0), Abschreibungen auf Gebäude und Sachanlagen im Gemeindegebrauch (TE 396,7), Sammelposten GWG Abschreibungen (-TE 299,4), Abschreibungen Sachanlagen (TE 1.829,5), Abschreibungen auf Forderungen (TE 150,0), Abschreibung auf Forderungen wegen Uneinbringlichkeit (TE 280,0), Abschreibungen auf Gebührenforderungen (TE 200,0), Einzelwertberichtigungen (TE 123,4), Abschreibungen Digitalpakt (-TE 691,3)
Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	77.829.839,56	72.149.607,61	5.680.231,95	7,30	Rückzahlung an Bund Personalkosten SGB II (TE 127,2), Zuweisungen für laufende Zweck an Gemeinden (TE 109,5), Zuschuss Landschaftspflegeverband (TE 100,0), Zuweisungen Wirtschaftsplan KvoNF (TE 4.922,0), Jugendsozialarbeit an Schulen (TE 1.161,1)
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	91.167.784,00	91.109.701,52	58.082,48	0,06	Krankenhausumlage nach dem FAG (TE 169,3), Verbandsumlage an den Landeswohlfahrtsverband (TE 1.183,9)
Transferaufwendungen	426.931.985,03	418.837.515,31	8.094.469,72	1,90	Soziale Teilhabe § 113 I Nr. 3 SGB XII - Maßnahme KITA Ü3 (TE 167,7), HLU 3. Kapitel SGB XII - laufende Leistungen (TE 162,5), HZG 5. Kapitel XII Zahl an KK für Übernahme der Krankenbehandlungen gem. § 264 (7) SGB V (TE 477,9), Grundsicherung bei Erwerbsminderung 4. Kapitel SGB XII avE (TE 856,1), Grundsicherung im Alter 4. Kapitel SGB XII avE (TE 210,9), Grundsicherung bei Erwerbsminderung 4. Kapitel XII avE - einmalige Leistung (TE 281,0), HZP 7. Kapitel SGB XII ivE Pflegegrad (TE 122,9), Grundsicherung im Alter 4. Kapitel XII ivE - dauernde Leistungen (TE 191,6), Grundsicherung Erwerbsminderung 4. Kapitel XII ivE - dauernde Leistungen (TE 127,4), Kosten der Unterkunft § 22 SGB II laufende Leistungen (-TE 63,9), BTP Zuweisungen AöR Essen Kita § 28A6N1SGBII (TE 259,1), Zuweisungen Wirtschaftsplan AöR - Eingliederung (TE 748,8), Zuweisungen Wirtschaftsplan AöR AQB (-TE 1.138,7), Landesprogramme AQB (TE 1.334,6), Aufwand der sozialpädagogischen Familienhilfe (TE 150,5), Ambulante Leistungen für seelisch behinderte Kinder, Jugendliche § 35a SGB VIII (TE 98,7), Aufwand der Inobhutnahme § 42 SGB VII (TE 96,2), Leistungen an Berechtigte (TE 1.178,5), Projekte BerufsWegeBegleitung (TE 295,6), Kita-Beiträge SGB II (TE 202,9), Aufwand der Heimerziehung § 34 SGB VII (TE 117,8), Stattliche Leistungen für seelisch behinderte Kinder, Jugendliche § 35a SGB VIII (TE 64,7), Aufwand der Schule für Erziehungshilfe § 32 SGB VIII (TE 63,7), übernommene Krankenbehandlung § 264 SGB V, (TE 49,4), Leistungen bei Krankheit, Schwangerschaft und Geburt § 4 AsylbLG avE (TE 189,1), Grundleistungen Unterkunftskosten § 2 Kommunen Betreiber (TE 336,1), Grundleistungen Unterkunftskosten § 2, (TE 337,2), Grundleistungen Unterkunftskosten § 3 Kommunen Betreiber (TE 82,3), Zuweisung Wirtschaftsplan AöR - ALG II (TE 67,8), Erstattungen an andere Träger (TE 532,4), BTP Zuweisungen AöR WoGG Lernförderung (TE 51,3), sonstiger Sachaufwand SGB II (-TE 980,9)
Sonstige ordentliche Aufwendungen	12.750,11	4.627.069,72	-4.614.319,61	-36.190,43	
Summe der ordentlichen Aufwendungen	833.493.705,96	808.878.331,40	24.615.374,56	2,99	
Verwaltungsergebnis	183.467,49	19.620.449,51	-19.436.982,02	-10.766,99	
Finanzerträge	666.128,77	342.215,41	323.913,36	48,63	Gewinnausschüttung SLS (-TE 320,0), Bankzinsen (-TE 22,4), Erträge aus Kredit-/Darlehensvergabe an Gemeinden (TE 31,5), Säumniszuschläge (TE 45,0), Mahngebühren (TE 11,9), Erträge aus Zinssicherung (-TE 66,3)
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	13.067.325,89	13.405.240,33	-337.914,44	-2,59	Zinsen Hessenkasse (TE 8,5), Zinsen für KIP II-Darlehen (TE 8,1), Zinsvorauszahlung für IFO-B-Darlehen (-TE 380,0), Zinsen für Landeskredite (TE 16,7)
Finanzergebnis	-12.401.197,12	-13.063.024,92	661.827,80	-5,34	
Ordentliches Ergebnis	-12.217.729,63	6.557.424,59	-18.775.154,22	156,27	
Außerordentliche Erträge	515.130,00	955.672,82	-440.542,82	-78,82	Erträge aus der Auflösung von RST (-TE 278,9), Sonstige außerordentliche Erträge (-TE 111,2)
Außerordentliche Aufwendungen	472.500,00	1.535.603,55	-1.063.103,55	-228,20	Sonstige außerordentliche Aufwendungen (-TE 533,2), Verluste Abgang Gebäude (-TE 258,6), Periodenfremde Aufwendungen (-TE 286,4)
Außerordentliches Ergebnis	42.630,00	-579.930,73	622.560,73	1.576,81	
Jahresergebnis	-12.175.099,63	5.977.493,86	-18.152.593,49	151,29	

In der folgenden Tabelle ist die Entwicklung einiger Kennzahlen zur Ergebnisrechnung zwischen 2019 und 2023 dargestellt.

Ausgewählte Kennzahlen zur Ergebnisrechnung:

Kennzahl	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Aufwandsdeckungsgrad (ordentliches Erträge / ordentliche Aufwendungen)	102,47%	103,30%	106,34%	108,63%	103,05%
Abschreibungsintensität (Abschreibungen / ordentliche Aufwendungen)	3,07%	2,91%	3,15%	3,33%	3,09%
Personalintensität (Personalaufwand / ordentliche Aufwendungen)	8,48%	8,85%	9,25%	9,20%	8,63%
Sachkostenintensität (Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen / ordentliche Aufwendungen)	14,69%	16,44%	17,46%	16,72%	18,32%
Zinslastquote (Zins- und sonstige Finanzaufwendungen / ordentliches Aufwendungen)	1,66%	1,99%	2,38%	2,82%	3,08%
Personalaufwand je Einwohner Personalaufwendungen / Bevölkerungszahl	192,32	180,8	171,67	160,45	150,55

Aufwandsdeckungsgrad

Der ordentliche Aufwandsdeckungsgrad ist eine Kenngröße zur Beurteilung der Generationengerechtigkeit der Haushaltspolitik. Liegt die Kennzahl in einem Mehrjahreszeithorizont bei 100% oder höher, so wurde eine generationengerechte Haushaltspolitik betrieben. Ist der ordentliche Aufwandsdeckungsgrad kleiner 100, so kann nicht von generationengerechter Haushaltspolitik gesprochen werden - es wurde vielmehr per Definition auf Kosten künftiger Generationen gewirtschaftet.

Abschreibungsintensität

Die Abschreibungsquote gibt an, welchen Teil die bilanziellen Abschreibungen auf das Anlagevermögen an den gesamten Aufwendungen ausmachen. Da es sich bei bilanziellen Abschreibungen um weitestgehend fixe Aufwendungen handelt, kann die Kommune sie kaum ändern. Eine Abschreibungsquote von z. B. 10% gibt folglich einen Hinweis darauf, dass mindestens 10% der gesamten ordentlichen Aufwendungen der Gebietskörperschaft nur geringfügig kurzfristig beeinflussbar sind. Hierbei ist zu beachten, dass eine geringe Abschreibungsquote auch bedeuten kann, dass das öffentliche Vermögen bereits größtenteils abgeschrieben ist und das "alte" Anlagevermögen nicht durch neue Anlagen ersetzt wurde. Entsprechend kann es sein, dass eine niedrige Abschreibungsquote einen Hinweis darauf gibt, dass das öffentliche Vermögen überaltert ist.

Personalintensität

Die Personalaufwendungen spielen bei Gebietskörperschaften eine große Rolle und machen einen erheblichen Anteil an den Gesamtaufwendungen aus. Das spricht für die Beachtung dieser Kennzahl - vor allem auch deshalb, weil die Reduzierung von Personalaufwendungen i.d.R. nicht kurzfristig möglich ist. Die Interpretation der Personalaufwandsquote ist insgesamt schwierig. Personal ist ein Inputfaktor zur Erstellung kommunaler Outputs. Eine niedrige Quote ist daher nicht notwendigerweise ein positives Signal. Stellenabbau und damit eine Reduktion der Personalaufwandsquote wird bzw. kann zu Qualitätsminderungen führen.

Sachkostenintensität

Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen an den ordentlichen Aufwendungen haben; d. h. wie hoch der primäre Aufwand für die Verwaltungstätigkeit war und in welchem Ausmaß man sich für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.

Zinslastquote

Die Kennzahl zeigt die anteilmäßige Belastung der Gebietskörperschaft mit Zinsaufwendungen und sonstigen Finanzaufwendungen an. Damit gibt sie Hinweise auf das Ausmaß der anteiligen Belastung der Gebietskörperschaft durch in der Haushalts- bzw. Rechnungsperiode oder in Vorjahren aufgenommene Kredite. Eine hohe Quote ist ein Indiz für eingeschränkte Handlungsmöglichkeiten der Gebietskörperschaft.

Personalaufwand je Einwohner

Der Personalaufwand einer Kommune ist ein erheblicher Ausgabenblock in der kommunalen Verwaltung und spielt deshalb eine wichtige Rolle. Die Pro-Kopf-Berechnung ermöglicht dabei eine bessere Interpretation dieser Kennzahl und vereinfacht die Vergleichbarkeit der Kosten zwischen Kommunen, da die Zahl der Einwohner oftmals stark variiert. Bei der Interpretation muss beachtet werden, dass jede Kommune eine individuelle Personalstruktur aufweist. Es ist zu beachten, dass bei einem zu geringen Personalaufwand je Einwohner die Qualität der Leistungen beeinträchtigt werden kann.

1.2.2 Geschäftsverlauf 2023

Der Haushaltsplan für das Jahr 2023 wurde am 01. Februar 2023 von dem Kreistag beschlossen. Die Genehmigung durch das Regierungspräsidium Darmstadt erfolgte am 09. Mai 2023. Der Haushalt für das Jahr 2023 sah einen Fehlbetrag von 9,6 Mio. Euro vor. Das geplante negative Ergebnis wurde jedoch um +15,8 Mio. Euro übertroffen und so konnte ein Jahresüberschuss in Höhe von 6,28 Mio. Euro erwirtschaftet werden.

Der Eigenanteil des Kreises Offenbach am Entschuldungsprogramm des Landes Hessen, der sogenannten „Hessenkasse“ betrug in 2023, wie im Vorjahr, 8.683.925 Euro.

Die Beiträge und Gebühren wurden regelmäßig überprüft und wenn möglich angepasst. Nettoneuverschuldungen wurden nicht gemacht. Die erforderlichen Investitionen wurden dem Regierungspräsidium erläutert und ggf. die Einzelgenehmigungen eingeholt.

Die Höhe der Kreis- und Schulumlage bezifferte sich im Jahr 2023 auf 50,93 Prozentpunkte. Die Kreisumlage belief sich auf 33,32% und die Schulumlage auf 17,61%.

1.2.2.1 Ergebnisentwicklung

Das Haushaltsjahr 2023 schließt - wie erwähnt - mit einem Jahresüberschuss von 5.977.493,86 Euro ab. Das ordentliche Ergebnis in Höhe von 6.557.424,59 Euro wurde den Rücklagen zugeführt und das außerordentliche Ergebnis in Höhe von -579.930,73 Euro wurde in das Haushaltsjahr 2024 vorgetragen.

1.2.2.2 . Vermögensentwicklung

In der folgenden Übersicht sind die einzelnen Posten der Bilanz dargestellt:

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR	Veränderung EUR	%
A K T I V A				
Anlagevermögen				
Immaterielle Vermögensgegenstände				
Immaterielle Vermögensgegenstände	15.938.175,41	14.951.931,22	986.244,19	6,60
Sachanlagen				
Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	155.517.752,49	155.517.752,99	-0,50	0,00
Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	446.512.757,02	429.605.298,98	16.907.458,04	3,94
Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	13.865.838,11	14.519.149,86	-653.311,75	-4,50
Anlagen und Maschinen	684.945,66	0,00	684.945,66	100,00
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	19.959.609,38	19.690.020,36	269.589,02	1,37
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	52.398.194,30	42.711.555,12	9.686.639,18	22,68
Finanzanlagen	688.939.096,96	662.043.777,31	27.881.563,84	4,21
Anteile an verbundenen Unternehmen	2.028.244,80	1.778.244,80	250.000,00	14,06
Beteiligungen	1.300.253,22	1.300.253,22	0,00	0,00
Wertpapiere des Anlagevermögens	2.972.671,56	2.770.711,10	201.960,46	7,29
Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	393.259,68	396.793,21	-3.533,53	-0,89
Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	6.694.429,26	6.246.002,33	448.426,93	7,18
	56.550.000,00	56.550.000,00	0,00	0,00
	768.121.701,63	739.791.710,86	28.329.990,77	3,83
Umlaufvermögen				
Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00	0,00	0,00
Fertige und Unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren	0,00	0,00	0,00	0,00
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, Steuern, Abgaben und Transferleistungen	53.782.962,80	46.777.005,87	7.005.956,93	14,98
Forderungen gegen verbundene Unternehmen, gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	3.977.878,30	2.969.136,51	1.008.741,79	33,97
Sonstige Vermögensgegenstände	2.539.952,07	2.191.434,35	348.517,72	15,90
Flüssige Mittel	16.481.492,41	894.733,01	15.586.759,40	1742,06
	76.782.285,58	52.832.309,74	23.949.975,84	45,33
Rechnungsabgrenzungsposten	23.493.142,45	24.962.055,80	-1.468.913,35	-5,88
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00	0,00
	868.397.129,66	817.586.076,40	50.811.053,26	6,21

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR	Veränderung EUR	%
PASSIVA				
Eigenkapital	22.294.218,05	16.316.724,19	5.977.493,86	0,00
Sonderposten				
Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und -beiträge	87.022.869,00	78.175.084,41	8.847.784,59	11,32
Rückstellungen				
Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	93.151.337,08	89.124.175,08	4.027.162,00	4,52
Sonstige Rückstellungen	13.169.476,19	5.727.385,29	7.442.090,90	129,94
	106.320.813,27	94.851.560,37	11.469.252,90	12,09
Verbindlichkeiten				
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	353.446.712,73	326.670.747,76	26.775.964,97	8,20
Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	23.736.104,93	23.502.675,63	233.429,30	0,99
Sonstige Verbindlichkeiten aus Krediten	0,00	5.111.248,46	-5.111.248,46	-100,00
Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen	17.388.467,79	13.800.586,30	3.587.881,49	26,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	9.993.884,28	8.340.982,91	1.652.901,37	19,82
Verbindlichkeiten aus Steuern	63,00	210,00	-147,00	0,00
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	6.267.765,49	4.504.360,82	1.763.404,67	39,15
Sonstige Verbindlichkeiten	232.684.883,94	240.093.221,00	-7.408.337,06	-3,09
	643.517.882,16	622.024.032,88	21.493.849,28	3,46
Rechnungsabgrenzungsposten	9.241.347,18	6.218.674,55	3.022.672,63	48,61
	868.397.129,66	817.586.076,40	50.811.053,26	6,21

Mit 88,5% (Vorjahr 90,4%) der Bilanzsumme stellt das Anlagevermögen den größten Anteil am Gesamtvermögen des Kreises Offenbach dar. Der Wert des Anlagevermögens hat sich gegenüber dem Vorjahr um 3,8% erhöht. Im Wesentlichen lag die Erhöhung der Bilanzsumme an einer Zunahme der geleisteten Anzahlungen für Anlagen im Bau (+T€ 9,7), den Bauten (+T€ 16,9), einer Zunahme der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (+T€ 7,0) und einer Zunahme der flüssigen Mittel (+T€ 16,5). Der Kreis Offenbach hat bei der Bewertung des Anlagevermögens, wie bisher das gesetzlich geforderte strenge Niederstwertprinzip zugrunde gelegt.

Die Nettoposition hat sich im Berichtsjahr von 16.316.724,19 Euro auf 22.294.218,05 Euro erhöht, was ausschließlich mit der Zuführung des Jahresergebnisses 2023 in die Nettoposition zu begründen ist (T€ 6.284,8).

Der Jahresabschluss zum 31.12.23 weist einen Überschuss in Höhe von 5.977.493,86 Euro aus (davon 6.557.424,59 Euro ordentliches Ergebnis und -579.930,73 Euro außerordentliches Ergebnis).

Der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag beträgt am Bilanzstichtag 2023 0,00 Euro (Vorjahr 0,00 Euro). Das Eigenkapital des Kreises Offenbach beträgt zum Bilanzstichtag 22.294.218,08 Euro (Vorjahr 16.316.724,19 Euro).

Für die wirtschaftliche Beurteilung des Kreises Offenbach ist vor allem das Verhältnis der Verbindlichkeiten zum Vermögen heranzuziehen. Zum Bilanzstichtag ergeben sich folgende Finanzierungsrelationen:

	31.12.2023			31.12.2022		
	Mio.EUR	Mio.EUR	%	Mio.EUR	Mio.EUR	%
Langfristig gebundenes Vermögen		768,1	100,00		739,8	100,00
abzüglich						
Langfristige Mittel		586,9	76,41		544,0	73,53
Sonderposten aus Investitionszuwendungen	86,5			76,3		
Eigenkapital	22,6			16,3		
übrige langfristige verfügbare Mittel (Rückstellungen für Pensionen und aufgenommene Darlehen (inkl. PPP))	477,8			451,4		
Unterdeckung		181,2	23,59		195,8	26,47

Im Jahr 2023 hat sich die Unterdeckung gegenüber dem Jahr 2022 vermindert und betrug zum Jahresende 23,6%. Die Zunahme des langfristig gebundenen Vermögens (T€ 28,3) resultierte aus höheren Investitionen, vor allem aber aus höheren geleisteten Anzahlungen. Die Abschreibungen erhöhten sich gegenüber dem Vorjahr um T€ 4.078,2 oder 19,3%.

Die langfristig zur Verfügung stehenden Mittel erhöhten sich um T€ 42,9, Diese Erhöhung errechnet sich durch die Erhöhungen des Eigenkapitalbetrages um T€ 6,3 und des Sonderposten um T€ 10,2, sowie der Erhöhung der übrigen langfristig zur Verfügung stehenden Mittel um T€ 26,4.

Die Zunahme des langfristig gebundenen Vermögens konnte durch die Zunahme der langfristig zur Verfügung stehenden Mittel nicht kompensiert werden, so dass es zu einer Verminderung der Unterdeckung um 3,2 Prozentpunkte kam. Im Jahr 2023 waren nur 76,4% des langfristig gebundenen Vermögens durch langfristiges Kapital gedeckt, was einer Verminderung gegenüber dem Vorjahr um 2,9% entsprach.

1.2.2.3 Bilanzkennzahlen

Kennzahl	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Eigenkapitalquote (Eigenkapital / Bilanzsumme)	2,57%	2,00%	0,71%	-2,61%	-6,61%	-8,60%
Anlagenintensität (Anlagevermögen / Gesamtvermögen)	88,45%	90,48%	88,67%	84,86%	84,27%	81,98%
Infrastrukturquote (Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen / Bilanzsumme)	1,60%	1,78%	1,90%	1,89%	1,98%	1,74%
Verbindlichkeitenquote (Verbindlichkeiten / Bilanzsumme)	74,10%	76,08%	77,86%	79,40%	80,97%	81,36%
Zuschussquote (Sonderposten / Bilanzsumme)	10,02%	9,56%	9,48%	9,05%	8,87%	8,99%
Investitionsquote (Investitionen / Anlagevermögen)	3,21%	3,05%	3,23%	3,12%	2,06%	1,66%
Liquidität 2. Grades (liquide Mittel + kurzfristige Forderungen / kurzfristige Verbindlichkeiten)	93,41%	51,82	53,00%	62,14%	71,69%	38,67%

Eigenkapitalquote

Die Eigenkapitalquote zeigt, wie hoch der Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital ist. Je höher die Eigenkapitalquote, umso höher ist die finanzielle Stabilität und die Bonität und umso geringer ist die Abhängigkeit gegenüber Fremdkapitalgebern. Eine negative Eigenkapitalquote gibt an, wie hoch der Überschuldungsgrad ist.

Anlagenintensität

Die Anlageintensität zeigt den Anteil des Anlagevermögens am Gesamtvermögen. Eine hohe Anlageintensität kann ein höheres Risiko beinhalten, da eventuell zu viel Kapital im Anlagevermögen langfristig gebunden ist, was sich negativ auf die Flexibilität einer Gebietskörperschaft auswirken könnte.

Infrastrukturquote

Die Infrastrukturquote zeigt, wie viel des Gesamtvermögens langfristig in der Infrastruktur gebunden ist. Die Kennzahl gibt Hinweise auf etwaige Belastungen (Folgeaufwendungen), die aus der Infrastruktur resultieren.

Verbindlichkeitenquote

Eine hohe Fremdkapitalquote bedeutet ins besonders ein höheres Risiko aus Überschuldung, da das als Verlustpuffer dienende Eigenkapital gering ist sowie eine geringere Kreditwürdigkeit (Bonität) und eine geringere Unabhängigkeit, da man in der Finanzierung auf Fremdkapitalgeber angewiesen ist.

Zuschussquote

Die Zuschussquote gibt an, inwieweit sich Dritte an der Finanzierung von Investitionen beteiligt haben; d. h. im Umkehrschluss zu wieviel Prozent die Gebietskörperschaft die Investitionen

selber finanziert hat. Die Kennzahl ist in Verbindung mit der Kennzahl der Anlagenintensität zu sehen.

Investitionsquote

Diese Kennzahl gibt den prozentualen Anteil der Investition am Anlagevermögen wieder. Eine hohe Investitionsquote ist eher positiv zu werten, da das Anlagevermögen erhalten wird. Eine Aussage zur Notwendigkeit oder Qualität der Investitionen enthält diese Kennzahl jedoch nicht. Als Investitionen werden die Zugänge zum Anlagevermögen betrachtet. Das Anlagevermögen wird mit Wert zum Jahresanfang angesetzt. Diese Kennzahl kann hohen Schwankungen unterliegen, da in der Praxis die Investitionen selten über mehrere Jahre gleich verteilt werden. Es kann also vorkommen, dass in einem Jahr sehr viel investiert wurde - die Investitionsquote damit sehr hoch ist - und im Folgejahr fast keine Investitionen getätigt werden - die Investitionsquote also sehr gering ist -, da im Vorjahr bereits die notwendigen Ersatzinvestitionen enthalten waren.

Liquidität 2. Grades

Die Liquidität 2. Grades sollte bei mindestens 100% liegen, um die Zahlungsfähigkeit sicherzustellen, denn diese Kennzahl ist so zu interpretieren, dass die liquiden Mittel und die ausstehende Forderungen mit kurzer Laufzeit ausreichen, um sämtliche kurzfristigen Verbindlichkeiten zu decken.

1.2.2.4 Finanzentwicklung

Die geplante Veränderung des Zahlungsmittelbestandes betrug T€ -20.368. Im Jahr 2023 ergab sich jedoch ein Finanzmittelüberschuss in Höhe von T€ 15.586,8.

Der Zahlungsmittelbestand laut Finanzrechnung hat sich somit im Jahr 2023 von T€ 894,7 auf einen Zahlungsmittelbestand von T€ 16.481,5 erhöht

1.2.2.5 Wesentliche Vorgänge

Haushaltsplan 2023

Der Haushaltsplan 2023 beinhaltet folgende Eckwerte:

Die ordentlichen Erträge wurden mit T€ 815.394 und die ordentlichen Aufwendungen mit T€ 809.151 festgesetzt. Das Finanzergebnis wurde mit -T€ 15.799 und die außerordentlichen Erträge und die außerordentlichen Aufwendungen mit T€ 0 veranschlagt, so dass sich ein planerischer Jahresfehlbetrag von T€ 9.556 ergab.

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit wurde mit T€ 11.549, der aus der Investitionstätigkeit mit T€ -66.417 und der Saldo aus der Finanzierungstätigkeit mit T€ 34.499 veranschlagt. Somit ergab sich in der Planung eine Finanzmittelunterdeckung in Höhe von T€ -20.368.

Die Aufnahme für investive Kredite wurde mit 66,6 Mio. Euro veranschlagt. Kassenkredite wurden nicht aufgenommen. Die Verpflichtungsermächtigungen sollten laut Planung 131,0 Millionen Euro betragen.

Der Hebesatz für die Kreisumlage betrug in der Planung 33,32 % und der für die Schulumlage 17,61 %.

Jahresabschluss 2023

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 konnte aus organisatorischen Gründen erst im III. Quartal 2024 endgültig aufgestellt werden, wodurch der gesetzlich vorgeschriebene Aufstellungsstichtag (30. April 2024) überschritten wurde.

1.2.2.6 Wesentliche Baumaßnahmen und andere Investitionen

Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen wurden in Höhe von T€ 9.321,7 getätigt (siehe Finanzrechnung).

Im Bereich der investiven Einnahmen wurden im Haushaltsjahr 2022 Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen in Höhe von T€ 16.670,9 realisiert.

1.3 Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen

Der Kreis Offenbach hat auch für das Haushaltsjahr 2023 für die einzelnen Fachdienste eine Budgetierung erstellt.

Im Jahresabschluss 2023 wurden die Teilergebnisrechnungen gemäß § 48 Abs. 1 GemHVO (Muster 18) mittels eines Vergleiches der „fortgeschriebenen Ansätze“ zum „Ergebnis des Haushaltsjahres“ dargestellt. Die wesentlichen Abweichungen zu diesen Budgets werden nachfolgend dargestellt.

Die „fortgeschriebenen Ansätze“ wurden folgendermaßen ermittelt:

Haushaltsansatz des Haushaltsjahres
+ Nachtrag (falls vorhanden)
+ Ermächtigungen (Sachkosten)
+ Investive Ermächtigungen des Haushaltsjahres
+ Investive Ermächtigungen des Folgejahres
+ überplanmäßige/außerplanmäßige Mittel
+ <u>Budgetmittel</u>
= fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres

Der Kreis Offenbach hatte in 2023 folgende Fachdienste / Bereiche:

Fachdienst	10	Steuerungsunterstützung, Organisation und Kreisorgane
Fachdienst	11	Personal
Fachdienst	12	Controlling
Fachdienst	13	Presse- und Bürgerinformation
Fachdienst	14	Revision
Bereich	15	Frauenbüro
Fachdienst	16	Informationstechnologie
Fachdienst	20	Finanzen
Fachdienst	30	Kommunalaufsicht, Recht und Ordnungsangelegenheiten
Fachdienst	34	Dienstleistungszentrum
Fachdienst	35	Ausländerangelegenheiten
Fachdienst	37	Gefahrenabwehr- und Gesundheitszentrum
Fachdienst	39	Veterinärwesen und lebensmittelrechtlicher Verbraucherschutz
Fachdienst	40	Schule
Fachdienst	41	Integrationsbüro
Fachdienst	43	Volkshochschule / Weiterbildung
Fachdienst	50	Arbeitsmarkt und Option
Fachdienst	51	Jugend und Familie
Fachdienst	53	SGB XII, Asyl und sonstige soziale Leistungen
Fachdienst	55	Gemeinsames Ausgleichsamt für Stadt und Kreis Offenbach
Fachdienst	63	Bauaufsicht
Fachdienst	65	Gebäudewirtschaft
Fachdienst	67	Umwelt
Bereich	88	Personalrat und Jugend- und Auszubildendenvertretung (JAV)
Fachdienst	93	Leitstelle Älterwerden

Fachdienst 10 Steuerungsunterstützung, Organisation und Kreisorgane

In dem Fachdienst 10 sind zusammengefasst:

10.00	Dezernenten und politische Gremien
10.00.00	Kreisorgane
10.10	Büro Kreistag
10.10.01	Büro Kreistag
10.20	Dezernatssteuerung und -koordination
10.20.01	Verwaltungssteuerung und -service
10.20.02	Kreispräventionsrat
10.30	Verkehrs- und Mobilitätsplanung
10.30.01	Verkehrs- und Mobilitätsplanung
10.40	Organisationsentwicklung und Gebäudemanagement Kreishaus
10.40.01	Organisationsentwicklung und Beratung
10.40.02	Gebäudemanagement Kreishaus
10.50	Regional-, Europabüro und Wirtschaftsförderung
10.50.01	Wirtschaftsförderung
10.50.02	Regionalentwicklung
10.50.03	Internationale Angelegenheiten
10.60	Förderung des Ehrenamtes, Sport und Kultur
10.60.01	Förderung des Ehrenamtes, Sport und Kultur
10.60.02	Regionalmuseum des Kreises Offenbach
10.70	Organisationsentwicklung und Digitalisierung
10.70.01	Organisationsentwicklung und Digitalisierung

Teilergebnisrechnung Fachdienst 10 zum 31.12.2023

Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis	Abweichung in Prozent
Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.300,00	6.300,00	43.153,09	-36.853,09	-585,0
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	26.580,71	137.667,14	137.194,14	473,00	0,3
Kostensatzleistungen und -erstattungen	14.407,22	6.050,00	11.825,05	-5.775,05	-95,5
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzl. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	1.073.416,13	134.584,74	585.822,84	-451.238,10	-335,3
Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen	554.572,14	547.840,00	560.297,22	-12.457,22	-2,3
Sonstige ordentliche Erträge	3.384,21	21.132,83	27.921,94	-6.789,11	-32,1
Summe der ordentlichen Erträge	1.675.660,41	853.574,71	1.366.214,28	-512.639,57	-60,1
Personalaufwendungen	4.483.735,21	4.514.239,80	4.514.239,80	0,00	0,0
Versorgungsaufwendungen	470.020,17	616.558,02	285.905,56	330.652,46	53,6
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.717.613,84	9.016.551,34	7.242.320,11	1.774.231,23	19,7
Abschreibungen	2.143.610,98	2.260.759,00	2.093.000,95	167.758,05	7,4
Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	607.886,95	703.472,24	579.161,41	124.310,83	17,7
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.148,72	2.354,57	3.045,07	-690,50	-29,3
Summe der ordentlichen Aufwendungen	14.424.015,87	17.113.934,97	14.717.672,90	2.396.262,07	14,0
Verwaltungsergebnis	-12.748.355,46	-16.260.360,26	-13.351.458,62	-2.908.901,64	17,9
Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanzergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordentliches Ergebnis	-12.748.355,46	-16.260.360,26	-13.351.458,62	-2.908.901,64	17,9
Außerordentliche Erträge	35.649,69	42.630,00	42.630,10	-0,10	0,0
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	35.649,69	42.630,00	42.630,10	-0,10	0,0
Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen	-12.712.705,77	-16.217.730,26	-13.308.828,52	-2.908.901,74	17,9
Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	7.031.613,59	8.179.194,00	7.572.370,27	606.823,73	7,4
Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	2.724.870,27	2.693.183,00	2.132.439,20	560.743,80	20,8
Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	4.306.743,32	5.486.011,00	5.439.931,07	46.079,93	0,8
Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-8.405.962,45	-10.731.719,26	-7.868.897,45	-2.862.821,81	26,7

Insgesamt war das Ergebnis um EUR 2.862.821,81 besser als ursprünglich geplant.

Die wesentlichen Ursachen der Abweichung setzen sich wie folgt zusammen:

Die Kostenersatzleistungen fielen um T€ 5,8, das waren 95,5 %, höher aus als geplant. Die Abweichungen resultierten aus Erstattungen diverser Städte des Kreises wegen der Teilnahme dieser Städte an der Expo Real 2023, die als Europas größte B2B-Fachmesse für Immobilien und Investitionen zu bezeichnen ist

Die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen wichen insgesamt um T€ 451,2 ab. Obwohl für die Durchführung des Zensus 2022 für das Jahr 2023 keine Zuweisungen seitens des Hessischen Statistischen Landesamt (HSL) veranschlagt wurden, gingen im Haushaltsjahr 2023 jedoch insgesamt T€ 417,8 an Zuweisungen ein, was zu der hohen Plan-/Ist-Abweichung führte

Die Plan-/Ist-Abweichungen bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen betragen insgesamt -T€ 1.774,2. Im Wesentlichen setzt sich diese Abweichung wie folgt zusammen: technische Prüfung der beweglichen Elektrogeräte -T€ 81,3, Instandhaltung Gebäude -T€ 309,4, Unterhaltung der Radwegebeschilderung und Kleinmaßnahmen für Marketing -T€ 201,4, da die Auftragsvergaben für die Beschilderungen in das Jahr 2024 verschoben wurden, Umzugskosten -T€ 180,0, da der Umzug von diversen Fachdiensten im Kreishaus nicht stattfand, Miete des Kreishauses -T€ 529,9, da die geplante Erhöhung der Miete des Kreishauses (Indexanpassung) in 2023 nicht benötigt wurde. Die Anpassung kommt erst ab April 2024 zum Zuge. Die Verwendung von Spenden fiel um T€ 118,2 niedriger aus.

Die Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen fielen um T€ 124,3 niedriger aus. Ein wesentlicher Grund ist in dem Umstand zu sehen, dass die Mittel für die Internationalen Partnerschaften zwar auf einer dafür vorgesehenen Buchungsstelle geplant wurden (T€ 65,0), die Verausgabung der Mittel erfolgte aber auf diversen anderen Buchungsstellen. Die für 2023 geplanten Mittel für zweckgebundene Mitgliedsbeiträge an den Regionalverband wurden in das Jahr 2024 verschoben, da die Routenplanung der Hessischen Apfelwein und Obstwiesenroute nicht stattfand (-T€ 5,8).

Teilfinanzrechnung Fachdienst 10 zum 31.12.2023

Euro				
Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	164.900,83		92.519,27	-92.519,27
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
Summe Einzahlungen	164.900,83		92.519,27	-92.519,27
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.237.035,47	4.228.485,90	2.756.139,33	1.472.346,57
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
Summe Auszahlungen	2.237.035,47	4.228.485,90	2.756.139,33	1.472.346,57
Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-2.072.134,64	-4.228.485,90	-2.663.620,06	-1.564.865,84

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit betreffen Erstattungen von Planungsleistungen der Stadt Langen für die Regionaltangente West (RTW). Es kam zu einer Plan-/ Ist-Abweichung von T€ 92,5, da die angefallenen Kosten auf Grund der Komplexität des Bauvorhabens schwer kalkulierbar waren. Die Planabweichungen bei den Auszahlungen für Investitionstätigkeit beinhalten im Wesentlichen nicht erfolgte Investitionszuschüsse vom Kreis Offenbach für den S-Bahn-Ausbau (-T€ 1.472,3).

Fachdienst 11 Personal

In dem Fachdienst 11 sind zusammengefasst:

- 11.01 Personalbetreuung und Personalorganisation
 - 11.01.01 Personalverwaltung, -steuerung und -organisation
 - 11.01.02 BgA Personalgestellung
- 11.02 Personalentwicklung und Ausbildung
 - 11.02.01 Personalentwicklung, Aus- und Weiterbildung
 - 11.02.02 Gender Mainstreaming

Teilergebnisrechnung Fachdienst 11 zum 31.12.2023

Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Abweichung in Prozent
Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		0,00	0,00		0,0
Kostenersatzleistungen und -erstattungen	1.246.815,25	513.567,00	1.330.040,43	-816.473,43	-159,0
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzl. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	4.000,00	2.000,00	5.000,00	-3.000,00	-150,0
Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen	1.319,77	913,00	912,19	0,81	0,1
Sonstige ordentliche Erträge	341.153,43	654.450,00	190.385,10	464.064,90	70,9
Summe der ordentlichen Erträge	1.593.288,45	1.170.930,00	1.526.337,72	-355.407,72	-30,4
Personalaufwendungen	5.400.392,56	5.331.302,68	5.403.376,23	-72.073,55	-1,4
Versorgungsaufwendungen	4.667.594,60	4.653.553,93	7.938.283,09	-3.284.729,16	-70,6
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	959.913,11	1.020.617,17	1.002.409,20	18.207,97	1,8
Abschreibungen	1.357,99	951,00	950,42	0,58	0,1
Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Aufwendungen	10.448,67	0,00	7.938,84	-7.938,84	0,0
Summe der ordentlichen Aufwendungen	11.039.706,93	11.006.424,78	14.352.957,78	-3.346.533,00	-30,4
Verwaltungsergebnis	-9.446.418,48	-9.835.494,78	-12.826.620,06	2.991.125,28	-30,4
Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Ordentliches Ergebnis	-9.446.418,48	-9.835.494,78	-12.826.620,06	2.991.125,28	-30,4
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen	-9.446.418,48	-9.835.494,78	-12.826.620,06	2.991.125,28	-30,4
Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	9.279.654,39	8.869.150,00	12.795.576,93	-3.926.426,93	-44,3
Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	3.060.949,63	2.850.861,00	4.370.472,63	-1.519.611,63	-53,3
Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	6.218.704,76	6.018.289,00	8.425.104,30	-2.406.815,30	-40,0
Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-3.227.713,72	-3.817.205,78	-4.401.515,76	584.309,98	-15,3

Insgesamt war das Ergebnis um EUR 584.309,98 schlechter als ursprünglich geplant.

Die wesentlichen Ursachen der Abweichung setzen sich wie folgt zusammen:

Die Kostenersatzleistungen und -erstattungen weisen Mehreinnahmen in Höhe von insgesamt T€ 816,5 aus. Dies Planabweichung setzt sich im Wesentlichen aus verschiedenen Teilbeträgen zusammen: Erstattungen bezüglich des Mutterschaftsgeldes durch die Krankenkassen (T€ 88,6) sowie ungeplanten Einnahmen aus der Personalgestellung (T€ 327,4). Zudem kam es zu Erstattungen von Personalaufwand in Höhe von T€ 336,1.

Die Abweichung bei den sonstigen ordentlichen Erträgen ergab sich, weil die Belastung von Personalkosten an die GIP nicht geplant wurden (+T€ 42,0) und die Erträge aus der Auflösung von Pensionsrückstellung niedriger anfielen als geplant (-T€ 645,2). Die periodenfremden Erträge wurden nicht geplant (+€ 148,2).

Die Personalaufwendungen weisen einen Mehraufwand von T€ 72,0 aus. Dieses wurde durch besonderen Personalentwicklungsmaßnahmen und den Ausbildungskosten verursacht (-T€ 67,7).

Die höheren Versorgungsaufwendungen (+T€ 3.284,7) sind im Wesentlichen durch die Zuführung zu den Pensionsrückstellungen ATZ zu erklären.

Teilfinanzrechnung Fachdienst 11 zum 31.12.2023

Euro				
Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	197.041,62	210.000,00	206.592,04	3.407,96
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen	197.041,62	210.000,00	206.592,04	3.407,96
Saldo (Einzahlungen ./- Auszahlungen)	-197.041,62	-210.000,00	-206.592,04	-3.407,96

Fachdienst 12 Controlling

In dem Fachdienst 12 sind zusammengefasst:

- 12.10 Unterstützung der Verwaltungssteuerung
 - 12.10.01 Strategisches Controlling
- 12.20 Unterstützung der Verwaltungssteuerung
 - 12.20.01 Zentrales Controlling

Teilergebnisrechnung Fachdienst 12 zum 31.12.2023

Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis	Abweichung in Prozent
Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Kostensatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzl. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Summe der ordentlichen Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Personalaufwendungen	640.279,16	708.693,62	708.693,62	0,00	0,0
Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	26.381,31	43.051,00	39.597,08	3.453,92	8,0
Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.992,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Summe der ordentlichen Aufwendungen	669.652,47	751.744,62	748.290,70	3.453,92	0,5
Verwaltungsergebnis	-669.652,47	-751.744,62	-748.290,70	-3.453,92	0,5
Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Ordentliches Ergebnis	-669.652,47	-751.744,62	-748.290,70	-3.453,92	0,5
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen	-669.652,47	-751.744,62	-748.290,70	-3.453,92	0,5
Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	640.279,16	720.990,00	708.693,62	12.296,38	1,7
Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	234.710,95	234.630,00	282.251,99	-47.621,99	-20,3
Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	405.568,21	486.360,00	426.441,63	59.918,37	12,3
Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-264.084,26	-265.384,62	-321.849,07	56.464,45	-21,3

Insgesamt war das Ergebnis um EUR 56.464,45 schlechter als ursprünglich geplant, was im Wesentlichen auf geringere Erlöse aus der internen Leistungsverrechnung zurückzuführen ist.

Teilfinanzrechnung Fachdienst 12 zum 31.12.2023

Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00

Fachdienst 13 Presse- und Bürgerinformation

In dem Fachdienst 13 sind zusammengefasst:

- 13.01 Presse- und Öffentlichkeitsarbeit
- 13.01.01 Öffentlichkeitsarbeit

Teilergebnisrechnung Fachdienst 13 zum 31.12.2023

Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis	Abweichung in Prozent
Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Kostensatzleistungen und -erstattungen	12.530,04	13.500,00	13.244,04	255,96	1,9
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzl. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Summe der ordentlichen Erträge	12.530,04	13.500,00	13.244,04	255,96	1,9
Personalaufwendungen	416.964,77	453.362,12	453.362,12	0,00	0,0
Versorgungsaufwendungen	28.545,96	42.106,35	19.155,32	22.951,03	54,5
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	80.650,31	124.797,28	108.933,93	15.863,35	12,7
Abschreibungen	162,37	63,00	408,04	-345,04	-547,7
Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Summe der ordentlichen Aufwendungen	526.323,41	620.328,75	581.859,41	38.469,34	6,2
Verwaltungsergebnis	-513.793,37	-606.828,75	-568.615,37	-38.213,38	6,3
Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Ordentliches Ergebnis	-513.793,37	-606.828,75	-568.615,37	-38.213,38	6,3
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen	-513.793,37	-606.828,75	-568.615,37	-38.213,38	6,3
Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	445.510,73	458.900,00	472.517,44	-13.617,44	-3,0
Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	159.427,81	150.845,00	188.672,23	-37.827,23	-25,1
Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	286.082,92	308.055,00	283.845,21	24.209,79	7,9
Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-227.710,45	-298.773,75	-284.770,16	-14.003,59	4,7

Insgesamt war das Ergebnis um EUR 14.003,59 besser als ursprünglich geplant.

Teilfinanzrechnung Fachdienst 13 zum 31.12.2023

Euro					
Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis	
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	5.273,72	5.273,72		0,00
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00		0,00
Summe Auszahlungen	0,00	5.273,72	5.273,72		0,00
Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	0,00	-5.273,72	-5.273,72		0,00

Fachdienst 14 Revision

In dem Fachdienst 14 sind zusammengefasst:

14.01 Prüfung und Beratung
14.01.01 Prüfung

Teilergebnisrechnung Fachdienst 14 zum 31.12.2023

Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis	Abweichung in Prozent
Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	410.270,00	687.000,00	501.360,00	185.640,00	27,0
Kostensatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzl. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	290,00	-290,00	0,0
Summe der ordentlichen Erträge	410.270,00	687.000,00	501.650,00	185.350,00	27,0
Personalaufwendungen	791.935,54	911.514,56	911.514,56	0,00	0,0
Versorgungsaufwendungen	136.714,56	161.173,06	76.188,33	84.984,73	52,7
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	28.803,10	42.057,00	34.685,01	7.371,99	17,5
Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Summe der ordentlichen Aufwendungen	957.453,20	1.114.744,62	1.022.387,90	92.356,72	8,3
Verwaltungsergebnis	-547.183,20	-427.744,62	-520.737,90	92.993,28	-21,7
Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Ordentliches Ergebnis	-547.183,20	-427.744,62	-520.737,90	92.993,28	-21,7
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen	-547.183,20	-427.744,62	-520.737,90	92.993,28	-21,7
Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	300.862,28	393.276,00	404.344,59	-11.068,59	-2,8
Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	394.080,41	352.425,00	450.064,06	-97.639,06	-27,7
Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	-93.218,13	40.851,00	-45.719,47	86.570,47	211,9
Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-640.401,33	-386.893,62	-566.457,37	179.563,75	-46,4

Insgesamt war das Ergebnis um EUR 179.563,75 schlechter als ursprünglich geplant.

Die Abweichung bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten (-T€ 185,6) ist durch eine mangelnde Personalausstattung und damit weniger zur Verfügung stehender Prüfungstage zu erklären.

Teilfinanzrechnung Fachdienst 14 zum 31.12.2023

Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00

Bereich 15 Frauenbüro

In dem Fachdienst 15 sind zusammengefasst:

15.01 Internes Frauenbüro
15.01.01 Internes Frauenbüro

Teilergebnisrechnung Bereich 15 zum 31.12.2023

Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis	Abweichung in Prozent
Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Kostensatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzl. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Auffösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Erträge	1.096,00	493,50	671,50	-178,00	-36,1
Summe der ordentlichen Erträge	1.096,00	493,50	671,50	-178,00	-36,1
Personalaufwendungen	66.741,72	59.324,64	59.324,64	0,00	0,0
Versorgungsaufwendungen	1.254,77	4.661,17	2.331,49	2.329,68	50,0
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.013,91	6.528,60	6.374,97	153,63	2,4
Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Summe der ordentlichen Aufwendungen	71.010,40	70.514,41	68.031,10	2.483,31	3,5
Verwaltungsergebnis	-69.914,40	-70.020,91	-67.359,60	-2.661,31	3,8
Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Ordentliches Ergebnis	-69.914,40	-70.020,91	-67.359,60	-2.661,31	3,8
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen	-69.914,40	-70.020,91	-67.359,60	-2.661,31	3,8
Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	67.996,49	92.210,00	61.656,13	30.553,87	33,1
Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	29.498,89	36.441,00	32.996,55	3.444,45	9,5
Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	38.497,60	55.769,00	28.659,58	27.109,42	48,6
Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-31.416,80	-14.251,91	-38.700,02	24.448,11	-171,5

Insgesamt war das Ergebnis um EUR 24.448,11 schlechter als ursprünglich geplant.

Teilfinanzrechnung Bereich 15 zum 31.12.2023

Euro	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis
Beschreibung				
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00

Fachdienst 16 Informationstechnologie

In dem Fachdienst 16 sind zusammengefasst:

- 16.01 Informationstechnologie
 - 16.01.01 Dienstleistungen im Bereich technikunterstützte Informationsbearbeitung
 - 16.01.02 IT Schulverwaltung und Pädagogik

Teilergebnisrechnung Fachdienst 16 zum 31.12.2023

Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis	Abweichung in Prozent
Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Kostensatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzl. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen	2.406.884,83	3.390.275,00	2.847.764,85	542.510,15	16,0
Sonstige ordentliche Erträge	114.842,54	118.300,00	137.478,49	-19.178,49	-16,2
Summe der ordentlichen Erträge	2.521.727,37	3.508.575,00	2.985.243,34	523.331,66	14,9
Personalaufwendungen	1.788.260,91	2.166.456,53	2.166.456,53	0,00	0,0
Versorgungsaufwendungen	46.032,64	41.052,11	17.824,34	23.227,77	56,6
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.974.082,86	7.697.090,54	5.966.836,69	1.730.253,85	22,5
Abschreibungen	2.937.702,50	5.058.532,00	4.704.689,15	353.842,85	7,0
Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Aufwendungen	239,05	260,00	109.859,44	-109.599,44	-42.153,6
Summe der ordentlichen Aufwendungen	10.746.317,96	14.963.391,18	12.965.666,15	1.997.725,03	13,4
Verwaltungsergebnis	-8.224.590,59	-11.454.816,18	-9.980.422,81	-1.474.393,37	12,9
Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Ordentliches Ergebnis	-8.224.590,59	-11.454.816,18	-9.980.422,81	-1.474.393,37	12,9
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen	-8.224.590,59	-11.454.816,18	-9.980.422,81	-1.474.393,37	12,9
Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	7.739.643,76	3.420.390,00	8.349.279,85	-4.928.889,85	-144,1
Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	775.698,68	625.435,00	1.139.697,29	-514.262,29	-82,2
Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	6.963.945,08	2.794.955,00	7.209.582,56	-4.414.627,56	-158,0
Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-1.260.645,51	-8.659.861,18	-2.770.840,25	-5.889.020,93	68,0

Insgesamt war das Ergebnis um EUR 5.889.020,93 besser als ursprünglich geplant.

Die wesentlichen Ursachen der Abweichung setzen sich wie folgt zusammen:

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen lagen um T€ 1.730,3 unter dem Planwert.

Die sonstigen DV-Kosten lagen um T€ 966,6 unter dem Planwert, weil es zu erheblichen Verzögerungen bei der Umsetzung von Projekten im Bereich Hardwareaustausch kam. Des Weiteren kam es bei den baubegleitenden Infrastrukturmaßnahmen zu Minderausgaben in Höhe von T€ 206,0. Ein großer Teil der geplanten Maßnahmen konnte aus verschiedenen Gründen im Jahr 2023 nicht umgesetzt werden. Diese wurden in das Haushaltsjahr 2024 übertragen. Durch die Verzögerung der Hardwareneuausstattung sowohl in der Kreisverwaltung als auch an den einzelnen Schulen in das Jahr 2024 fielen bei den EDV-Leasingaufwendungen T€ 477,0 weniger an.

Teilfinanzrechnung Fachdienst 16 zum 31.12.2023

Euro				
Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	572.746,53	4.656.077,00	1.987.611,50	2.668.465,50
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Einzahlungen	572.746,53	4.656.077,00	1.987.611,50	2.668.465,50
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4.632.145,16	5.894.677,00	4.065.782,77	1.828.894,23
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen	4.632.145,16	5.894.677,00	4.065.782,77	1.828.894,23
Saldo (Einzahlungen ./.. Auszahlungen)	-4.059.398,63	-1.238.600,00	-2.078.171,27	839.571,27

Die Abweichungen bei den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit betreffen im Wesentlichen das Projekt „DigitalPakt Schule“. Bei den Einnahmen kam es zu geringeren Zuweisungen des Bundes (-T€ 2.555,5) und des Landes (-T€ 200,0). Es kam zu Mehreinnahmen bei den Leihgeräten für Lehrkräfte in dem Projekt „DigitalPakt Schule“ i.H.v. T€ 87,0. Bezüglich der Auszahlungen für Investitionstätigkeit wurden T€ 1.828,8 weniger verausgabt, weil im Bereich des immateriellen Anlagevermögens, wie zum Beispiel dem Digitalpakt Supportprogramm (Annex II), insgesamt T€ 776,5 weniger Investitionsausgaben anfielen. Diese Abweichung ergab sich unter anderem aus Lieferverzögerungen und einer Verschiebung der Investitionen in Folgejahre. Im Bereich der Hardware kam es zu Mehrausgaben in Höhe von T€ 3.755,8, da die Schulen verstärkt mit diversen Hardware-Produkten ausgestattet wurden. Bezüglich des Digitalpakt Schule Leihgeräte für Lehrkräfte wurden T€ 182,0, des Digitalpakt - Präsentations- und Interaktionstechnik T€ 3.980 und des Digitalpakt – Dokumentenkameras T€ 350,0 weniger verausgabt.

Fachdienst 20 Finanzen

In dem Fachdienst 20 sind zusammengefasst:

20.10	Kreiskasse	
20.10.01	Kassenwesen	
20.20	Finanzwirtschaft	
20.20.01	Finanzwirtschaft	
20.20.02	BgA Energieerzeugungsanlagen	
20.20.03	BgA Parkhaus HLL	
20.20.04	BgA Beteiligungen und Schulpartnerschaften	
20.30	Beteiligungsmanagement	
20.30.01	Beteiligungsmanagement	
20.40	Vollstreckung	
20.40.01	Vollstreckung	

Teilergebnisrechnung Fachdienst 20 zum 31.12.2023

Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis	Abweichung in Prozent
Privatrechtliche Leistungsentgelte	308.456,25	320.269,72	325.831,75	-5.562,03	-1,7
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	357.046,26	383.818,44	458.784,98	-74.966,54	-19,5
Kostensatzleistungen und -erstattungen	263.793,53	330.000,00	298.659,66	31.340,34	9,5
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzl. Umlagen	236.122.776,00	245.840.000,00	245.669.171,00	170.829,00	0,1
Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	63.838.197,55	87.470.676,00	87.056.079,75	414.596,25	0,5
Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen	3.088.120,25	2.439.005,00	3.750.014,29	-1.311.009,29	-53,8
Sonstige ordentliche Erträge	486.122,29	65.000,00	1.507.381,37	-1.442.381,37	-2.219,1
Summe der ordentlichen Erträge	304.464.512,13	336.848.769,16	339.065.922,80	-2.217.153,64	-0,7
Personalaufwendungen	2.137.458,97	2.250.824,69	2.250.824,69	0,00	0,0
Versorgungsaufwendungen	105.422,09	101.813,73	42.071,01	59.742,72	58,7
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.430.194,36	1.090.971,73	1.148.356,92	-57.385,19	-5,3
Abschreibungen	323.035,66	726.559,00	1.999.309,40	-1.272.750,40	-175,2
Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	12.651.385,21	19.805.500,00	14.338.985,65	5.466.514,35	27,6
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	91.288.597,00	91.107.784,00	91.107.784,00	0,00	0,0
Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.864,60	0,00	5.028,16	-5.028,16	0,0
Summe der ordentlichen Aufwendungen	107.937.957,89	115.083.453,15	110.892.359,83	4.191.093,32	3,6
Verwaltungsergebnis	196.526.554,24	221.765.316,01	228.173.562,97	-6.408.246,96	-2,9
Finanzerträge	1.162.150,24	666.128,77	310.729,50	355.399,27	53,4
Finanzaufwendungen	13.937.017,69	12.682.775,89	13.022.695,86	-339.919,97	-2,7
Finanzergebnis	-12.774.867,45	-12.016.647,12	-12.711.966,36	695.319,24	-5,8
Ordentliches Ergebnis	183.751.686,79	209.748.668,89	215.461.596,61	-5.712.927,72	-2,7
Außerordentliche Erträge	8.331,34	0,00	42.334,00	-42.334,00	0,0
Außerordentliche Aufwendungen	222.496,73	0,00	748.712,47	-748.712,47	0,0
Außerordentliches Ergebnis	-214.165,39	0,00	-706.378,47	706.378,47	0,0
Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen	183.537.521,40	209.748.668,89	214.755.218,14	-5.006.549,25	-2,4
Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	2.094.692,39	2.125.330,00	2.154.630,73	-29.300,73	-1,4
Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	874.601,17	822.552,00	1.010.832,53	-188.280,53	-22,9
Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	1.220.091,22	1.302.778,00	1.143.798,20	158.979,80	12,2
Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	184.757.612,62	211.051.446,89	215.899.016,34	-4.847.569,45	-2,3

Insgesamt war das Ergebnis um EUR 4.847.569,45 besser als ursprünglich geplant.

Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten lagen um T€ 1.311,0 höher als geplant. Bezüglich eines Darlehens, das im Rahmen der Teilnahme an dem Landesprojekt „Hessenkasse“ durch die WI-Bank nicht abgelöst werden konnte, wurde seinerzeit in der Weise verfahren, das dieses Darlehen, es belief sich ursprünglich auf T€ 3.162, zu 50 % als Verbindlichkeit (Eigenbeitrag) und der Restbetrag aufgrund der Gewährung der

Entschuldungshilfe als Sonderposten erfasst wurden. Die Ablösung des Darlehens erfolgte zum 30.06.2023, so dass es keine Grundlager mehr für das weitere Bestehen dieses Sonderpostens gab. Er wurde daher aufgelöst und somit ein Ertrag in Höhe des Restbetrages des Sonderpostens (T€ 1.255,5) gebucht.

Die sonstigen ordentlichen Erträge fielen um T€ 1.442,4 höher aus und sind durch die Buchungen periodenfremde Erträge, die nicht planbar sind, zu begründen

Die Plan-/Ist-Abweichungen bei den Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen (-T€ 5.466,5) betreffen vor allem die geplanten Zuweisungen des Kreises Offenbach an die Kreisverkehrsgesellschaft Offenbach, die um T€ 4.922,0 zu hoch angesetzt worden waren.

Die außerordentlichen Aufwendungen resultieren im Wesentlichen aus einer Zahlung seitens des Finanzamtes aufgrund der umsatzsteuerlichen Organschaft mit der KOREAL GmbH (T€ 538,1).

Teilfinanzrechnung Fachdienst 20 zum 31.12.2023

Euro				
Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.028.206,08	17.090.844,67	2.472.106,27	14.618.738,40
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	18.644.000,00	174.888.306,38	50.710.021,34	124.178.285,04
Summe Einzahlungen	20.672.206,08	191.979.151,05	53.182.127,61	138.797.023,44
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	27.711,52	262.500,00	275.000,00	-12.500,00
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	31.765.677,42	32.132.978,00	31.697.370,83	435.607,17
Summe Auszahlungen	31.793.388,94	32.395.478,00	31.972.370,83	423.107,17
Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-11.121.182,86	159.583.673,05	21.209.756,78	138.373.916,27

Die Abweichungen in der Teilfinanzrechnung haben verschiedene Gründe. Die Planabweichung bei den Einzahlungen aus Investitionstätigkeit resultiert im Wesentlichen aus geringeren Investitionszuweisungen vom Land im Rahmen von KIP II, da nicht alle geplanten Maßnahmen umgesetzt werden konnten (-T€ 14.618,7). Im Haushaltsjahr 2023 wurden um T€ 119.150,1 weniger Kredite vom Kreditmarkt ohne Umschuldungen aufgenommen als geplant

Die Auszahlungen aus Finanzierung lagen um T€ 423,1 unter dem Planwert, da weniger Investitionskredite aufgenommen und somit auch getilgt wurden.

Fachdienst 30 Kommunalaufsicht, Recht und Ordnungsangelegenheiten

In dem Fachdienst 30 sind zusammengefasst:

- 30.1 Kommunalaufsicht und Recht
- 30.2 Öffentliche Sicherheit und Ordnung

Teilergebnisrechnung Fachdienst 30 zum 31.12.2023

Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Abweichung in Prozent
Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	261.838,19	260.000,00	402.802,22	-142.802,22	-54,9
Kostensersatzleistungen und -erstattungen	0,00	100,00	84,00	16,00	16,0
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzl. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	667.140,00	669.850,00	669.850,00	0,00	0,0
Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Erträge	776,47	250,00	1.171,36	-921,36	-368,5
Summe der ordentlichen Erträge	929.754,66	930.200,00	1.073.907,58	-143.707,58	-15,5
Personalaufwendungen	1.359.024,28	1.611.901,33	1.611.901,33	0,00	0,0
Versorgungsaufwendungen	124.962,95	203.201,40	92.665,02	110.536,38	54,4
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	31.038,83	55.135,87	41.775,15	13.360,72	24,2
Abschreibungen	17.379,65	0,00	15.230,00	-15.230,00	0,0
Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Aufwendungen	16,80	0,00	0,00	0,00	0,0
Summe der ordentlichen Aufwendungen	1.532.422,51	1.870.238,60	1.761.571,50	108.667,10	5,8
Verwaltungsergebnis	-602.667,85	-940.038,60	-687.663,92	-252.374,68	26,9
Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Ordentliches Ergebnis	-602.667,85	-940.038,60	-687.663,92	-252.374,68	26,9
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen	-602.667,85	-940.038,60	-687.663,92	-252.374,68	26,9
Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	860.790,06	900.140,00	1.051.299,06	-151.159,06	-16,8
Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	576.626,33	613.406,00	734.228,74	-120.822,74	-19,7
Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	284.163,73	286.734,00	317.070,32	-30.336,32	-10,6
Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-318.504,12	-653.304,60	-370.593,60	-282.711,00	43,3

Insgesamt war das Ergebnis um EUR 282.711,00 besser als ursprünglich geplant.

Die Plan-/Ist-Abweichung bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten belief sich auf +T€ 142,8. Die Mehreinnahmen der vom Land überlassene Verwaltungsgebühren in Höhe von 84.865,07 € beruhen auf der in 2023 erfolgten Nachholung der für Ende 2022 vorgesehenen Regelüberprüfungen und damit einhergehenden Gebühren. Die Abweichung bei den Bußgeldern (+T€ 57,9) beruhen auf der konsequenten Verfolgung von Ordnungswidrigkeiten im Gewerbe- und Waffenrecht durch erfolgte personelle Verstärkung.

Die Minderaufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (T€ 13,4) beruhen beruht im Wesentlichen auf der Nichtinanspruchnahme geplanter Mittel für die Ausbildung der Bus- und Bahnbegleiter, da keine Veranstaltungen zur Ausbildung durchgeführt wurden.

Teilfinanzrechnung Fachdienst 30 zum 31.12.2023

Euro				
Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00

Fachdienst 34 Dienstleistungszentrum

In dem Fachdienst 34 sind zusammengefasst:

- 34.01 Allgemeines Straßenverkehrsrecht
 - 34.01.01 Straßenrecht und -aufsicht / Kreisstraßen
- 34.02 Fahrerlaubnisbehörde
 - 34.02.01 Fahrerlaubniswesen
- 34.03 Kfz-Zulassungsbehörde
 - 34.03.01 Kfz-Zulassungswesen
- 34.04 Bürgerbüro
 - 34.04.01 Bürgerangelegenheiten

Teilergebnisrechnung Fachdienst 34 zum 31.12.2023

Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis	Abweichung in Prozent
Privatrechtliche Leistungsentgelte	7,02	0,00	7,02	-7,02	0,0
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.932.284,47	3.273.000,00	3.131.736,50	141.263,50	4,3
Kostensatzleistungen und -erstattungen	0,00	400,00	1.107,00	-707,00	-176,8
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzl. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	347.536,00	348.300,00	348.826,00	-526,00	-0,2
Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen	160.120,89	157.713,00	179.582,27	-21.869,27	-13,9
Sonstige ordentliche Erträge	1.488,48	17.000,00	11.071,13	5.928,87	34,9
Summe der ordentlichen Erträge	3.441.436,86	3.796.413,00	3.672.329,92	124.083,08	3,3
Personalaufwendungen	2.541.526,25	3.116.136,41	3.116.136,41		
Versorgungsaufwendungen	76.220,26	106.046,00	45.688,43	60.357,57	56,9
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.878.144,94	1.368.426,14	1.191.632,70	176.793,44	12,9
Abschreibungen	1.041.448,37	1.156.416,00	1.042.594,88	113.821,12	9,8
Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Aufwendungen	288,68	0,00	0,00	0,00	0,0
Summe der ordentlichen Aufwendungen	6.537.628,50	5.747.024,55	5.396.052,42	350.972,13	6,1
Verwaltungsergebnis	-3.096.191,64	-1.950.611,55	-1.723.722,50	-226.889,05	11,6
Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Ordentliches Ergebnis	-3.096.191,64	-1.950.611,55	-1.723.722,50	-226.889,05	11,6
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen	-3.096.191,64	-1.950.611,55	-1.723.722,50	-226.889,05	11,6
Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	1.295.313,11	1.398.150,00	1.542.947,52	-144.797,52	-10,4
Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	-1.295.313,11	-1.398.150,00	-1.542.947,52	144.797,52	-10,4
Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-4.391.504,75	-3.348.761,55	-3.266.670,02	-82.091,53	2,5

Insgesamt war das Ergebnis um EUR 82.091,53 besser als ursprünglich geplant.

Die wesentlichen Ursachen der Abweichung setzen sich wie folgt zusammen:

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte waren um T€ 141,3 niedriger als geplant. Die vom Land überlassenen Verwaltungsgebühren fielen um T€ 173,5 niedriger aus als geplant, weil aufgrund geänderter Genehmigungsverfahren die Durchführung von Schwertransporten

erheblich erschwert wurde. Außerdem kam es zu Verzögerungen bei den Genehmigungsverfahren. Der Bereich Fahrerlaubnis ist seit der gesetzlich geforderten Harmonisierung der Führerscheindokumente sehr stark frequentiert. Damit verbunden ist ein Anstieg der Gebühren. Dies gilt auch für das Zentralregister des Kraftfahrtbundesamtes (+T€ 1,5). Für die Zwangsentstempelungen wurden gegenüber der Planung T€ 75,1 weniger vereinnahmt. Diese Zwangsmaßnahmen fallen beispielsweise an bei fehlendem Versicherungsschutz, technischen Mängeln oder Kraftfahrzeugsteuerrückständen, was in der Regel nur schwer planbar ist (-T€ 22,6).

Der Minderaufwand in Höhe von T€ 176,8 bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen lässt sich wie folgt begründen:

- die Sanierung von Brückenbauwerken (-T€ 36,5)
Die Kosten für die Sanierung von Brücken an der K 174 fielen geringfügig niedriger aus als geplant.
- die Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens (-T€ 100,4)
Es sind in 2023 Aufträge an die Straßenmeisterei erteilt worden, die von dieser wegen fehlender Personalkapazitäten nicht ausgeführt worden sind. Die Mittel werden für 2024 neu etatisiert.

Teilfinanzrechnung Fachdienst 34 zum 31.12.2023

Euro				
Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	608.500,00	80.000,00	115.000,00	-35.000,00
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Einzahlungen	608.500,00	80.000,00	115.000,00	-35.000,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	162.491,77	538.490,30	501.227,84	37.262,46
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen	162.491,77	538.490,30	501.227,84	37.262,46
Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	446.008,23	-458.490,30	-386.227,84	-72.262,46

Die Differenz bei den Einzahlungen aus Investitionszuweisungen resultiert aus höheren Zuweisungen des Landes für diverse Projekte und Maßnahmen. Die entsprechenden finanziellen Mittel wurden bereits vom Land abgerufen und werden bei der zukünftigen Durchführung der Projekte verwendet.

Für das Haushaltsjahr 2023 wurden neben anderen kleineren Investitionen vor allem für die Erneuerung diverser Lichtsignalanlagen an der K 171 und K 185 Mittel in Höhe von T€ 538,4 zur Verfügung gestellt. Diese wurden bis auf T€ 37,6 im Haushaltsjahr auch verbraucht.

Fachdienst 35 Ausländerangelegenheiten

In dem Fachdienst 35 sind zusammengefasst:

35.01 Ausländerbehörde
35.01.01 Ausländerwesen

35.02 Asyl, Rückführung
35.02.01 Aufenthaltsrecht aus humanitären Gründen

Teilergebnisrechnung Fachdienst 35 zum 31.12.2023

Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis	Abweichung in Prozent
Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	911.743,10	982.887,46	1.007.162,40	-24.274,94	-2,5
Kostensatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzl. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	166.840,00	167.520,00	167.520,00	0,00	0,0
Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Erträge	765,50	0,00	-7,00	7,00	0,0
Summe der ordentlichen Erträge	1.079.348,60	1.150.407,46	1.174.675,40	-24.267,94	-2,1
Personalaufwendungen	3.652.512,62	4.060.432,85	4.060.432,85	0,00	0,0
Versorgungsaufwendungen	87.481,70	157.041,50	70.217,44	86.824,06	55,3
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	536.031,29	647.777,10	594.087,37	53.689,73	8,3
Abschreibungen	345,50	0,00	200,00	-200,00	0,0
Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Aufwendungen	95,75	132,00	15,00	117,00	88,6
Summe der ordentlichen Aufwendungen	4.276.466,86	4.865.383,45	4.724.952,66	140.430,79	2,9
Verwaltungsergebnis	-3.197.118,26	-3.714.975,99	-3.550.277,26	-164.698,73	4,4
Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Ordentliches Ergebnis	-3.197.118,26	-3.714.975,99	-3.550.277,26	-164.698,73	4,4
Außerordentliche Erträge	130.000,00	472.500,00	465.076,00	7.424,00	1,6
Außerordentliche Aufwendungen	130.000,00	472.500,00	467.500,00	5.000,00	1,1
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	-2.424,00	2.424,00	0,0
Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen	-3.197.118,26	-3.714.975,99	-3.552.701,26	-162.274,73	4,4
Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	1.542.630,79	1.599.135,00	1.842.342,37	-243.207,37	-15,2
Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	-1.542.630,79	-1.599.135,00	-1.842.342,37	243.207,37	-15,2
Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-4.739.749,05	-5.314.110,99	-5.395.043,63	80.932,64	-1,5

Insgesamt war das Ergebnis um EUR 80.932,64 schlechter als ursprünglich geplant.

Teilfinanzrechnung Fachdienst 35 zum 31.12.2023

Euro	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis
Beschreibung				
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	363,19	0,00	363,19
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen	0,00	363,19	0,00	363,19
Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	0,00	-363,19	0,00	-363,19

Fachdienst 37 Gefahrenabwehr- und Gesundheitszentrum

In dem Fachdienst 37 sind zusammengefasst:

- 37.01 Prävention
 - 37.01.01 Prävention
- 37.02 Gefahrenabwehr
 - 37.02.01 Gefahrenabwehr
- 37.03 Aufsichtsbehörde
 - 37.03.01 Genehmigung und Aufsicht
- 37.04 Dienstleistungen
 - 37.04.01 Fachspezifische Dienstleistungen

Teilergebnisrechnung Fachdienst 37 zum 31.12.2023

Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis	Abweichung in Prozent
Privatrechtliche Leistungsentgelte	47.467,32	48.000,00	47.467,32	532,68	1,1
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	377.255,71	295.800,00	267.358,15	28.441,85	9,6
Kostensatzleistungen und -erstattungen	224.356,00	221.000,00	2.742.202,01	-2.521.202,01	-1.140,8
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzl. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	7.681.224,76	8.981.400,00	3.123.968,75	5.857.431,25	65,2
Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen	41.312,99	43.777,00	43.777,56	-0,56	
Sonstige ordentliche Erträge	27.693,78	600,00	31.897,83	-31.297,83	-5.216,3
Summe der ordentlichen Erträge	8.399.310,56	9.590.577,00	6.256.671,62	3.333.905,38	34,8
Personalaufwendungen	6.440.430,11	5.938.313,95	5.936.813,95	1.500,00	0,0
Versorgungsaufwendungen	147.175,47	276.408,54	123.179,73	153.228,81	55,4
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.848.216,06	9.295.846,89	903.110,02	8.392.736,87	90,3
Abschreibungen	125.913,45	114.822,00	142.081,91	-27.259,91	-23,7
Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	875.940,42	959.233,48	3.482.226,93	-2.522.993,45	-263,0
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Aufwendungen	111.837,68	2.427,57	7.703,32	-5.275,75	-217,3
Summe der ordentlichen Aufwendungen	14.549.513,19	16.587.052,43	10.595.115,86	5.991.936,57	36,1
Verwaltungsergebnis	-6.150.202,63	-6.996.475,43	-4.338.444,24	-2.658.031,19	38,0
Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Ordentliches Ergebnis	-6.150.202,63	-6.996.475,43	-4.338.444,24	-2.658.031,19	38,0
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen	-6.150.202,63	-6.996.475,43	-4.338.444,24	-2.658.031,19	38,0
Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	149.619,70	132.112,00	102.820,43	29.291,57	22,2
Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	1.908.005,92	2.118.647,00	1.933.250,94	185.396,06	8,8
Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	-1.758.386,22	-1.986.535,00	-1.830.430,51	-156.104,49	7,9
Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-7.908.588,85	-8.983.010,43	-6.168.874,75	-2.814.135,68	31,3

Insgesamt war das Ergebnis um EUR 2.814.135,68 besser als ursprünglich geplant.

Die Kostenersatzleistungen und -erstattungen fielen um T€ 2.521,2 höher aus. Zur Zeit der Anmeldung Haushaltsmittel für das Jahr 2023 war nicht bekannt, dass die Bearbeitung der Anträge auf Erstattung an Arbeitsgeber und Selbständige nach § 56 Infektionsschutzgesetz (Absonderung und Tätigkeitsverbot aufgrund von Corona) auf die Gesundheitsämter ab dem 01.01.2023 übertragen wurden. Die Erstattungen des Kreises an private Unternehmen wurden vollumfänglich vom Land erstattet.

Die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen fielen um T€ 5.857,4 niedriger aus. Zur Zeit der Anmeldung der Haushaltsmittel für das Jahr 2023 war nicht bekannt, dass die Impfzentren zum Jahresende 2022 geschlossen werden. Aus diesem Grunde wurden Haushaltsmittel für den Betrieb der Impfzentren angemeldet. Die Aufwendungen für den Betrieb der Impfzentren wurde auch hier vollumfänglich vom Land erstattet. Die Erträge stammen aus der Schlussrechnung mit dem Land für das Haushaltsjahr 2022.

Die Plan-/Ist-Abweichung der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen betrug -T€ 8.390,7. Bei der Erstellung des Haushaltsplanes 2023 war nicht bekannt, dass die Impfzentren zum Jahresende 2022 geschlossen wurden. Deshalb kam es zu dieser hohen Abweichung.

Der Abweichung in Höhe von T€ 2.522,9 bei den Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüssen liegt dieselbe Begründung zu Grunde wie bei den Kostenersatzleistungen und -erstattungen.

Teilfinanzrechnung Fachdienst 37 zum 31.12.2023

Euro				
Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	44.362,27	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Einzahlungen	44.362,27	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	228.412,96	14.357.240,07	279.610,94	14.077.629,13
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen	228.412,96	14.357.240,07	279.610,94	14.077.629,13
Saldo (Einzahlungen ./ . Auszahlungen)	-184.050,69	-14.357.240,07	-279.610,94	-14.077.629,13

Die Auszahlungen für Investitionen fielen um T€ 14.077,6 geringer aus, weil der Neubau des Gebäudes des Rettungszentrums im Haushaltsjahr 2023 nicht erfolgte.

Fachdienst 39 Veterinärwesen und lebensmittelrechtlicher Verbraucherschutz

In dem Fachdienst 39 sind zusammengefasst:

39.01 Veterinärwesen und Verbraucherschutz

39.01.01 Veterinärwesen und lebensmittelrechtlicher Verbraucherschutz

Teilergebnisrechnung Fachdienst 39 zum 31.12.2023

Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis	Abweichung in Prozent
Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	106.035,67	141.000,00	130.511,45	10.488,55	7,4
Kostensatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzl. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	843.930,00	847.350,00	847.350,00	0,00	0,0
Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Erträge	10.475,09	3.000,00	3.834,59	-834,59	-27,8
Summe der ordentlichen Erträge	960.440,76	991.350,00	981.696,04	9.653,96	1,0
Personalaufwendungen	1.029.667,97	1.360.230,99	1.357.662,09	2.568,90	0,2
Versorgungsaufwendungen	38.803,30	46.749,88	20.285,30	26.464,58	56,6
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	57.634,25	72.509,10	63.289,11	9.219,99	12,7
Abschreibungen	8.752,44	2.632,00	6.745,45	-4.113,45	-156,3
Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Aufwendungen	707,00	1.400,00	490,50	909,50	65,0
Summe der ordentlichen Aufwendungen	1.135.564,96	1.483.521,97	1.448.472,45	35.049,52	2,4
Verwaltungsergebnis	-175.124,20	-492.171,97	-466.776,41	-25.395,56	5,2
Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Ordentliches Ergebnis	-175.124,20	-492.171,97	-466.776,41	-25.395,56	5,2
Außerordentliche Erträge	195,97	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliches Ergebnis	195,97	0,00	0,00	0,00	0,0
Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen	-174.928,23	-492.171,97	-466.776,41	-25.395,56	5,2
Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	920,00	2.100,00	1.455,00	645,00	30,7
Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	347.590,63	347.006,00	469.883,04	-122.877,04	-35,4
Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	-346.670,63	-344.906,00	-468.428,04	123.522,04	-35,8
Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-521.598,86	-837.077,97	-935.204,45	98.126,48	-11,7

Insgesamt war das Ergebnis um EUR 98.126,48 schlechter als ursprünglich geplant.

Teilfinanzrechnung Fachdienst 39 zum 31.12.2023

Euro					
Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis	
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	479,90	350,00	0,00	350,00	350,00
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen	479,90	350,00	0,00	350,00	350,00
Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-479,90	-350,00	0,00	-350,00	-350,00

Fachdienst 40 Schule

In dem Fachdienst 40 sind zusammengefasst:

- 40.01 Schulträgeraufgaben
 - 40.01.01 Grundschulen
 - 40.01.02 Haupt- und Realschulen
 - 40.01.03 Gesamtschulen
 - 40.01.04 Gymnasien
 - 40.01.05 Schule mit Förderschwerpunkt Lernen
 - 40.01.06 Schule mit Förderschwerpunkt geistige Entwicklung
 - 40.01.07 Schule mit Förderschwerpunkt körperliche und motorische Entwicklung
 - 40.01.08 Schule mit Förderschwerpunkt emotionale und soziale Entwicklung und kranke Schüler und Schülerinnen
 - 40.01.09 Berufliche Schulen
 - 40.01.10 Schule für Erwachsene
 - 40.01.11 Schulbezogene Dienstleistungen
 - 40.01.12 Medienzentrum Kreis und Stadt Offenbach
 - 40.01.13 Schülerbeförderung
 - 40.01.14 Schule mit Förderschwerpunkt Sprachheilverfahren
 - 40.01.15 Pädagogische Schulentwicklung

Teilergebnisrechnung Fachdienst 40 zum 31.12.2023

Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis	Abweichung in Prozent
Privatrechtliche Leistungsentgelte	54.762,82	56.400,00	55.938,35	461,65	0,8
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	43.737,00	3.430,00	44.729,55	-41.299,55	-1.204,1
Kostensatzleistungen und -erstattungen	1.089.882,34	1.407.200,00	711.329,94	695.870,06	49,5
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzl. Umlagen	120.380.514,00	129.930.000,00	129.838.958,00	91.042,00	0,1
Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	4.370.481,64	5.972.634,64	5.081.898,39	890.736,25	14,9
Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen	496.768,82	470.650,00	862.146,00	-391.496,00	-83,2
Sonstige ordentliche Erträge	40.083,67	39.560,00	6.129.989,38	-6.090.429,38	-15.395,4
Summe der ordentlichen Erträge	126.476.230,29	137.879.874,64	142.724.989,61	-4.845.114,97	-3,5
Personalaufwendungen	7.606.939,43	8.048.887,57	8.048.887,57	0,00	0,0
Versorgungsaufwendungen	79.456,45	108.510,50	48.352,94	60.157,56	55,4
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	16.550.359,32	17.707.836,72	22.675.475,59	-4.967.638,87	-28,1
Abschreibungen	13.044.876,10	14.710.273,00	13.893.032,32	817.240,68	5,6
Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	7.629.570,96	8.817.799,37	8.673.568,82	144.230,55	1,6
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Aufwendungen	134.846,71	485,70	12.349,85	-11.864,15	-2.442,7
Summe der ordentlichen Aufwendungen	45.046.048,97	49.393.792,86	53.351.667,09	-3.957.874,23	-8,0
Verwaltungsergebnis	81.430.181,32	88.486.081,78	89.373.322,52	-887.240,74	-1,0
Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzaufwendungen	283,66	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzergebnis	-283,66	0,00	0,00	0,00	0,0
Ordentliches Ergebnis	81.429.897,66	88.486.081,78	89.373.322,52	-887.240,74	-1,0
Außerordentliche Erträge	8.593,25	0,00	37.575,75	-37.575,75	0,0
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	258.646,59	-258.646,59	0,0
Außerordentliches Ergebnis	8.593,25	0,00	-221.070,84	221.070,84	0,0
Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen	81.438.490,91	88.486.081,78	89.152.251,68	-666.169,90	-0,8
Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	5.543.454,62	2.354.864,00	6.095.965,95	-3.741.101,95	-158,9
Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	-5.543.454,62	-2.354.864,00	-6.095.965,95	3.741.101,95	-158,9
Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	75.895.036,29	86.131.217,78	83.056.285,73	3.074.932,05	3,6

Insgesamt war das Ergebnis um EUR 3.074.932,05 besser als ursprünglich geplant.

Die wesentlichen Ursachen der Abweichung setzen sich wie folgt zusammen:

Bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten wurden T€ 41,3 mehr vereinnahmt, weil der Kreis Offenbach mit der Stadt Offenbach bezüglich der Sporthallennutzung der August-Bebel-Schule eine neue Vereinbarung getroffen hat.

Die Kostenersatzleistungen die aus der Schülerbeförderung seitens der KVG resultieren, können nicht geplant werden, da nicht bekannt ist, wie viele Schülerinnen und Schüler innerhalb eines Schuljahres befördert werden müssen. Die Abweichung betrug T€ 628,8. Die von anderen Schulträgern zu erstattenden Gastschulbeiträgen wurden in Höhe von T€ 1.284 geplant. Aufgrund von Personalmangel konnte der FD 40 die Beitreibung dieser Erträge nicht in voller Höhe verfolgen.

Die Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlage weisen eine Plan-/ Ist-Abweichung in Höhe von -T€ 890,7 auf. Im Wesentlichen ist diese Abweichung folgendermaßen zu erklären. Die Zuweisungen des Landes für inklusionsrelevante Aufgaben fielen um T€ 20,8 geringer aus, weil der Planansatz aufgrund von Bescheiden der Vorjahre ermittelt wurde und in 2023 die Zuweisungen des Landes doch geringer ausfielen. Bezüglich des Projektes „Pakt für den Nachmittag“ (-T€ 750,0) sowie des Projektes „Geld statt Stelle“ (-T€ 24,9) kam es zu Änderungen der Ressourcenverteilung durch die Schulen und zusätzlich mussten schwankende Schülerzahlen verzeichnet werden.

Im Rahmen des Projektes „Geld statt Stelle“ können sich die Schulen zwischen finanziellen Mitteln oder der Besetzung einer Lehrerstelle entscheiden. Somit kommen Schwankungen zustanden, da jedes Jahr eine andere Ressourcenverteilung (Geld oder Stelle) gewählt wird.

Die sonstigen ordentlichen Erträge fielen um T€ 6.090,4 höher aus als geplant, weil eine Erstattung des Finanzamts Offenbach von Umsatzsteuer für die Jahre 2020 bis 2022 im Rahmen der Organschaft mit der KOREAL GmbH erfolgte.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen weisen eine Planabweichung in Höhe von T€ 4.967,6 aus, weil diese Position auch die Bildung eines Sonderpostens für die Schulumlage in Höhe von T€ 5.448,2 beinhaltet.

Teilfinanzrechnung Fachdienst 40 zum 31.12.2023

Euro				
Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.673.322,89	50.000,00	5.477.056,84	-5.427.056,84
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Einzahlungen	1.673.322,89	50.000,00	5.477.056,84	-5.427.056,84
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	32.236.701,22	76.510.310,37	33.376.733,32	43.133.577,05
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen	32.236.701,22	76.510.310,37	33.376.733,32	43.133.577,05
Saldo (Einzahlungen ./.. Auszahlungen)	-30.563.378,33	-76.460.310,37	-27.899.676,48	-48.560.633,89

Im Haushaltsplan für das Haushaltsjahr wurden bei den Einzahlungen aus Investitionstätigkeit lediglich die Zahlungen der Zinsen für das Darlehen bezüglich der Georg-Büchner-Schule durch die Stadt Rodgau berücksichtigt. Weitere investive Einnahmen fielen jedoch an. Und zwar für die 4. Grundschule in Heusenstamm (T€ 1.800), die Konrad-Adenauer-Schule in Seligenstadt /T€ 1.400) und die Sonnenblumenschule in Langen (T€ 1.840). Im Wesentlichen durch die zusätzlichen Einnahmen kam es zu der Differenz von -T€ 5.427,0.

Die Differenz bei den Auszahlungen aus Investitionen ergab sich, da es im Jahr 2023 zu Verzögerungen bei der Durchführung von Baumaßnahmen aus den verschiedensten Gründen kam. Die geplanten Mittel für die in der Tabelle aufgeführten Maßnahmen konnten daher nicht vollständig in Anspruch genommen werden.

Baumaßnahme	geplant Mittel	Mittelverbrauch	Differenz
	€	€	€
Auszahlungen für Investitionszuweisungen vom Land	71.179,25	71.179,25	0,00
Auszahlungen für Investitionszuweisungen von Gemeinden	892.862,22	772.862,22	120.000,00
Auszahlung Erwerb Gebäude	154.726,96	0,00	154.726,96
Auszahlungen für Hochbaumaßn	3.959.726,26	1.520.201,94	2.439.524,32
Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	60.808.184,37	25.087.462,64	35.720.721,73
Auszahlungen an private Unternehmen	9.910.732,69	5.388.566,48	4.522.166,21
Anlagevermögen über 1.000 €	400.242,97	318.462,79	81.780,18
Sammelposten 250 € bis 1.000 €	312.655,65	217.998,00	94.657,65
	76.510.310,37	33.376.733,32	43.133.577,05

Fachdienst 41 Integrationsbüro

In dem Fachdienst 41 sind zusammengefasst:

- 41.01 Integrationsangelegenheiten
- 41.01.01 Integrationsarbeit

Teilergebnisrechnung Fachdienst 41 zum 31.12.2023

Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis	Abweichung in Prozent
Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Kostensatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzl. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	194.747,30	233.206,00	225.408,19	7.797,81	3,3
Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Erträge	1.131,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Summe der ordentlichen Erträge	195.878,30	233.206,00	225.408,19	7.797,81	3,3
Personalaufwendungen	470.994,42	584.490,49	564.395,27	20.095,22	3,4
Versorgungsaufwendungen	14.810,62	21.209,51	8.399,16	12.810,35	60,4
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	40.697,23	61.554,00	39.443,68	22.110,32	35,9
Abschreibungen	345,00	184,00	296,06	-112,06	-60,9
Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferaufwendungen	9.069,35	16.700,00	6.738,37	9.961,63	59,7
Sonstige ordentliche Aufwendungen	666,40	0,00	0,00	0,00	0,0
Summe der ordentlichen Aufwendungen	536.583,02	684.138,00	619.272,54	64.865,46	9,5
Verwaltungsergebnis	-340.704,72	-450.932,00	-393.864,35	-57.067,65	12,7
Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Ordentliches Ergebnis	-340.704,72	-450.932,00	-393.864,35	-57.067,65	12,7
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen	-340.704,72	-450.932,00	-393.864,35	-57.067,65	12,7
Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	196.324,00	216.399,00	240.700,57	-24.301,57	-11,2
Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	-196.324,00	-216.399,00	-240.700,57	24.301,57	-11,2
Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-537.028,72	-667.331,00	-634.564,92	-32.766,08	4,9

Insgesamt war das Ergebnis um EUR 32.766,08 besser als ursprünglich geplant.

Teilfinanzrechnung Fachdienst 41 zum 31.12.2023

Euro	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis
Beschreibung				
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	558,11	-558,11
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen	0,00	0,00	558,11	-558,11
Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	0,00	0,00	-558,11	558,11

Fachdienst 43 Volkshochschule / Weiterbildung

In dem Fachdienst 43 sind zusammengefasst:

- 43.10 Bildung
 - 43.10.01 Volkshochschule
 - 43.10.02 Besondere Auftragsmaßnahmen – Weiterbildung intern

Teilergebnisrechnung Fachdienst 43 zum 31.12.2023

Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis	Abweichung in Prozent
Privatrechtliche Leistungsentgelte	620,10	0,00	789,60	-789,60	0,0
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.152.149,02	1.900.500,00	1.689.305,22	211.194,78	11,1
Kostenersatzleistungen und -erstattungen	203.778,63	273.500,00	203.810,75	69.689,25	25,5
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzl. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	571.899,11	486.000,00	517.036,72	-31.036,72	-6,4
Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Erträge	34.606,89	36.300,00	22.269,19	14.030,81	38,7
Summe der ordentlichen Erträge	1.963.053,75	2.696.300,00	2.433.211,48	263.088,52	9,8
Personalaufwendungen	1.353.373,12	1.471.377,70	1.471.377,70	0,00	0,0
Versorgungsaufwendungen	91.229,59	123.373,96	50.182,81	73.191,15	59,3
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.191.297,52	1.718.133,04	1.328.924,43	389.208,61	22,7
Abschreibungen	7.047,47	4.221,00	6.527,70	-2.306,70	-54,7
Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	100.273,70	121.000,00	99.129,93	21.870,07	18,1
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferaufwendungen	38.778,85	105.000,00	61.141,84	43.858,16	41,8
Sonstige ordentliche Aufwendungen	103,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Summe der ordentlichen Aufwendungen	2.782.103,25	3.543.105,70	3.017.284,41	525.821,29	14,8
Verwaltungsergebnis	-819.049,50	-846.805,70	-584.072,93	-262.732,77	31,0
Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Ordentliches Ergebnis	-819.049,50	-846.805,70	-584.072,93	-262.732,77	31,0
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen	-819.049,50	-846.805,70	-584.072,93	-262.732,77	31,0
Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	869.185,71	846.110,00	940.691,49	-94.581,49	-11,2
Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	-869.185,71	-846.110,00	-940.691,49	94.581,49	-11,2
Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-1.688.235,21	-1.692.915,70	-1.524.764,42	-168.151,28	9,9

Insgesamt war das Ergebnis um EUR 168.151,28 besserer als ursprünglich geplant.

Die wesentlichen Ursachen der Abweichung sind Mindereinnahmen bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten (-T€ 211,2) und den Kostenersatzleistungen und -erstattungen (-T€ 70,0). Diese sind im Wesentlichen durch die Nachwirkungen der COVID-Pandemie zu erklären, da die Bürgerinnen und Bürger noch immer sehr zurückhaltend die Angebote der VHS annehmen. Im Bereich der Kostenersatzleistungen war dadurch die Erstattung von Fahrtkosten der Teilnehmenden geringer als geplant. Da weiterhin viele geplante Veranstaltungen ausgefallen sind, fielen die Honorarleistungen geringer aus.

Bei den Erträgen aus Zuweisungen und Zuschüssen wurde ein Mehrertrag von T€ 31,0 erzielt. Im Bereich der Integrationskurse wurde die Kapazitätsgrenze erreicht. Wodurch erheblich höhere Erstattungsansprüche gegen das Bundesamt für Migration und Flüchtlinge entstanden.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen wichen von der Planung ab (-T€ 389,2), weil das Bildungsangebot nur zögernd angenommen wird und dadurch in allen Teilbereichen der Sachkosten diese niedriger ausfielen als die Planung vorausgesetzt hat.

Die Transferaufwendungen fielen um T€ 43,8 niedriger aus, was ausschließlich an einer Verminderung der Fahrtkostenerstattungen von Teilnehmern an Integrationskursen lag, da diese verstärkt vom Bundesamt für Migration und Flüchtlinge übernommen wurden.

Teilfinanzrechnung Fachdienst 43 zum 31.12.2023

Euro				
Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.494,00	12.727,65	12.677,65	50,00
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen	1.494,00	12.727,65	12.677,65	50,00
Saldo (Einzahlungen ./- Auszahlungen)	-1.494,00	-12.727,65	-12.677,65	-50,00

Fachdienst 50 Arbeitsmarkt und Option

In dem Fachdienst 50 sind zusammengefasst:

- 50.10 Arbeitsmarkt
 - 50.10.01 Drittmittel
- 50.20 Option
 - 50.20.01 Arbeitsmarktintegration nach SGB II (aktive Leistungen)
 - 50.20.02 Grundsicherung für Arbeitssuchende nach SGB II (passive Leistung)
 - 50.20.03 Originäre Kreisleistungen nach dem SGB II

Teilergebnisrechnung Fachdienst 50 zum 31.12.2023

Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis	Abweichung in Prozent
Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Kostenersatzleistungen und -erstattungen	30.507.546,91	23.970.803,00	30.436.205,21	-6.465.402,21	-27,0
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzl. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferleistungen	143.894.362,63	168.793.998,00	160.346.568,87	8.447.429,13	5,0
Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	1.633.626,14	1.387.000,00	1.632.430,61	-245.430,61	-17,7
Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Erträge	21.899,97		106.193,79	-106.193,79	0,0
Summe der ordentlichen Erträge	176.057.435,65	194.151.801,00	192.521.398,48	1.630.402,52	0,8
Personalaufwendungen	272.829,67	210.218,93	210.218,93	0,00	0,0
Versorgungsaufwendungen	135.197,54	165.508,01	55.827,08	109.680,93	66,3
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	14.383,80	21.724,40	16.260,89	5.463,51	25,2
Abschreibungen	284.999,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	31.843.206,02	34.398.837,14	34.244.789,47	154.047,67	0,5
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferaufwendungen	169.073.753,80	195.553.864,63	195.015.626,34	538.238,29	0,3
Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	37.218,03	-37.218,03	0,0
Summe der ordentlichen Aufwendungen	201.624.369,83	230.350.153,11	229.579.940,74	770.212,37	0,3
Verwaltungsergebnis	-25.566.934,18	-36.198.352,11	-37.058.542,26	860.190,15	-2,4
Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Ordentliches Ergebnis	-25.566.934,18	-36.198.352,11	-37.058.542,26	860.190,15	-2,4
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen	-25.566.934,18	-36.198.352,11	-37.058.542,26	860.190,15	-2,4
Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	146.423,13	144.491,00	130.066,83	14.424,17	10,0
Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	-146.423,13	-144.491,00	-130.066,83	-14.424,17	10,0
Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-25.713.357,31	-36.342.843,11	-37.188.609,09	845.765,98	-2,3

Insgesamt war das Ergebnis um EUR 845.765,98 schlechterer als ursprünglich geplant.

Die wesentlichen Ursachen der Abweichung setzen sich wie folgt zusammen:

Die Plan-/Ist-Abweichung der Kostenersatzleistungen und -erstattungen (T€ 6.465,4) ist folgendermaßen zu erläutern: Die Höhe des Verwaltungskostenbudgets (Bund) wird in der Regel erst am Anfang des jeweiligen Haushaltsjahres bekannt gegeben und stimmt somit nicht mit der Verabschiedung des Haushaltsplanes des Kreises zeitlich überein. So kann es zu Differenzen bei den Ansätzen kommen. Zudem kommt es unterjährig zu Verschiebungen zwischen den gegenseitig deckungsfähigen Teilbudgets des Bundes (Verwaltungskosten und Eingliederungsmittel). Die Veränderungen/ Verringerung bei den Transferleistungen verhalten sich analog (Eingliederungsbudgets). Bei den Erträgen (Rückzahlungen BTP) kann eine belastbare Hochrechnung der tatsächlich zu erwartenden Rückflüssen nicht erfolgen, weil die Teilnahme bzw. die Berechtigung zur Teilnahme eines Angebotes z.B. Mittagessen, in jedem

Monat individuell variieren können. Die Erstattungsleistungen von der Pro Arbeit hängen unter anderem von den regelmäßigen Rückzahlungen der Schuldner ab und von der stringenten Verfolgung der offenen Forderungen durch die Pro Arbeit. Beides kann die Höhe der tatsächlichen Erstattungen der Pro Arbeit an den Kreis Offenbach beeinflussen und ist im Vorfeld nicht passgenau in dem Haushaltsplan darstellbar. Zudem sind unter diesen Positionen auch Rückzahlungen aus der Saldenbestätigung 2023 gebucht.

Die Erträge aus Transferleistungen weisen insgesamt eine Plan-/IST-Differenz von -T€ 8.447,4 auf. Die Bundesbeteiligung an den Kosten der Unterkunft wird erst jeweils im laufenden Haushaltsjahr durch den Bund festgelegt und kann daher von den Planzahlen für den Haushaltsplan des Kreises abweichen. Zudem ist sie von den Nettoaufwendungen abhängig und es kann auch aus diesem Grund zu Differenzen zwischen Planansatz und IST-Ergebnis kommen. Ebenso ist die Bundesbeteiligung für Warmwasser von den jeweiligen Nettoaufwendungen abhängig, so dass sich auch hier Abweichungen zwischen den Planzahlen und dem Ist-Ergebnis ergeben können. Die Kosten der Unterkunft waren im Jahr 2023 höher als geplant (T€ 939,0). Die Höhe der KDU ist von vielen Faktoren abhängig wie zum Beispiel der Anzahl und Größe der Bedarfsgemeinschaften, die unterschiedlichen Mietstufen in den Kommunen des Kreises, die Entwicklung der Mieten und Umlagen/Energiekosten, der Aufnahme von bedarfsdeckender Erwerbstätigkeit oder dem Anspruch auf ergänzende Leistungen nach Aufnahme der Erwerbstätigkeit, dem Zuzug oder Wegzug von Menschen mit Ansprüchen nach dem SGB II, der Aufnahmefähigkeit des Wohnungsmarktes u.a.), die nicht oder nicht ausreichend im Planungszeitraum für einen Haushaltsplan vollkommen vorliegen und damit in die Planung einfließen könnten. Die Höhe der Bundesbeteiligung an den Kosten der Unterkunft für das BTP wird unterjährig durch den Bund festgelegt, so dass es bezüglich der Planung zu Veränderungen (auch Kürzungen) kommen kann. Die Höhe der Leistungsbeteiligung des Bundes für das ALG II ist von unterschiedlichen Faktoren abhängig. Die Anzahl der Personen mit einem Leistungsanspruch und auch das Alter dieser Personen haben einen Einfluss auf die Bundesleistung. Die Regelsätze des Bundes sind nach Altersstufen gestaffelt, so dass bei einer Zunahme von jüngeren Personen mit einem Leistungsanspruch im SGB II, die Leistungsbeteiligung des Bundes geringer ausfällt, als bei der gleichen Anzahl von Personen mit einem höheren Alter. Die Anzahl der leistungsberechtigten Personen hängt auch von einem Zu- oder Wegzug derselben ab, von der Aufnahme einer bedarfsdeckenden Erwerbstätigkeit oder einem weiterhin bestehenden ergänzenden Leistungsanspruch. Zudem wird die Höhe der Regelsätze in der Regel erst nach Abschluss des Planungsverfahrens durch den Bund festgelegt. Die Bundesbeteiligung zum ALG II ist ein durchlaufender Posten und entspricht jeweils den diesbezüglichen Aufwendungen des Kreises (-T€ 8.513,8). Die Höhe der Eingliederungsbudgets des Bundes werden in der Regel erst am Anfang des jeweiligen Haushaltsjahres bekannt gegeben und stimmen somit nicht mit der Verabschiedung des Haushaltsplanes des Kreises zeitlich überein. So kann es zu Differenzen bei den Ansätzen kommen. Zudem kommt es unterjährig zu Verschiebungen zwischen den gegenseitig deckungsfähigen Teilbudgets des Bundes (Eingliederungsmittel und Verwaltungskosten). Siehe dazu auch die Veränderungen/Erhöhungen bei den Kostenersatzleistungen. Die Höhe der Erstattungen vom Land für abrechnungsfähige Leistungsempfänger des SGB II mit Fluchthintergrund ist abhängig von den tatsächlich aus dem AsylbLG in das SGB II gewechselten Personen und der durch das Land sodann festgestellten Abrechnungsfähigkeit (sog. kleine LAG Pauschale). Auch hier ist eine belastbare Prognose aufgrund der sehr variablen und erst nach Verabschiedung des Kreishaushaltes bekannten Parameter nur sehr eingeschränkt möglich (T€ 47,0).

Die Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen des Landes weichen im IST von der Planung um -T€ 245,4 ab. Die Mittel für die jeweils laufenden Budgets (jede AQB läuft über 5 Jahre) werden erst nach Abschluss der Planungen des Kreises durch das Land mitgeteilt, so dass es diesbezüglich zu Abweichungen zwischen Plan und IST kommen kann. Zudem werden die Mittel des Landes im Rahmen von festen unterjährigen Tranchen an die Kommunen ausgezahlt. Die Höhe ist dabei vom Land festgelegt und entspricht nicht der mit dem Land jeweils im Zielgespräch vereinbarten Maßnahmen und deren Ausgaben. Das Land hat diese Praxis der Mittelplanung- und Zuteilung festgelegt; eine Abweichung durch die Kommunen ist nicht möglich.

Bei den Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüssen (T€ 408,9) ist festzustellen, dass die Rückzahlung von Verwaltungskosten an den Bund sich nach dem jeweiligen erwirtschafteten Jahresergebnis richtet und immer erst nach Aufstellung des Haushaltsplanes vorliegen kann. Die Höhe des KFA und der entsprechenden Zahlungen an die Pro Arbeit ist abhängig von der Höhe des Bundesbudgets, das immer einen Anteil von 15,2 % ausmacht und von der Höhe des tatsächlichen Bedarfs der Pro Arbeit.

Die Transferaufwendungen lagen um T€ 538,2 unter dem fortgeschriebenen Ansatz. Die Transferaufwendungen (lfd. und einmalige Kosten der Unterkunft) sind u.a. von der Entwicklung der Fallzahlen, der Anzahl der Personen pro Fall bzw. Bedarfsgemeinschaft und auch den Wohnorten der Leistungsbezieher abhängig. So führt eine Veränderung der Bedarfsgemeinschaften nicht zwingend auch zu einer Veränderung der Transferleistungen im Bereich der Kosten der Unterkunft. Die Höhe der Kosten der Unterkunft ist von der Lage im Kreisgebiet, der Ausstattung und der Größe abhängig. Ebenso spielt die Verknappung von Wohnraum oder die (regionale) Entspannung auf dem Wohnungsmarkt eine Rolle bei der Entwicklung der Kosten der Unterkunft. Die Transferaufwendungen für Leistungen im Bereich von Bildung und Teilhabe sind ebenfalls von der Entwicklung der Fallzahlen / der Bedarfsgemeinschaften und vom Alter der leistungsberechtigten Personen abhängig. Hinzu kommen die unterschiedlichen individuellen Bedarfe der leistungsberechtigten Zielgruppe (Kinder und Schüler) z.B. an Unterstützungsleistungen und den tatsächlich vorhandenen Angeboten (z. B. Mittagessen an einer Schule). Die Abhängigkeit von der bereits dargestellten Entwicklung der Fallzahlen/ Personen und der Zusammensetzung der Bedarfsgemeinschaften hat auch Auswirkungen auf die Transferaufwendungen beim Arbeitslosengeld II. Außerdem spielt das Alter der leistungsberechtigten Personen und ihre Stellung innerhalb der Bedarfsgemeinschaften eine Rolle bezüglich der individuellen Anspruchshöhe. Hinzu kommen die Änderungen bei den monatlichen Regelbedarf- und Ergänzungsansprüchen aufgrund Erhöhung der Regelsätze durch den Bund. Die beiden Transferaufwendungsbereiche "Regelsätze" und "Kosten der Unterkunft" sind zudem einkommensrelevant. Je höher die anzurechnenden Einkünfte pro Person / pro Bedarfsgemeinschaft sind, desto mehr haben diese Einkünfte Einfluss auf die Auszahlungshöhe der Transferaufwendungen. So kann es z.B. auch ohne Veränderung der Bedarfsgemeinschaften oder der Anzahl der Personen zu veränderten Transferaufwendungen kommen, wenn diese einkommensabhängig sind. Die Mittel des Landes im Rahmen von AQB werden jeweils in festen unterjährigen Tranchen an die Kommunen ausgezahlt. Die Höhe ist dabei vom Land festgelegt und entspricht nicht der mit dem Land jeweils im Zielgespräch vereinbarten Maßnahmen und deren Ausgaben. Somit können die tatsächlichen Ausgaben von Planungsansätzen abweichen. Das Land hat diese Praxis der Mittelplanung- und Zuteilung festgelegt; eine Abweichung durch die Kommunen ist nicht möglich.

Teilfinanzrechnung Fachdienst 50 zum 31.12.2023

Euro				
Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	4.982.345,16	11.228,84	4.971.116,32
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen	0,00	4.982.345,16	11.228,84	4.971.116,32
Saldo (Einzahlungen ./.. Auszahlungen)	0,00	-4.982.345,16	-11.228,84	-4.971.116,32

Die geplanten Auszahlungen aus Investitionstätigkeit betrafen den Bau eines neuen Gebäudes für die AöR. In 2023 fanden keine wesentlichen Bautätigkeiten statt. Der verbleibende Investitionsbetrag über T€ 4.971,1 wurde in das Haushaltsjahr 2024 übertragen.

Fachdienst 51 Jugend und Familie

In dem Fachdienst 51 sind zusammengefasst:

- 51.1 Wirtschaftliche Jugendhilfe und finanzielle Förderung
 - 51.10.01 Wirtschaftliche Jugendhilfen nach dem SGB VIII
 - 51.10.02 Zuweisungen und Zuschüsse
 - 51.10.03 Beratungszentren

- 51.2 Amtsvormundschaft und Unterhaltsvorschuss
 - 51.20.01 Vormundschaft
 - 51.20.02 Unterhaltsvorschuss

- 51.3 Allgemeiner Sozialer Dienst
 - 51.30.01 Erzieherische Hilfen nach dem KJHG
 - 51.30.02 Mitwirkung im gerichtlichen Verfahren

- 51.4 Jugendförderung und Frühe Hilfen
 - 51.40.01 Jugendarbeit
 - 51.40.02 Jugendsozialarbeit an Schulen
 - 51.40.03 Kreisjugendbildungswerk
 - 51.40.04 Berufswegebegleitung
 - 51.40.05 Frühe Hilfen

- 51.5 Kindertagespflege, Adoptions- und Pflegekinderdienst
 - 51.51.01 Tagespflege und pädagogische Fachberatung
 - 51.51.02 Adoption, Pflegeelternschaft

- 51.6 Sozial- und Jugendhilfeplanung
 - 51.60.01 Sozial- und Jugendhilfeplanung
 - 51.60.02 Dezentrales Controlling für den FD 51

Teilergebnisrechnung Fachdienst 51 zum 31.12.2023

Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis	Abweichung in Prozent
Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.110,00	6.100,00	3.260,00	2.840,00	46,6
Kostensatzleistungen und -erstattungen	2.256.466,98	9.084.350,17	2.109.953,53	6.974.396,64	76,8
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzl. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferleistungen	10.763.074,19	13.124.503,99	11.812.212,94	1.312.291,05	10,0
Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	4.540.957,42	4.528.025,55	4.418.152,54	109.873,01	2,4
Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Erträge	3.745.898,07	680,00	5.027.259,12	-5.026.579,12	-739.202,8
Summe der ordentlichen Erträge	21.308.506,66	26.743.659,71	23.370.838,13	3.372.821,58	12,6
Personalaufwendungen	10.602.240,94	11.128.352,41	11.133.462,71	-5.110,30	-0,1
Versorgungsaufwendungen	494.588,72	765.293,28	298.416,60	466.876,68	61,0
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.147.791,90	1.196.444,37	1.077.300,37	119.144,00	10,0
Abschreibungen	17.160,28	30.908,00	61.701,22	-30.793,22	-99,6
Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	8.281.763,56	12.465.659,12	10.353.704,59	2.111.954,53	16,9
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferaufwendungen	77.606.732,37	95.162.349,81	91.953.763,42	3.208.586,39	3,4
Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.364.382,22	357,00	1.846.984,76	-1.846.627,76	-517.262,7
Summe der ordentlichen Aufwendungen	99.514.659,99	120.749.363,99	116.725.333,67	4.024.030,32	3,3
Verwaltungsergebnis	-78.206.153,33	-94.005.704,28	-93.354.495,54	-651.208,74	0,7
Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Ordentliches Ergebnis	-78.206.153,33	-94.005.704,28	-93.354.495,54	-651.208,74	0,7
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	60.744,49	-60.744,49	0,0
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	-60.744,49	60.744,49	0,0
Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen	-78.206.153,33	-94.005.704,28	-93.415.240,03	-590.464,25	0,6
Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	4.152.251,60	4.122.707,00	4.761.833,62	-639.126,62	-15,5
Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	-4.152.251,60	-4.122.707,00	-4.761.833,62	639.126,62	-15,5
Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-82.358.404,93	-98.128.411,28	-98.177.073,65	48.662,37	-0,1

Insgesamt war das Ergebnis um EUR 48.662,37 schlechter als ursprünglich geplant.

Die wesentlichen Ursachen der Abweichung setzen sich wie folgt zusammen:

Die Kostensatzleistungen fielen um T€ 6.974,4 niedriger aus als geplant.

Bei den Erstattungen von überörtlichen und anderen Trägern ist zu konstatieren, dass regelmäßig eine Verschiebung der Kostenanforderungen über den jeweiligen Jahresabschluss stattfindet, da die Kosten erst im Nachhinein abgerechnet werden können. So werden für das Jahr 2023 die Kosten überwiegend erst im Laufe des Jahres 2024 abgerechnet, was in der aktuellen Analyse für 2023 zu einem Defizit von T€ 5.885,5 führt. Bezüglich der Kostenerstattungen von anderen Trägern kam es zu Mindereinnahmen in Höhe von T€ 495,5, da einige angemeldete Fälle aufgrund einer engeren Rechtsauslegung nicht erstatten wurden. Die Rückzahlung von überzahlten Zuschüssen bezüglich der Förderung von Kinder- und Jugendsozialarbeit an Schulen sowie des Aktionsprogramms „Aufholen nach Corona für Kinder und Jugendlichen“ sowie die Rückzahlungen von bewilligten Projekten sind im Vorfeld nicht genau kalkulierbar und es kam zu geringeren Erträgen in Höhe von T€ 259,3. Bei der Rückzahlung von Kita-Biträgen kam es ebenfalls zu geringeren Erträgen (-T€ 42,6).

Die Erträge aus Transferleistungen fielen gegenüber der Planung um T€ 1.312,3 niedriger aus. Sie hängen unmittelbar mit den Aufwendungen für Transferleistungen zusammen. Die wesentlichen Plan-/Ist Differenzen sind zum einen mit geringeren Erstattungen vom Land im Rahmen von SGB VIII (-T€ 763,4) zu begründen. Diese hing mit geringeren Fallzahlen zusammen. Des Weiteren kam es zu geringeren Erträgen bezüglich der an den Kreis zu erstattenden Kostenbeiträgen für die Betreuung von Tagespflegkindern (-T€ 133,1).

Die geringeren Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen betreffen fast ausschließlich die Zuweisungen des Bundes im Rahmen des ESF Programmes. (-T€ 110,0).

Die Abweichungen bei den Sonstigen ordentlichen Erträgen resultieren aus dem Sachverhalt, dass die Verbuchung von Erträgen für 2022, die nach dem Buchungsschluss für das Haushaltsjahr 2022 bekannt wurden, im Jahr 2023 erfolgte.

Periodenfremde Erträge

51.1	90.136,58 €
51.2	50.189,35 €
51.3	4.547.843,35€
51.4	185.185,34 €
51.7	9.310,20 €

Die Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen fielen gegenüber der Planung um T€ 2.112,0 niedriger aus. Im Einzelnen kam es zu folgenden Kostenminderungen:

- Sonstige Erstattungen an das Land -T€ 162,2
- Aufholen von Corona -T€ 162,4
- Jugendsozialarbeit an Schulen -T€ 1.161,1
- Kostenerstattungen bei fortlaufender Vollzeitpflege gem. §89a SGB VIII -T€ 264,5
- Zuweisungen für laufende Zwecke an Gemeinden -T€ 109,5

Die Transferaufwendungen, die in Korrespondenz zu den Transfererträgen stehen, fielen um T€ 3.208,6 niedriger aus als geplant. Auch diese Kostenminderungen hingen mit geringeren Fallzahlen zusammen. So mussten für die Leistungen an Berechtigte um T€ 1.178,5 weniger aufgewendet werden. Die Kostenerstattungen an andere Träger konnten um T€ 520,0 gesenkt werden. Für die Kita-Beiträge gemäß § 16a SGB II fielen T€ 202,9 und für das Projekt „BerufsWegeBegleitung und Jugend stärken in Schulen und Beruf“ T€ 295,6 weniger an Kosten an.

Bei der Planabweichung der sonstigen ordentlichen Aufwendungen handelt es sich – analog zu den sonstige ordentlichen Erträgen - um periodenfremde Aufwendungen.

Periodenfremde Aufwendungen

51.1	44,19 €
51.2	2.682,00 €
51.3	1.314.698,77 €
51.4	72.329,72 €
51.5	292.273,31 €
51.7	164.599,77 €

Teilfinanzrechnung Fachdienst 51 zum 31.12.2023

Euro				
Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.577,96	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen	1.577,96	0,00	0,00	0,00
Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-1.577,96	0,00	0,00	0,00

Fachdienst 53 SGB XII, Asyl und sonstige soziale Leistungen

In dem Fachdienst 53 sind zusammengefasst:

- 53.10 SGB XII Offene Hilfen und Vertragsverhandlungen
 - 53.10.01 Hilfen nach dem SGB XII regionalisiert
- 53.20 SGB XII - Zentrale Hilfen und Unterhalt
 - 53.20.01 Leistungen nach dem SGB XII (Hilfen, zentralisiert)
 - 53.20.02 Eingliederungshilfe nach SGB XII
- 53.30 Asyl
 - 53.30.01 Hilfe für Flüchtlinge, Spätaussiedler/innen und Migranten/innen
- 53.40 Sonstige soziale Leistungen
 - 53.40.01 Sonstige Soziale Hilfen

Teilergebnisrechnung Fachdienst 53 zum 31.12.2023

Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis	Abweichung in Prozent
Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.822,00	11.500,00	257,00	11.243,00	97,8
Kostensatzleistungen und -erstattungen	138.762,75	165.147,00	145.181,69	19.965,31	12,1
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzl. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferleistungen	63.094.941,69	63.965.895,64	57.231.806,20	6.734.089,44	10,5
Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	8.448.667,96	24.887.833,76	24.668.374,59	219.459,17	0,9
Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Erträge	2.410.832,35	100,00	1.656.523,18	-1.656.423,18	-1.656.423,2
Summe der ordentlichen Erträge	74.098.026,75	89.030.476,40	83.702.142,66	5.328.333,74	6,0
Personalaufwendungen	5.195.888,36	6.114.620,63	6.114.620,63	0,00	0,0
Versorgungsaufwendungen	614.451,91	839.733,97	334.094,03	505.639,94	60,2
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.775.699,44	5.011.425,67	4.920.431,60	90.994,07	1,8
Abschreibungen	703.627,74	832.667,00	762.178,02	70.488,98	8,5
Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferaufwendungen	108.801.901,68	136.094.070,59	131.800.245,34	4.293.825,25	3,2
Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.455.571,19		2.577.591,48	-2.577.591,48	0,0
Summe der ordentlichen Aufwendungen	121.547.140,32	148.892.517,86	146.509.161,10	2.383.356,76	1,6
Verwaltungsergebnis	-47.449.113,57	-59.862.041,46	-62.807.018,44	2.944.976,98	-4,9
Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzaufwendungen	2.802,08	3.750,00	3.750,00	0,00	0,0
Finanzergebnis	-2.802,08	-3.750,00	-3.750,00	0,00	0,0
Ordentliches Ergebnis	-47.451.915,65	-59.865.791,46	-62.810.768,44	2.944.976,98	-4,9
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	1.000,00	-1.000,00	0,0
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	1.000,00	-1.000,00	0,0
Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen	-47.451.915,65	-59.865.791,46	-62.809.768,44	2.943.976,98	-4,9
Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	2.201.338,61	2.177.456,00	2.686.031,44	-508.575,44	-23,4
Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	-2.201.338,61	-2.177.456,00	-2.686.031,44	508.575,44	-23,4
Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-49.653.254,26	-62.043.247,46	-65.495.799,88	3.452.552,42	-5,6

Insgesamt war das Ergebnis um EUR 3.452.552,42 schlechterer als ursprünglich geplant.

Die wesentlichen Ursachen der Abweichung setzen sich wie folgt zusammen:

Die Erträge aus Transferleistungen fielen gegenüber der Planung um T€ 6.734,0 niedriger aus. Sie hängen unmittelbar mit den Aufwendungen für Transferleistungen zusammen. Die

wesentlichen Plan-/Ist Differenzen sind zum einen mit geringeren Leistungen der Sozialleistungsträger zu begründen (-T€ 204,8). Des Weiteren kam es zu geringeren Erträgen aus zu Unrecht gewährten Leistungen (-T€ 176,8) und zu niedrigeren sonstigen Ersatzleistungen (-T€ 181,5), was beides mit insgesamt gesunkenen Fallzahlen zu begründen ist. Die vom Bund zu leistenden Kostenbeiträge für die Gemeinschaftsunterkünfte fielen aus demselben Grund geringer aus, und zwar im Bereich SGB II um T€ 436,9 und im Bereich SGB XII um T€ 302,8 Die Zuweisungen zu den Ausgaben der Grundsicherung fielen aufgrund von einer geringeren Anzahl von Leistungsberechtigten um T€ 5.082,5 niedriger aus.

Die Abweichungen bei den Sonstigen ordentlichen Erträgen resultieren aus periodenfremden Buchungen.

Die Transferaufwendungen fielen im Jahr 2023 gegenüber der Planung um T€ 4.271,6 niedriger aus. Im Wesentlichen lassen sich die Minderaufwendungen wie folgt erklären:

Im Bereich SGB XII – dauernde Leistungen kam es zu niedrigeren Aufwendungen in Höhe von T€ 604,2. Ein Teil dieses Minderaufwandes ist auf darauf zurückzuführen, da die Rechnungen der Leistungserbringer verzögert vorgelegt werden. Ebenfalls im Bereich SGB XII fielen für die Kosten der Unterkunft T€ 353,5 und für Sozialversicherungsbeiträge T€ 148,2 weniger an, da es zu niedrigeren Fallzahlen kam. Bei der Soziale Teilhabe - Heilpädagogik § 113 Abs.1 Nr.3 SGB IX - Maßnahme KITA Ü3 kam es zu Minderausgaben in Höhe von T€ 167,7, da die Träger der KITA-Einrichtungen die zur Auszahlung notwendigen Belege verspätet eingereicht haben. Die Unterkunftskosten fielen um T€ 703,2 geringer aus als geplant. Im Bereich SGB V kam es insgesamt zu geringeren Kosten für die Übernahme von Heilbehandlungen (-T€ 501,4) und für die Leistungen bei Krankheit, Schwangerschaft und Geburt waren T€ 189,0 weniger Kosten zu verzeichnen.

Die Abweichungen bei den Sonstigen ordentlichen Aufwendungen (+T€ 2.577,6) resultieren aus periodenfremden Erträgen.

Teilfinanzrechnung Fachdienst 53 zum 31.12.2023

Euro				
Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.441,87	0,00	3.529,46	-3.529,46
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Einzahlungen	4.441,87	0,00	3.529,46	-3.529,46
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	48.430,39	61.917,01	63.731,98	-1.814,97
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen	48.430,39	61.917,01	63.731,98	-1.814,97
Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-43.988,52	-61.917,01	-60.202,52	-1.714,49

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit betrafen im Jahr 2023 Anschaffung von investiven Gütern im Wert zwischen 250 € und 1.000 € (Sammelposten).

Fachdienst 55 Gemeinsames Ausgleichsamt für Stadt und Kreis Offenbach

In dem Fachdienst 55 sind zusammengefasst:

- 55.01 Ausgleichsamt für Stadt und Kreis Offenbach
- 55.01.01 Ausgleichsamt Kreis Offenbach

Teilergebnisrechnung Fachdienst 55 zum 31.12.2023

Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis	Abweichung in Prozent
Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Kostensersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzl. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Summe der ordentlichen Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Personalaufwendungen	1.267,06	965,54	965,54	0,00	0,0
Versorgungsaufwendungen	627,63	617,00	247,96	369,04	59,8
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	5.666,07	5.977,60	5.977,60	0,00	0,0
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Summe der ordentlichen Aufwendungen	7.560,76	7.560,14	7.191,10	369,04	4,9
Verwaltungsergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Ordentliches Ergebnis	-7.560,76	-7.560,14	-7.191,10	-369,04	4,9
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen	-7.560,76	-7.560,14	-7.191,10	-369,04	4,9
Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	820,58	3.697,00	356,20	3.340,80	90,4
Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	-820,58	-3.697,00	-356,20	-3.340,80	90,4
Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-8.381,34	-11.257,14	-7.547,30	-3.709,84	33,0

Insgesamt war das Ergebnis um EUR 3.709,84 besserer als ursprünglich geplant.

Teilfinanzrechnung Fachdienst 55 zum 31.12.2023

Euro					
Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis	
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fachdienst 63 Bauaufsicht

In dem Fachdienst 63 sind zusammengefasst:

63.01	Bauen und Wohnen	
63.01.01		Aufgaben der Bau- und Grundstücksordnung
63.01.03		Denkmalschutz und -pflege
63.02	Besondere Bauvorhaben	
63.02.01		Aufgaben der Bau- und Grundstücksordnung-besondere Bauvorhaben

Teilergebnisrechnung Fachdienst 63 zum 31.12.2023

Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/ Ergebnis	Abweichung in Prozent
Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.269.389,45	5.072.120,00	5.869.066,60	-796.946,60	-15,7
Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	110.100,00	0,00	110.100,00	100,0
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzl. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferleistungen	0,00	85.000,00		85.000,00	100,0
Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Erträge	-19.062,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Summe der ordentlichen Erträge	5.250.327,45	5.267.220,00	5.869.066,60	-601.896,60	-11,4
Personalaufwendungen	3.343.080,45	3.309.040,70	3.309.040,70	0,00	0,0
Versorgungsaufwendungen	170.348,05	198.825,99	75.934,71	122.891,28	61,8
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	127.775,74	394.051,00	141.560,28	252.490,72	64,1
Abschreibungen	425,00	0,00	31.112,37	-31.112,37	0,0
Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	94.000,00	109.000,00	50.370,00	58.630,00	53,8
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Aufwendungen	8,40	0,00		0,00	0,0
Summe der ordentlichen Aufwendungen	3.735.637,64	4.010.917,69	3.608.018,06	402.899,63	10,1
Verwaltungsergebnis	1.514.689,81	1.256.302,31	2.261.048,54	-1.004.746,23	-80,0
Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Ordentliches Ergebnis	1.514.689,81	1.256.302,31	2.261.048,54	-1.004.746,23	-80,0
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen	1.514.689,81	1.256.302,31	2.261.048,54	-1.004.746,23	-80,0
Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	1.520.368,53	1.439.149,00	1.552.477,22	-113.328,22	-7,9
Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	-1.520.368,53	-1.439.149,00	-1.552.477,22	113.328,22	-7,9
Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-5.678,72	-182.846,69	708.571,32	-891.418,01	487,5

Insgesamt war das Ergebnis um EUR 891.418,01 besser als ursprünglich geplant.

Die wesentlichen Ursachen der Abweichung setzen sich wie folgt zusammen:

Der Grund für die Zunahme der Erträge in der Position öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte lag an einer erhöhten Genehmigung von Bauanträgen (T€ 797,0).

Die geplanten Kostenersatzleistungen fielen auch in diesem Jahr komplett aus (-T€ 110,1). Die Erstattung der Breitbanderstberatungskosten (T€ 20,0) fielen auf Grund von Projektverzögerungen nicht an. Wegen des massiven Personalmangels konnten keine Zwangs- und Ersatzmaßnahmen durchgeführt werden. Somit kam es hier zu keinen Erträgen (-T€ 65,1).

Die geplanten Transferleistungen in Form von Kostensätzen für Repro-Kosten fielen ebenfalls komplett aus (-T€ 85,0).

Die Minderkosten bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (-T€ 252,5) lassen sich damit begründen, dass die Breitbandberatungskosten auf Grund von weiteren Projektverzögerung in einem geringeren Umfang anfielen (T€ 74,8). Die Büromaterialkosten der Bauaufsicht T€ 55,8 weniger als geplant. Korrespondierend zu den Erträgen fielen auch der Aufwand für die Durchführung von Zwangsmaßnahmen um T€ 65,1 niedriger aus als geplant.

Teilfinanzrechnung Fachdienst 63 zum 31.12.2023

Euro				
Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	4.328.583,00	6.532.063,06	-2.203.480,06
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Einzahlungen	0,00	4.328.583,00	6.532.063,06	-2.203.480,06
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4.329.104,00	7.942.982,00	6.589.673,67	1.353.308,33
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen	4.329.104,00	7.942.982,00	6.589.673,67	1.353.308,33
Saldo (Einzahlungen ./- Auszahlungen)	-4.329.104,00	-3.614.399,00	-57.610,61	-3.556.788,39

Die geplanten Einzahlungen aus Investitionstätigkeit für den Breitbandausbau, (Landeszuweisungen in Höhe von T€ 3.100,0 und Bundesinvestitionszuweisungen von T€ 3.510,0) fielen um T€ 2.203,4 höher aus. Dem gegenüber wurden die geplanten Auszahlungen für den Breitbandausbau zu 83% in Anspruch genommen.

Fachdienst 65 Gebäudewirtschaft

In dem Fachdienst 65 sind zusammengefasst:

65.01	Vertragssteuerung PPP-Projekte
65.01.01	Schulpartnerschaftsprojekte
65.02	Neu-, Umbau- und Erweiterungsbauten
65.02.01	Neu-, Umbau- und Erweiterungsbauten
65.03	Liegenschaften und Gebäudewirtschaftung
65.03.01	Grundstücks- und Gebäudewirtschaftung, zentrale Vergabestelle
65.03.02	Zentrale Dienstleistungen
65.03.04	Liegenschaften und Gebäudeverwaltung, Wohnbereich der Asklepios-Klinik, Langen
65.03.05	Liegenschaften und Gebäudeverwaltung, Flachbauten Asklepios-Klinik, Langen
65.03.06	Betrieb und Verwaltung HLL

Teilergebnisrechnung Fachdienst 65 zum 31.12.2023

Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis	Abweichung in Prozent
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.270.825,74	1.203.129,00	1.198.652,91	4.476,09	0,4
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Kostensatzleistungen und -erstattungen	146.378,10	196.050,00	92.418,61	103.631,39	52,9
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzl. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Erträge	3.318.762,11	1.063.301,34	3.502.220,02	-2.438.918,68	-229,4
Summe der ordentlichen Erträge	4.735.965,95	2.462.480,34	4.793.291,54	-2.330.811,20	-94,7
Personalaufwendungen	1.826.091,65	2.086.893,50	2.086.893,50	0,00	0,0
Versorgungsaufwendungen	51.762,81	40.106,27	18.177,82	21.928,45	54,7
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	57.440.644,11	64.450.624,02	56.436.576,80	8.014.047,22	12,4
Abschreibungen	415.824,28	383.776,00	392.719,19	-8.943,19	-2,3
Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	88.308,04	88.308,04	88.308,04	0,00	0,0
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Aufwendungen	36.140,64	5.233,27	7.097,50	-1.864,23	-35,6
Summe der ordentlichen Aufwendungen	59.858.771,53	67.054.941,10	59.029.772,85	8.025.168,25	12,0
Verwaltungsergebnis	-55.122.805,58	-64.592.460,76	-54.236.481,31	-10.355.979,45	16,0
Finanzerträge	27.789,43	0,00	31.485,91	-31.485,91	0,0
Finanzaufwendungen	474.644,01	380.800,00	378.794,47	2.005,53	0,5
Finanzergebnis	-446.854,58	-380.800,00	-347.308,56	-33.491,44	8,8
Ordentliches Ergebnis	-55.569.660,16	-64.973.260,76	-54.583.789,87	-10.389.470,89	16,0
Außerordentliche Erträge	1.849,35	0,00	268.839,86	-268.839,86	0,0
Außerordentliche Aufwendungen	49,18	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliches Ergebnis	1.800,17	0,00	268.839,86	-268.839,86	
Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen	-55.567.859,99	-64.973.260,76	-54.314.950,01	-10.658.310,75	16,4
Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	1.389.438,36	1.338.695,00	584.376,07	754.318,93	56,4
Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	850.491,73	775.719,00	928.748,85	-153.029,85	-19,7
Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	538.946,63	562.976,00	-344.372,78	907.348,78	161,2
Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-55.028.913,36	-64.410.284,76	-54.659.322,79	-9.750.961,97	15,1

Insgesamt war das Ergebnis um EUR 8.766.699,18 besser als ursprünglich geplant.

Die wesentlichen Ursachen der Abweichung setzen sich wie folgt zusammen:

Die Kostenersatzleistungen weisen Mehrerträge in Höhe von T€ 103,6 auf, da die Betriebskostenerstattungen von Kommunen für schulische Einrichtungen nur schwer planbar sind.

Die sonstigen ordentlichen Erträge betreffen im Wesentlichen periodenfremde Erträge (+T€ 2.438,9). Davon entfielen auf die Jahresabrechnung mit der KOREAL GmbH T€ 2.251,0.

Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen ergab sich ein Minderaufwand von insgesamt T€ 7.029,8. Diese Planabweichung kam zustande, weil es auf Grund von Verzögerungen bei den Neu-, Umbau- und Erweiterungsbauten bzw. Lieferverzögerungen bei den Herstellern kam es bei dem Aufwand für Schulmöbel zu einem Minderaufwand in Höhe von T€ 1.647,0. Die größte Plan-/ Ist-Abweichung der Sachaufwendungen resultiert aus den Leistungsentgelten für Facility Management Leistungen der KOREAL GmbH, die nur schwer planbar sind. Sie betrug -T€ 5.840,8.

Teilfinanzrechnung Fachdienst 65 zum 31.12.2023

Euro				
Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	205.544,50	0,00	27.500,00	-27.500,00
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Einzahlungen	205.544,50	0,00	27.500,00	-27.500,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4.512.155,19	5.765.599,48	3.378.753,14	2.386.846,34
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen	4.512.155,19	5.765.599,48	3.378.753,14	2.386.846,34
Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-4.306.610,69	-5.765.599,48	-3.351.253,14	-2.414.346,34

Die geringeren Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (-T€ 2.386,7) kamen zustande, weil Grundstückskäufe nicht realisiert werden konnten (-T€ 200,0). Auch bei der Anschaffung von Wirtschaftsgütern bis 1.000 € Anschaffungswert wurde der Planungsrahmen nicht vollkommen ausgeschöpft (-T€ 982,7). Die geplanten Anschaffungen von Büromöbeln und sonstigen Ausstattungsgegenständen über 1.000 € fanden teilweise nicht statt (-T€ 404,0). Die sonstigen Baumaßnahmen fielen um T€ 800,0 geringer aus geplant.

Fachdienst 67 Umwelt

In dem Fachdienst 67 sind zusammengefasst:

- 67.01 Naturschutz und Landschaftspflege
 - 67.01.01 Naturschutz und Landschaftspflege
 - 67.01.02 Graphische Datenverarbeitung
 - 67.01.03 Umwelt-, Wasser- und Bodenschutz
- 67.02 Abfallwirtschaft
 - 67.02.01 Abfallwirtschaft

Teilergebnisrechnung Fachdienst 67 zum 31.12.2023

Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis	Abweichung in Prozent
Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	13.544.198,31	14.829.838,24	13.885.941,69	943.896,55	6,4
Kostensatzleistungen und -erstattungen	18.057,61	66.750,00	3.359,04	63.390,96	95,0
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzl. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	175.090,00	175.800,00	175.800,00	0,00	0,0
Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen	24.477,54	0,00	25.572,95	-25.572,95	0,0
Sonstige ordentliche Erträge	19.168,90	1.330,35	1.270,35	60,00	4,5
Summe der ordentlichen Erträge	13.780.992,36	15.073.718,59	14.091.944,03	981.774,56	6,5
Personalaufwendungen	2.159.270,00	2.398.661,64	2.375.748,61	22.913,03	1,0
Versorgungsaufwendungen	51.968,00	67.027,75	29.236,67	37.791,08	56,4
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	13.362.756,33	14.767.531,46	13.776.716,32	990.815,14	6,7
Abschreibungen	5.491,24	4.468,00	4.907,25	-439,25	-9,8
Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	39.377,61	156.730,13	35.860,37	120.869,76	77,1
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	1.917,52	60.000,00	1.917,52	58.082,48	96,8
Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Aufwendungen	192,40	100,00	11.537,77	-11.437,77	-11.437,8
Summe der ordentlichen Aufwendungen	15.620.973,10	17.454.518,98	16.235.924,51	1.218.594,47	7,0
Verwaltungsergebnis	-1.839.980,74	-2.380.800,39	-2.143.980,48	-236.819,91	10,0
Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Ordentliches Ergebnis	-1.839.980,74	-2.380.800,39	-2.143.980,48	-236.819,91	10,0
Außerordentliche Erträge	2.120,00	0,00	98.217,11	-98.217,11	0,0
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliches Ergebnis	2.120,00	0,00	98.217,11	-98.217,11	0,0
Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen	-1.837.860,74	-2.380.800,39	-2.045.763,37	-335.037,02	14,1
Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	66.047,75	40.000,00	50.735,00	-10.735,00	-26,8
Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	788.509,01	853.484,00	936.112,45	-82.628,45	-9,7
Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	-722.461,26	-813.484,00	-885.377,45	71.893,45	-8,8
Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-2.560.322,00	-3.194.284,39	-2.931.140,82	-263.143,57	8,2

Insgesamt war das Ergebnis um EUR 263.143,57 besser als ursprünglich geplant.

Die wesentlichen Ursachen der Abweichung setzen sich wie folgt zusammen:

Die öffentlich-rechtlichen Leistungen weisen Mindereinnahmen in Höhe von T€ 943,9 auf. Die Abweichungen resultieren im Wesentlichen aus Mindereinnahmen aus abfallgebühren und Bußgeldbescheiden. Erträge aus Abfallgebühren unterliegen je nach Abfallaufkommen jährlichen Schwankungen.

Die Plan- /Ist-Abweichung bei den Kostensatzleistungen beträgt (-T€ 63,4) Die Differenz des Ergebnisses zum Ansatz resultiert hauptsächlich aus Mindereinnahmen im Bereich Zwangs-

bzw. Ersatzmaßnahmen. Die Einnahmestelle "Kostenersatz für Zwangsmaßnahmen" korrespondiert mit der Ausgabestelle "Aufwand für Zwangsmaßnahmen".

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind um T€ 990,8 niedriger ausgefallen als geplant. Die Differenz zum Ansatz resultiert im Wesentlichen aus Minderausgaben in den Bereichen Zwangsmaßnahmen (-T€ 37,3) und Entsorgung/Abfallwirtschaft (-T€ 902,4). Der Aufwand für die Abfallwirtschaft korrespondiert mit den entsprechenden Gebühreneinnahmen, ebenso wie der Aufwand für Zwangsmaßnahmen mit der zugehörigen Einnahmestelle korrespondiert.

Die Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen waren um T€ 58,9 niedriger als geplant. Die Differenz ergibt sich im Wesentlichen durch den in 2023 nicht verausgabten Zuschuss zum sich noch in Gründung befindenen Landschaftspflegeverband sowie Minderausgaben im Projekt Ökomodell-Region Rhein-Main aufgrund von Ersparnissen bei Sach- und Personalausgaben.

Die Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen fielen um T€ 58,0 geringer aus als geplant. Die Differenz ergibt sich im Wesentlichen durch den in 2023 nicht verausgabten Zuschuss zum sich noch in Gründung befindenden Landschaftspflegeverband sowie Minderausgaben im Projekt Ökomodell-Region Rhein-Main aufgrund von Ersparnissen bei Sach- und Personalausgaben.

Teilfinanzrechnung Fachdienst 67 zum 31.12.2023

Euro				
Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4.712,40	3.000,00	1.569,00	1.431,00
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen	4.712,40	3.000,00	1.569,00	1.431,00
Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-4.712,40	-3.000,00	-1.569,00	-1.431,00

Bereich 88 Personalrat und Jugend- und Auszubildendenvertretung (JAV)

In dem Produkt 88 sind zusammengefasst:

- 88.01 Personalvertretungsorgane
- 88.01.01 Personalvertretung

Teilergebnisrechnung Bereich 88 zum 31.12.2023

Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis	Abweichung in Prozent
Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Kostensatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzl. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Summe der ordentlichen Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Personalaufwendungen	368.215,12	408.152,39	401.593,78	6.558,61	1,6
Versorgungsaufwendungen	13.698,04	18.813,81	8.072,49	10.741,32	57,1
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	17.332,00	22.609,77	19.467,50	3.142,27	13,9
Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Aufwendungen	81,55	0,00	210,00	-210,00	0,0
Summe der ordentlichen Aufwendungen	399.326,71	449.575,97	429.343,77	20.232,20	4,5
Verwaltungsergebnis	-399.326,71	-449.575,97	-429.343,77	-20.232,20	4,5
Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Ordentliches Ergebnis	-399.326,71	-449.575,97	-429.343,77	-20.232,20	4,5
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen	-399.326,71	-449.575,97	-429.343,77	-20.232,20	4,5
Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	381.706,26	359.130,00	409.666,27	-50.536,27	-14,1
Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	138.568,90	137.866,00	175.332,59	-37.466,59	-27,2
Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	243.137,36	221.264,00	234.333,68	-13.069,68	-5,9
Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-156.189,35	-228.311,97	-195.010,09	-33.301,88	14,6

Insgesamt war das Ergebnis um EUR 33.301,88 besser als ursprünglich geplant, was auf das bessere Ergebnis aus der internen Leistungsverrechnung zurückzuführen ist.

Teilfinanzrechnung Bereich 88 zum 31.12.2023

Euro	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis
Beschreibung				
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00

Fachdienst 93 Leitstelle Älterwerden

In dem Fachdienst 93 sind zusammengefasst:

- 93.01 Leitstelle Älterwerden
 - 93.01.01 Altenarbeit
 - 93.01.02 Pflegestützpunkt nach § 92c SGB XI für den Kreis Offenbach

Teilergebnisrechnung Fachdienst 93 zum 31.12.2023

Beschreibung	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis	Abweichung in Prozent
Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Kostensatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzl. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	114.751,83	136.665,35	141.481,43	-4.816,08	-3,5
Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Erträge	6.000,09	0,00	6.444,52	-6.444,52	0,0
Summe der ordentlichen Erträge	120.751,92	136.665,35	147.925,95	-11.260,60	-8,2
Personalaufwendungen	231.690,50	278.150,37	274.494,74	3.655,63	1,3
Versorgungsaufwendungen	26.539,63	37.600,00	12.682,88	24.917,12	66,3
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.693,39	9.941,00	5.328,48	4.612,52	46,4
Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	169.227,14	198.322,44	197.524,80	797,64	0,4
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonstige ordentliche Aufwendungen	383,20	0,00	0,00	0,00	0,0
Summe der ordentlichen Aufwendungen	431.533,86	524.013,81	490.030,90	33.982,91	6,5
Verwaltungsergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Finanzergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Ordentliches Ergebnis	-310.781,94	-387.348,46	-342.104,95	-45.243,51	11,7
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen	-310.781,94	-387.348,46	-342.104,95	-45.243,51	11,7
Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	117.033,91	116.959,00	141.025,09	-24.066,09	-20,6
Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	-117.033,91	-116.959,00	-141.025,09	24.066,09	-20,6
Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-427.815,85	-504.307,46	-483.130,04	-21.177,42	4,2

Insgesamt war das Ergebnis um EUR 21.177,42 besser als ursprünglich geplant was auf eine nicht besetzte Stelle bzw. Stundenreduzierung zurückzuführen ist.

Teilfinanzrechnung Fachdienst 93 zum 31.12.2023

Euro	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz HHJ	Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ergebnis
Beschreibung				
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00

1.4 Besondere Vorgänge nach Schluss des Haushaltsjahres

Nach Ablauf des Haushaltsjahres 2023 sind über die oben dargestellten Vorgänge hinaus keine Ereignisse eingetreten, die für den Kreis Offenbach für das Haushaltsjahr 2023 von wesentlicher Bedeutung waren und zu einer veränderten Beurteilung der Lage der Körperschaft führen könnten.

1.5 Ausblick auf die zukünftige Entwicklung

Haushaltsjahr 2024

Gemäß der Planung wird das Haushaltsjahr 2024 mit einem voraussichtlichen Jahresfehlbetrag in Höhe von T€ 22.747 abschließen.

Der Zahlungsmittelfehlbetrag auslaufender Verwaltungstätigkeit wird sich voraussichtlich auf T€ 3.534, der Zahlungsmittelfehlbetrag aus Investitionstätigkeit auf T€ 64.952 belaufen. Der Zahlungsmittelüberschuss aus Finanzierungstätigkeit wird T€ 31.813 betragen. Daraus ergibt sich eine Verminderung des Bestandes am Ende des Haushaltsjahres 2024 um T€ 36.673.

1.6 Risikoberichterstattung

1.6.1 Besondere Geschäftsrisiken

Entwicklung der Einnahmen

Unter Zugrundelegung des Haushaltsplanes für das Jahr 2024 wird im folgenden Jahr ein Jahresfehlbetrag von T€ 22.747,1 erzielt werden. Dies resultiert daraus, dass die ordentlichen Erträge gegenüber dem Vorjahr laut Haushaltsplan 2023 um circa T€ 59.310 auf T€ 888.723 und die ordentlichen Aufwendungen in etwa um T€ 95.307 auf T€ 896.874 zunehmen werden. Das Finanzergebnis wird sich um T€ 1.535 auf -T€ 14.598 verschlechtern. Das außerordentliche Ergebnis wird sich um T€ 595.503 auf T€ 1.800 verschlechtern.

Die Einnahmen aus Zuweisungen und Zuschüssen werden voraussichtlich um etwa T€ 11.264 steigen, die Erträge aus Kostenerstattungen und die Transfererträgen um rund T€ 41.139.

Durch nicht vorhersehbare Ereignisse – wie zum Beispiel der Ukraine-Konflikt - kann es dazu kommen, dass die dargestellte Entwicklung der Einnahmen und der Ausgaben in 2023 ganz oder teilweise nicht plangemäß eintreten. Dies hätte selbstverständlich Auswirkungen auf das Jahresergebnis 2023 in die eine oder andere Richtung.

Krieg in der Ukraine / Inflation / Migration

Der sich seit Ende Februar 2022 in der Ukraine ereignende Krieg, hat sehr starke Auswirkungen auf die Bevölkerung und Wirtschaft der Bundesrepublik Deutschland. Eine hohe Inflationsrate, teilweise stark gestiegene Rohstoffpreise und eine sinkende Nachfrage seitens der Konsumenten kennzeichnen nach wie vor die ökonomische Situation in der Bundesrepublik Deutschland. Eine tiefgreifende wirtschaftliche Erholung blieb bislang aus.

Die Arbeitslosigkeit wird sich nicht wesentlich verbessern, was zu größeren sozialen Verwerfungen führen könnte. Zudem steigt die Belastung der einzelnen Kommunen im Kreisgebiet durch einen Anstieg der Zahl an Migranten aus der Ukraine aber auch vermehrt aus dem Nahen Osten und Nordafrika. Auf die Kommunen kommen immer höhere Kosten, z.B. der Unterbringung, zu an denen sich weder Bund noch Land in ausreichender Weise beteiligen. Dieses Szenario könnte sich in der Weise auf den Kreis Offenbach auswirken, als dass die Sozial- und Hilfsmaßnahmen weiterhin erhöht werden müssen.

Derivate

Die Ziele des Derivateinsatzes im Schuldenmanagement des Kreises Offenbach sind:

- sparsame und/oder wirtschaftliche Gestaltung bestehender oder künftig abzuschließender Verbindlichkeiten,
- Verminderung bestehender Zinsausgaben sowie die Sicherung von Zinskonditionen auch für die Zukunft,
- Begrenzung und Steuerung von Zinsänderungsrisiken,
- Optimierung und Ausrichtung des Schuldenportfolios auf die individuelle Risikotragfähigkeit bzw. die Umsetzung der individuellen Risikostrategie des Kreises,
- Herstellung/Aufrechterhaltung von Kontinuität und Planbarkeit der Zinsausgaben.

Bezüglich der Risiken aus Derivaten wird auf die Ausführungen im Anhang zum Jahresabschluss per 31.12.2023 verwiesen.

Allgemeine Risiken

Die laufende Entwicklung des Geschäftes wird über den Plan-/Ist-Vergleich ständig überwacht. Dennoch können unvorhergesehene und unabwendbare Ereignisse, wie etwa ein starker konjunktureller Einbruch, Naturkatastrophen oder Krieg die Haushaltslage des Kreises spürbar verschlechtern.

1.6.2 Chancen, Zielsetzung und Strategien

Bezüglich des Zielsystems des Kreises Offenbach wird auf die entsprechenden Ausführungen im Haushaltsplan 2024 (Seite A 59 ff) verwiesen.

1.6.3 Risikosicherung

Der Kreis Offenbach hat seit 2004 einen Beauftragten zur Korruptionsprävention bestellt. Zudem existieren entsprechende Verwaltungsanweisungen auf Grundlage des Korruptionserlasses der Hessischen Landesregierung.

Während der Erstellung dieses Rechenschaftsberichtes zeichnet sich ab, dass die geplante endgültige Einführung des § 2b UStG zum 01.01.2025, ein weiteres Mal um 2 Jahre verschoben werden wird. Der Kreis Offenbach hat in der Vergangenheit bereits entsprechende Vorbereitungen getroffen und begonnen ein Tax Compliance System zu erarbeiten. Beide Maßnahmen haben aber noch nicht ihren Abschluss gefunden

Ein spezielles Controlling ist eingerichtet und funktionsfähig.

Zur Einhaltung von Regeln für eine ordnungsgemäße Verwaltung existiert bei der Kreisverwaltung Offenbach ein Handbuch „Compliance“. Damit soll die Verwaltung präventiv vor Fehlverhalten, das auf Unwissenheit oder Fahrlässigkeit beruht, bewahrt werden. Es dient dazu, das rechtmäßige, verantwortungsbewusste und nachhaltige Handeln der Kreisverwaltung, ihrer Organe und ihrer Mitarbeiterschaft zu gewährleisten.

Im Rahmen der laufenden Haushaltsüberwachung ist sichergestellt, dass rechtzeitig auf gravierende Veränderungen im Einnahmen- und Ausgabenbereich reagiert werden kann.

Dietzenbach, den 23. September 2024

A handwritten signature in black ink, reading "Carsten Müller". The signature is written in a cursive style with a large, looped initial 'C' and a stylized 'M'.

Carsten Müller
Erster Kreisbeigeordneter

Anlagen

Anlage 1 – Organisationsplan

