

Finanzbericht per 30.06.2025

Vorwort

Sehr geehrte Stadtverordnete,

anliegend erhalten Sie den Finanzbericht der Stadt Offenbach am Main per 30.06.2025.

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. Pauschale Kürzungen
9. Die Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit

Die Ist-Zahlen, die diesem Bericht zu Grunde liegen, beziehen sich auf den Anordnungsstand per 30.06.2025 zuzüglich etwaiger Abgrenzungsbuchungen. Die Planzahlen basieren auf dem Haushaltsplan, welcher in der Sitzung vom 20.03.2025 von der Stadtverordnetenversammlung beschlossen und von der Aufsichtsbehörde am 31.07.2025 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>
=	Fortgeschriebener Ansatz

Offenbach, den 03.09.2025

gez.
Martin Wilhelm
Stadtkämmerer

INHALTSVERZEICHNIS

1. ERGEBNISRECHNUNG	5
2. FINANZWIRTSCHAFTLICHE KENNZAHLEN	6
2.1. WIRTSCHAFTLICHKEIT	6
2.2. ORDENTLICHE DECKUNGSQUOTE	7
2.3. STEUERERTRAGSQUOTE	8
2.4. TRANSFERERTRAGSQUOTE	9
2.5. PERSONALAUFWANDSQUOTE	10
2.6. TRANSFERAUFWANDSQUOTE	11
2.7. ZUSCHUSS- UND FÖRDERQUOTE	12
2.8. TRANSFERDECKUNGSQUOTE	13
2.9. ZINSLASTQUOTE	14
2.10. SOZIALAUSGABENDECKUNGSQUOTE	15
3. INVESTITIONSRECHNUNG	16
4. INVESTITIONSÜBERSICHT	17
5. PERSONAL- UND VERSORGUNGS-AUFWENDUNGEN UND STELLENBESETZUNG	19
6. STAND DER DARLEHEN UND LIQUIDITÄTSKREDITE SOWIE LIQUIDITÄT	21
7. STAND DER BÜRGSCHAFTEN STADT OFFENBACH	22
8. PAUSCHALE KÜRZUNGEN	23
9. FINANZIELLE LEISTUNGSFÄHIGKEIT	26

1. Ergebnisrechnung

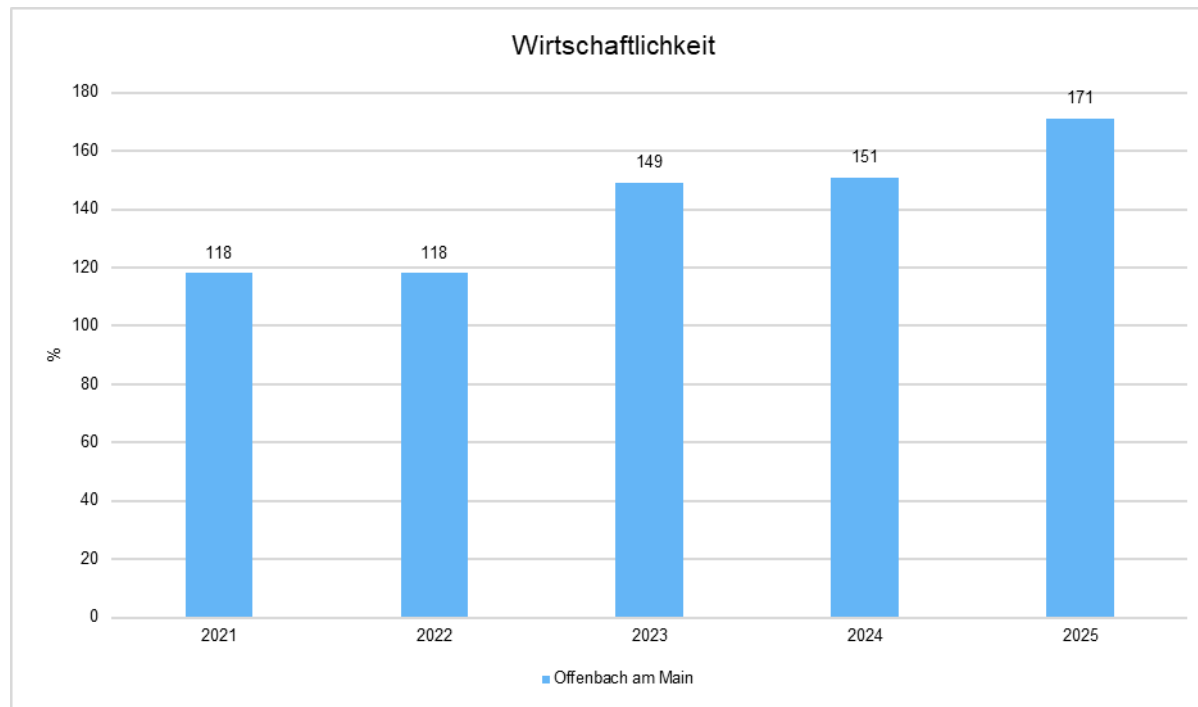
	Ansatz 2025	Fortgeschriebener Ansatz 2025	Buchungen bis Berichtszeitpunkt (inkl. Vormerkungen)	% vom Ansatz bereits gebucht	Prognose zum 31.12.2025
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.448.376	1.448.376	654.897	45	1.507.270
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	24.296.660	24.296.660	10.337.262	43	25.132.073
Kostensatzleistungen und -erstattungen	9.862.961	9.862.961	4.691.376	48	10.051.384
Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	238.432.500	238.432.500	196.633.363	82	265.332.500
Erträge aus Transferleistungen	95.853.936	95.853.936	34.462.879	36	90.459.502
Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	268.134.822	268.134.822	198.363.848	74	269.945.252
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	7.516.841	7.516.841	0	0	7.516.841
Sonstige ordentliche Erträge	15.107.850	15.107.850	8.429.282	56	16.673.937
Summe der ordentlichen Erträge	660.653.946	660.653.946	453.572.907	69	686.618.760
Personalaufwendungen	115.825.633	116.172.782	44.925.174	39	116.477.342
Versorgungsaufwendungen	33.991.566	33.991.566	9.363.134	28	34.165.123
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	119.707.567	123.318.018	53.893.287	44	122.922.369
Abschreibungen	35.923.221	35.923.221	1.991.051	6	35.923.221
Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	97.326.693	98.762.859	56.269.518	57	97.919.768
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	68.057.000	68.057.000	33.230.740	49	68.057.000
Transferaufwendungen	185.806.630	187.013.302	101.352.918	54	191.115.101
Sonstige ordentliche Aufwendungen	8.731.175	8.731.175	2.282.788	26	8.428.046
Summe der ordentlichen Aufwendungen	665.369.485	671.969.922	303.308.610	45	675.007.972
Verwaltungsergebnis	-4.715.539	-11.315.976	150.264.297	-1.328	11.610.789
Finanzerträge	6.209.130	6.209.130	3.653.172	59	9.319.850
Zinsen und andere Finanzaufwendungen	21.108.400	26.108.400	12.979.688	50	19.181.565
Finanzergebnis	-14.899.270	-19.899.270	-9.326.516	47	-9.861.715
Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge	666.863.076	666.863.076	457.226.079	69	695.938.610
Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen	686.477.885	698.078.322	316.288.298	45	694.189.536
Ordentliches Ergebnis	-19.614.809	-31.215.246	140.937.781	-452	1.749.074
Außerordentliche Erträge	88.555.575	88.555.575	83.479.749	94	87.270.503
Außerordentliche Aufwendungen	88.463.975	88.463.975	0	0	88.463.975
Außerordentliches Ergebnis	91.600	91.600	83.479.749	91.135	-1.193.472
Jahresergebnis	-19.523.209	-31.123.646	224.417.530	-721	555.602

2. Finanzwirtschaftliche Kennzahlen

2.1. Wirtschaftlichkeit

Die Wirtschaftlichkeit gibt prozentual an, wie viel Ertrag (Leistung) auf eine eingesetzte Einheit Aufwand (Kosten) entfällt. Diese Kennzahl errechnet sich durch folgende Formel:

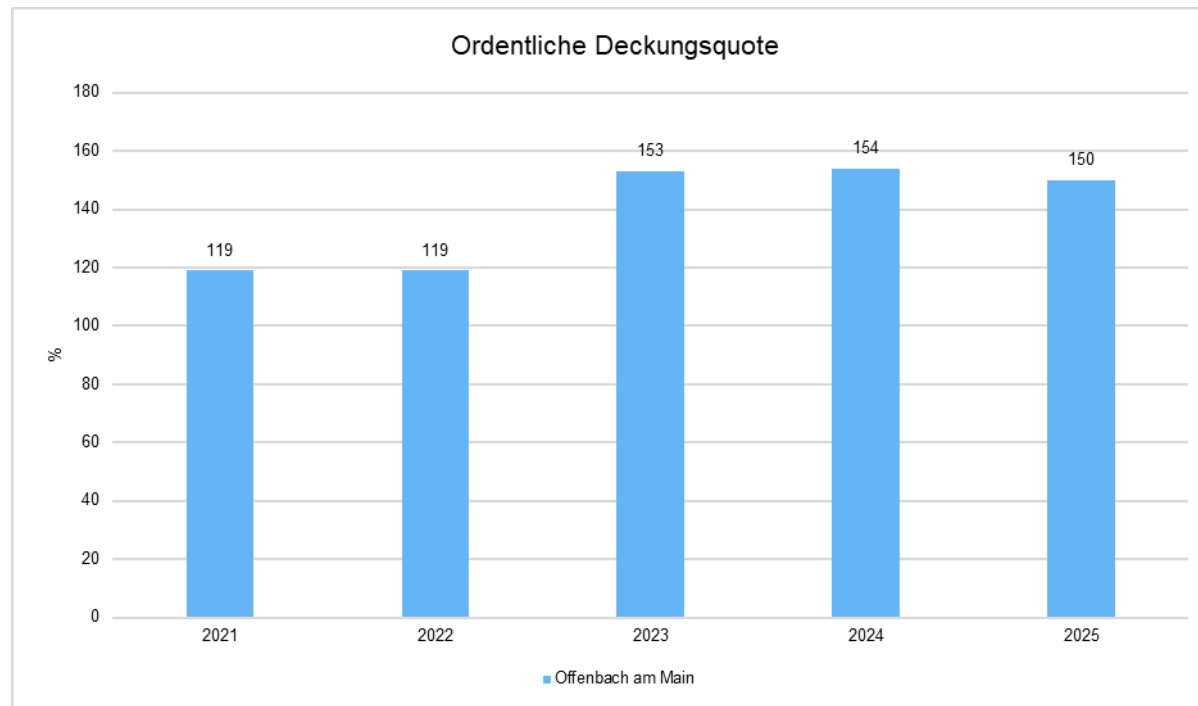
$$\text{Wirtschaftlichkeit} = (\text{Summe aller Erträge} / \text{Summe aller Aufwendungen}) * 100 = X \%$$



2.2. Ordentliche Deckungsquote

Die ordentliche Deckungsquote beschreibt die prozentuale Höhe der ordentlichen Erträge bezogen auf die ordentlichen Aufwendungen. Diese Kennzahl errechnet sich durch folgende Formel:

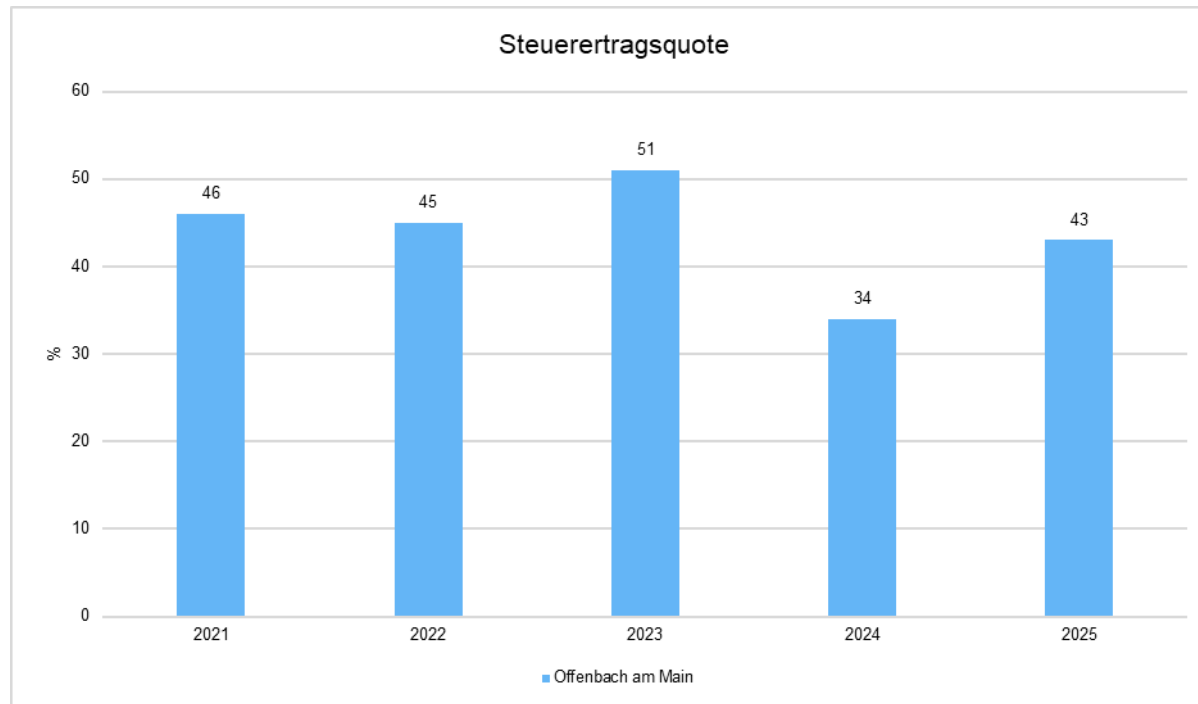
$$\text{Ordentliche Deckungsquote} = (\text{Ordentliche Erträge} / \text{Ordentliche Aufwendungen}) * 100 = X \%$$



2.3. Steuerertragsquote

Die Steuerertragsquote beschreibt die prozentuale Höhe der Steuerträge bezogen auf die Summe der ordentlichen Erträge. Diese Kennzahl errechnet sich durch folgende Formel:

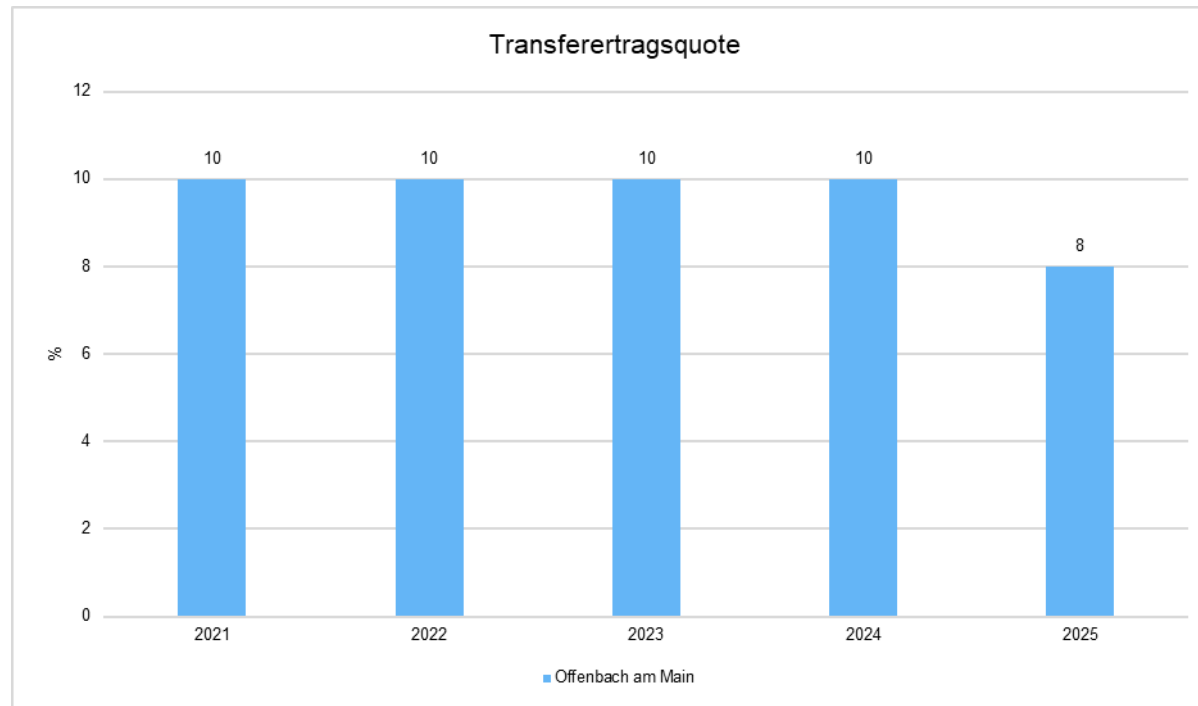
$$\text{Steuerertragsquote} = (\text{Steuern und ähnliche Erträge} / \text{ordentliche Erträge}) * 100 = X \%$$



2.4. Transferertragsquote

Die Transferertragsquote beschreibt die prozentuale Höhe der Erträge aus Transferleistungen bezogen auf die Summe der ordentlichen Erträge. Diese Kennzahl errechnet sich durch folgende Formel:

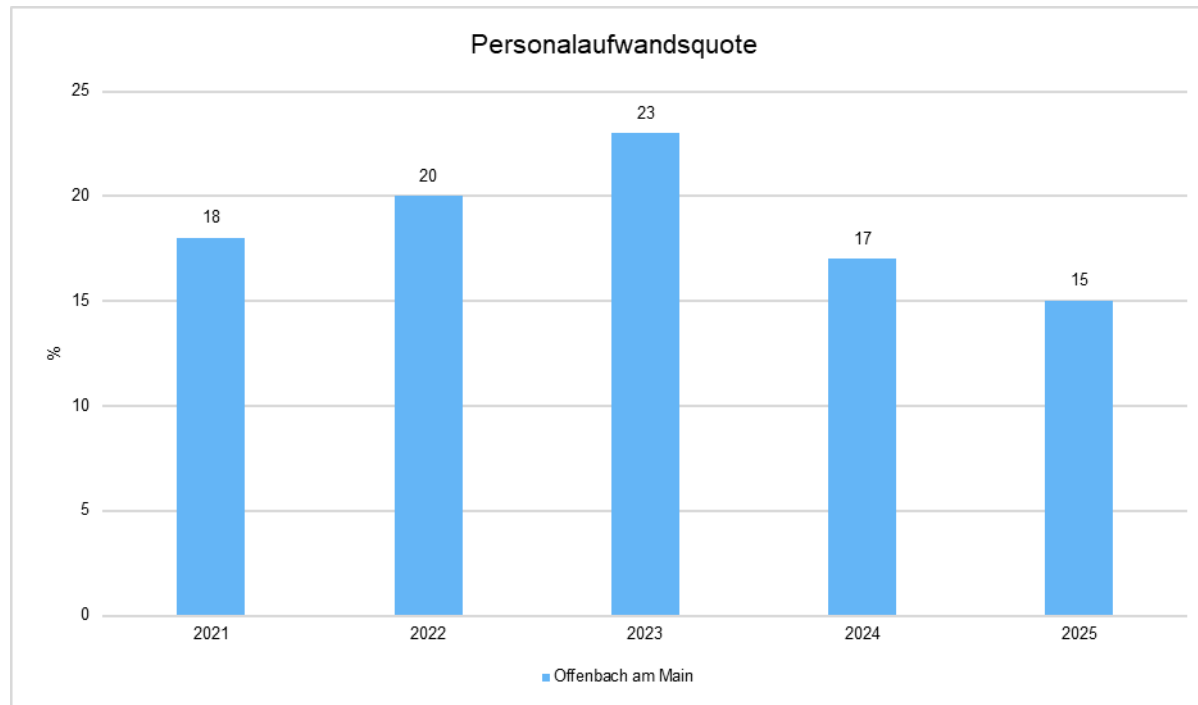
$$\text{Transferertragsquote} = (\text{Erträge aus Transferleistungen} / \text{ordentliche Erträge}) * 100 = X \%$$



2.5. Personalaufwandsquote

Die Personalaufwandsquote beschreibt die prozentuale Höhe des Personalaufwands zuzüglich der Versorgungsaufwendungen bezogen auf die Summe der ordentlichen Aufwendungen. Diese Kennzahl errechnet sich durch folgende Formel:

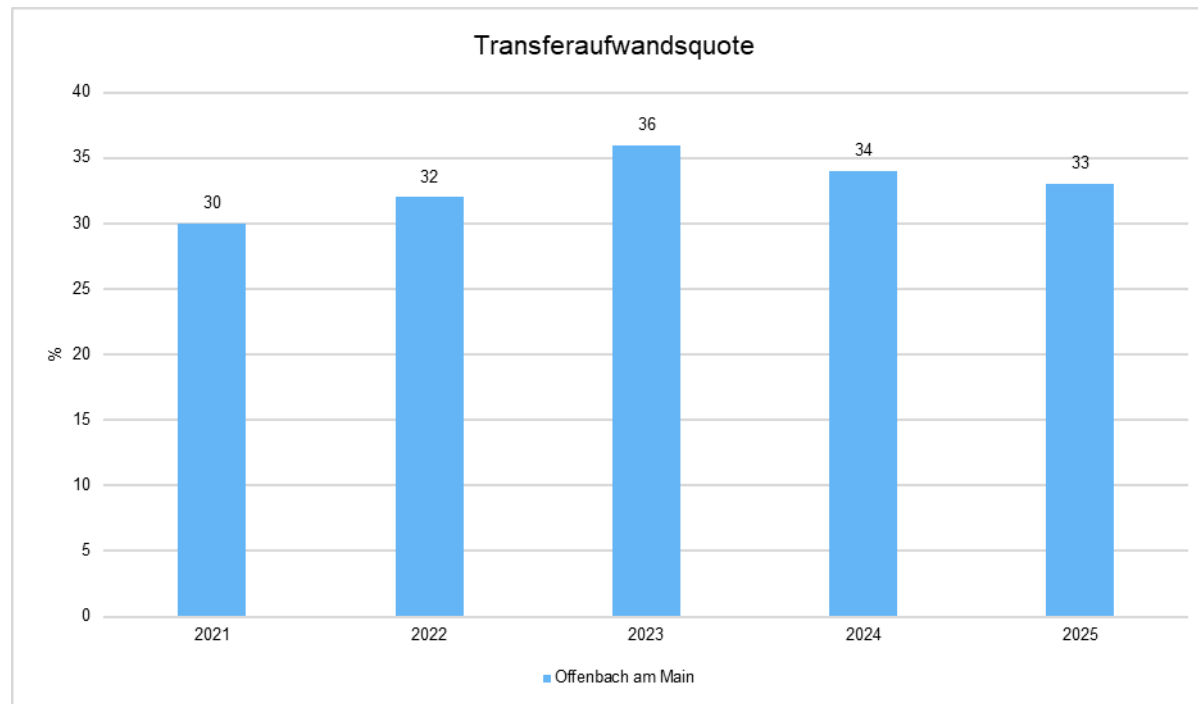
$$\text{Personalaufwandsquote} = (\text{Personalaufwendungen} / \text{ordentlicher Aufwand}) * 100 = X \%$$



2.6. Transferaufwandsquote

Die Transferaufwandsquote beschreibt die prozentuale Höhe der Transferaufwendungen bezogen auf die Summe der ordentlichen Aufwendungen. Diese Kennzahl errechnet sich durch folgende Formel:

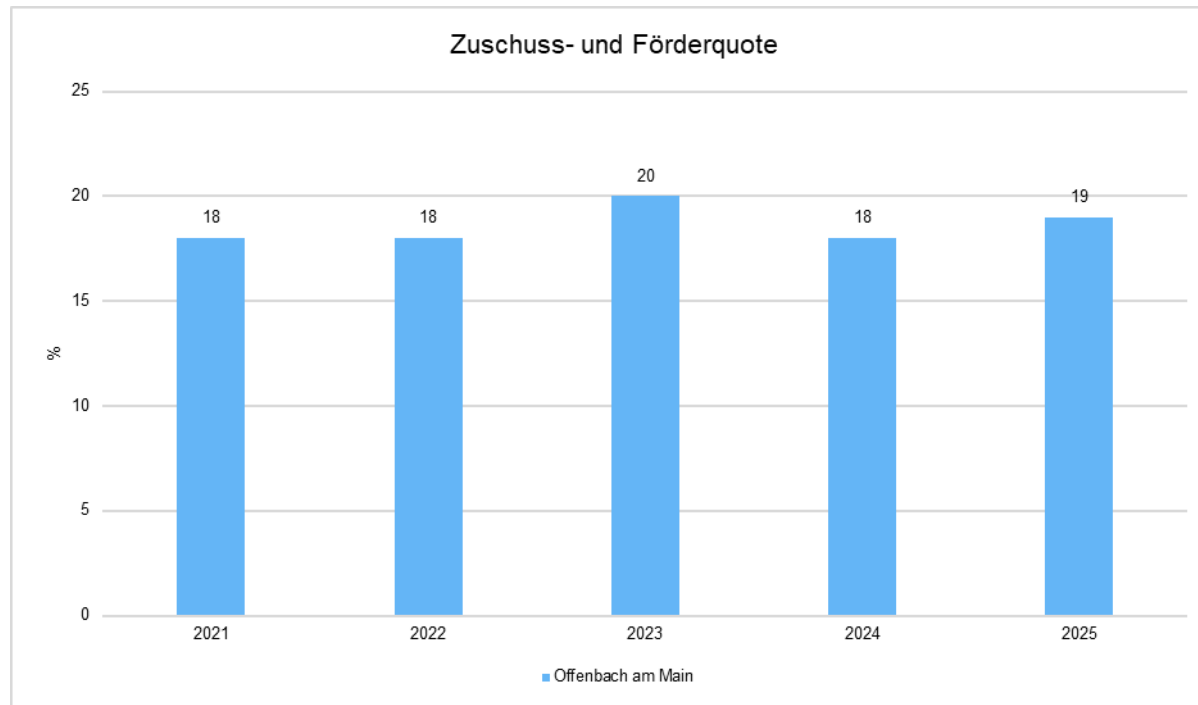
$$\text{Transferaufwandsquote} = (\text{Transferaufwand} / \text{ordentlicher Aufwand}) * 100 = X \%$$



2.7. Zuschuss- und Förderquote

Die Zuschuss- und Förderquote beschreibt die prozentuale Höhe der Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzausgaben bezogen auf die Summe der ordentlichen Aufwendungen. Diese Kennzahl errechnet sich durch folgende Formel:

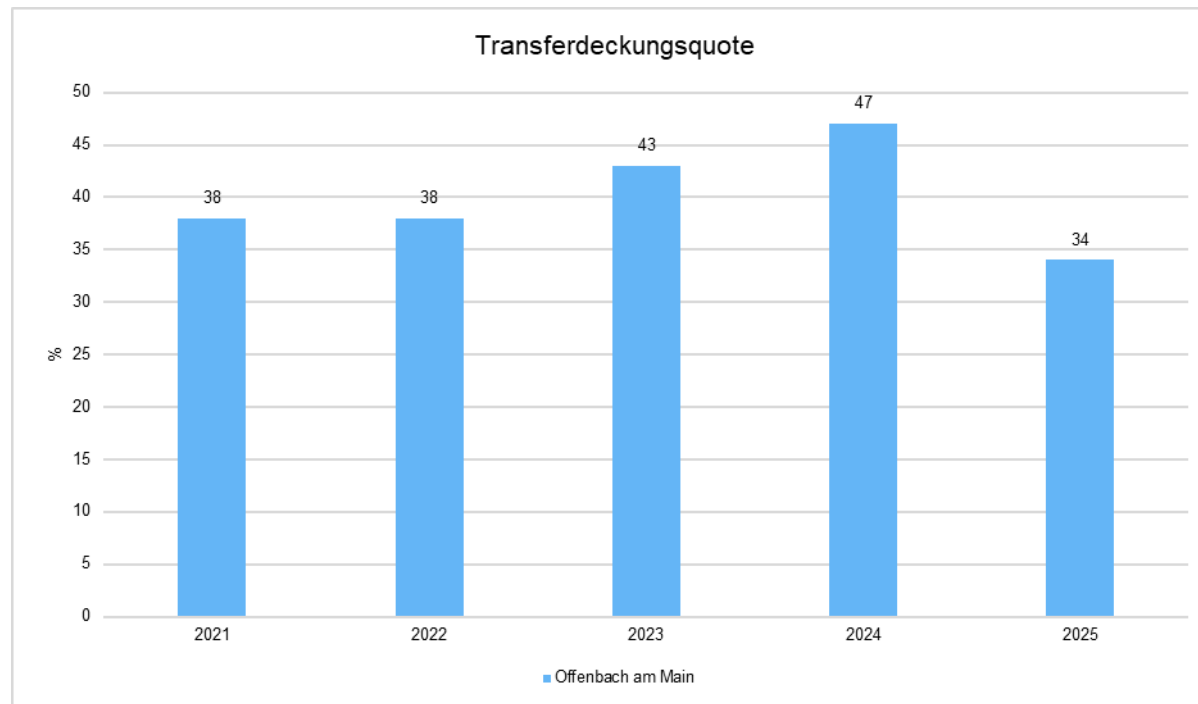
$$\text{Zuschuss- und Förderquote} = (\text{Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzausgaben} / \text{ordentlicher Aufwand}) * 100 = X \%$$



2.8. Transferdeckungsquote

Die Transferdeckungsquote beschreibt die prozentuale Höhe der Erträge aus Transferleistungen bezogen auf die Summe der Transferaufwendungen. Diese Kennzahl errechnet sich durch folgende Formel:

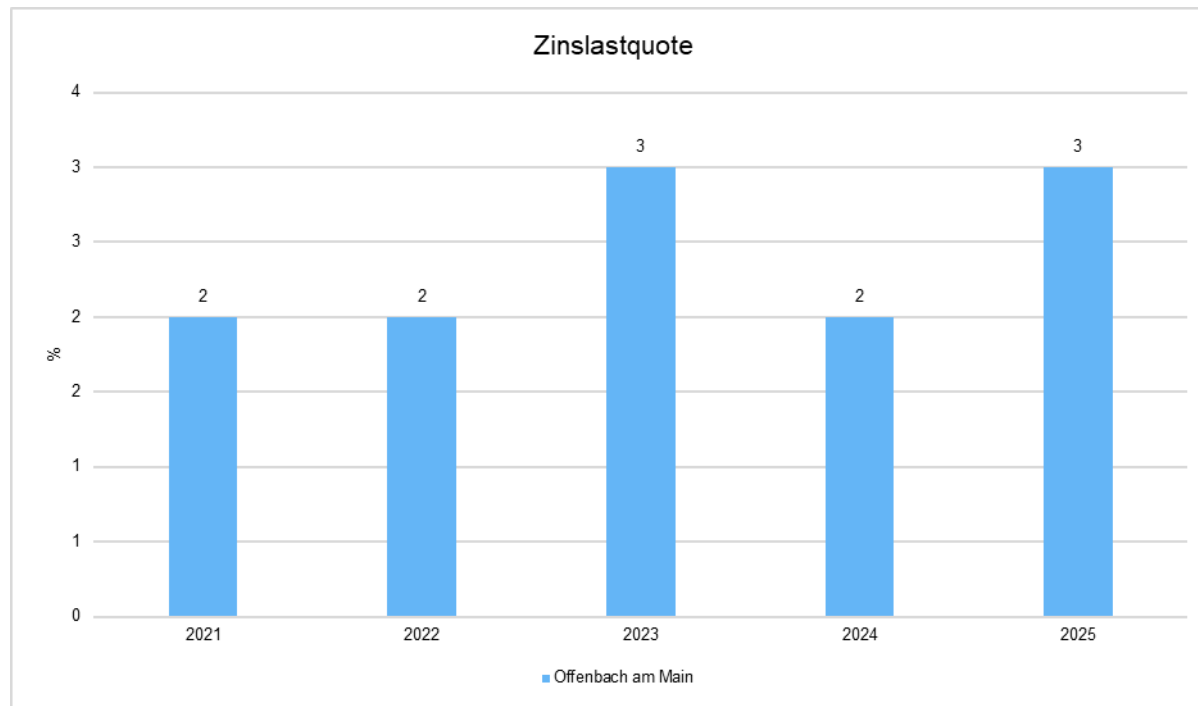
$$\text{Transferdeckungsquote} = (\text{Erträge aus Transferleistungen} / \text{Transferaufwendungen}) * 100 = X \%$$



2.9. Zinslastquote

Die Zinslastquote beschreibt die prozentuale Höhe des Finanzaufwands bezogen auf die Summe der ordentlichen Aufwendungen. Diese Kennzahl errechnet sich durch folgende Formel:

$$\text{Zinslastquote} = (\text{Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen} / \text{ordentlicher Aufwand}) * 100 = X \%$$



2.10. Sozialausgabendeckungsquote

Kennzahl: Sozialausgabendeckungsquote 06/2025 (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)	21.748	2.357	-19.391	10,8%	751.000	234.250	-516.750	31,2%
2	SGB VIII (Leistungen des Jugendamts)	95.540.908	14.644.712	-80.896.196	15,3%	170.575.543	23.780.524	-146.795.019	13,9%
3	SGB XII (Leistungen des Sozialamts)	34.641.781	13.250.660	-21.391.121	38,3%	75.057.162	44.610.264	-30.446.898	59,4%
4	Verbandsumlage LWV Hessen	26.698.595	0	-26.698.595	0,0%	50.000.000	0	-50.000.000	0,0%
	Summe der Sozialausgaben	156.903.032	27.897.729	-129.005.303	17,8%	296.383.705	68.625.038	-227.758.667	23,2%

Kennzahl: Sozialausgabendeckungsquote 06/2024 (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)	313.111	25.316	-287.795	8,1%	814.500	273.250	-541.250	33,5%
2	SGB VIII (Leistungen des Jugendamts)	76.999.877	18.174.273	-58.825.604	23,6%	132.418.804	22.010.493	-110.408.311	16,6%
3	SGB XII (Leistungen des Sozialamts)	41.194.726	19.148.249	-22.046.477	46,5%	83.310.180	41.957.790	-41.352.390	50,4%
4	Verbandsumlage LWV Hessen	23.032.898	0	-23.032.898	0,0%	44.300.000	0	-44.300.000	0,0%
	Summe der Sozialausgaben	141.540.611	37.347.838	-104.192.774	26,4%	260.843.484	64.241.533	-196.601.951	24,6%

Veränderung zu 06/2024	Aufwand	Ertrag	Ergebnis	Deckungsquote	Aufwand	Ertrag	Ergebnis	Deckungsquote
		15.362.421	-9.450.109	-24.812.529	-8,61%	35.540.221	4.383.505	-31.156.716

3. Investitionsrechnung

Bezeichnung	Ansatz lfd. Jahr 2025	Fortgeschriebener Ansatz	Buchungen bis Berichtszeitpunkt (inkl. Vormerkungen)	% vom Fortgeschriebenen Ansatz bereits gebucht
Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen	10.076.002	10.076.002	1.478.519	15%
Einzahlungen aus Abgängen von Sachanlagevermögen und immateriellem Anlagevermögen	88.475.575	88.475.575	83.187.875	94%
Einzahlungen aus Abgängen von Finanzanlagevermögen	598.580	598.580	180.262	30%
Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	99.150.157	99.150.157	84.846.656	86%
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	7.275.000	31.096.511	1.256.297	4%
Auszahlungen für Baumaßnahmen	32.255.926	73.133.057	5.223.698	7%
Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	20.643.377	33.818.684	3.473.665	10%
Auszahlungen für Investitionen in Finanzanlagevermögen	315.000	3.207.845	0	0%
Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	60.489.303	141.256.098	9.953.660	7%
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit	38.660.854	-42.105.941	74.892.996	-178%

4. Investitionsübersicht

Bezeichnung	Ansatz lfd. Jahr	Fortgeschriebener Ansatz	Buchung bis Berichtszeitpunkt (inkl. Vormerkungen)	Differenz (Fortgeschr. Ansatz ./. Buchungen Berichtszeitpunkt)	% vom Fortgeschriebenen Ansatz bereits gebucht
Gesamthaushalt	-23.741.333	-73.007.313	-3.317.920	69.689.394	5%
Einzahlung	5.947.130	5.947.130	549.532	-5.397.598	9%
Auszahlung	29.688.463	78.954.443	3.867.450	-75.086.991	5%
0203010800371601 - Technik	-2.062.500	-4.837.496	-753.271	4.084.225	16%
<i>Einzahlung</i>	--	--	0	0	--
<i>Auszahlung</i>	2.062.500	4.837.496	753.271	-4.084.225	16%
0306010900601201 - ab 2025 teilweise GEO - Geschwister- Scholl-Schule, San. + Erw. (OPG)	-4.596.500	-4.596.500	-1.015.000	3.581.500	22%
<i>Auszahlung</i>	4.596.500	4.596.500	1.015.000	-3.581.500	22%
0307010900601901 - im Laufe 2025 GEO - Emmy- Noether-Schule, Gymnasium der Stadt Offenbach (OPG)	-7.290.938	-9.290.718	-662.216	8.628.502	7%
<i>Auszahlung</i>	7.290.938	9.290.718	662.216	-8.628.502	7%
0601050300202401 - Bau Kita Behindertenhilfe	--	-4.200.000	0	4.200.000	0%
<i>Auszahlung</i>	--	4.200.000	0	-4.200.000	0%
0802010500521901 - Erneuerungen Sportanlagen	-2.415.000	-8.250.507	-11.944	8.238.563	0%
<i>Einzahlung</i>	--	--	0	0	--
<i>Auszahlung</i>	2.415.000	8.250.507	11.944	-8.238.563	0%
0901060300202401 - Investitionszuschuss INNO	-5.009.000	-5.009.000	0	5.009.000	0%
<i>Auszahlung</i>	5.009.000	5.009.000	0	-5.009.000	0%
1001020500801201 - Erwerb von Grundstücken einschl. Nebenkosten	-3.000.000	-7.463.159	-884.120	6.579.038	12%
<i>Auszahlung</i>	3.000.000	7.463.159	884.120	-6.579.038	12%
1201010500601601 - Erschließung Bieber-Nord	--	-4.624.712	-29.669	4.595.043	1%

Bezeichnung	Ansatz lfd. Jahr	Fortgeschriebener Ansatz	Buchung bis Berichtszeitpunkt (inkl. Vormerkungen)	Differenz (Fortgeschr. Ansatz ./ Buchungen Berichtszeitpunkt)	% vom Fortgeschriebenen Ansatz bereits gebucht
<i>Einzahlung</i>	--	--	0	0	--
<i>Auszahlung</i>	--	4.624.712	29.669	-4.595.043	1%
1201010900822204 - Digitalisierung kommunaler Verkehrssysteme (Umgegliedert von Amt 60 -1803)	-2.775.525	-4.885.200	251.053	5.136.253	-5%
<i>Einzahlung</i>	1.000.000	1.000.000	251.053	-748.947	25%
<i>Auszahlung</i>	3.775.525	5.885.200	0	-5.885.200	0%
1204010900601301 - Umbau Kaiserleikreisel (12.04.01)	4.520.000	-7.534.741	55.352	7.590.093	-1%
<i>Einzahlung</i>	4.520.000	4.520.000	0	-4.520.000	0%
<i>Auszahlung</i>	--	12.054.741	-55.352	-12.110.093	0%

5. Personal- und Versorgungsaufwendungen und Stellenbesetzung

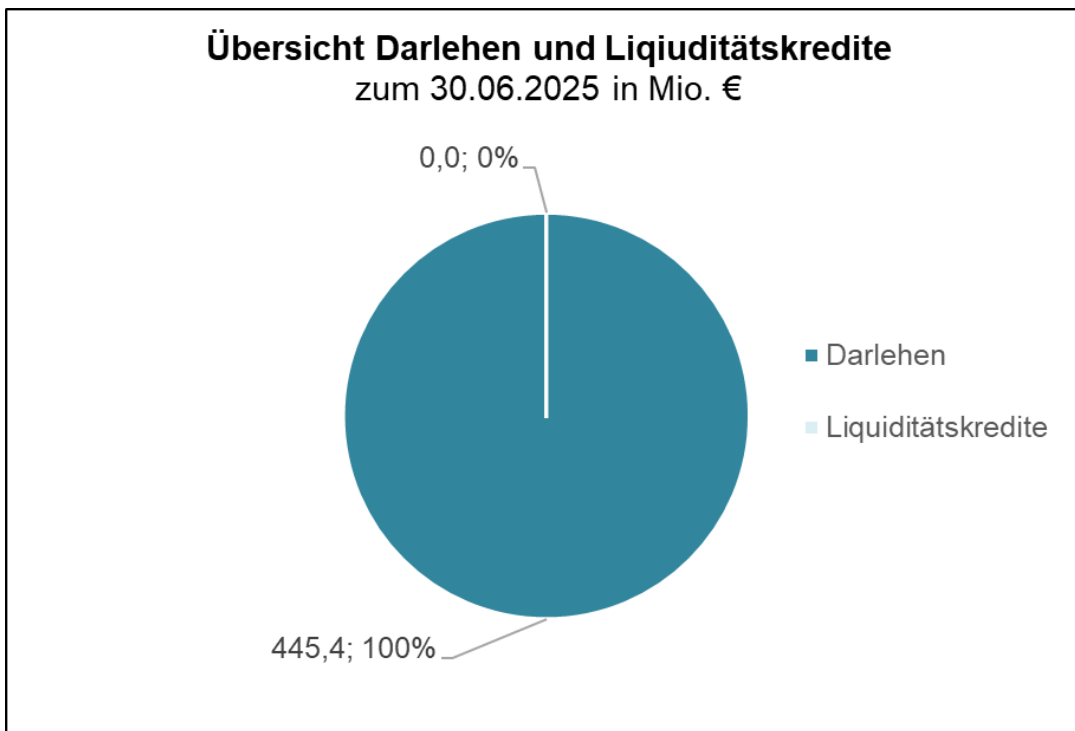
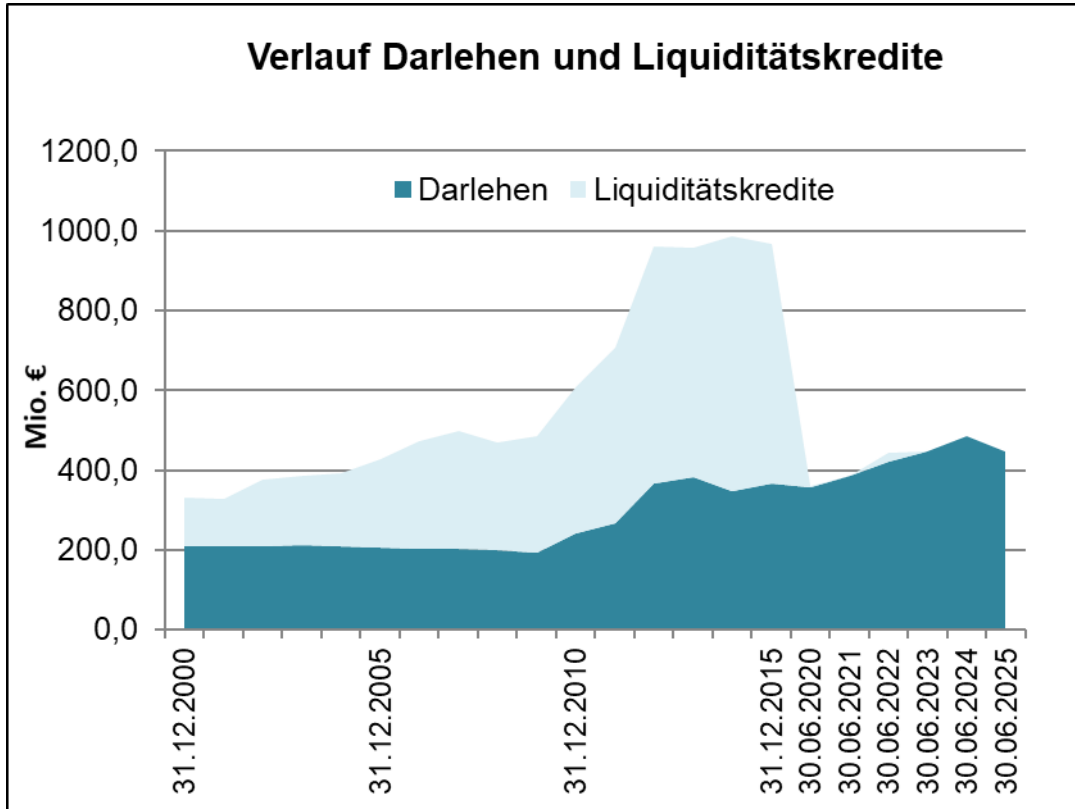
Stand der Personal- und Versorgungsaufwendungen zum 30.06.2025				
	Ansatz 2025	Buchungen bis Berichtszeitpunkt	Hochrechnung 2025	Differenz
Erträge in Summe				
Zeilen 3 + 9 EGH (einzelne Konten)	4.267.600,00	1.427.488,14	3.120.534,06	1.147.065,94
Personalaufwendungen				
Zeile 11 EGH	110.616.263,00	43.154.667,01	109.880.903,17	735.359,83
Versorgungsaufwendungen				
Zeile 12 EGH	24.491.566,00	9.363.134,26	22.357.008,84	2.134.557,16
Gesamtergebnis				
Saldo	130.840.229,00	51.090.313,13	129.117.377,95	1.722.851,05

Produkt	Bezeichnung	Stellen-Soll	Stellen-Ist
Produktbereich 01 (innere Verwaltung)			
010101	Stadtverordnetenvers., Ausländerbeirat	7,00	6,00
010102	Personalsteuerung und -service (inkl. 10 Vorhaltestellen)	43,67	33,05
010103	Öffentlichkeitsarbeit	10,90	10,02
010104	Gesetzlich u. übertragene Prüfungen	10,00	7,11
010105	Personalvertretung	8,00	8,00
010106	Durchsetzung der Gleichstellung von Frauen	5,75	5,25
010107	Rechnungswesen und Controlling	65,61	59,27
010108	Gebäudeverwaltung u. Gebäudeunterhaltung	18,73	14,17
010109	Rechtsangelegenheiten	8,50	6,32
010112	Magistrat	27,50	26,73
010113	Zentrale Dienste	20,50	19,59
010114	Post- und Telekommunikation	6,50	6,37
010115	Informationstechnologie	33,80	23,98
010117	Zentrale Vergabestelle	4,00	3,65
Produktbereich 02 (Sicherheit und Ordnung)			
020103	Statistik, Wahlen und Abstimmungen	7,30	7,30
020201	Allg. Gefahrenabwehr	94,00	87,75
020202	Ordnungsrechtliche Dienstleistungen	9,00	6,43
020203	Verkehrsangelegenheiten	38,00	32,50
020204	Fahrerlaubniserteilung, Zulassungs- u. Meldewesen	69,87	65,77
020208	Beurkundung von Personenstandsfällen	13,50	11,97
020211	Leistungen des Ausländeramtes	35,48	33,58
020301	Gefahrenabwehr	168,15	146,02
020401	Rettungsdienst	103,10	63,50
Produktbereich 03 (Schulträgeraufgaben)			
030101	Grundschulen	21,67	16,76
030701	Gymnasien	5,71	5,51
030801	Gesamtschulen	9,14	8,83
030901	Förderschulen	4,00	4,00
031001	Berufliche Schulen	7,18	7,03
031101	Schülerbeförderung	1,50	1,50
031301	Sonstige schulische Aufgaben	3,00	3,00
031302	Ganztägige Arbeit	1,00	1,00
031303	IuK Schulen-Informations- und Kommunikationstechnik Schulen	20,00	11,85

Produkt	Bezeichnung	Stellen-Soll	Stellen-Ist
Produktbereich 04 (Kultur und Wissenschaft)			
040201	Museum für Schriftkunst	6,00	5,54
040202	Stadtmuseum	10,25	9,93
040703	Veranstaltungen u. sonstige Leistungen d. vhs	40,44	37,22
040801	Programmarbeit u. spezielle Dienstleistungen	24,75	23,65
041001	Kulturförderung u. allg. Veranstaltungen	12,50	12,63
Produktbereich 05 (Soziale Leistungen)			
050101	Grundversorgung nach dem SGB XII	62,25	61,37
050301	Leistungen zum Lebensunterhalt u. sonstige Leistungen	6,18	5,29
050601	Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege	2,50	2,28
050701	UVG-Leistung	8,23	8,01
050801	Vollzug des Betreuungsgesetzes	6,23	6,14
051001	Wohngeld	14,00	10,28
051002	Sozialversicherungsrecht	5,00	4,71
051003	Delegierte Aufgaben u. sonstige soziale Hilfen	3,31	3,57
Produktbereich 06 (Kinder-, Jugend- und Familienhilfe)			
060102	Tagespflege	22,75	17,61
060201	Kinder- u. Jugendarbeit / Jugendsozialarbeit	94,23	79,28
060303	Erzieherische u. allg. Hilfen	90,80	70,59
060304	Kindschaftsrechtsangelegenheiten	10,00	9,40
Produktbereich 07 (Gesundheitsdienste)			
070201	Veterinärwesen u. Lebensmittelüberwachung	10,50	9,46
070301	Begutachtung gesundheitlicher Belange	54,66	43,45
Produktbereich 08 (Sportförderung)			
080201	Sportstätten und Badeseen	7,00	6,00
Produktbereich 09 (Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation)			
090101	Aktivierung u. Neuordnung v. Bauland	6,00	5,00
090102	Erhebung u. Bereitstellung v. Geobasisdaten	9,00	7,00
090103	Grundstückswertermittlung	6,00	4,00
090104	Raumbez.Info.-systeme u. kartograf. Produkte	7,00	4,62
090105	Soz. Stadtentwicklung, Integration, HEGISS	4,00	3,57
090106	Räumliche Planung	20,92	18,31
Produktbereich 10 (Bauen und Wohnen)			
100101	Bauaufsicht	41,00	37,82
100102	Abwicklung von Grundstücksgeschäften	6,75	4,42
100103	Bewirtschaft. bebauter u. unbebauter Grundstücke	1,00	1,00
Produktbereich 12 (Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV)			
120101	Gemeindestr. Planung u. Bau v. Verkehrsanlagen	28,27	26,69
120201	Kreisstraßen Planung u. Bau v. Verkehrsanlagen	1,00	1,00
120301	Landesstraßen Planung u. Bau v. Verkehrsanlagen	2,00	2,00
120401	Bundesstraßen Planung u. Bau v. Verkehrsanlagen	2,00	2,00
Produktbereich 13 (Freiflächenplanung, -entwicklung und -			
130101	Freiflächenplanung, -entwicklung u. -unterhaltung	9,90	8,19
130501	Bewirtschaftung des Stadtwaldes	3,00	3,00
Produktbereich 14 (Umweltschutz)			
140101	Umweltdienstleistungen	22,23	21,50
Produktbereich 15 (Wirtschaft und Tourismus)			
150101	Wirtschaftsförderung	7,90	7,55
150201	Wochenmarkt	0,5	0,50
Gesamtsumme		1.552,10	1.328,39

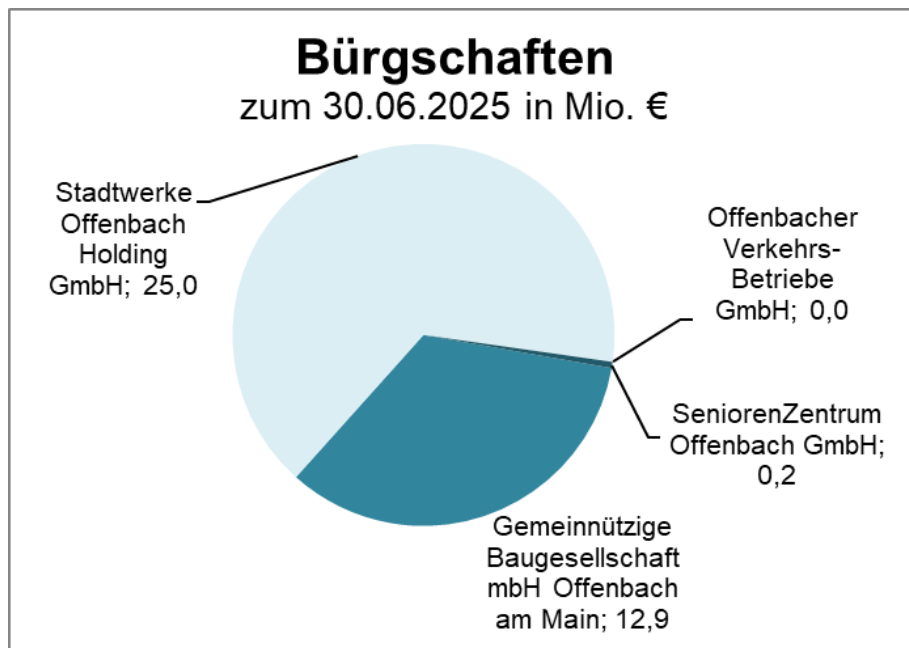
6. Stand der Darlehen und Liquiditätskredite sowie Liquidität

Jahr	31.12.2000 in Mio. €	31.12.2005 in Mio. €	31.12.2010 in Mio. €	31.12.2015 in Mio. €	30.06.2020 in Mio. €	30.06.2021 in Mio. €	30.06.2022 in Mio. €	30.06.2023 in Mio. €	30.06.2024 in Mio. €	30.06.2025 in Mio. €
Darlehen	209,7	206,7	241,3	366,9	357,4	384,7	349,3	447,8	483,9	445,4
Liquiditätskredite	121,2	222,0	364,5	600,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Liquiditätsstand	k.A.	k.A.	11,8	8,8	51,8	109,9	185,5	214,4	190,6	203,9



7. Stand der Bürgschaften Stadt Offenbach

Gesellschaft / Höhe der Bürgschaft		
	30.06.2024 in Mio. €	30.06.2025 in Mio. €
Gemeinnützige Baugesellschaft mbH Offenbach am Main	13,5	12,9
Stadtwerke Offenbach Holding GmbH	25,0	25,0
Offenbacher Verkehrs-Betriebe GmbH	0,1	0,0
SeniorenZentrum Offenbach GmbH	0,2	0,2
<u>Summe</u>	<u>38,8</u>	<u>38,1</u>



8. Pauschale Kürzungen

Gemäß Finanzplanungserlass 2025 besteht erstmalig die Möglichkeit „Pauschale Kürzungen“ bei Aufwendungen und Auszahlungen zu etatisieren. „Die Kommunen können zunächst für die Haushaltsjahre 2025 und 2026 pauschale Kürzungen von ordentlichen Aufwendungen bis zu einem Betrag von 2 Prozent des Gesamtbetrages der ordentlichen Aufwendungen veranschlagen.“

Diese Möglichkeit wurde auch für die Stadt Offenbach geprüft und im Rahmen der Planung 2025 ff. erstmalig umgesetzt. Für alle Aufwandsproduktkonten der Zeilen 13 und 15 des Ergebnishaushaltes wird zur Realisierung der Pauschalen Kürzungen eine haushaltswirtschaftliche Sperre gem. § 107 HGO in Höhe von 6 Prozent festgesetzt, die nur dann aufgehoben werden darf, wenn der gesperrte Betrag auf einem anderen Aufwandsproduktkonto alternativ gesperrt wird. Letztendlich muss die Stadt Offenbach am Main im Haushaltsvollzug sicherstellen, dass die Pauschalen Kürzungen in Höhe von rund 13,8 Mio. € am Jahresende auch tatsächlich durch die haushaltswirtschaftliche Sperre gem. § 107 HGO bzw. durch nicht geplante Mehrerträge erreicht werden. Dies stellt die Kernverwaltung aber auch den Stadtkonzern vor eine weitere Herausforderung und zwingt zu sparsamen Wirtschaften

Zum Stichtag 30.06.2025 gibt es keinerlei Hinweise darauf, dass die Einhaltung der Pauschalen Kürzungen nicht realisiert werden könnte. Demzufolge ist der Erlass einer Nachtragssatzung für 2025 nach aktuellen Erkenntnissen nicht geboten. Die nachfolgende tabellarische Aufstellung zeigt bisherige Verschiebungen. Notwendige Aufhebungen der haushaltswirtschaftlichen Sperren konnten aus den jeweiligen Budgets heraus gedeckt werden.

FINANZBERICHT PER 30.06.2025

Produkt	Bezeichnung	Gesamtsumme		Beitrag pauschale Kürzungen 2025	Sperrenreduzierung	Sperrenreduzierung	Sperreerhöhung	Sperreerhöhung	Aktuelle pauschale Kürzungen 2025	
		7.640.908,56	6.212.342,10	-7.500,00	-12.600,00	7.500,00	12.600,00	7.640.908,56	6.212.342,10	
		Zeile 13 ErgHH Sperre 6%	Zeile 15 ErgHH Sperre 6%	Zeile 13 ErgHH	Zeile 15 ErgHH	Zeile 13 ErgHH	Zeile 15 ErgHH	Zeile 13 ErgHH Sperre 6%	Zeile 15 ErgHH Sperre 6%	
01010100	Stadtverordnetenversammlung und Ausländerbeirat	8.304,00	70.176,00					8.304,00	70.176,00	
01010200	Personalsteuerung und -service	150.991,80	12.180,00					150.991,80	12.180,00	
01010300	Öffentlichkeitsarbeit	85.049,58	18.000,00			-3.000,00	3.000,00	85.049,58	18.000,00	
01010400	Gesetzliche und übertragene Prüfungen	780,60	0,00					780,60	0,00	
01010500	Personalvertretung	2.357,40	0,00					2.357,40	0,00	
01010600	Tatsächliche Durchsetzung der Gleichstellung von Frauen	1.014,60	10.019,40					1.014,60	10.019,40	
01010700	Rechnungswesen und Controlling	64.522,80	9.624,60					64.522,80	9.624,60	
01010800	Gebäudeverwaltung und Gebäudeunterhaltung	1.224.210,96	0,00					1.224.210,96	0,00	
01010900	Rechtsangelegenheiten	22.058,40	0,00					22.058,40	0,00	
01011200	Magistrat	3.544,80	0,00					3.544,80	0,00	
01011300	Zentrale Dienste	60.446,40	0,00					60.446,40	0,00	
01011400	Post und Telekommunikation	32.249,40	0,00					32.249,40	0,00	
01011500	Informationstechnologie	285.568,20	0,00					285.568,20	0,00	
01011700	Zentrale Vergabestelle	1.251,60	0,00					1.251,60	0,00	
02010300	Statistik, Wahlen und Abstimmungen	8.820,00	0,00					8.820,00	0,00	
02020100	Allgemeine Gefahrenabwehr	50.158,50	1.022,94					50.158,50	1.022,94	
02020200	Ordnungsrechtliche Dienstleistungen	4.022,40	6.840,00					4.022,40	6.840,00	
02020300	Verkehrsangelegenheiten	24.370,20	0,00					24.370,20	0,00	
02020400	Leistungen des Bürgerbüros in den Bereichen Fahrerlaubniserteilung, Zulassungs- und Meldewesen	105.194,40	0,00					105.194,40	0,00	
02020700	Ordnungswidrigkeitsverfahren	3,00	0,00					3,00	0,00	
02020800	Beurkundung von Personenstandsfällen	6.333,00	0,00					6.333,00	0,00	
02021100	Leistungen des Ausländeramtes in den Bereichen Asyl, aufenthaltsbeendende Maßnahmen Aufenthaltsgesetz	36.535,20	0,00					36.535,20	0,00	
02030100	Gefahrenabwehr	152.227,26	0,00					152.227,26	0,00	
02030200	Gefahrenvorbeugung	1.872,00	0,00					1.872,00	0,00	
02040100	Rettungsdienst	151.576,80	0,00					151.576,80	0,00	
02050100	Bevölkerungsschutz	26.225,40	0,00					26.225,40	0,00	
03010100	Grundschulen	504.151,56	10.819,50					504.151,56	10.819,50	
03060100	Haupt- und Realschulen mit Förderstufe	0,00	8.041,20					0,00	8.041,20	
03070100	Gymnasien	247.196,76	12.036,00					247.196,76	12.036,00	
03080100	Gesamtschulen	526.165,38	37.506,30			-9.600,00		526.165,38	27.906,30	
03090100	Förderschulen	202.595,94	25.764,00					202.595,94	25.764,00	
03100100	Berufliche Schulen	161.482,26	26.121,00					161.482,26	26.121,00	
03110100	Schülerbeförderung	171.000,00	0,00					171.000,00	0,00	
03130100	Sonstige schulische Aufgaben	161.053,56	22.702,20				9.600,00	161.053,56	32.302,20	
03130200	Ganztägige Arbeit	0,00	75.406,80					0,00	75.406,80	
03130300	IuK Schulen Informations- und Kommunikationstechnik Schulen	97.162,20	0,00					97.162,20	0,00	
04020100	Museum für Schriftkunst	28.710,30	0,00					28.710,30	0,00	
04020200	Stadtmuseum	10.636,32	0,00					10.636,32	0,00	
04020300	Stadtarchiv	6.993,54	0,00					6.993,54	0,00	
04070300	Veranstaltungen und sonstige Leistungen der VHS	128.044,98	8.400,00					128.044,98	8.400,00	
04080100	Programmarbeit und spezielle Dienstleistungen	86.650,74	0,00					86.650,74	0,00	
04100100	Kulturförderung und allgemeine Veranstaltungen	99.174,96	119.850,00					99.174,96	119.850,00	


FINANZBERICHT PER 30.06.2025




Produkt	Bezeichnung	Zeile 13 ErgHH Sperrung 6%	Zeile 15 ErgHH Sperrung 6%	Zeile 13 ErgHH	Zeile 15 ErgHH	Zeile 13 ErgHH	Zeile 15 ErgHH	Zeile 13 ErgHH Sperrung 6%	Zeile 15 ErgHH Sperrung 6%
05010100	Grundversorgung nach dem SGB XII a.v.E. / i.v.E.	19.929,00	0,00					19.929,00	0,00
05020100	Verwaltung der Grundsicherung für Arbeitssuchende	0,00	216.781,62					0,00	216.781,62
05030100	Leistungen zum Lebensunterhalt und sonstige Leistungen für Asylbewerber und Ausländer ohne verfestigten	1.220,40	0,00					1.220,40	0,00
05040100	Soziale Einrichtungen	27.496,68	0,00					27.496,68	0,00
05060100	Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege	0,00	104.412,60					0,00	104.412,60
05070100	UVG-Leistung	300,00	26.820,00					300,00	26.820,00
05080100	Vollzug des Betreuungsgesetzes	369,00	1.335,60					369,00	1.335,60
05100100	Soziale Wohnungsangelegenheiten	2.024,40	3.656,40					2.024,40	3.656,40
05100200	Sozialversicherungsrecht	258,00	0,00					258,00	0,00
05100300	Delegierte Aufgaben und sonstige sozialen Hilfen	4.162,80	0,00					4.162,80	0,00
05100500	Abwicklung des Lastenausgleichs	154,20	0,00					154,20	0,00
05100600	Maßnahmen zur Beschäftigungsförderung und Arbeitsmarktintegration	0,00	55.432,20					0,00	55.432,20
06010200	Tagespflege	0,00	4.260,00					0,00	4.260,00
06010500	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen	172.926,96	4.604.649,90					172.926,96	4.604.649,90
06020100	Kinder- und Jugendarbeit / Jugendsozialarbeit	29.949,60	98.460,00					29.949,60	98.460,00
06020500	Begegnung, Kommunikation und Information	42.237,60	0,00					42.237,60	0,00
06030300	Erzieherische und allgemeine Hilfen	49.738,02	252.120,00					49.738,02	252.120,00
06030400	Kindschaftsrechtsangelegenheiten	120,00	3.960,00					120,00	3.960,00
07020100	Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung	2.838,60	0,00					2.838,60	0,00
07030100	Begutachtung gesundheitlicher Belange	8.976,60	4.200,00					8.976,60	4.200,00
08010100	Sportförderung	16.611,90	43.200,00					16.611,90	43.200,00
08020100	Sportstätten und Badeseen	172.261,20	34.500,00					172.261,20	34.500,00
09010100	Aktivierung und Neuordnung von Bauland	1.456,80	0,00					1.456,80	0,00
09010200	Erhebung und Bereitstellung von Geobasisdaten	1.180,20	0,00					1.180,20	0,00
09010300	Grundstückswertermittlung	216,00	0,00					216,00	0,00
09010400	Raumbezogene Informationssysteme und kartografische Produkte	1.235,40	0,00					1.235,40	0,00
09010500	Soziale Stadtentwicklung, Integration, HEGISS	28.628,10	3.718,80					28.628,10	3.718,80
09010600	Räumliche Planung	60.193,20	0,00					60.193,20	0,00
10010100	Bauaufsicht	47.271,00	0,00					47.271,00	0,00
10010200	Abwicklung von Grundstücksgeschäften sowie Bestellung und Verwaltung von Erbbaurechten	228,00	0,00					228,00	0,00
10010300	Verwaltung und Bewirtschaftung bebauter und unbebauter Grundstücke (Wohn- und Gewerbeliegenschaften)	152.568,00	3.843,60					152.568,00	3.843,60
10020200	Fehlbelegungsabgabe	173,40	0,00					173,40	0,00
10020300	Wohnbauförderung	553,50	0,00					553,50	0,00
12010100	Gemeindestraßen - Planung und Bau von Verkehrsanlagen	843.337,20	18.600,00					843.337,20	18.600,00
12020100	Kreisstraßen - Planung und Bau von Verkehrsanlagen	31.410,00	0,00					31.410,00	0,00
12030100	Landesstraßen - Planung und Bau von Verkehrsanlagen	41.355,30	0,00					41.355,30	0,00
12040100	Bundesstraßen - Planung und Bau von Verkehrsanlagen	80.768,40	0,00					80.768,40	0,00
13010100	Freiflächenplanung, -entwicklung und -unterhaltung	630.224,40	0,00					630.224,40	0,00
13020100	Ausbau und Unterhaltung von Fließgewässern, wasserbaulichen Anlagen und Hochwasserschutzanlagen	71.246,40	0,00					71.246,40	0,00
13050100	Bewirtschaftung des Stadtwaldes	23.310,36	5.123,64					23.310,36	5.123,64
14010100	Umweltdienstleistungen	54.848,34	33,60					54.848,34	33,60
14010200	AG Flughafen	1.918,20	0,00					1.918,20	0,00
15010100	Wirtschaftsförderung	70.884,60	4.800,00	-7.500,00		7.500,00		70.884,60	4.800,00
15020100	Wochenmarkt	4.119,60	8.674,20					4.119,60	8.674,20
16020100	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	1.500,00	239.250,00					1.500,00	239.250,00

9. 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)
Prognose ordentliches Ergebnis je Einwohner für 2025	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%	1.749.074,00 €	13,32	1,00	40%
Bestand ordentliche Rücklage	Bestand = 1; kein Bestand (≤ 0 €) = 0	5%	164.889.107,01 €	1.255,87	1,00	5%
Fehlbeträge aus Vorjahren (Bilanzwert der letzten aufgestellten Bilanz)	Verrechnungswert ≥ 0 = 1; Verrechnungswert < 0 (damit Fehlbetragbestand) = 0	5%	0,00 €	0,00	1,00	5%
Bestand der Liquiditätsreserve	Bestand vollständig gebildet = 1 Bestand teilweise gebildet (≥ 50 %) = 0,5 Bestand unzureichend oder nicht gebildet (< 50 %) = 0	5%	Bestand vollständig gebildet		1,00	5%
Ausweis von Eigenkapital (nach letzter aufgestellter Bilanz)	positiver Eigenkapitalbestand = 1; negativer Eigenkapitalbestand (≤ 0 €) = 0	5%	345.069.461,73 €	2.628,20	1,00	5%
Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten (Kommune plus Sondervermögen)	kein Bestand (= 0 €) = 1 Bestand (> 0 €) = 0	5%	0,00 €	0,00	1,00	5%
Verbindlichkeiten gegenüber dem Sondervermögen Hessenkasse	kein Bestand (= 0 €) = 1 Bestand (> 0 €) = 0	5%	83.520.450,00 €	636,13	0,00	0%
Zahlungsmittelfluss lfd. Verwaltungstätigkeit abzüglich der Tilgung sowie der Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse	Saldo > 5 € = 1; Saldo im Korridor von 0 € bis + 5 € = 0,5; Saldo < 0 € = 0	30%	-10.382.995,00 €	-79,08	0,00	0%
Summe:						65,0%
Status:						

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