

Kämmerei, Kasse und Steuern

Offenbach  
am Main

**OF**

# Finanzbericht per 30.09.2022



## FINANZBERICHT PER 30.09.2022

**Vorwort**

Sehr geehrte Stadtverordnete,

anliegend erhalten Sie den Finanzbericht der Stadt Offenbach am Main per 30.09.2022.

Gemäß § 28 GemHVO ist die Gemeindevertretung mehrmals jährlich über den Stand des Haushaltsvollzugs zu unterrichten. Der Magistrat berichtet zu den Stichtagen 30.06 und 30.09 in der nunmehr vorgelegten Form. Bestandteile der regelmäßigen Berichterstattung sind:

1. Die Ergebnisrechnung
2. Die finanzwirtschaftlichen Kennzahlen
3. Investitionsrechnung
4. Investitionsübersicht
5. Personal- und Versorgungsaufwendung sowie Stellenbesetzung
6. Der Stand der Darlehen und Liquiditätskredite sowie Liquidität
7. Der Stand der Bürgschaften
8. Die Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit

Die Ist-Zahlen, die diesem Bericht zu Grunde liegen, beziehen sich auf den Anordnungsstand per 30.09.2022 zuzüglich etwaiger Abgrenzungsbuchungen. Die Planzahlen basieren auf dem Haushaltsplan, welcher in der Sitzung vom 02.12.2021 von der Stadtverordnetenversammlung beschlossen und von der Aufsichtsbehörde am 07.04.2022 genehmigt wurde.

Bei der Ermittlung von Soll-Ist-Abweichungen wird grundsätzlich der aktuelle Ist-Buchungsstand vom sogenannten „Fortgeschriebenen Ansatz“ abgezogen. Dabei setzt sich der Fortgeschriebene Ansatz folgendermaßen zusammen:

	Ansatz laufendes Jahr
+	Überplan-, außerplanmäßige Mittel und Sollübertrag
+	Haushaltsreste
-	<u>Abgang Haushaltsreste Vorjahr</u>
=	<b>Fortgeschriebener Ansatz</b>

Offenbach, den 28.11.2022

gez.  
Martin Wilhelm  
Stadtkämmerer

## INHALTSVERZEICHNIS

1. ERGEBNISRECHNUNG.....	5
2. FINANZWIRTSCHAFTLICHE KENNZAHLEN .....	6
3. INVESTITIONSRECHNUNG.....	16
4. INVESTITIONSÜBERSICHT .....	16
5. PERSONAL- UND VERSORGUNGS-AUFWENDUNGEN UND STELLENBESETZUNG .....	17
6. STAND DER DARLEHEN UND LIQUIDITÄTSKREDITE SOWIE LIQUIDITÄT .....	20
7. STAND DER BÜRGSCHAFTEN STADT OFFENBACH .....	20
8. FINANZIELLE LEISTUNGSFÄHIGKEIT .....	21

## 1. Ergebnisrechnung

Zeile	Bezeichnung	Ansatz lfd. Jahr	Fortgeschriebener Ansatz	Buchungen bis Berichtszeitpunkt (inkl. Vormerkkungen)	% vom Fortgeschriebenen Ansatz bereits gebucht	Prognose zum 31.12.2022
1.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.567.669	1.567.669	696.548	44,4%	1.479.274
2.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	17.121.065	17.121.065	12.169.332	71,1%	16.379.065
3.	Kostensatzleistungen und -erstattungen	11.334.880	15.084.880	11.626.006	77,1%	16.013.000
4.	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	- / -	0
5.	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	197.294.000	197.294.000	163.341.153	82,8%	201.094.000
6.	Erträge aus Transferleistungen	80.764.600	81.264.600	49.705.585	61,2%	73.982.278
7.	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	210.985.080	210.985.080	153.276.693	72,6%	212.152.251
8.	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	8.106.192	8.106.192	8.106.192	- / -	8.106.192
9.	Sonstige ordentliche Erträge	14.566.440	14.566.440	13.186.918	90,5%	14.387.362
10.	Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	541.739.926	545.989.926	412.108.427	75,5%	543.593.422
11.	Personalaufwendungen	90.291.620	90.700.570	62.417.264	68,8%	89.813.181
12.	Versorgungsaufwendungen	23.869.900	23.869.900	14.334.417	60,1%	23.538.612
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	108.134.033	114.029.877	43.948.166	38,5%	113.834.719
14.	Abschreibungen	26.591.636	26.591.636	25.054.702	94,2%	25.291.636
15.	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	89.419.092	92.074.436	66.641.381	72,4%	80.747.446
16.	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	54.180.500	54.180.500	32.301.613	59,6%	52.313.810
17.	Transferaufwendungen	157.488.950	157.988.950	113.820.659	72,0%	141.602.907
18.	Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.685.195	4.695.213	3.378.150	71,9%	3.526.039
19.	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	554.660.926	564.131.081	361.896.352	64,2%	530.668.351
20.	Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./.. Nr. 19)	-12.921.000	-18.141.155	50.212.075	-276,8%	12.925.071
21.	Finanzerträge	4.400.710	4.400.710	2.160.465	49,1%	4.606.819
22.	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	13.331.090	13.205.687	6.521.575	49,4%	10.227.040
23.	Finanzergebnis (Nr. 21 ./.. Nr. 22)	-8.930.380	-8.804.977	-4.361.110	49,5%	-5.620.221
24.	Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	546.140.636	550.390.636	414.268.891	75,3%	548.200.241
25.	Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)	567.992.016	577.336.768	368.417.927	63,8%	540.895.391
26.	Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./.. Nr. 25)	-21.851.380	-26.946.132	45.850.965	-170,2%	7.304.850
27.	Außerordentliche Erträge	585.500	631.100	4.539.961	719,4%	3.988.712
28.	Außerordentliche Aufwendungen	500.000	500.000	244.464	48,9%	500.000
29.	Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./.. Nr. 28)	85.500	131.100	4.295.497	3276,5%	3.488.712
30.	Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	-21.765.880	-26.815.032	50.146.462	-187,0%	10.793.562

## 2. Finanzwirtschaftliche Kennzahlen

**Kennzahl:** Wirtschaftlichkeit

**Formel:**

$$\text{Wirtschaftlichkeit} = \frac{\text{Summe aller Erträge}}{\text{Summe aller Aufwendungen}} \times 100 = X \%$$

**Bedeutung:**

Die Wirtschaftlichkeit gibt prozentual an, wie viel Ertrag (Leistung) auf eine eingesetzte Einheit Aufwand (Kosten) entfällt.

**Daten:**

<b>Ergebnis Finanzbericht 30.09.2022</b>	<b>Buchungen bis Berichtszeitpunkt</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres</b>	<b>Differenz (Fortgeschr. Ansatz ./ Buchungen)</b>
Ertrag	418.808.852,73 €	551.021.736,00 €	
Aufwand	368.662.390,91 €	577.836.768,11 €	
<b>Ergebnis der Kennzahl</b>	<b>113,6%</b>	<b>95,4%</b>	<b>-18,2%</b>
<b>Veränderung zu 2021</b>	<b>-0,4%</b>	<b>-5,1%</b>	<b>-4,7%</b>
<b>Veränderung zu 2020</b>	<b>3,6%</b>	<b>-6,2%</b>	<b>-9,8%</b>

<b>Ergebnis Finanzbericht 30.09.2021</b>	<b>Buchungen bis Berichtszeitpunkt</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres</b>	<b>Differenz (Fortgeschr. Ansatz ./ Buchungen)</b>
Ertrag	436.182.770,31 €	547.204.200,00 €	
Aufwand	382.589.438,23 €	544.940.703,88 €	
<b>Ergebnis der Kennzahl</b>	<b>114,0%</b>	<b>100,4%</b>	<b>-13,6%</b>

<b>Ergebnis Finanzbericht 30.09.2020</b>	<b>Buchungen bis Berichtszeitpunkt</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres</b>	<b>Differenz (Fortgeschr. Ansatz ./ Buchungen)</b>
Ertrag	384.053.839,13 €	520.428.398,00 €	
Aufwand	349.128.417,65 €	512.560.555,35 €	
<b>Ergebnis der Kennzahl</b>	<b>110,0%</b>	<b>101,5%</b>	<b>-8,5%</b>

**Kennzahl: Ordentliche Deckungsquote**

**Formel:**

$$\text{Wirtschaftlichkeit} = \frac{\text{Ordentliche Erträge}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \times 100 = X \%$$

**Bedeutung:**

Die Kennzahl beschreibt die prozentuale Höhe der ordentlichen Erträge bezogen auf die ordentlichen Aufwendungen.

**Daten:**

<b>Ergebnis Finanzbericht 30.09.2022</b>	<b>Buchungen bis Berichtszeitpunkt</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres</b>	<b>Differenz (Fortgeschr. Ansatz ./ Buchungen)</b>
ordentliche Erträge	412.108.426,86 €	545.989.926,00 €	
ordentliche Aufwendungen	361.896.351,86 €	564.131.081,11 €	
<b>Ergebnis der Kennzahl</b>	<b>113,9%</b>	<b>96,8%</b>	<b>-17,1%</b>
<b>Veränderung zu 2021</b>	<b>1,2%</b>	<b>-5,6%</b>	<b>-6,8%</b>
<b>Veränderung zu 2020</b>	<b>4,4%</b>	<b>-6,8%</b>	<b>-11,2%</b>

<b>Ergebnis Finanzbericht 30.09.2021</b>	<b>Buchungen bis Berichtszeitpunkt</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres</b>	<b>Differenz (Fortgeschr. Ansatz ./ Buchungen)</b>
ordentliche Erträge	421.832.530,37 €	543.016.965,00 €	
ordentliche Aufwendungen	374.287.750,36 €	530.169.996,56 €	
<b>Ergebnis der Kennzahl</b>	<b>112,7%</b>	<b>102,4%</b>	<b>-10,3%</b>

<b>Ergebnis Finanzbericht 30.09.2020</b>	<b>Buchungen bis Berichtszeitpunkt</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres</b>	<b>Differenz (Fortgeschr. Ansatz ./ Buchungen)</b>
ordentliche Erträge	371.491.258,33 €	515.129.938,00 €	
ordentliche Aufwendungen	339.369.444,73 €	497.211.327,94 €	
<b>Ergebnis der Kennzahl</b>	<b>109,5%</b>	<b>103,6%</b>	<b>-5,9%</b>

**Kennzahl: Steuerertragsquote**

**Formel:** 
$$\text{Steuerertragsquote} = \frac{\text{Steuern und ähnliche Erträge}}{\text{ordentliche Erträge}} \times 100 = X \%$$

**Bedeutung:** Die Kennzahl beschreibt die prozentuale Höhe der Steuererträge bezogen auf die Summe der ordentlichen Erträge.

**Daten:**

<b>Ergebnis Finanzbericht 30.09.2022</b>	<b>Buchungen bis Berichtszeitpunkt</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres</b>	<b>Differenz (Fortgeschr. Ansatz ./ Buchungen)</b>
Steuerertrag	163.341.152,86 €	197.294.000,00 €	
ordentliche Erträge	412.108.426,86 €	545.989.926,00 €	
<b>Ergebnis der Kennzahl</b>	<b>39,6%</b>	<b>36,1%</b>	<b>-3,5%</b>
<b>Veränderung zu 2021</b>	<b>0,5%</b>	<b>1,2%</b>	<b>0,7%</b>
<b>Veränderung zu 2020</b>	<b>3,0%</b>	<b>-3,3%</b>	<b>-6,3%</b>

<b>Ergebnis Finanzbericht 30.09.2021</b>	<b>Buchungen bis Berichtszeitpunkt</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres</b>	<b>Differenz (Fortgeschr. Ansatz ./ Buchungen)</b>
Steuerertrag	165.233.584,21 €	189.651.000,00 €	
ordentliche Erträge	421.832.530,37 €	543.016.965,00 €	
<b>Ergebnis der Kennzahl</b>	<b>39,2%</b>	<b>34,9%</b>	<b>-4,2%</b>

<b>Ergebnis Finanzbericht 30.09.2020</b>	<b>Buchungen bis Berichtszeitpunkt</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres</b>	<b>Differenz (Fortgeschr. Ansatz ./ Buchungen)</b>
Steuerertrag	136.169.174,35 €	203.128.000,00 €	
ordentliche Erträge	371.491.258,33 €	515.129.938,00 €	
<b>Ergebnis der Kennzahl</b>	<b>36,7%</b>	<b>39,4%</b>	<b>2,8%</b>

**Kennzahl: Transferertragsquote**

**Formel:**

$$\text{Transferertragsquote} = \frac{\text{Erträge aus Transferleistungen}}{\text{ordentliche Erträge}} \times 100 = X \%$$

**Bedeutung:**

Die Kennzahl beschreibt die prozentuale Höhe der Erträge aus Transferleistungen bezogen auf die Summe der ordentlichen Erträge.

**Daten:**

<b>Ergebnis Finanzbericht 30.09.2022</b>	<b>Buchungen bis Berichtszeitpunkt</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres</b>	<b>Differenz (Fortgeschr. Ansatz ./.. Buchungen)</b>
Erträge aus Transferleistungen	49.705.584,69 €	81.264.600,00 €	
ordentliche Erträge	412.108.426,86 €	545.989.926,00 €	
<b>Ergebnis der Kennzahl</b>	<b>12,1%</b>	<b>14,9%</b>	<b>2,8%</b>
<b>Veränderung zu 2021</b>	<b>0,7%</b>	<b>0,9%</b>	<b>0,2%</b>
<b>Veränderung zu 2020</b>	<b>1,4%</b>	<b>2,5%</b>	<b>1,1%</b>

<b>Ergebnis Finanzbericht 30.09.2021</b>	<b>Buchungen bis Berichtszeitpunkt</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres</b>	<b>Differenz (Fortgeschr. Ansatz ./.. Buchungen)</b>
Erträge aus Transferleistungen	48.084.478,27 €	75.913.000,00 €	
ordentliche Erträge	421.832.530,37 €	543.016.965,00 €	
<b>Ergebnis der Kennzahl</b>	<b>11,4%</b>	<b>14,0%</b>	<b>2,6%</b>

<b>Ergebnis Finanzbericht 30.09.2020</b>	<b>Buchungen bis Berichtszeitpunkt</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres</b>	<b>Differenz (Fortgeschr. Ansatz ./.. Buchungen)</b>
Erträge aus Transferleistungen	39.489.319,57 €	63.734.200,00 €	
ordentliche Erträge	371.491.258,33 €	515.129.938,00 €	
<b>Ergebnis der Kennzahl</b>	<b>10,6%</b>	<b>12,4%</b>	<b>1,7%</b>

**Kennzahl: Personalaufwandsquote**

**Formel:**

$$\text{Personalaufwandsquote} = \frac{\text{Personalaufwendungen}}{\text{ordentlicher Aufwand}} \times 100 = X \%$$

**Bedeutung:**

Die Kennzahl beschreibt die prozentuale Höhe des Personalaufwands zuzüglich der Versorgungsaufwendungen bezogen auf die Summe der ordentlichen Aufwendungen.

**Daten:**

<b>Ergebnis Finanzbericht 30.09.2022</b>	<b>Buchungen bis Berichtszeitpunkt</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres</b>	<b>Differenz (Fortgeschr. Ansatz ./ Buchungen)</b>
Personalaufwand	62.417.264,30 €	90.700.570,00 €	
Versorgungsaufwendungen	14.334.417,12 €	23.869.900,00 €	
ordentlicher Aufwand	361.896.351,86 €	564.131.081,11 €	
<b>Ergebnis der Kennzahl</b>	<b>21,2%</b>	<b>20,3%</b>	<b>-0,9%</b>
<b>Veränderung zu 2021</b>	<b>2,2%</b>	<b>0,5%</b>	<b>-1,8%</b>
<b>Veränderung zu 2020</b>	<b>1,6%</b>	<b>-0,2%</b>	<b>-1,9%</b>

<b>Ergebnis Finanzbericht 30.09.2021</b>	<b>Buchungen bis Berichtszeitpunkt</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres</b>	<b>Differenz (Fortgeschr. Ansatz ./ Buchungen)</b>
Personalaufwand	57.956.930,17 €	84.658.000,00 €	
Versorgungsaufwendungen	13.024.839,10 €	20.493.700,00 €	
ordentlicher Aufwand	374.287.750,36 €	530.169.996,56 €	
<b>Ergebnis der Kennzahl</b>	<b>19,0%</b>	<b>19,8%</b>	<b>0,9%</b>

<b>Ergebnis Finanzbericht 30.09.2020</b>	<b>Buchungen bis Berichtszeitpunkt</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres</b>	<b>Differenz (Fortgeschr. Ansatz ./ Buchungen)</b>
Personalaufwand	54.373.446,35 €	81.838.208,00 €	
Versorgungsaufwendungen	12.038.279,94 €	20.339.900,00 €	
ordentlicher Aufwand	339.369.444,73 €	497.211.327,94 €	
<b>Ergebnis der Kennzahl</b>	<b>19,6%</b>	<b>20,6%</b>	<b>1,0%</b>

**Kennzahl: Transferaufwandsquote**

**Formel:**

$$\text{Transferaufwandsquote} = \frac{\text{Transferaufwand}}{\text{ordentlicher Aufwand}} \times 100 = X \%$$

**Bedeutung:**

Die Kennzahl beschreibt die prozentuale Höhe der Transferaufwendungen bezogen auf die Summe der ordentlichen Aufwendungen.

**Daten:**

<b>Ergebnis Finanzbericht 30.09.2022</b>	<b>Buchungen bis Berichtszeitpunkt</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres</b>	<b>Differenz (Fortgeschr. Ansatz ./ . Buchungen)</b>
Transferaufwendungen	113.820.658,78 €	157.988.950,00 €	
ordentlicher Aufwand	361.896.351,86 €	564.131.081,11 €	
<b>Ergebnis der Kennzahl</b>	<b>31,5%</b>	<b>28,0%</b>	<b>-3,4%</b>
<b>Veränderung zu 2021</b>	<b>0,8%</b>	<b>-1,9%</b>	<b>-2,7%</b>
<b>Veränderung zu 2020</b>	<b>0,3%</b>	<b>-1,4%</b>	<b>-1,6%</b>

<b>Ergebnis Finanzbericht 30.09.2021</b>	<b>Buchungen bis Berichtszeitpunkt</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres</b>	<b>Differenz (Fortgeschr. Ansatz ./ . Buchungen)</b>
Transferaufwendungen	114.872.939,99 €	158.807.267,90 €	
ordentlicher Aufwand	374.287.750,36 €	530.169.996,56 €	
<b>Ergebnis der Kennzahl</b>	<b>30,7%</b>	<b>30,0%</b>	<b>-0,7%</b>

<b>Ergebnis Finanzbericht 30.09.2020</b>	<b>Buchungen bis Berichtszeitpunkt</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres</b>	<b>Differenz (Fortgeschr. Ansatz ./ . Buchungen)</b>
Transferaufwendungen	105.856.137,99 €	146.001.829,31 €	
ordentlicher Aufwand	339.369.444,73 €	497.211.327,94 €	
<b>Ergebnis der Kennzahl</b>	<b>31,2%</b>	<b>29,4%</b>	<b>-1,8%</b>

## FINANZBERICHT PER 30.09.2022

### **Kennzahl:** Zuschuss- und Förderquote

**Formel:**

$$\text{Zuschuss- und Förderquote} = \frac{\text{Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzausgaben}}{\text{ordentlicher Aufwand}} \times 100 = X \%$$

**Bedeutung:**

Die Kennzahl beschreibt die prozentuale Höhe der Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzausgaben bezogen auf die Summe der ordentlichen Aufwendungen.

**Daten:**

<b>Ergebnis Finanzbericht 30.09.2022</b>	<b>Buchungen bis Berichtszeitpunkt</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres</b>	<b>Differenz (Fortgeschr. Ansatz ./. Buchungen)</b>
Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzausgaben	66.641.380,99 €	92.074.436,03 €	
ordentlicher Aufwand	361.896.351,86 €	564.131.081,11 €	
<b>Ergebnis der Kennzahl</b>	<b>18,4%</b>	<b>16,3%</b>	<b>-2,1%</b>
<b>Veränderung zu 2021</b>	<b>1,4%</b>	<b>-0,6%</b>	<b>-2,0%</b>
<b>Veränderung zu 2020</b>	<b>-1,5%</b>	<b>-0,7%</b>	<b>0,8%</b>

<b>Ergebnis Finanzbericht 30.09.2021</b>	<b>Buchungen bis Berichtszeitpunkt</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres</b>	<b>Differenz (Fortgeschr. Ansatz ./. Buchungen)</b>
Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzausgaben	63.518.124,66 €	89.648.876,01 €	
ordentlicher Aufwand	373.566.240,04 €	530.169.996,56 €	
<b>Ergebnis der Kennzahl</b>	<b>17,0%</b>	<b>16,9%</b>	<b>-0,1%</b>

<b>Ergebnis Finanzbericht 30.09.2020</b>	<b>Buchungen bis Berichtszeitpunkt</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres</b>	<b>Differenz (Fortgeschr. Ansatz ./. Buchungen)</b>
Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzausgaben	67.544.987,56 €	84.536.685,00 €	
ordentlicher Aufwand	339.369.444,73 €	497.211.327,94 €	
<b>Ergebnis der Kennzahl</b>	<b>19,9%</b>	<b>17,0%</b>	<b>-2,9%</b>

**Kennzahl: Transferdeckungsquote**

**Formel:**

$$\text{Transferdeckungsquote} = \frac{\text{Erträge aus Transferleistungen}}{\text{Transferaufwendungen}} \times 100 = X \%$$

**Bedeutung:**

Die Kennzahl beschreibt die prozentuale Höhe der Erträge aus Transferleistungen bezogen auf die Summe der Transferaufwendungen.

**Daten:**

<b>Ergebnis Finanzbericht 30.09.2022</b>	<b>Buchungen bis Berichtszeitpunkt</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres</b>	<b>Differenz (Fortgeschr. Ansatz ./ Buchungen)</b>
Erträge aus Transferleistungen	49.705.584,69 €	81.264.600,00 €	
Transferaufwendungen	113.820.658,78 €	157.988.950,00 €	
<b>Ergebnis der Kennzahl</b>	<b>43,7%</b>	<b>51,4%</b>	<b>7,8%</b>
<b>Veränderung zu 2021</b>	<b>1,8%</b>	<b>3,6%</b>	<b>1,8%</b>
<b>Veränderung zu 2020</b>	<b>6,4%</b>	<b>7,8%</b>	<b>1,4%</b>

<b>Ergebnis Finanzbericht 30.09.2021</b>	<b>Buchungen bis Berichtszeitpunkt</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres</b>	<b>Differenz (Fortgeschr. Ansatz ./ Buchungen)</b>
Erträge aus Transferleistungen	48.084.478,27 €	75.913.000,00 €	
Transferaufwendungen	114.872.939,99 €	158.807.267,90 €	
<b>Ergebnis der Kennzahl</b>	<b>41,9%</b>	<b>47,8%</b>	<b>5,9%</b>

<b>Ergebnis Finanzbericht 30.09.2020</b>	<b>Buchungen bis Berichtszeitpunkt</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres</b>	<b>Differenz (Fortgeschr. Ansatz ./ Buchungen)</b>
Erträge aus Transferleistungen	39.489.319,57 €	63.734.200,00 €	
Transferaufwendungen	105.856.137,99 €	146.001.829,31 €	
<b>Ergebnis der Kennzahl</b>	<b>37,3%</b>	<b>43,7%</b>	<b>6,3%</b>

**Kennzahl: Zinslastquote**

**Formel:**

$$\text{Zinslastquote} = \frac{\text{Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen}}{\text{ordentlicher Aufwand}} \times 100 = X \%$$

**Bedeutung:**

Die Kennzahl beschreibt die prozentuale Höhe des Finanzaufwands bezogen auf die Summe der ordentlichen Aufwendungen.

**Daten:**

<b>Ergebnis Finanzbericht 30.09.2022</b>	<b>Buchungen bis Berichtszeitpunkt</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres</b>	<b>Differenz (Fortgeschr. Ansatz ./ Buchungen)</b>
Finanzaufwand	6.521.574,85 €	13.205.687,00 €	
ordentlicher Aufwand	361.896.351,86 €	564.131.081,11 €	
<b>Ergebnis der Kennzahl</b>	<b>1,8%</b>	<b>2,3%</b>	<b>0,5%</b>
<b>Veränderung zu 2021</b>	<b>-0,2%</b>	<b>-0,4%</b>	<b>-0,1%</b>
<b>Veränderung zu 2020</b>	<b>-1,1%</b>	<b>-0,6%</b>	<b>0,4%</b>

<b>Ergebnis Finanzbericht 30.09.2021</b>	<b>Buchungen bis Berichtszeitpunkt</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres</b>	<b>Differenz (Fortgeschr. Ansatz ./ Buchungen)</b>
Finanzaufwand	7.613.271,44 €	14.270.307,32 €	
ordentlicher Aufwand	373.566.240,04 €	530.169.996,56 €	
Ergebnis der Kennzahl	2,0%	2,7%	0,7%

<b>Ergebnis Finanzbericht 30.09.2020</b>	<b>Buchungen bis Berichtszeitpunkt</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres</b>	<b>Differenz (Fortgeschr. Ansatz ./ Buchungen)</b>
Finanzaufwand	9.756.284,46 €	14.843.717,41 €	
ordentlicher Aufwand	339.369.444,73 €	497.211.327,94 €	
Ergebnis der Kennzahl	2,9%	3,0%	0,1%

**Kennzahl: Sozialausgabendeckungsquote 09/2022 (Pflichtleistungen)**

Pos.	Leistungsbereich	Buchungen bis Berichtszeitpunkt				Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres			
		Aufwand	Ertrag	Ergebnis	Deckungsquote	Aufwand	Ertrag	Ergebnis	Deckungsquote
1	SGB II (Maßnahmen der Arbeitsförderung Amt 81 und MainArbeit)	169.244	163.570	-5.674	96,6%	1.235.711	291.250	-944.461	23,6%
2	SGB VIII (Leistungen des Jugendamts)	92.833.350	17.835.408	-74.997.943	19,2%	132.061.963	19.842.321	-112.219.642	15,0%
3	SGB XII (Leistungen des Sozialamts)	48.842.437	20.280.274	-28.562.163	41,5%	65.108.747	32.660.960	-32.447.787	50,2%
4	Verbandsumlage LWV Hessen	27.093.609	0	-27.093.609	0,0%	39.500.000	0	-39.500.000	0,0%
	<b>Summe der Sozialausgaben</b>	<b>168.938.641</b>	<b>38.279.252</b>	<b>-130.659.389</b>	<b>22,7%</b>	<b>237.906.421</b>	<b>52.794.531</b>	<b>-185.111.890</b>	<b>22,2%</b>

**Kennzahl: Sozialausgabendeckungsquote 09/2021 (Pflichtleistungen)**

Pos.	Leistungsbereich	Buchungen bis Berichtszeitpunkt				Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres			
		Aufwand	Ertrag	Ergebnis	Deckungsquote	Aufwand	Ertrag	Ergebnis	Deckungsquote
1	SGB II (Maßnahmen der Arbeitsförderung ehemals Amt 81 und MainArbeit)	177.955	910	-177.044	0,5%	1.485.355	524.422	-960.934	35,3%
2	SGB VIII (Leistungen des Jugendamts)	81.667.866	18.928.292	-62.739.574	23,2%	125.777.794	22.159.834	-103.617.960	17,6%
3	SGB XII (Leistungen des Sozialamts)	2.792.957	909.682	-1.883.275	32,6%	4.119.151	1.682.130	-2.437.021	40,8%
4	Verbandsumlage LWV Hessen	26.269.632	0	-26.269.632	0,0%	36.124.812	0	-36.124.812	0,0%
	<b>Summe der Sozialausgaben</b>	<b>110.908.409</b>	<b>19.838.885</b>	<b>-91.069.525</b>	<b>17,9%</b>	<b>167.507.112</b>	<b>24.366.386</b>	<b>-143.140.726</b>	<b>14,5%</b>

<b>Veränderung zu 09/2021</b>		Aufwand	Ertrag	Ergebnis	Deckungsquote	Aufwand	Ertrag	Ergebnis	Deckungsquote
		58.030.231	18.440.367	-39.589.864	4,77%	70.399.308	28.428.145	-41.971.163	7,64%

### 3. Investitionsrechnung

Zeile	Bezeichnung	Ansatz lfd. Jahr	Fortgeschriebener Ansatz	Buchungen bis Berichtszeitpunkt (inkl. Vormerkungen)	Differenz (Fortgeschr. Ansatz ./ Buchungen Berichtszeitpunkt)	% vom Fortgeschriebenen Ansatz bereits gebucht
20.	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	18.848.290	18.848.290	7.623.682	-11.224.608	40,4%
21.	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	510.500	510.500	1.774.998	1.264.498	347,7%
22.	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	519.645	519.645	116.422	-403.223	22,4%
23.	<b>Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nrn. 20 bis 22)</b>	<b>19.878.435</b>	<b>19.878.435</b>	<b>9.515.101</b>	<b>-10.363.334</b>	<b>47,9%</b>
24.	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	14.170.905	28.518.453	1.420.389	27.098.063	5,0%
25.	Auszahlungen für Baumaßnahmen	79.969.773	143.020.843	59.886.900	83.133.943	41,9%
26.	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	6.489.020	21.070.123	7.502.967	13.567.156	35,6%
27.	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	120.000	3.624.731	1.230	3.623.501	0,0%
28.	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)</b>	<b>100.749.698</b>	<b>196.234.149</b>	<b>68.811.487</b>	<b>127.422.663</b>	<b>35,1%</b>
29.	<b>Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus Nrn. 23 und 28)</b>	<b>-80.871.263</b>	<b>-176.355.714</b>	<b>-59.296.386</b>	<b>-117.059.329</b>	<b>33,6%</b>

### 4. Investitionsübersicht

Position	Schlüssel	Bezeichnung	Ansatz lfd. Jahr	Fortgeschriebener Ansatz	Buchungen bis Berichtszeitpunkt (inkl. Vormerkungen)	Differenz (Fortgeschr. Ansatz ./ Buchungen Berichtszeitpunkt)	% vom Fortgeschriebenen Ansatz bereits gebucht
1.	0301010900601903	Neubau Grundschule mit Turnhalle und Kita in Bieber-Nord (OPG)	-16.200.000	-18.059.925	-9.195.550	8.864.375	50,9%
	0301010900601903.2 FA		-16.200.000	-18.059.925	-9.195.550	8.864.375	50,9%
2.	0308010900601401	Edith-Stein-Schule, Sanierung und Erweiterung - KIP II (OPG)	-12.319.256	-14.775.312	-7.278.121	7.497.191	49,3%
	0308010900601401.2 FA		-12.319.256	-14.775.312	-7.278.121	7.497.191	49,3%
	0308010900601401.4 FE		3.000.000	3.000.000	3.375.000	375.000	112,5%
3.	0303010900601201	Mathildenschule, Sanierung und Erweiterung - KIP II (OPG)	-3.810.000	-8.773.977	-4.700.296	4.073.681	53,6%
	0303010900601201.2 FA		-4.600.000	-9.563.977	-4.700.296	4.863.681	49,1%
	0303010900601201.4 FE		790.000	790.000	0	-790.000	0,0%
4.	1204010900601301	Umbau Kaiserleikreisel (12.04.01)	396.500	-8.475.205	-4.196.841	4.278.365	49,5%
	1204010900601301.2 FA		-2.000.000	-10.871.705	-6.196.841	4.674.865	57,0%
	1204010900601301.4 FE		0	0	0	0	- / -
	1204010900601301.6 FE		2.396.500	2.396.500	2.000.000	-396.500	83,5%
	1204010900601301.8 FE		0	0	0	0	- / -
	1204010900601301.10 FE		0	0	0	0	- / -
	1204010900601301.12 FE		0	0	0	0	- / -
5.	1201010900601803	Masterplan NOx - Digitalisierung kommunaler Verkehrssysteme (Umgliedert auf Amt 82 -2204)	0	-8.012.120	-410.039	7.602.081	5,1%
	1201010900601803.2 FE		0	0	0	0	- / -
	1201010900601803.4 FA		0	-8.012.120	-410.039	7.602.081	5,1%
6.	1401010900331202	Umsetzung Wasserrahmenrichtlinie	0	-7.772.844	-32.829	7.740.015	0,4%
	1401010900331202.2 FA		0	-7.772.844	-32.829	7.740.015	0,4%
	1201010900601803.2 FE		0	0	0	0	- / -
7.	0306010900601201	Geschwister-Scholl-Schule, San. + Erw. (OPG)	-6.500.000	-7.358.243	-4.586.143	2.772.100	62,3%
	0306010900601201.2 FA		-6.500.000	-7.358.243	-4.586.143	2.772.100	62,3%
8.	0801010300521802	Erneuerung Waldschwimmbad Rosenhöhe	0	-6.760.612	-1.432.335	5.328.277	21,2%
	0801010300521802.2 FA		0	-5.450.112	-1.453.781	3.996.330	26,7%
	0801010300521802.4 FA		0	-1.310.500	0	1.310.500	0,0%
	0801010300521802.6 FE		0	0	21.447	21.447	- / -
9.	1201010500601601	Erschließung Bieber-Nord	-2.725.905	-6.579.300	-1.350.197	5.229.103	20,5%
	1201010500601601.2 FA		-2.725.905	-6.579.300	0	6.579.300	0,0%
	1201010500601601.4 FE		0	0	0	0	- / -
	1201010500601601.6 FE		0	0	0	0	- / -
	1201010500601601.8 FE		0	0	0	0	- / -
	1201010500601601.10 FA		0	0	-1.350.197	-1.350.197	- / -
	1201010500601601.12 FA		0	0	0	0	- / -
10.	1302010900601201	Hochwasserschutz (Stadtanteil) (13.02.01)	-2.500.000	-2.733.815	-231.638	2.502.177	8,5%
	1302010900601201.2 FA		-5.500.000	-5.733.815	-231.638	5.502.177	4,0%
	1302010900601201.4 FE		3.000.000	3.000.000	0	-3.000.000	0,0%

**5. Personal- und Versorgungsaufwendungen und Stellenbesetzung**

<b>Stand der Personal- und Versorgungsaufwendungen zum 30.06.2022</b>				
	<b>Ansatz 2022</b>	<b>Buchungen bis Berichtszeitpunkt</b>	<b>Hochrechnung 2022</b>	<b>Differenz</b>
<b>Erträge in Summe</b>				
Zeilen 3 + 9 EGH (einzelne Konten)	4.066.195,00	4.468.099,84	4.997.231,84	-931.036,84
<b>Personalaufwendungen</b>				
Zeile 11 EGH	89.526.442,00	62.412.695,30	87.832.483,49	1.693.958,51
<b>Versorgungsaufwendungen</b>				
Zeile 12 EGH	23.869.900,00	14.334.417,12	23.538.612,36	331.287,64
<b>Gesamtergebnis</b>				
Saldo	109.330.147,00	72.279.012,58	106.373.864,01	2.956.282,99

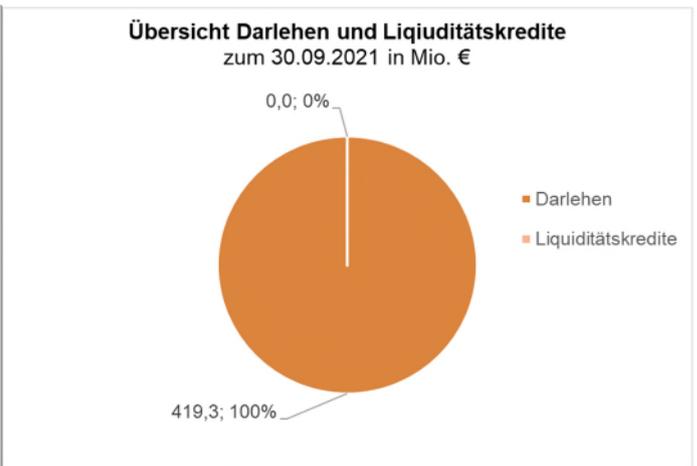
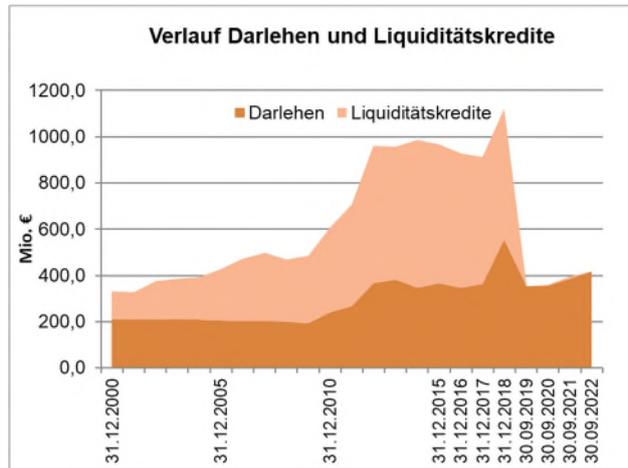
<b>Produkt</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>Stellen-Soll</b>	<b>Stellen-Ist</b>
<b>Produktbereich 01 (Innere Verwaltung)</b>			
01010100	Stadtverordnetenversammlung und Ausländerbeirat	6,5	5,5
01011200	Magistrat	20,5	20,5
01011300	Zentrale Dienste	19,5	18,6219
01011400	Post und Telekommunikation	5	4,0122
01011500	Informationstechnologie	25	19,1039
01010200	Personalsteuerung- und Service	30,7913	28,0129
01010300	Öffentlichkeitsarbeit	9,019	9,2948
01010400	Gesetzliche und übertragene Prüfungen	10	7,683
01010500	Personalvertretung	7	5,9952
01010600	Tatsächliche Durchsetzung der Gleichstellung von Frauen	4,7692	4,1121
01010700	Rechnungswesen und Controlling	21,5644	19,2561
01010800	Gebäudeverwaltung und Gebäudeunterhaltung	17	12,6035
01011000	Zwangswise Einziehung von Geldforderungen	16,0482	15,359
01011100	Kassenmanagement	12,3438	11,7241
01011600	Festsetzung und Erhebung von Steuern und steuerlichen Nebenleistungen	13,5	12,5559
01010900	Rechtsangelegenheiten	13,25	11,7628
<b>Produktbereich 02 (Sicherheit und Ordnung)</b>			
02020400	Leistungen des Bürgerbüros in den Bereichen Fahrerlaubniserteilung	65,6039	61,8213
02020100	Allgemeine Gefahrenabwehr	88,5	78,2461
02020200	Ordnungsrechtliche Dienstleistungen	12	11,4397
02020300	Verkehrsangelegenheiten	13,5	12,7692
02020800	Beurkundung von Personenstandfällen	12,5	11,8974
02030100	Gefahrenabwehr	139,5122	136,0449
02030200	Gefahrenvorbeugung	5	4
02030300	Genehmigungen und Service für Dritte	3	3
02040100	Rettungsdienst	34	20,5769
02021100	Ausstellung von Aufenthaltstitel/Freizügigkeitsbescheinigungen	31,7849	28,399
02010100	Statistik	4	4
02010300	Wahlen und Abstimmungen	1	1

<b>Produktbereich 03 (Schulträgeraufgaben)</b>			
03010100	Grundschulen	11,744	10,1908
03030100	Grund-, Haupt- und Realschulen mit Förderstufe	1,5769	1,5769
03060100	Haupt- und Realschulen mit Förderstufe	0,9744	0,9744
03070100	Gymnasien	5,1778	4,641
03080100	Gesamtschulen	4,1539	4,1539
03090100	Förderschulen	2,2986	2,5512
03100100	Berufliche Schulen	7,0256	6,8408
03110100	Schülerbeförderung	1,5	1,5
03130100	Sonstige schulische Aufgaben	17	15,7692
<b>Produktbereich 04 (Kultur und Wissenschaft)</b>			
04070300	Veranstaltungen und sonstige Leistungen der vhs	37,31	30,841254
04020100	Museum für Schriftkunst	6	5,5255
04020200	Stadtmuseum	7,25	5,5
04020300	Stadtarchiv	3	3
04050100	Musikpflege	1	0
04080100	Programmarbeit und spezielle Dienstleistungen	24,25	23,1793
04100100	Kulturförderung und allgemeine Veranstaltungen	9	9
04090100	Maßnahmen der beruflichen Weiterbildung und des lebensbegleitenden Lernens	0	0
<b>Produktbereich 05 (Soziale Leistungen)</b>			
05100100	Wohngeld	9,5	9,6294
05100200	Sozialversicherungsrecht	4,5	4,257
05010100	Grundversorgung nach dem SGB XII	66,6703	59,5892
05030100	Leistungen zum Lebensunterhalt und sonstige Leistungen für Asylbewerber	1,1829	1,2927
05060100	Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege	1	1
05080100	Vollzug des Betreuungsgesetzes	0,5	0,5
05100300	Delegierte Aufgaben und sonstige soziale Hilfen	2,72	2,7143
05070100	UVG-Leistung	5,25	4,7252
<b>Produktbereich 06 (Kinder-, Jugend- und Familienhilfe)</b>			
06010200	Tagespflege	0	0
06010500	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen	2	2
06020100	Kinder- und Jugendarbeit / Jugendsozialarbeit	13,25	12,0742
06020200	Genderprojekte in der Jugendhilfe	0,9594	0,775
06030300	Erzieherische und allgemeine Hilfen	27,2059	24,6912
06030400	Kindschaftsrechtsangelegenheiten	7	7
<b>Produktbereich 07 (Gesundheitsdienste)</b>			
07030100	Begutachtung gesundheitlicher Belange	10,40387	9,4229
07030200	Gesundheitsförderung und Prävention	11,3846	10,4872
07030300	Gesundheitsschutz	30,26	12,2564
07020100	Überwachung von Lebensmittelbetrieben und Erzeugnissen	5,5	5,6026
07020200	Veterinäraufsicht: Tierschutz	2	2
07020300	Veterinäraufsicht: Tierseuchenbekämpfung	1	1

<b>Produktbereich 08 (Sportförderung)</b>			
08020100	Sportstätten und Badeseen	6,5	6,5
<b>Produktbereich 09 (Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation)</b>			
09010100	Aktivierung und Neuordnung von Bauland	8,5	4
09010200	Erhebung und Bereitstellung von Geobasisdaten	8	8
09010300	Grundstückswertermittlung	2	2
09010400	Raumbezogene Informationssysteme und kartografische Produkte	8,5	5,9743
09010500	Soziale Stadtentwicklung, Integration, HEGISS	4	2,75
09010600	Räumliche Planung	30,3205	29,5261
<b>Produktbereich 10 (Bauen und Wohnen)</b>			
10010100	Bauaufsicht	39	30,9613
10010200	Abwicklung von Grundstücksgeschäften sowie Bestellung und Verwaltung von Erbbaurechten	4	4
10010300	Verwaltung und Bewirtschaftung bebauter und unbebauter Grundstücke (Wohn- und Wohnungsbau)	2,5	2,5
<b>Produktbereich 12 (Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV)</b>			
12010100	Gemeindestraßen - Planung und Bau von Verkehrsanlagen	23,5	22,8996
<b>Produktbereich 13 (Freiflächenplanung, -entwicklung und -unterhaltung)</b>			
13010100	Freiflächenplanung, -entwicklung und -unterhaltung	6	6,5897
13050100	Bewirtschaftung des Stadtwaldes	3	3
<b>Produktbereich 14 (Umweltschutz)</b>			
14010100	Umweltdienstleistungen	21,4602	16,9798
<b>Produktbereich 15 (Wirtschaft und Tourismus)</b>			
15010100	Wirtschaftsförderung	7	7,7179
	<b>Gesamtsummen</b>	<b>1158,01577</b>	<b>1028,952154</b>

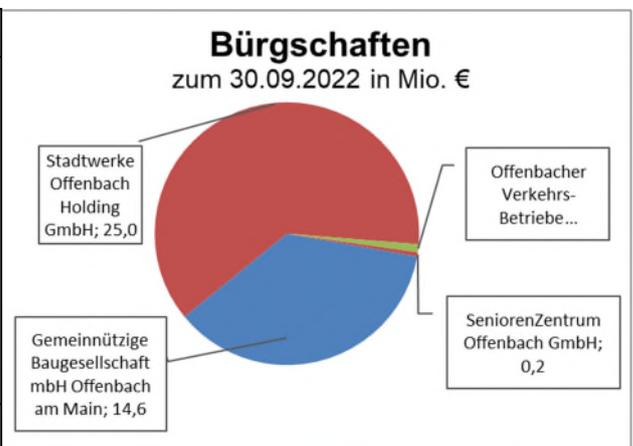
## 6. Stand der Darlehen und Liquiditätskredite sowie Liquidität

Jahr	31.12.2000 in Mio. €	31.12.2005 in Mio. €	31.12.2010 in Mio. €	31.12.2015 in Mio. €	31.12.2016 in Mio. €	31.12.2017 in Mio. €	31.12.2018 in Mio. €	30.09.2019 in Mio. €	30.09.2020 in Mio. €	30.09.2021 in Mio. €	30.09.2022 in Mio. €
<b>Darlehen</b>	209,7	206,7	241,3	366,9	347,6	363,7	349,3	353,4	357,4	385,0	419,3
<b>Liquiditätskredite</b>	121,2	222,0	364,5	600,0	581,5	548,0	0,0	0,0	2,0	10,0	0,0
<b>Liquiditätsstand</b>	k.A.	k.A.	11,8	8,8	14,0	4,9	35,8	78,7	32,1	136,7	162,0



## 7. Stand der Bürgschaften Stadt Offenbach

Gesellschaft / Höhe der Bürgschaft	Höhe der Bürgschaft	
	30.09.2021 in Mio. €	30.09.2022 in Mio. €
Gemeinnützige Baugesellschaft mbH Offenbach am Main	15,2	14,6
Stadtwerke Offenbach Holding GmbH	0,0	25,0
Offenbacher Verkehrs-Betriebe GmbH	0,6	0,4
SeniorenZentrum Offenbach GmbH	0,2	0,2
<b>Summe</b>	<b>16,0</b>	<b>40,2</b>



## 8. Finanzielle Leistungsfähigkeit

Der unbestimmte Rechtsbegriff der finanziellen Leistungsfähigkeit nimmt u.a. Einfluss auf die Beurteilung der Genehmigungsfähigkeit der Höhe von Verpflichtungsermächtigungen oder Kreditaufnahmen nach § 102 und 103 HGO.

Die Gestaltung der Beurteilung wird durch den Finanzstatusbericht in Muster 22 der GemHVO detailliert festgelegt. Hierbei wird mittels eines kennzahlenbasierten Auswertungssystems (kash) eine Gesamtbewertung mit Hilfe von vorgegebenen Indikatoren im Ampelsystem vorgenommen. Diese Bewertung wird sowohl dem Haushaltsplan als Anlage beigefügt, sie ist aber auch gem. § 28 Abs. 1 S. 2 GemHVO in die unterjährige Berichterstattung einzubeziehen.

Indikator	Erläuterung der Bewertung	Gewichtung (in %)	Wert des Indikators	Indikator je Einwohner	Bewertung	Bewertung (gewichtet)
<b>Prognose ordentliches Ergebnis je Einwohner für 2022</b>	Überschuss (mehr als + 5 €) = 1; jahresbezogener Haushaltsausgleich (im Korridor von - 5 € bis + 5 € oder durch Rücklage) = 0,75; defizitär (im Korridor weniger als - 5 € bis - 40 €) = 0,5; defizitär (im Korridor weniger als - 40 € bis - 75 €) = 0,25; defizitär (weniger als - 75 €) = 0	40%	7.304.849,91 €	55,81	1,00	40%
<b>Bestand ordentliche Rücklage</b>	Bestand = 1; kein Bestand ( $\leq 0$ €) = 0	5%	96.961.143,70 €	740,77	1,00	5%
<b>Fehlbeträge aus Vorjahren (Bilanzwert der letzten aufgestellten Bilanz)</b>	Verrechnungswert $\geq 0$ = 1; Verrechnungswert $< 0$ (damit Fehlbetragbestand) = 0	5%	0,00 €	0,00	1,00	5%
<b>Bestand der Liquiditätsreserve</b>	Bestand vollständig gebildet = 1 Bestand teilweise gebildet ( $\geq 50$ %) = 0,5 Bestand unzureichend oder nicht gebildet ( $< 50$ %) = 0	5%	Bestand vollständig gebildet		1,00	5%
<b>Ausweis von Eigenkapital (nach letzter aufgestellter Bilanz)</b>	positiver Eigenkapitalbestand = 1; negativer Eigenkapitalbestand ( $\leq 0$ €) = 0	5%	217.567.926,16 €	1.662,19	1,00	5%
<b>Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten (Kommune plus Sondervermögen)</b>	kein Bestand (= 0 €) = 1 Bestand ( $> 0$ €) = 0	5%	0,00 €	0,00	1,00	5%
<b>Verbindlichkeiten gegenüber dem Sondervermögen Hessenkasse</b>	kein Bestand (= 0 €) = 1 Bestand ( $> 0$ €) = 0	5%	89.707.150,00 €	685,35	0,00	0%
<b>Zahlungsmittelfluss lfd. Verwaltungstätigkeit abzüglich der Tilgung sowie der Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse</b>	Saldo $> 5$ € = 1; Saldo im Korridor von 0 € bis + 5 € = 0,5; Saldo $< 0$ € = 0	30%	20.497.536,00 €	156,60	1,00	30%
<b>Summe:</b>						95,0%
<b>Status:</b>						

Legende:	
	$\geq 70\%$
	$< 70\%$ und $> 40\%$
	$\leq 40\%$