

Wirtschaftsplan

Eigenbetrieb Stadt Offenbach (ESO) – kommunale Dienstleistungen

2024



Erfolgsplan

Anlage 1

Nr. Bezeichnung	Ist 2022	Plan 2023	Plan 2024	Veränderung Plan 2024 / Plan 2023	prozentuale Veränderung Plan 2024 / Plan 2023
1. Umsatzerlöse	82.124.789	87.719.924	94.808.851	7.088.927	8,1%
davon Allgemeiner Bereich	1.689.387	1.757.122	2.102.579	345.457	19,7%
davon Entsorgung	16.998.789	16.958.726	16.710.656	-248.070	-1,5%
davon BGA DSD	841.552	847.907	557.043	-290.864	-34,3%
davon Straßenreinigung	6.328.408	6.384.471	7.443.016	1.058.545	16,6%
davon Entwässerung	17.207.685	19.031.517	19.180.361	148.844	0,8%
davon Friedhöfe	2.360.105	2.374.963	2.684.849	309.886	13,0%
davon BGA Krematorium	5.881.826	5.558.229	6.093.730	535.501	9,6%
davon Straßenunterhaltung	5.003.283	5.702.420	7.091.422	1.389.002	24,4%
davon Grünwesen	6.389.216	6.969.809	8.441.364	1.471.555	21,1%
davon Facility Management (GBM)	19.424.537	22.134.759	24.503.831	2.369.072	10,7%
2. Erhöhung (-)/ Verminderung (+) von Gebührenausschüttungen	-525.306	-634.514	688.095	1.322.610	-208,4%
3. Andere aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0,0%
4. Sonstige betriebliche Erträge	243.887	74.124	91.200	17.076	23,0%
Betriebliche Erträge	81.843.369	87.159.533	95.588.146	8.428.613	9,7%
5. Materialaufwand	70.981.158	76.281.226	84.970.164	8.688.938	11,4%
a) für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	216.241	157.946	162.200	4.254	2,7%
b) für bezogene Leistungen	70.764.917	76.123.280	84.807.964	8.684.684	11,4%
6. Personalaufwand	525.806	497.209	548.352	51.144	10,3%
a) Löhne und Gehälter	437.851	442.758	485.316	42.557	9,6%
b) Soziale Abgaben u. Aufwend. für Altersversorgung	53.855	54.450	63.036	8.586	15,8%
7. Abschreibung auf Anlagevermögen	4.590.148	4.940.030	4.784.441	-155.589	-3,1%
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	1.626.124	1.263.537	1.522.493	258.956	20,5%
Betriebliche Aufwendungen	77.723.236	82.982.001	91.825.451	8.843.449	10,7%
Operatives Ergebnis	4.120.133	4.177.532	3.762.695	-414.836	-9,9%
9. Erträge aus Beteiligungen	0	0	0	0	0,0%
10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0	0	0	0	0,0%
11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	26.855	1.695	300.000	298.305	17599,1%
12. Abschreibungen auf Finanzanlagen	0	0	0	0	-100,0%
13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	513.020	475.873	451.729	-24.144	-5,1%
14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	3.633.968	3.703.354	3.610.967	-92.387	-2,5%
15. Erträge aus Gewinngemeinschaften, Gewinnabführungs- und Teilgewinnabführungsverträgen	0	0	0	0	0,0%
16. Aufwendungen aus Verlustübernahme	0	0	0	0	0,0%
Erträge / Aufwendungen aus Organkreis	0	0	0	0	0,0%
17. außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0,0%
18. außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0,0%
19. außerordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0,0%
20. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	1.022.486	790.987	744.869	-46.118	-5,8%
21. Sonstige Steuern	3.354	2.583	2.615	32	1,2%
22. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	2.608.128	2.909.785	2.863.483	-46.302	-1,6%

Nachrichtlich			
Verwendung des Jahresgewinns			
a) zur Tilgung des Verlustvortrages			
b) zur Einstellung in Rücklagen	2.098.128	2.399.785	1.853.483
c) zur Abführung an den Haushalt der Gemeinde	510.000	510.000	1.010.000
d) auf neue Rechnung vorzutragen			
ODER			
Verwendung des Jahresverlustes			
a) zu tilgen aus dem Gewinnvortrag			
b) aus dem Haushalt der Gemeinde auszugleichen			
c) auf neue Rechnung vorzutragen			

Spartenplan

Anlage 1a

Spartenrechnung	Gesamt	Wirtschaftsplan 2024 - ESO Eigenbetrieb				
		Allgemeiner Bereich	Entsorgung	BgA DSD	Straßenreinigung	Entwässerung
Umsatzerlöse	94.808.851	2.102.579	16.710.656	557.043	7.443.016	19.180.361
Gebührenrückstellung Zu-/ Abführung	688.095	0	-101.838	0	-157.707	966.000
Sonstige betriebl. Erträge	91.200	81.200	0	0	0	0
Betriebserträge	95.588.146	2.183.779	16.608.817	557.043	7.285.309	20.146.361
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	162.200	10.600	85.000	10.000	0	0
Sonstige bezogene Leistungen	84.807.964	873.312	16.166.172	354.596	7.236.677	14.536.501
Personalaufwand	548.352	461.721	86.631	0	0	0
Abschreibungen	4.784.441	368.792	79.200	0	1.189	4.048.118
Sonstige betriebl. Aufwendungen	1.522.493	811.881	154.500	0	29.750	97.705
Summe Aufwendungen	91.825.451	2.526.306	16.571.503	364.596	7.267.616	18.682.324
<i>Umlage der Gemeinkosten</i>	0	-276.520	22.194	1.233	13.814	27.420
Verrechneter Aufwand je Sparte	91.825.451	2.249.786	16.593.696	365.829	7.281.430	18.709.744
Betriebsergebnis nach Sparten	3.762.695	-66.006	15.121	191.213	3.879	1.436.617
Zinsen u. ähnl. Erträge	300.000	80.817	608	0	23	203.504
Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	451.729	12.196	1.220	0	45	408.092
Außerordentliche Erträge/Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
Steuern vom Einkommen und Ertrag	744.869	0	0	63.100	0	0
Sonstige Steuern	2.615	2.615	0	0	0	0
Jahresüberschuß / -fehlbetrag	2.863.483	0	14.509	128.113	3.856	1.232.030

Spartenplan

Anlage 1b

Spartenrechnung	Wirtschaftsplan 2024 - ESO Eigenbetrieb					
	Gesamt	Städtische Friedhöfe	BgA Krematorium	Straßenunterhaltung	Grünwesen	Facility-Management
Umsatzerlöse	94.808.851	2.684.849	6.093.730	7.091.422	8.441.364	24.503.831
Gebührenrückstellung Zu-/ Abführung	688.095	-18.359	0	0	0	0
Sonstige betriebl. Erträge	91.200	10.000	0	0	0	0
Betriebserträge	95.588.146	2.676.490	6.093.730	7.091.422	8.441.364	24.503.831
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	162.200	26.600	30.000	0	0	0
Sonstige bezogene Leistungen	84.807.964	2.371.115	3.624.970	7.041.422	8.201.363	24.401.835
Personalaufwand	548.352	0	0	0	0	0
Abschreibungen	4.784.441	173.985	113.158	0	0	0
Sonstige betriebl. Aufwendungen	1.522.493	100.195	138.463	0	190.000	0
Summe Aufwendungen	91.825.451	2.671.895	3.906.590	7.041.422	8.391.363	24.401.835
<i>Umlage der Gemeinkosten</i>	0	-107.438	117.301	50.000	50.000	101.996
Verrechneter Aufwand je Sparte	91.825.451	2.564.457	4.023.892	7.091.422	8.441.363	24.503.831
Betriebsergebnis nach Sparten	3.762.695	112.032	2.069.838	0	1	0
Zinsen u. ähnl. Erträge	300.000	11.196	3.852	0	0	0
Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	451.729	22.451	7.725	0	0	0
Außerordentliche Erträge/Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
Steuern vom Einkommen und Ertrag	744.869	0	681.769	0	0	0
Sonstige Steuern	2.615	0	0	0	0	0
Jahresüberschuß / -fehlbetrag	2.863.483	100.777	1.384.197	0	1	0

Vermögensplan

Anlage 2

Deckungsmittel (Mittelherkunft)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro	Erläuterung
1	Zuführungen zum Stammkapital ¹⁾		
2	Zuführungen zu Rücklagen abzüglich Entnahmen ¹⁾	1.853.483	
3	Zuführungen zu langfristigen Rückstellungen abzüglich Entnahmen ¹⁾	-688.095	Gebührenausschüsse
4	Zuführungen zu Sonderposten mit Rücklageanteil abzüglich Entnahmen ¹⁾		
5	Abschreibungen und Anlageabgänge (ohne Nr. 6)	4.784.441	
6	Vom Anschaffungswert abzusetzende Kapitalzuschüsse		
7	Zuschüsse Nutzungsberechtigter abzüglich Entnahmen aus "Empfangenen Ertragszuschüssen" ¹⁾	49.000	
8	Rückflüsse aus gewährten Darlehen		
9	Kredite	4.788.324	
	a) von der Gemeinde		
	b) von Dritten	4.788.324	
10	Forderungen		
11	Liquidität	0	
	Deckungsmittel des Vermögensplans insgesamt	10.787.153	

¹⁾ Wenn die Entnahmen überwiegen, ist hier ein Negativposten auszuweisen.

Vermögensplan

Ausgaben (Mittelverwendung)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Planansatz		Investitionen		
		Ausgaben des WI-Jahres	Ver- pflichtungs- ermächti- gungen des WI-Jahres ¹⁾	Gesamt- ausgabe- bedarf	bisher bereitgestellt ²⁾	Erläuterungen
1	Sachanlagen und immaterielle Anlagewerte ³⁾	8.751.000	2.000.000	10.751.000	0	
	davon Allgemeiner Bereich	1.420.000	0	1.420.000	0	
	Wertstoffhof Erneuerung Hofdecke	350.000		350.000		
	Erneuerung Sozialräume	300.000		300.000		
	Planungskosten Erneuerung Altbau	200.000		200.000		
	Erneuerung Außenanlage Gehwege	70.000		70.000		
	Wärmedetektiertes Löschwassersystem	500.000		500.000		
	davon Entsorgung	0	0	0	0	
	davon BgA DSD (Gelber Sack)	0	0	0	0	
	davon Straßenreinigung	0	0	0	0	
	davon Entwässerung	5.690.000	0	5.690.000	0	
	Sonderleistungen Entwässerung 24	100.000		100.000		
	Generalentwässerungsplan 24	100.000		100.000		
	Befliegung Stadtgebiet 24	40.000		40.000		
	TV/Auswertung/Planung nach EKVO 24	100.000		100.000		EKVO= Eigenkontrollverordnung
	Vorstudie Schloßstraße 24	150.000		150.000		
	Planung Schieber 24	200.000		200.000		
	davon aus der Planung 2023	5.000.000		5.000.000		
	davon Städtische Friedhöfe	505.000	0	505.000	0	
	Kühlräume Bürgel	30.000		30.000		
	Schaltschrank und Steuerung Bürgel	30.000		30.000		
	Dach Bürgel	200.000		200.000		
	Wegebau	150.000		150.000		
	Poller Alter Friedhof	25.000		25.000		
	Biodiversität	40.000		40.000		
	Infoterminal	30.000		30.000		
	davon BgA Krematorium	1.136.000	2.000.000	3.136.000	0	
	Krematorium Absorber	120.000		120.000		
	Krematorium Kompressor	12.000		12.000		
	Krematorium Bodenwaage	4.000		4.000		
	Erneuerung von 2 Ofenlinien	1.000.000	2.000.000	3.000.000		Fertigstellung in 2025
	davon Straßenunterhaltung	0	0	0	0	
	davon Grünwesen	0	0	0	0	
	davon Facility-Management	0	0	0	0	
2	Finanzanlagen	0	0	0	0	
3	Tilgung von Krediten	2.036.153	0	2.036.153		
4	Rückzahlung von Stammkapital					
	Ausgaben / Verpflichtungsermächtigungen des Vermögensplans insgesamt	10.787.153	2.000.000	12.787.153	0	

¹⁾ Zu den Verpflichtungsermächtigungen ist bei den "Erläuterungen" anzugeben, wie sich die Belastung voraussichtlich auf die folgenden Jahre verteilen wird.

²⁾ Ausgabenansätze der Vorjahre und des laufenden Jahres

³⁾ Es sind die jeweiligen Betriebszweige einzusetzen.

Stellenübersicht

Anlage 3

Beschäftigte

Vergütungsgruppe nach TVöD	Anzahl VZÄ WPL 2023	Anzahl VZÄ 30.06.2023	Anzahl VZÄ WPL 2024	Erläuterungen WPL 2024	Veränderungen WPL 2023/2024	Erläuterungen Veränderungen zu WPL 2023
außertariflich	4	4	4		0	
Auszubildende					0	
Praktikanten					0	
Summe	4	4	4		0	

Finanzplan

Anlage 4

Teil A: Übersicht über die Entwicklung der Ausgaben und der Deckungsmittel des Vermögensplans (§ 19 Nr. 1 EigBGes)

lfd. Nr.	Bezeichnung	2023	2024	2025	2026	2027
Deckungsmittel (Mittelherkunft)						
1	Zuführungen zum Stammkapital ²⁾					
2	Zuführungen zu Rücklagen abzüglich Entnahmen ²⁾	2.399.785	1.853.483	2.000.000	2.000.000	2.000.000
3	Zuführungen zu langfristigen Rückstellungen abzüglich Entnahmen ²⁾	634.514	-688.095	300.000	300.000	300.000
4	Zuführungen zu Sonderposten mit Rücklageanteil abzüglich Entnahmen ²⁾					
5	Abschreibungen und Anlageabgänge	4.940.030	4.784.441	4.800.000	4.800.000	4.800.000
6	Vom Anschaffungswert abzusetzende Kapitalzuschüsse					
7	Zuschüsse Nutzungsberechtigter abzüglich Entnahmen aus "Empfangenen Ertragszuschüssen" ²⁾	47.171	49.000	50.000	50.000	50.000
8	Rückflüsse gewährter Darlehen					
9	Kredite	3.961.000	4.788.324	1.250.000	550.000	500.000
	a) von der Gemeinde					
	b) von Dritten	3.961.000	4.788.324	1.250.000	550.000	500.000
10	Forderungen					
11	Liquidität					
	Deckungsmittel insgesamt	11.982.500	10.787.153	8.400.000	7.700.000	7.650.000

Ausgaben (Mittelverwendung)

1	Sachanlagen und immaterielle Anlagewerte ³⁾	9.754.500	8.751.000	6.300.000	5.500.000	5.450.000
	davon Allgemeiner Bereich	1.750.000	1.420.000	500.000	500.000	500.000
	davon Entsorgung	0	0			
	davon BgA DSD	0	0			
	davon Straßenreinigung	0	0			
	davon Entwässerung	7.520.000	5.690.000	3.000.000	4.200.000	4.150.000
	davon Entwässerung aus bereits genehmigten WP 2023		5.000.000			
	davon Städtische Friedhöfe	484.500	505.000	500.000	500.000	500.000
	davon BgA Krematorium	0	1.136.000	2.300.000	300.000	300.000
	davon Straßenunterhaltung	0	0			
	davon Grünwesen	0	0			
	davon Facility-Management	0	0			
2	Finanzanlagen	0	0			
3	Tilgung von Krediten	2.228.000	2.036.153	2.100.000	2.200.000	2.200.000
4	Rückzahlung von Stammkapital					
	Ausgaben insgesamt	11.982.500	10.787.153	8.400.000	7.700.000	7.650.000

¹⁾ Erstes Planungsjahr ist das laufende Wirtschaftsjahr.

²⁾ Wenn die Entnahmen überwiegen, ist hier ein Negativposten auszuweisen.

³⁾ Es sind die jeweiligen Betriebszweige einzusetzen.

Finanzplan

Teil B: Übersicht über die Einnahmen und Ausgaben, die sich auf die Finanzplanung für den Haushalt der Gemeinde auswirken (§ 19 Nr. 2 EigBGes)

lfd. Nr.	Bezeichnung	2023	2024	2025	2026	2027
Einnahmen						
1	Zuweisungen zur Eigenkapitalaufstockung					
2	Zuweisungen zum Verlustausgleich					
3	Verwaltungskostenbeiträge, Zinsen					
4	Darlehen der Gemeinde					
Ausgaben						
1	Gewinnabführungen	510.000	1.010.000	1.010.000	1.010.000	1.010.000
2	Konzessionsabgaben					
3	Verwaltungskostenbeiträge, Zinsen	183.000	195.600	195.600	195.600	195.600
	davon Dezernat	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
	davon Vollstreckung	40.000	47.000	47.000	47.000	47.000
	davon Personal (Müllermittler, Sauberes Offenbach)	133.000	138.600	138.600	138.600	138.600
4	Eigenkapitalrückzahlung					
5	Tilgung von Darlehen der Gemeinde					

¹⁾ Erstes Planungsjahr ist das laufende Wirtschaftsjahr.

Liquiditätsplan 2024

Anlage 5

	Einzahlungen Verwaltungs- tätigkeit (+)	Auszahlungen Verwaltungs- tätigkeit (-)	Einzahlungen investiv (+)	Auszahlungen investiv (-)	Auszahlungen investiv (-) genehmigte Mittel V.J	Kreditauf- nahme (+)	Tilgungen (-)	Saldo	fortlaufender Saldo
Zahlungsmittelbestand zum Anfang des Jahres								18.689.000	18.689.000
Januar	2.900.433	-2.757.314		-645.916		0	-220.053	-722.850	17.966.150
Februar	17.999.147	-16.611.710		-645.916		0	-117.500	624.020	18.590.170
März	2.900.433	-2.757.314		-645.916		0	-480.000	-982.797	17.607.373
April	2.900.433	-2.757.314		-645.916		0	0	-502.797	17.104.576
Mai	17.999.147	-16.611.710		-645.916		0	0	741.520	17.846.097
Juni	2.900.433	-2.757.314		-645.916		0	-475.000	-977.797	16.868.299
Juli	2.900.433	-2.757.314		-645.916		4.788.324	0	4.285.527	21.153.826
August	17.999.147	-16.611.710		-645.916		0	-116.000	625.520	21.779.347
September	2.900.433	-2.757.314		-645.916		0	-103.000	-605.797	21.173.550
Oktober	2.900.433	-2.757.314		-645.916		0	-180.000	-682.797	20.490.753
November	17.999.147	-16.611.710		-1.145.920		0	-108.600	132.916	20.623.670
Dezember	2.900.433	-2.757.314		-1.145.920		0	-236.000	-1.238.801	19.384.869
Zahlungsmittelbestand zum Ende des Jahres									19.384.869

Risikobericht 2024

Erstelldatum: 24.10.2023; Stichtag: Aktueller Stand

Risiko / Chance												
Unternehmenseinheit	Kurzbezeichnung	Beschreibung	Maximale Auswirkung Folgejahr	Wahrscheinlichkeit Folgejahr	Ergebniswert Folgejahr	Einstufung	Einstufung	Maximale Auswirkung Folgefolgejahr	Wahrscheinlichkeit Folgefolgejahr	Ergebniswert Folgefolgejahr	Einstufung	Einstufung
Entsorgung	Niedrigerer Vermarktungspreis Papier und steigende Verwertungskonditionen	Sinkender Papier-Vermarktungspreis und steigende Verwertungskonditionen im Bereich der Entsorgung.	-80 TEUR	25 %	-20 TEUR	grün		-80 TEUR	25 %	-20 TEUR	grün	
Entsorgung	Brand in Sortierhallen	Wertstoffhöfe und Sortierhallen sind anfällig für Brände, da dort viele brennbare Materialien wie z.B. Papier, Pappe, Kartonagen etc. gelagert werden, welche leicht entzündlich sind. Des Weiteren können falsch entsorgte Gegenstände wie z.B. Batterien, häufig einen Brand entfachen.	-200 TEUR	15 %	-30 TEUR	grün		-200 TEUR	15 %	-30 TEUR	grün	
Entwässerung	Nachforderungen Abwasser Frankfurt	Nachforderungen für das abgelaufene Geschäftsjahr könnten auch in Folgejahren eintreten.	-200 TEUR	25 %	-50 TEUR	grün		-200 TEUR	25 %	-50 TEUR	grün	
ESO Eigenbetrieb	Adressenausfallrisiko	Das Risiko, dass ein Schuldner seine Verpflichtungen nicht erfüllen kann, bezieht sich entweder auf einen Forderungsausfall oder auf nicht erfüllte Lieferverpflichtungen.	-100 TEUR	50 %	-50 TEUR	grün		-100 TEUR	50 %	-50 TEUR	grün	
ESO Eigenbetrieb	IT-Risiko	Störung des Betriebsablaufs durch ein IT-Ausfall, ein Cyberangriff oder eine Funktionsstörung.	-300 TEUR	5 %	-15 TEUR	gelb		-300 TEUR	5 %	-15 TEUR	gelb	
ESO Eigenbetrieb	Datenschutzrisiko	Verstöße gegen die Datenschutz-Grundverordnung (DSGVO) bzw. das Bundesdatenschutzgesetz (BDSG) können zu Geldbußen führen. Darüber hinaus können Schadensersatzansprüche der Betroffenen geltend gemacht werden.	-20 TEUR	5 %	-1 TEUR	grün		-20 TEUR	5 %	-1 TEUR	grün	
ESO Eigenbetrieb	Höhere Kosten für Darlehen (Zinsen steigen von 3,5 auf 4,0 %)	Das in der Wirtschaftsplanung vorgesehene Darlehen führt unter der jetzigen Zinsentwicklung zu höheren Kosten in den Folgejahren.	-120 TEUR	80 %	-96 TEUR	orange		-120 TEUR	80 %	-96 TEUR	orange	
ESO Eigenbetrieb	Bevölkerungswachstum in OF (Mehrleistungen für Bürger*innen)	Ein Bevölkerungswachstum führt zu Mehrleistungen & -kosten z.B. höheres Abfallaufkommen, Abwassertransport, Ausweitung RDLV etc.	-1.000 TEUR	10 %	-100 TEUR	orange		-1.000 TEUR	10 %	-100 TEUR	orange	
Friedhöfe	Neubau Krematorium Hanau & Bad Soden Salmünster	Durch den Neubau der beiden Krematorien ggf. eintretende Umsatzrückgänge.	-220 TEUR	20 %	-44 TEUR	grün		-220 TEUR	20 %	-44 TEUR	grün	
Friedhöfe	Sanierung der Trauerhalle	Kostensteigerung Sanierung der Trauerhalle (Baupreise) über die beschlossenen 8,5 Mio. EUR hinaus.	-1.000 TEUR	50 %	-500 TEUR	rot		-1.000 TEUR	50 %	-500 TEUR	rot	