

2024. évi
ÜZLETI TERV
BKM Budapesti Közművek
Nonprofit Zrt.

Budapest
2024. január 12.

Tartalom

1	Vezetői összefoglaló	3
1.1	Tervezési peremfeltételek	4
1.2	Üzleti tevékenység főbb változásai	4
1.3	Célok	5
2	BKM szintű eredményterv	13
2.1	Bevételek	13
2.2	Költségek, ráfordítások	14
3	Divíziók eredménye.....	17
3.1	Távhőszolgáltatási divízió	17
3.2	Hulladékgazdálkodási divízió	26
3.3	Közterület tisztántartási divízió	31
3.4	Kertészeti FŐKERT divízió	35
3.5	Temetkezési divízió	41
3.6	Kéményseprőipari divízió	48
4	Részesedések	51
4.1	DHK Zrt.....	51
4.2	Tahi Faiskola Kft.	54
4.3	VIRÁGÉRT Kft.	55
5	Vagyoni- és pénzügyi helyzet.....	56
6	Kockázatok	58
7	Mellékletek	61

1 Vezetői összefoglaló

A BKM Nonprofit Zrt. kiemelt célja, hogy a tevékenységi körébe tartozó közszolgáltatások ellátása fenntartható módon, klíma- és környezettudatosan, a környezet erőforrásait optimálisan hasznosítva történjen.

A tervezett üzleti év bázisául szolgáló 2023. év működésére jelentős hatást gyakoroltak a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény (Ht.) és annak végrehajtási rendeletei, a hatósági energiaárak és a távhőtámogatás mértéke, valamint a Tulajdonos Fővárossal kötött éves közszolgáltatási szerződések.

A BKM árbevétele jellemzően részben a fogyasztóktól közvetlenül, részben a hulladékgazdálkodási valamint koncessziós rendszer régiókoordinátori-, alvállalkozói szolgáltatási díjaiból, valamint a regulációs szabályozás hulladékgazdálkodási- és távhő-, és díjelemeiből és részben állami forrásaiból érkezik. A Fővárosi Önkormányzattól származó bevételek a köztisztasági, kertészeti- és kis részben a temetkezési közszolgáltatási tevékenységeinket finanszírozzák. Az elmúlt gazdálkodási időszakban főként a makrogazdasági feltételek kedvezőtlen hatásaival kellett szembenéznünk. Az energiaárak növekedés miatt egyre fontosabbá vált a távhőszolgáltatással ellátott intézményi fogyasztóink számára is a tudatosabb energiafelhasználás. A gazdasági környezet kihívásain túl az időjárási viszonyok sokszor extrém hatásai (hirtelen viharok, kiszámíthatatlanul magas, csapadékos hőmérséklet) tovább nehezítik, sokszor átírják a megszokott, jól tervezhető, ütemezett közszolgáltatási feladatellátást.

A BKM árbevételének szerkezete, valamint a gazdasági környezet kihívásai együttesen a BKM fenntartható, költségtudatos és növekedésközpontú működését helyezik fókuszba a közszolgáltatások folytonossága és a fogyasztói elégedettség szinten tartása, lehetőség szerinti növelése mellett.

1.1 Tervezési peremfeltételek

Az üzleti terv összeállítása Budapest Főváros Önkormányzata FPH142 /140 - 3 /2023 iktatószámú levelében foglalt tervezési peremfeltételeken túl, az alábbi paraméterek figyelembe vételével történt:

- A jogszabályi, hatósági előírások és a közszolgáltatási szerződésben foglaltak mellett a tervezés a BKM jövőre vonatkozó működési elveivel, harmonizációs elképzeléseivel összhangban valósult meg.
- Az anyagjellegű, dologi költségek tervezése a meglévő, hatályos szerződések, illetve bázis alapján, inflációs várakozásokkal korrigálva történt.
- Az energetikai tervezés alapját a 2023. október 1-jétől érvényes hatósági energiaárak és távhőtámogatás, valamint a 2023/2024. gázévre megkötött földgáz- és villamosenergia szerződés egységárai képezték.
- A 2023. év közepétől jogszabályi rendelkezések szerint új alapokra helyezett hulladékgazdálkodási működés 2024. évre vonatkozó teljes éves hatását tartalmazza az üzleti tervünk. Társaságunk koncesszori alvállalkozóként Budapesten és Pest vármegyében a hulladékgazdálkodási tevékenységet és a pest vármegyei régiókoordinátori feladatokat látja el a hatályos külső szabályozók és a Koncesszorral kötött szerződések keretein belül, bővülő agglomerációs feladatkörrel.
- A személyi jellegű ráfordítások összege a - tervezéskor ismert - 2024. január 1-jétől érvényes járulékterhek figyelembe vételével került tervezésre. A bérek tervezésénél a tulajdonos Fővárosi Önkormányzat, és a Bérszövetséget alkotó érdekképviseltek között kötött Bérpolitikai Megállapodás alapján meghatározott irányelveket vettük figyelembe. A 2024. évi bérmegállapodás még nem jött létre, a Társaságnál működő reprezentatív szakszervezetekkel az egyeztetések folyamatban vannak.
- A BKM Nonprofit Zrt. összeállított 2024. évi Beruházási tervének alapja a 2023. évben folyamatban lévő, de még nem befejezett beruházások, a 2023. évben elindított beszerzési eljárások és a 2024. évben tervezett fejlesztések ütemezett megvalósítása.

1.2 Üzleti tevékenység főbb változásai

Társaságunk a 2024. üzleti évben a felhasználható források, az elvégzendő közszolgáltatási feladatok, a reálisan vállalható piaci munkák és az alkalmazott technológiák tekintetében alapvetően változatlan működéssel tervez.

A hulladékgazdálkodási tevékenység év közben várhatóan a BKM Nonprofit Zrt. és a MOL Nyrt. közös leányvállalatába, a MOHU Budapest Zrt.-be kerül. A tervezési munkák során a BKM-ből kikerülő tevékenység tervének - a Társaság teljes üzleti tervéből való - kiemelését készítettük elő a divíziók szegmentált tervezésével.

A temetőgondozási-, parkfenntartási feladatok 2023. évben megkezdett teljes körű beszerzését követően – a BKM-en belüli szinergiák kihasználásával - a tervezett év egészében alvállalkozói teljesítés helyett saját humánerőforrással terveztük.

A korábban lejáró vagyon- és biztonságvédelmi szerződés keretein belül ellátott feladatok egész évben saját erős ellátásával, míg a létesítmények üzemeltetési feladataival kapcsolatosan egy új közbeszerzés lefolytatásával, és külső partner általi üzemeltetéssel terveztünk.

1.3 Célok

A 2024. évre összeállított üzleti tervünk figyelembe veszi a stratégiai tervben megfogalmazott társasági és divízionális célokat, a gazdasági várakozásokon és a klímaváltozás már most is érezhető hatásain keresztül a Társasági és divíziós lehetőségeket, melynek megfelelően a divízionálisan megfogalmazott főbb célok az alábbiak:

Távhőszolgáltatás:

- A 2022-es év utolsó negyedében bekövetkezett történelmi léptékű emelkedését követően az energiaárak 2023-ban fokozatosan, jelentősen csökkentek, ezzel együtt a korábbi árszintnél még mindig jóval magasabb energiaárakkal terveztünk 2024-re. A nem lakossági üzleti szegmensben továbbra is kiemelten koncentrálnunk a piac megőrzésére, de emellett ismét fókuszba helyeztük a piacbővítő lépések folytatását.
- A geotermikus energia távhőtermelésbe való bevonásához szükséges kutatási engedélykérelmeket a partnereink 2023-ban benyújtották az engedélyező hatóságnak. 2024-ben a kutatások megindulásával, illetve a szükséges hővásárlási szerződések megkötésével számolunk.
- Mivel a mintegy 35 000 nem szabályozható fűtéssel rendelkező fővárosi távfűtött lakás szabályozhatóvá tételének megvalósítására 2023-ra tervezett kormányzati program még nem került meghirdetésre, így 2024-ben pilot projektet tervezünk megvalósítani a nagyobb léptékű program megvalósítását célzó felkészülés érdekében.

Hulladékgazdálkodás:

- A divízió 2024. évben már a hulladékgazdálkodási közfeladatellátási rendszerben végzi korábbi közszolgáltatási- és piaci feladatait egyaránt a 2023. július 1-jétől hatályos szerződések szerinti műszaki tartalommal és szerződéses árakkal, valamint hatósági díjakon (kapudíj), az üzembiztonság fókuszban tartásával. Emellett régiókoordinátori szerepkörben Főváros +70 Régiós település hulladékgazdálkodási feladatátvételével tervezünk, saját munkaerővel és alvállalkozó bevonásával történő megvalósítással. Emellett, szintén az új modellre történő áttérés részeként, újabb agglomerációs települések hulladékgazdálkodási közfeladat-ellátását vesszük át január 1.-től.

Közterület tisztántartás:

- Alapvető cél az éves közszolgáltatási szerződésben meghatározott közterület tisztántartási feladatok maradéktalan elvégzése.
- Az eddigieken túlmenően további takarítási akciók, programok végrehajtását tervezzük
- „kiemelt” szolgáltatási csoport(ok) létrehozása, a köztisztasági géppark további fejlesztése is terveink között szerepel, a 2024-ben érkező újabb elektromos járművek rendszerbe állításával a hulladékszállítási feladatok hatékonyságának növelése érdekében.
- A kártevőirtási feladatellátás további bővítése, bevételnövekedés elérése a 2023. évihez képest szintén fontos jövő évi célkitűzés.

Kertészet, zöldfelület-fenntartás:

- 2024-ben is fókuszban tartjuk a faállományon belüli balesetveszélyes helyzetek megelőzését, csökkentését, nagy hangsúlyt fektetünk a tervezetten és összehangoltan végzett, teljeskörű fasori faápolás munkálataira.
- Kiemelt szakmai feladatunk a jövő generációja számára az élhető környezet megóvása, valamint a balesetmegelőzés miatti kivágások pótlása és a faültetések számának növelése.
- A 2024-es év zöldfelület fejlesztései számos nagy látogatottságú zöldterületet érintenek (Flórián tér, Vérmező, Andrássy út, Feneketlen tavi közpark, Jane Hainning rakpart), valamint több zöldítésre, közterület kertészeti felújítására, közösségi kertek kiépítésére is sor kerül a tervek szerint.
- A természetvédelmi területek állapotának javításán kívül az élőhelyek jobb természetességi szintre hozása is célja a jövő évnek. Ezt elsősorban a tájidegen és/vagy invazív fás- és lágyszárú fajok állományainak visszaszorításával kívánjuk elérni.
- A divízió további célja a komposzttelep fejlesztése, a munkafolyamatok racionalizálásán, a telephely területének jobb kihasználásán és korszerű gépek használatán keresztül.

Temetkezés:

- A lakossági igényekkel párhuzamosan az Erzsébeti és a Megyeri temetőben (így vonzáskörzeteikben is) lehetővé tesszük az úgynevezett szórásos temetési módot, ami várhatóan lehetőséget ad a piaci igények átrendeződésének lekövetésére.
- Változatlanul elhivatottak vagyunk a temetői zöldfelületek gondozásában és karbantartásában. Ezeknek a feladatoknak a saját munkavállalókkal történő elvégzését tekintve kellő tapasztalattal rendelkezünk a park jelleg erősítését célzó szinergiák kihasználását illetően, a tevékenység saját munkavállalókkal történő elvégzéséhez az anyagi és személyi feltételeket 2023-ban teljeskörűen biztosítottuk.
- A temetői elektromos meghajtású gépparkunkat teljes mértékben megújítjuk (a szertartások lebonyolításához használt autókkal együtt), továbbá halottszállító gépjárműveink teljeskörű cseréjében is elkötelezettek vagyunk.

Kéményseprőipar:

- A terület piaci jellegénél fogva a legfontosabb cél az árbevétel növelése, a költségek szoros kontrollja mellett.
- Rendkívül fontos, hogy a kiemelt partnerektől (nagyvállalatok) származó bevételek tovább növekedjenek.
- A kéményseprő szolgáltatási piacon nincs lehetőség a dinamikus növekedésre, így a tervezett 2024. évben is fontos szerepet kap a divízió elért lefedettsége mind a Fővárosban, mind országosan, a divízió szolgáltatási területének növelése szintén fontos célként került meghatározásra a jelenleg nyolc vármegyében végezhető tevékenységünk mellett.
- Az építőipar visszaesése miatt az új kémények átvételének csökkenése várhatóan 2024-ben is érezteti majd hatását, így nagyobb fókuszot helyezünk az ellenőrzésekre, meglévő ügyfelek megtartására.

Támogató területek:

- A Társaság célul tűzte a fenntarthatósági szempontok egyre szélesebb körű érvényesítését a közszolgáltatási tevékenységek ellátása során az ESG (Environment – környezeti változások vizsgálata, Social – társadalmi kérdések kezelése, Governance - vállalat vezetés/irányítás) rendszernek megfelelően, valamint a CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive) irányelv szerinti Fenntarthatósági Jelentés készítését is elhatározta. A CSRD, valamint a hozzá rendelt egységes európai jelentéstételi standardnak (ESRS - European Sustainability

Reporting Standards) megfelelő fenntarthatósági jelentést Társaságunknak először a 2025. üzleti évről kell elkészítenie. A direktívához rendelt egységes, európai jelentéstételi standard Európai Bizottság általi elfogadása 2023. július 31-én megtörtént, amely alapján szükséges a Tulajdonos Fővárosi Önkormányzattal közösen kialakított indikátorrendszer felülvizsgálata.

- Előreláthatólag 2024 elejétől az új alapokra helyezett állami hulladékgazdálkodási közfeladatellátási rendszerben a BKM Nonprofit Zrt. és a MOL Nyrt. által alapított közös vállalat saját, illetve igénybe vett kapacitással látja majd el Budapesten és Budapest Térség Régiójának egyes településein (összesen 71 településen) a hulladékgazdálkodási tevékenységet és a régiókoordinátori feladatokat. A támogató területek által végzett feladatok nagyrészt ekkortól TSA szerződés keretein belül nyújtja szolgáltatásként Társaságunk a MOHU BUDAPEST Zrt. részére a napi szintű működtetés biztosításának érdekében, - előreláthatóan mintegy 18 hónapon keresztül.
- A Tulajdonos Fővárosi Önkormányzat, valamint a Bérközvetítést alkotó szakszervezetek között 2021-ben Bérpolitikai Megállapodás jött létre a 2021-2024. évekre vonatkozóan. A HR terület elsődleges célja, hogy a megállapodásban foglaltaknak megfelelően a BKM munkavállalóira vonatkozóan az érintett szakszervezetekkel a 2024. évi megállapodást a bérfejlesztésre vonatkozóan megkösse, és azt végrehajtsa.
- Főként a fizikai területeken továbbra is létszámhiánnyal küzdünk. A szakmai-, közszolgáltatási feladatok ellátására folyamatos a toborzás. A 2024. évi létszámterv összeállításánál is fő szempont volt a fizikai állomány létszámának megtartása, a szellemi létszámok racionalizálása.
- Az értékesítési tevékenység irányát 2024. évben továbbra is az egyes divíziók közszolgáltatási tevékenységének támogatása mellett a divíziók szabad kapacitásainak minél nagyobb mértékű kihasználása, a profitorientált, bevételcentrikus piaci szolgáltatások értékesítése határozza meg. A távhőszolgáltatási divízió tekintetében a 2022 őszén bekövetkezett energiapiaci változások negatív hatása 2023. év végére minden szektorban mérséklődött, ennek következtében 2024-es évtől ismét lehetőségünk nyílik a piackutatási, piacbővítési aktivitásunk fokozására. Ezzel párhuzamosan a köztisztasági és kertészeti divízió által nyújtott szolgáltatások, termékek felülvizsgálatán keresztül az ügyfeleink számára vonzó, piacképes szolgáltatások kiajánlása a cél.
- Az ügyfélszolgálat területén tervezetten 2024-ben elkezdjük a BKM ügyfélszolgálati irodák működésének racionalizálását, emellett üzletmenet-folytonosságot biztosító, hatékonyságjavító, fejlesztő, valamint állagmegóvó beruházásokat terveztünk. Az e-ügyintézés fejlesztése és a munkafolyamatok digitalizációja kiemelt feladat lesz.

- 2023-ban lezárult a BKM harmonizációs projekt második fázisa, s ezzel a Köztisztasági divízió is része lett a BKM egységes SAP HANA vállalatirányítási rendszernek. 2024-ben az eddig megvalósított fejlesztések finomhangolásán keresztül célként tűztük ki a rendszer működésének stabilizálását (folyamatok optimalizálása, törzsadatok áttekintése, kulcsfelhasználók oktatása) és az irányítási funkciók erősítését (elszámolási folyamatok egyszerűsítése, automatizálási lehetőségek felkutatása, beszámolási standardok kialakítása önkiszolgáló opciókkal). Ezzel párhuzamosan a szakági rendszereket és az üzleti funkciókat (számlázás, ügyfélszolgálat) tervezzük fejleszteni.
- A támogató feladatokat ellátó logisztika-, raktárgazdálkodás területén a BKM Harmonizációs folyamatokkal összhangban tervezetten megvalósítjuk az üzemanyagellátási tevékenység egységesítését, a készletállomány optimalizálását. További célként tűztük ki a selejtezési- és a feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítási folyamatának gyorsítását.

A fenti célok és prognózisok alapján összeállított 2024. évi üzleti- és beruházási terv főbb mutatói a következők szerint alakulnak:

1.táblázat

BKM Nonprofit Zrt. (M Ft)	2023. év várható	2024. év terv	Eltérés terv-várható	Eltérés (%)
Korrigált nettó árbevétel	298 602	251 880	-46 722	-15,65%
<i>ebből értékesítés nettó árbevétele</i>	<i>132 287</i>	<i>135 918</i>	<i>3 631</i>	<i>2,74%</i>
<i>ebből kapott önk. támogatás</i>	<i>18 853</i>	<i>20 413</i>	<i>1 559</i>	<i>8,27%</i>
<i>ebből kapott távhőtámogatás</i>	<i>147 461</i>	<i>95 550</i>	<i>-51 912</i>	<i>-35,20%</i>
Anyagjellegű ráfordítások	234 571	187 378	-47 193	-20,12%
Személyi jellegű ráfordítások	47 979	53 850	5 871	12,24%
ADÓZOTT EREDMÉNY	3 453	1 880	-1 573	-45,56%
EBITDA	16 321	13 634	-2 688	-16,47%
CAPEX (beruházás)	18 968	39 162	20 194	106,46%
Korrigált cash-flow	-3 458	-25 528	-22 071	
Teljes munkaidős létszám (FTE fő)	4 635	4 980	345	7,44%
Zárólétszám (fő)	4 757	5 126	369	7,76%

*A részletes elemzés a 2. fejezetben szerepel

A korrigált nettó árbevétel¹ 251 880 M Ft-os összegben terveztük, mely tartalmazza az Önkormányzattól származó közszolgáltatási finanszírozási források (20 400 M Ft) és a távhőtámogatás (95 550 M Ft) összegét egyaránt.

A működésünket meghatározó finanszírozási paraméterek a 2024. évi üzleti terv összeállítása során is kiemelkedően hangsúlyosak.

A **távhőszolgáltatási** tevékenység tekintetében a támogatás tervezett összege 95 550 M Ft, amely 51 912 M Ft-tal marad a 2023. évi támogatás összeg alatt. Az összeg a 2023. október 1-jétől hatályos 20/2023. (IX.29.) EM rendelet szerinti hatósági energiaárak és távhőtámogatás alapján került a tervbe, figyelembe véve a 2024. évre prognosztizált hőmérséklet alapján várható értékesítési mennyiségeket. A tervezett összeg fedezetet nyújt a távhőszolgáltatáshoz kapcsolódó költségekre, kiemelten a hőenergia költségre.

A **hulladékgazdálkodási** tevékenységhez kapcsolódóan a MOHU MOL-tól, mint koncesszortól származó szolgáltatási díjbevétel a szerződéses- és a 2024-re érvényes hatósági díjak figyelembevételével kerültek a tervbe, mintegy 56 800 M Ft összegben.

A **Fővárosi Költségvetésben** a közszolgáltatási feladatokat ellátó divíziók tekintetében tervezett támogatási összeg 20 400 M Ft.

Az egyes divíziók tekintetében az alábbi bontásban terveztünk támogatási bevételt az előirányzat alapján:

- A **Temetkezési divízióban** 1 022 M Ft-tal, emellett érvényesülnek a piaci szolgáltatások áremeléséhez kapcsolódó többletbevételek is.
- A **Kertészeti divízióban** 6 778 M Ft-tal terveztünk, mely nem nyújt 100%-ban fedezetet a szakmai program feladatainak elvégzésére a szabad kapacitásokkal elért 333 M Ft piaci eredménnyel együtt sem.
- A **Köztisztasági divízióban** 12 600 M Ft támogatással terveztünk, ami biztosítja a közszolgáltatói feladatok megvalósítását, fedezetet nyújt az elmúlt éveknek megfelelő téli síkosságmentesítésre, a nyári hőséglocsolásra, valamint a 2024. évben meghatározott új feladatokra (kártévőírtási feladatellátás).
- A **Kéményseprőipari divízióban** a megszűnt közszolgáltatási feladatok költségeinek finanszírozására mintegy 35 M Ft-ot terveztünk a 2024-re (külön megállapodás alapján).

¹ A korrigált nettó árbevételben az egyéb bevételek számviteli kategóriában szereplő működési támogatás címén kapott összegek is szerepelnek, szemben az értékesítés árbevétele kategóriával, melyben ezek a tételek nem jelennek meg.

Az értékesítés nettó árbevételének 2024. évre tervezett összege 135 903 M Ft, mely a 2023. év várható értékénél 3 617 M Ft-tal magasabb. A magasabb árbevétel az egyes divíziók vonatkozásában eltérő okokra vezethető vissza.

A **Távhőszolgáltatási divízió** esetén az értékesítés nettó árbevételének 2024. évi tervezett összege 12 138 M Ft-tal alacsonyabb a 2023. évi várható összegnél. A csökkenés legnagyobb részét a távhőszolgáltatás árbevétele teszi ki (-12 095 M Ft), melynek oka, hogy az energiaköltségek változása miatt a nem lakossági és a hatósági árszabályozás alá eső külön kezelt intézményi hődíjak – az energiaköltségekkel párhuzamosan - csökkentek.

A **Kertészeti- és a Temetkezési** divízió összességében az előző évi szint feletti nagyságrendben tervezett piaci árbevételt 2024. évre, mintegy 4 531 M Ft összegben.

A **Közterület tisztántartási tevékenység** 2024. évre tervezett nettó árbevétele 881 M Ft, mely a 2023. év várható értékénél 495 M Ft-tal magasabb. A turista forgalom folyamatos emelkedésével növekszik a rendezvények száma Budapesten, melyek lebonyolításában szerepet vállalunk a takarítási tevékenység elvégzésével, ennek megfelelően 2024. évre több megrendelt burkolt- és zöldfelületek takarítási feladatot, egészségügyi kártevőirtást, vegyszermentes gyomírtást tervezünk.

A **Hulladékgazdálkodási divízió** 2024-re tervezett árbevétele 63 522 M Ft, melynek jelentős tétele MOHU MOL Zrt-től származó szerződéses összegekből és a hatósági ármeghatározás alá eső ártalmatlanítási díjakból tevődik össze, mintegy 56 800 M Ft összegben, és már tartalmazza a 65 új régiós feladatellátásból származó bevételt és a villamosenergia és távhő ellenértékét is. A BKM és MOHU MOL Zrt. között 2023. július elsejével megkötött Régiókoordinátori Szerződésben vállalt szolgáltatás részeként, 2024. január 1-től bővül az eddig Budapesten és 5 Régiós településen +5 Régiós település saját gyűjtési kapacitással ellátott hulladékgazdálkodási feladatok területi hatálya. 2024-ben Főváros +10 Régiós településre nő így összesen 1 815 322 ügyfél szolgáltatását látjuk el.

Az anyagjellegű ráfordítások BKM szinten (a feladatellátáshoz szükséges alapanyagok és igénybevett szolgáltatások) az energiaköltségek 61 Mrd Ft-os csökkenésétől tisztított növekedése 14 Mrd Ft. A tevékenységellátáshoz tervezetten felhasználásra kerülő technológiai anyagok, alkatrészek, összegének növekedése 1,4 Mrd Ft, amiből az üzemanyag költségek növekedése 563 M Ft-ot tesz ki az inflációs hatásoknak köszönhetően.

A külső felektől igénybe vett szolgáltatások BKM szinten mintegy 4,5 Mrd Ft-tal (technológiai karbantartások, javítások, mérőműszer hitelesítések 2,1 Mrd Ft-tal, a licenz és hálózati díjak emelkedése és aktualitása miatt az informatikai szolgáltatások összege 1,1 Mrd Ft-tal, a gépjármű flottamodernizálás miatt a bérleti díjak 1,1 Mrd Ft-tal) növekednek a tervezett üzleti évben.

Ezen felül a hulladékgazdálkodási tevékenységhez kapcsolódóan összességében 10 Mrd Ft-tal növekszik az agglomerációs tevékenység miatt felmerülő költségtömeg, melynek eredményhatása nincs, mert árbevételeként is megjelenik ugyanekkora összegként a MOHU MOL-tól származó bevételek között.

A **személyi jellegű ráfordítások** értéke BKM szinten a 2024. évi tervben 53 850 M Ft, mely 5 871 M Ft-tal magasabb a 2023. éves várhatónál. A növekedés több tényező együttes hatása:

- a Fővárosi Bérpolitikai Megállapodásban rögzítettek mentén meghatározott irányelvek alapján differenciált béremelés. (Amennyiben a jelenleg folyamatban levő egyeztetések szükségessé teszik, úgy a terv újra kalkulálásra kerül)
- BKM szinten a tervezett zárólétszám 369 fővel nő a várható létszámhoz képest, jellemzően a fizikai foglalkozásúak létszámának növekedésének következtében.

A beruházások 2023. évi várható értéke 18,97 Mrd Ft, míg a 2024. évi beruházások összértéke 39,2 Mrd Ft, melyből a 2023-ról 2024-re áthúzódó vagy halasztott projektek összege vonatkozásában 6 Mrd Ft (15%). A tervezett projektek közül 17 Mrd Ft (44%) beruházás megvalósítása feltétlenül szükséges², azaz kiemelt prioritású.

A fentiek alapján 2024. évre 1 902 M Ft adózott eredménnyel tervezünk, mely 1 551 M Ft-tal alacsonyabb a 2023. évi várható adózott eredménynél. Ennek legfőbb oka a távhőtámogatási- és hulladékgazdálkodási divíziók hatósági árainak csökkenése, valamint a tulajdonosi finanszírozás összegének inflációtól és bérfejlesztés nagyságától elmaradó mértéke.

Budapest, 2024. 01.12.....

vezérigazgató

² a minőségi munkavégzéshez feltétlenül szükséges beruházások, melyek a közfeladatok zavartalan ellátását biztosítják.

2 BKM szintű eredményterv

A 2024. évi BKM szintű tervezett adózás előtti és adózott eredménye 1 880 M Ft. Az eredmény összetevői az alábbiak szerint alakulnak:

2. táblázat

BKM Nonprofit Zrt.				
Adatok e Ft-ban				
Megnevezés	2023. év várható	2024. év terv	ELTÉRÉS TERV - VÁRHATÓ	ELTÉRÉS / VÁRHATÓ
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	132 286 783	135 917 971	3 631 188	2,7%
02. Exportértékesítés nettó árbevétele				
I. Értékesítés nettó árbevétele	132 286 783	135 917 971	3 631 188	2,7%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	3 431 717	2 616 746	-814 971	-23,7%
III. Egyéb bevételek	174 035 503	122 424 726	-51 610 777	-29,7%
05. Anyagköltség	205 939 902	146 117 013	-59 822 889	-29,0%
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	22 383 349	26 934 343	4 550 994	20,3%
07. Egyéb szolgáltatások értéke	3 013 780	3 472 644	458 864	15,2%
08. Eladott áruk beszerzési értéke	669 737	10 831 551	10 161 814	1517,3%
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 564 056	22 727	-2 541 329	-99,1%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	234 570 824	187 378 278	-47 192 546	-20,1%
10. Bérköltség	38 864 807	43 870 819	5 006 012	12,9%
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 700 349	3 882 621	182 272	4,9%
12. Bérjárulékok	5 414 014	6 096 827	682 813	12,6%
V. Személyi jellegű ráfordítások	47 979 170	53 850 267	5 871 097	12,2%
VI. Értékcsökkenési leírás	9 427 439	10 472 206	1 044 767	11,1%
VII. Egyéb ráfordítások	10 882 517	6 097 214	-4 785 303	-44,0%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	6 894 053	3 161 478	-3 732 575	-54,1%
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	1 000 542	646 040	-354 502	-35,4%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	3 630 234	1 927 611	-1 702 623	-46,9%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-2 629 692	-1 281 571	1 348 121	
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	4 264 361	1 879 907	-2 384 454	-55,9%
X. Adófizetési kötelezettség	811 294	0	-811 294	-100,0%
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	3 453 067	1 879 907	-1 573 160	-45,6%

2.1 Bevételek

Az **értékesítés** 2023. évre tervezett **nettó árbevétele** 135 918 M Ft, mely a 2023. évi év várható értékénél 2,7%-kal magasabb, ennek főbb okait a divíziós eredményelemzéseknél mutatjuk be.

Az **aktivált saját teljesítmények** 2024. évi tervezett értéke 815 M Ft-tal elmarad a 2023. évi várható értékhez képest. A csökkenés technikai jellegű. .

Az **egyéb bevételek** 2024. évi tervezett összege 122 425 M Ft, amely a 2023. évi várhatóhoz képest 51 611 M Ft-tal alacsonyabb. A csökkenés jelentős része (51 912 M Ft) a Távhőszolgáltatási divíziónál jelentkezik, melynek oka a távhőtámogatás EM rendeletben meghatározott összegének alacsonyabb szintje. A fix támogatás 2 222 M Ft-tal csökken, míg a mennyiségtől függő támogatás

49 690 M Ft-tal, melyből az egységár csökkenésének hatása 55 892 M Ft, a lakossági értékesített volumen miatti emelkedés pedig 6 202 M Ft. A többi divízió vonatkozásában a Tulajdonos Fővárosi Önkormányzat által nyújtott működési támogatás összege (20 400 M Ft) szerepel ezen a soron, mely 1 559 M Ft-os emelkedést jelent a várható összeghez viszonyítva. A központi költségvetésből származó KEHOP támogatások halasztott bevételeinek elszámolása 672 M Ft-tal csökken, mivel 2023. év végén több támogatás végelszámolása megtörténik, ezért az értékcsökkenéssel arányos bevételek akár több évre visszamenőleg könyvelésre kerülnek.

2.2 Költségek, ráfordítások

A 2024. évi tervezett 146 117 M Ft-os **anyagköltség** 59 823 M Ft-tal alacsonyabb a 2023. évi várhatónál, mely leginkább a hőenergia költségek csökkenésének következménye. A változás okainak részletes kifejtését a divíziós eredményelemzéseknél mutatjuk be.

Az **igénybe vett szolgáltatások** 2024. évi tervezett költsége 26 934 M Ft, mely 4 551 M Ft-tal magasabb a 2023. évi várható értéknél. A jelentősebb költségeltéréseket a divíziós eredményelemzéseknél mutatjuk be.

Az **egyéb szolgáltatások** 2024. évi tervezett költsége 3 473 M Ft, mely a 2023. évi várható értékhez viszonyítva 459 M Ft-tal magasabb. Egyrészt a hulladéklerakói járulék 276 M Ft-tal nő, másrészt a biztosítási díjak 145 M Ft-tal növekednek a szolgáltatási szerződés alapján megnövekedett díjak alapján.

Az **eladott áruk beszerzési értéke** a 2024. évi tervben 10 768 M Ft-tal magasabb összegű, mivel 2024-től a régiókoordinációs alvállalkozói kifizetések ezen a soron kerülnek kimutatásra.

Az **eladott (közvetített) szolgáltatások értéke** a 2024. évi tervben 2 541 M Ft-tal kevesebb, mivel az NHKV-val kapcsolatos hulladékszállítási alvállalkozói teljesítmények 2023. I.félévi költsége 2024. évben már nem jelentkezik.

Az **értékcsökkenési leírás** 10 472 M Ft-os 2024. évi tervezett összege 1 045 M Ft-tal magasabb a 2023. évi várhatónál, melynek 59%-a a távhőszolgáltatási divíziónál jelentkezik, mivel a távhőszolgáltatási tevékenység rendkívül eszközigényes, az amortizáció összege a gazdálkodás meghatározó eleme. Az értékcsökkenési leírás növekedése alapvetően az új beruházások aktiválásának következménye.

Az **egyéb ráfordítások** 2024. évi tervezett összege 6 097 M Ft, ami 4 785 M Ft-tal alacsonyabb a 2023. évi várhatónál.

A fentiek következtében 2024. évre 1 880 M Ft adózott eredménnyel számolunk, ami 1 573 M Ft-tal alacsonyabb a várható adózott eredményénél, melynek legfőbb oka a beszállítói szerződések inflációs változásainak éves hatása és a 2024. évi béremelés és a létszámváltozásból eredő költségek növekedése.

Humánerőforrások (létszám- és bérgazdálkodás)

Létszám

3. táblázat

Megnevezés (fő)	BKM Nonprofit Zrt.			
	2023. év várható	2024. év terv	Eltérés terv - várható	Változás (%) Eltérés/ várható
Fizikai foglalkozásúak szervezeti létszáma	3 254,20	3 556,33	302,13	9,28%
Szellemi foglalkozásúak szervezeti létszáma	1 407,00	1 442,50	35,50	2,52%
Szervezeti létszám összesen	4 661,20	4 998,83	337,63	7,24%
Teljes munkaidős létszám összesen (FTE)	4 635,14	4 980,15	345,01	7,44%
Záró létszám	4 757,00	5 126,00	369,00	7,76%

A 2024. évi tervezett szervezeti átlaglétszám 4 998 fő, amely 337 fővel több a 2023. évi várható szervezeti létszámnál. A 2023. évi várható és 2024. évi terv létszám emelkedését elsősorban 2023.07.01-től beszerzésre kerülő személy- és vagyoni szolgáltatás (174 fő), takarítói szolgáltatás (40 fő) és parkgondozói alvállalkozói (43 fő) feladatok BKM Zrt.-be történő beszerzése magyarázza. A hulladékgazdálkodási feladatok ellátásához további hulladékgyűjtők, hulladékvalogatók, köztisztasági járműkezelők bővítése várható.

A 2023. évi várható szervezeti létszám fizikai-szellemi állománycsoporti megbontásban 70%-30%-os arányt mutat, ami 2024. évben alapvetően nem változik.

A divíziónkénti létszámbontás az alábbiak szerint alakul 2024. évi terv alapján:

4. táblázat

Divízió	Szervezeti létszám (fő)			Teljes munkaidős létszám (FTE) (fő)			Zárólétszám (fő)		
	2023.év várható	2024.év terv	Eltérés terv - várható	2023.év várható	2024.év terv	Eltérés terv - várható	2023.év várható	2024.év terv	Eltérés terv - várható
Távhőszolgáltatási divízió	1 144,00	1 089,51	-54	1 138,17	1 085,13	-53	1 185	1 103	-82
Hulladékgazdálkodási divízió	2 141,88	2 328,09	186	2 133,20	2 322,84	190	2 198	2 391	193
Közterület tisztántartási divízió	683,00	775,60	93	678,64	773,75	95	679	819	140
Kertészeti divízió	342,73	417,15	74	339,71	413,80	74	341	418	77
Temetkezési divízió	315,70	356,49	41	312,56	353,13	41	321	362	41
Kéményseprőipari divízió	33,88	32,00	-2	32,86	31,50	-1	33	32	-1
BKM Nonprofit Zrt. összesen	4 661,20	4 998,83	338	4 635,14	4 980,15	345	4 757	5 126	369

BKM szinten a tervezett zárólétszám 369 fővel nő a várható zárólétszámhoz képest. Jellemzően a fizikai foglalkozásúak létszámának növekedését okozza a hulladékgazdálkodási szolgáltatások bővülése; további köztisztasági takarítói, illetve köztisztasági járműkezelői pozíciók bővülése és a temetkezési divíziónál a külső alvállalkozó kiváltása következtében beszerzésre kerülő parkgondozói pozíciók bővülése.

Személyi jellegű költségek

5. táblázat

Megnevezés adatok e Ft-ban		BKM Nonprofit Zrt. Összesen			
		2023. év várható	2024. év terv	Eltérés terv - várható	Változás (%) Eltérés/ várható
Fizikai foglalkozásúak bérköltsége (E Ft)	Teljes munkaidőben alkalmazásban álló	24 455 582	27 771 309	3 315 727	13,6%
	Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló	96 096	137 966	41 870	43,6%
Szellemi foglalkozásúak bérköltsége (E Ft)	Teljes munkaidőben alkalmazásban álló	12 783 603	14 629 453	1 845 850	14,4%
	Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló	185 611	200 358	14 747	7,9%
Bérköltség (E Ft)	Teljes munkaidőben alkalmazásban álló	37 239 185	42 400 762	5 161 577	13,9%
	Nem teljes munkaidőben alkalmazásban álló	281 707	338 324	56 617	20,1%
	Egyéb foglalkoztatottak (állományba nem tartozók, 1 napos munkavállalók, stb.)	1 343 915	1 131 733	-212 182	-15,8%
Bérköltség összesen (E Ft)		38 864 807	43 870 819	5 006 012	12,9%
Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen (E Ft)		3 700 349	3 882 621	182 272	4,9%
Bérráfordítások összesen (E Ft)		5 414 014	6 096 827	682 813	12,6%
Személyi jellegű ráfordítások összesen (E Ft)		47 979 170	53 850 267	5 871 097	12,2%

A **személyi jellegű ráfordítások** 2024. évi tervezett összege 53 850 M Ft, ami 5 871 M Ft-tal haladja meg a 2023. évi várható értéket és magában foglalja a tervezett bérfejlesztést, melynek mértéke 4 513 M Ft.

A 2024. évi tervezett **bérköltség** 5 006 M Ft-os emelkedését részben a hulladékgazdálkodási feladatok bővülése (jellemzően fizikai foglalkozásúakat érint), részben a tervezett átlagos és differenciált bérfejlesztés magyarázza.

A **személyi jellegű egyéb kifizetések** csekély mértékű emelkedését (182 M Ft) a létszám okozta cafeteria juttatások emelkedése magyarázza, melynek mértéke a 2023-ban megállapított változatlan mértékkel (513 530 Ft/fő) került tervezésre a 2024. évi üzleti évben.

A **bérjárulékok** 683 M Ft-os növekedése bérfejlesztés, a hulladékgazdálkodáshoz kapcsolódó, és egyéb létszámhatások állnak.

3 Divíziók eredménye

3.1 Távhőszolgáltatási divízió

A távhőszolgáltatási divízió 2024. évi tervezett eredménye 427 M Ft, mely a 2023.évi várható 1 005 M Ft-hoz képest 578 M Ft-tal alacsonyabb.

6. táblázat

Adatok e Ft-ban	Távhőszolgáltatási divízió									
	Közműszolgáltatás			Egyéb tevékenység		Villamosenergia termelés		Összesen		
Megnevezés	2023. év várható	2024. év terv	ELTÉRÉS TERV - VÁRHATÓ E FT-ban	2023. év várható	2024. év terv	2023. év várható	2024. év terv	2023. év várható	2024. év terv	ELTÉRÉS TERV - VÁRHATÓ E FT-ban
I. Értékesítés nettó árbevétele	71 252 801	59 151 071	-12 101 730	877 788	954 577	1 785 572	1 672 119	73 916 161	61 777 767	-12 138 394
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	2 574 436	2 593 327	18 891	4 577	4 611	0	0	2 579 013	2 597 938	18 925
III. Egyéb bevételek	151 481 774	100 697 310	-50 784 464	748 542	598 965	604 057	1 408	152 834 373	101 297 683	-51 536 690
IV. Anyagjellegű ráfordítások	197 821 311	138 772 001	-59 049 310	773 095	710 217	688 541	687 933	199 282 947	140 170 151	-59 112 796
V. Személyi jellegű ráfordítások	11 459 051	11 765 022	305 971	515 064	540 983	95 822	99 138	12 069 937	12 405 143	335 206
VI. Értéksökkenési leírás	5 401 016	5 977 724	576 708	221 267	255 023	29 694	31 145	5 651 977	6 263 892	611 915
VII. Egyéb ráfordítások	7 348 973	4 710 304	-2 638 669	237 169	58 008	539 792	29 861	8 125 934	4 798 173	-3 327 761
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	3 278 660	1 216 657	-2 062 003	-115 688	-6 078	1 035 780	825 450	4 198 752	2 036 029	-2 162 723
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	366 255	210 524	-155 731	255 231	75 855	9 365	5 046	630 851	291 425	-339 426
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	3 388 618	1 787 465	-1 601 153	126 434	65 909	89 148	47 067	3 604 200	1 900 441	-1 703 759
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-3 022 363	-1 576 941	1 445 422	128 797	9 946	-79 783	-42 021	-2 973 349	-1 609 016	1 364 333
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	256 297	-360 284	-616 581	13 109	3 868	955 997	783 429	1 225 403	427 013	-798 390
X. Adófizetési kötelezettség	150 550	0	-150 550	17 326	0	52 091	0	219 967	0	-219 967
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	105 747	-360 284	-466 031	-4 217	3 868	903 906	783 429	1 005 436	427 013	-578 423

Bevételek

A **Távhőszolgáltatási divízió**nál az értékesítés nettó árbevételének 2024. évi tervezett összege 12 138 M Ft-tal alacsonyabb a 2023. évi várhatóhoz képest. Ennek legnagyobb részét a távhőszolgáltatás árbevétele csökkenése teszi ki, 12 102 M Ft-tal. Az eltérés egyik oka a 2024-re tervezett alacsonyabb átlaghőmérséklet miatt 503 TJ-lal több értékesített mennyiség, mely 4 280 M

Ft-tal növeli az árbevételt. A 2023. első háromnegyed évében érvényes nem lakossági és külön kezelt intézményi árak október 1-től a gázév kezdetétől több mint 50%-kal csökkentek, 2024-ben is ezekkel az árakkal számolunk. Az alacsonyabb értékesített hődíj egységárai miatt 15 559 M Ft-tal alacsonyabb árbevétellel számolunk. Az alapidíjak esetében a nem lakossági fogyasztók részére 2023. II. félévtől érvényesített 19,7%-os egységáremelés, valamint a 2023-ban belépett, vagy várhatóan belépő új fogyasztók alapidíja 2024. évi egész éves hatása 334 M Ft-tal magasabb árbevételt eredményez.

Költségek, ráfordítások

- A **Távhőszolgáltatási divízió**nál az anyagköltség 133 075 M Ft, mely a 2023. évi várható értékhez képest 60 032 M Ft-tal alacsonyabb, melynek meghatározó részét a hőenergia költségének 59 772 M Ft-os csökkenése okozza. A vásárolt teljesítménydíjak az október 1-től érvényes hatósági árak változásának hatására 1 747 M Ft-tal csökkennek. A távhő árbevételhez hasonlóan a költségek csökkenését is két ellentétes hatás, a volumen növekedése és az árak csökkenése határozza meg. A külső hőtermelőktől vásárolt hőenergia költségek 55 226 M Ft-tal csökkennek, melyből a hatósági árak csökkenésének hatása -58 272 M Ft, a mennyiségi növekedés hatása pedig +3 046 M Ft. A saját hőtermeléshez vásárolt gáz alapidíj, molekuladíj és egyéb kapcsolódó költségek 2 647 M Ft-os csökkenésében szintén kettős hatás érvényesül. A naturáliák magasabb volumene 5 994 M Ft-tal magasabb költséget, a gázdíj szerződésből adódó árcsökkenés 8 637 M Ft-os alacsonyabb költséget okoz. Egyéb anyagköltségeink 260 M Ft-os csökkenését legfőképp a beruházásokhoz, karbantartásokhoz felhasznált anyagok költségének csökkenése okozza.
- A **Távhőszolgáltatási divízió**nál az igénybevett szolgáltatások tervezett költsége 6 459 M Ft, amely 741 M Ft-tal magasabb a 2023. évi várhatónál. Üzemeltetési, karbantartási költségeink 647 M Ft-os növekedése elsősorban a technológiai berendezések és ingatlanok javítási, karbantartási költségeinek 1 103 M Ft-os növekedését az alapanyagok drágulása, illetve a szállítók, szolgáltatók infláció miatti díjainak emelkedése okozza. Az informatikai szolgáltatások 166 M Ft-tal haladják meg a várható összeget, melyből jelentős költséget jelentenek a különböző szoftverek (SAP, Microsoft, Hőtér, hőközpont távfelügyeleti, Iconics) support költségei. Az IT tanácsadási költségek 64 M Ft-os emelkedését a kiberbiztonsági mestertervhez kapcsolódó tanácsadói díjak okozzák. Egyéb tanácsadási szolgáltatásokra 32 M Ft-tal alacsonyabb költséget terveztünk, jogi, üzletviteli és közbeszerzési tevékenységekkel kapcsolatban. A számítástechnikai eszközök bérleti díja a nyomtatókonsoolidációval összefüggésben megkötött új szerződés miatt jelentkező nyomtató bérleti díjak, a gépjármű bérleti díjak a flottamodernizáció keretében lecserélésre kerülő

gépkocsipark magasabb árai miatt emelkednek. Vagyonvédelmi költségeink 436 M Ft-tal csökkennek, mivel külső szolgáltató helyett saját munkavállalókkal látjuk el ezt a feladatot.

- A **Távhőszolgáltatási divízió** személyi jellegű ráfordításai tervezett értéke 12 405 M Ft, ami 335 M Ft-tal több a várhatóhoz képest. A bérköltségek 212 M Ft-tal nőnek a tervezett bérfejlesztés és a létszámváltozás együttes hatásának következtében. Szintén ezek a hatások érvényesülnek a bérjárulékok 175 M Ft-os növekedésénél. Ezzel szemben több tényező együttes hatásaként minimálisan csökkennek a személyi jellegű egyéb kifizetések, mintegy 52 M Ft-tal.
- Az egyéb ráfordítások tervezett összege a **Távhőszolgáltatási divízió** esetén 3 328 M Ft-tal alacsonyabb a várható összegnél. A bázis évihez képest 2 265 M Ft-tal kevesebb céltartalék képzéssel számolunk. 2023-ban várhatóan céltartalékot kell képeznünk arra az esetre, ha a hosszútávú hővásárlási szerződéseinkben lekötött hőmennyiségeket a fogyasztók energiamegtakarítási törekvései miatt nem tudjuk átvenni, a take or pay miatt ezeket a költségeket 2024-ben kötbéreként majd ki kell fizetnünk. Ezen kívül az Energiahivatal a távhő támogatás megállapításakor a villamos energia költségek figyelembe vételénél alacsonyabb összeget ismert el, melynek korrekciójára is céltartalékot képeztünk.

Tevékenységbontott eredményterv

A közszolgáltatási tevékenység adózás előtti eredménye 750 M Ft.

Az alaptevékenység árbevétele 59 151 M Ft, mely az előző 3 év átlaghőmérséklete alapján számolt naturáliák figyelembe vételével készült.

Az egyéb bevételek tervezett összege 100 697 M Ft, melyből a hőenergia költségeink ellentételezésére kapott távhőtámogatás 95 550 M Ft.

Az alaptevékenység anyagjellegű ráfordításainak összege 138 772 M Ft, mely az alábbiakból tevődik össze:

- Az anyag és energiaköltségek összege 138 772 M Ft, melyből a vásárolt hőenergia költségek 127 121 M Ft-ot tesznek ki. A fogyasztók hőigényeinek kielégítéséhez szükséges, a hatósági árszabályozás körébe tartozó vásárolt hőenergia árak először 2023. január 1-től, majd 2023. október 1-től, összességében 57 103 M Ft-tal csökkentek. A saját hőtermeléshez használt földgáz költségek a gázévre megkötött földgáz szerződés alapján 2 592 M Ft-os költség csökkenést jelentenek. Ezen túlmenően az inflációs hatás érvényesül a 2 291 M Ft-os egyéb anyagköltségek esetében is, melyek elsősorban a beruházásokhoz, karbantartáshoz és hőközpont gyártáshoz felhasznált anyagköltséget jelentik.
- A közszolgáltatási tevékenységhez elszámolt igénybevett szolgáltatások értéke 5 698 M Ft, melyből jelentős tétel a technológiai berendezések és épületek üzemeltetéséhez és

karbantartásához kapcsolódó 2 150 M Ft-os tervezett összeg. Informatikai költségeink 1 015 M Ft-os költségkeretében szerepel többek között az SAP, ELO, C4C, hőközponti távfelügyeleti rendszer, Microsoft support és licence követési díjai. Ingatlan, gépjármű és egyéb bérleti díjakra 877 M Ft, számlázási költségekre 211 M Ft, a csekkes befizetés után fizetett postai elszámolás költségeire 408 M Ft szerepel a 2024. évi tervben.

- Egyéb szolgáltatások költségének tervezett összege 598 M Ft, mely tartalmazza a bankköltséget, a biztosítási díjakat, illetve az Energiahivatal részére fizetendő engedélyes tevékenységhez kapcsolódó felügyeleti díjat.

A személyi jellegű ráfordítások összege 11 765 M Ft, mely tartalmazza a BKM szinten tervezett béremelés és létszámváltozás hatását.

A kamatok változása miatt 1 765 M Ft-ot terveztünk egyrészt a beruházási hitelkamat, illetve a magas összegű hőenergia számlák miatti napi likviditási problémák elkerülésére folyószámla-hitel kamat költségeire.

A nem közszolgáltatási tevékenység eredménye 4 M Ft. A 955 M Ft-os árbevétel tartalmazza az ingatlanhasznosításból származó 309 M Ft, egyéb tevékenységekből (ürítés-töltés, üzemeltetési-karbantartási, fűtés indítás-leállítás, csatlakozási díj) származó 142 M Ft, illetve távhűtési szolgáltatásból származó 148 M Ft 2024. évre tervezett összegét. Az anyagköltségek legnagyobb tétele a saját felhasználásra elszámolt gáz és villamos energia költsége.

A villamosenergia-termelés adózott eredménye 783 M Ft, mely a várhatóhoz képest 120 M Ft-os csökkenést jelent.

Beruházások

A FŐTÁV Távhőszolgáltatási divízió által tervezett projektek összes tervértéke a 2024. évi tervben 10 487 M Ft, mely tervösszegeből megvalósítunk magához a technológiához kapcsolódó fejlesztéseket, technológiához kapcsolódó informatikai beruházásokat, valamint technológiához kapcsolódó szerszám, gondnoksági és létesítményeken végzett beruházásokat. Ezen kívül itt kerülnek kimutatásra azon projektek, melyek a távhőszolgáltatáshoz kapcsolódó stratégiai fejlesztést célozzák. A technológiai beruházások között megtalálhatóak hőforrás oldali, távvezetéki, hőközponti és fűtőerőművi korszerűsítő projektek, fogyasztói megkereséssel kapcsolatos, stratégiai célokat szolgáló, környezetvédelmi, hűtéssel kapcsolatos stratégiai és napelemes technológiák telepítését szolgáló fejlesztő beruházások

Naturáliákat befolyásoló külső hőmérséklet

Az energiaforgalom alapvető mennyiségi adatait döntő mértékben a külső hőmérséklet alakulása befolyásolja, így ez a tényező a tervezés egyik alapvető paramétere. Az érdemi fűtési hőigénnyel rendelkező hónapok (januártól áprilisig, illetve októbertől decemberig) havi tervezési hőmérsékletei az előző három év adott havi hőmérsékleteinek átlagolásával képződnek, amelyekből a tervezés évére jellemző éves átlag is meghatározható.

A 15 évnyi adatsor alapján a hőmérséklet lassan emelkedő trendet mutat, az éves értékek pedig egy, a legalacsonyabb és a legmagasabb érték meghatározta cca 3 °C-os sávban találhatóak. Ennek a tartománynak megközelítően a közepén helyezkedik el a 2023. évre várt átlaghőmérséklet, és csekély mértékben marad alatta a 2024. évre tervezett átlaghőmérséklet.

Naturáliák

A Távhőszolgáltatási divízió energiaforgalmának legfontosabb mennyiségi adatait a következő táblázat mutatja.

7.táblázat

Megnevezés	M.e.	2023.év	2024. év		
		Várható	Terv	Eltérés terv - várható	Változás (%)
Értékesített hőmennyiség	GJ	8 706 276	9 208 936	502 660	5,8%
lakossági fogyasztó	GJ	7 088 709	7 445 912	357 203	5,0%
egyéb fogyasztó	GJ	1 617 567	1 763 024	145 457	9,0%
üzleti fogyasztó	GJ	843 633	951 588	107 955	12,8%
külön kezelt intézmény	GJ	773 933	811 436	37 503	4,8%
Vásárolt hőmennyiség	GJ	8 968 153	9 180 309	212 156	2,4%
Hulladékhasznosító Mű (HHM)	GJ	1 126 350	1 026 432	-99 918	-8,9%
Betáplált hőmennyiség (tüa.)	GJ	911 488	1 199 411	287 923	31,6%
közvetlen hőtermeléshez	GJ	855 360	1 112 991	257 631	30,1%
kapcsolt energiatermeléshez (saját gázmotorok)	GJ	56 128	86 420	30 292	54,0%
hőtermeléshez	GJ	30 185	46 245	16 060	53,2%
villamos energia termeléshez	GJ	25 943	40 175	14 232	54,9%
Termikusan hasznosított hulladék (HHM)	t	398 440	377 780	-20 660	-5,2%
Távhőhálózatra kiadott (termelt) hőmennyiség	GJ	791 393	1 063 508	272 115	34,4%
közvetlen hőtermelésből	GJ	765 894	1 025 340	259 446	33,9%
kapcsolt energiatermelésből (saját gázmotorok)	GJ	25 499	38 168	12 669	49,7%
Termelt villamos energia (saját gázmotorok)	MWh	5 859	9 187	3 328	56,8%
Termelt villamos energia (HHM)	MWh	130 161	134 575	4 414	3,4%
Közvetlen hőtermelés vesztesége	GJ	89 466	87 651	-1 815	-2,0%
Közvetlen hőtermelés hatásfoka	%	89,5%	92,1%	2,6%	2,9%
Kapcsolt energiatermelés hatásfoka	%	83,0%	82,4%	-0,6%	-0,7%
HHM energetikai hatékonysága	%	42,4%	42,7%	0,3%	0,7%
HHM hatékonysága - R1 tényező	-	0,71	0,73	0,02	2,8%
Távhőhálózatra kiadott összes hőmennyiség	GJ	9 759 546	10 243 817	484 271	5,0%
Hőszállítás vesztesége	GJ	1 053 270	1 034 881	-18 389	-1,7%
Hőszállítás vesztesége (értékesített hőre)	%	12,1%	11,2%	-0,9%	-7,1%
Átlaghőmérséklet (jan-ápr és okt-dec)	°C	7,3	6,7	-0,7	-9,4%

Értékesített hőmennyiség

A hőközetek távhőfelhasználóinak távhőigénye és a külső hőmérséklet historikus adatai között szoros összefüggés mutatható ki, amely alapján az értékesített hőmennyiség a fűtésszolgáltatással érintett hónapokban minden fogyasztói szegmensben (a lakossági, valamint az egyéb felhasználói kört kitevő üzleti és külön kezelt intézményi szektorban) megfelelő pontossággal tervezhető.

Az éves értékesíteni tervezett hőmennyiségre a szolgáltatásból várhatóan kilépők és az abba belépők is hatással vannak. 2024-ben az üzleti tervre érdemi hatással bíró kilépő fogyasztóval nem számoltunk, az aláírt szerződéssel rendelkező új fogyasztói kör (2023-ban mintegy 19 MW, 2024-ben 15 MW leszerződött hőtéljesítménnyel) összesen várható hőmennyiség igénye pedig nagyjából 77 TJ (ennek 36 %-a, 28 TJ lakossági; és 64 %-a, 49 TJ üzleti fogyasztó; a külön kezelt intézményi szektorban egyelőre nincs szerződött új fogyasztó).

A Távhőszolgáltatási divízió 2024. évi 9 209 TJ tervezett hőértékesítésének mintegy 81 %-át a lakossági, 10 %-át az üzleti és 9 %-át a külön kezelt intézményi fogyasztói kör adja. Mind a 2023-ra várt, mind a 2024-re tervezett lakossági arány néhány százalékkal magasabb, az egyéb (üzleti és külön kezelt intézményi) fogyasztói arány pedig alacsonyabb a korábbi években megszokottnál. Ennek magyarázata a gazdasági- és energiaválság hatásaként kialakuló rendkívül magas földgázárakban, illetve ennek kapcsán a rendkívül magas távhőárakban, valamint a Kormányzatnak a közintézmények energiafelhasználásának csökkentését kikényszerítő korlátozó rendelkezéseiben keresendő. 2023. fűtési időszakra eső részében az üzleti szektor 35%-kal, a külön kezelt intézményi szektor pedig 31%-kal csökkentette az energiafogyasztását, míg a lakossági szektor fogyasztása is visszaesett 4%-kal, ezzel az összes hőfogyasztásban mintegy 11%-os csökkenés volt tapasztalható.

2023. októberétől a távhőszektor földgáz és távhőárai ugyan mérséklődtek, de a megelőző évek kevésbé változékony áraihoz képest még mindig 2-szer, 3-szor magasabbak, ezért a fogyasztói magatartás érdemi változásával (azaz a távhőfogyasztásnak a korábbi évek szintjéhez történő visszakorrigálásával) 2024-ben nem számolunk. A 7. táblázatban az értékesített hőmennyiség 2024-re tervezett értékének növekedése elsősorban a 2023-ra vártnál alacsonyabb tervezési külső hőmérséklet következménye, másodsorban a szerződéssel rendelkező, új belépő üzleti fogyasztói kör többletként jelentkező hőigényének hatása.

Hálózati hőveszteség alakulása

Mint minden vezetékes energiaszállítás, így a távhőszolgáltatás is – fizikai adottságoknál, törvényszerűségeknél fogva – elszenved valamekkora veszteséget. A hőszállítás abszolút értékben (GJ-ban) kifejezett veszteségét a távvezetékek hőtechnikai állapota, a külső hőmérséklet, valamint a

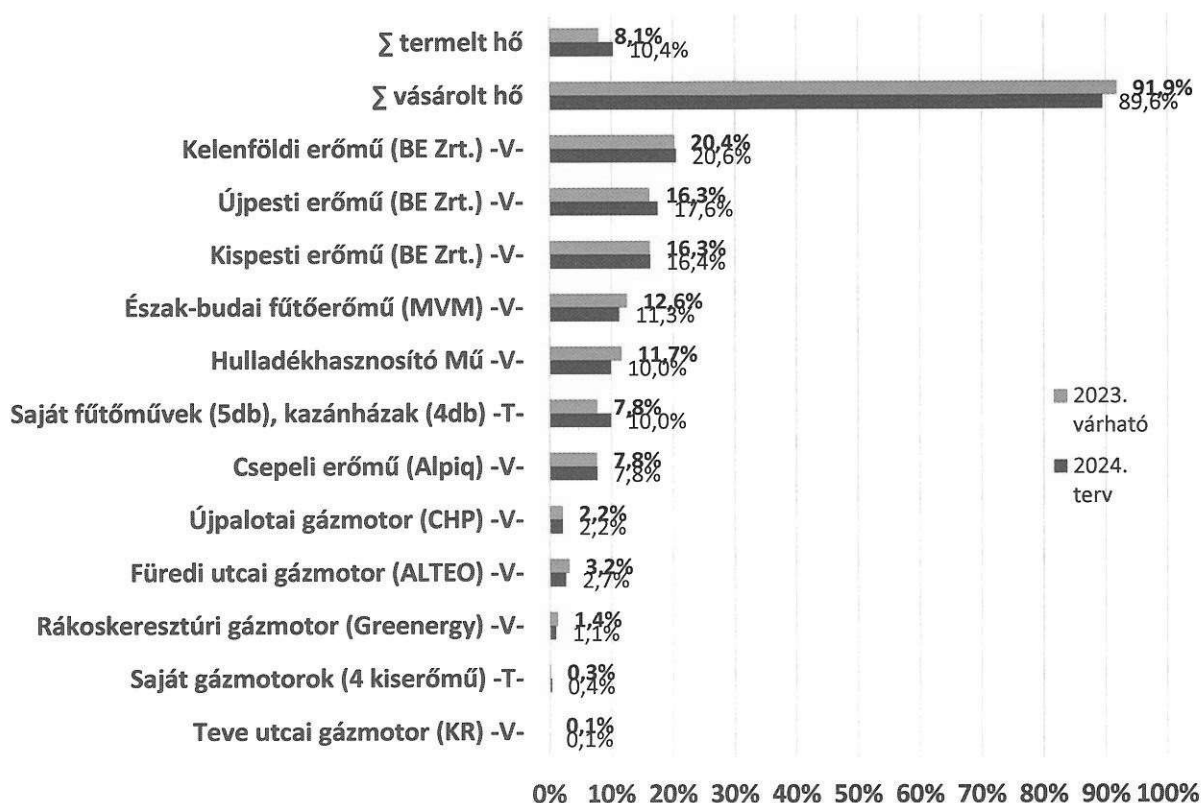
rendszerekben keringtetett forróvíz hőfoka befolyásolja. Minél alacsonyabb a külső hőmérséklet és minél magasabb a távvezeték-rendszerben keringtetett forróvíz hőfoka, vagyis minél nagyobb a közöttük lévő hőmérsékletkülönbség, a hálózati veszteség annál inkább növekszik. Ennek a veszteségnek valamilyen bázisra (itt jellemzően az értékesített hőmennyiségre) történő vetítése jelenti a relatív (%-os) veszteséget.

A távvezeték-rendszer műszaki állapota viszonylag állandónak tekinthető, mivel évről-évre arányában csak kevés vezeték épül, illetve cserélődik hőszigeteltségi tulajdonságaiban korszerűbbre. A Távhőszolgáltatási divízió távvezeték hálózata 44 %-ban előre szigetelt, 56 %-ban még hagyományos, ma már korszerűtlennek számító technológiát képvisel, ezért a hőveszteség érdemi csökkentése csak jelentős távvezetéki rekonstrukcióval lenne biztosítható.

A 2024. évi terv 11,2 %-os mértékű távvezetéki hőveszteséggel számol, amely az európai átlagos értéknél (12,3%) alacsonyabb.

A hőigényeket kiszolgáló hőforrások

Az adott hőközetek – távvezetéki veszteséggel növelt – fogyasztói hőigényét a hőközetek hőforrásaiban megtermelt hőmennyiség fedezi. Az egyes hőközetek távhővel való kiszolgálása a felsorolt csoportokba tartozó hőforrások változatos összetételével és néhány kivételtől eltekintve alaphőforrás – csúcshőforrás relációban valósul meg. A hőforrásoknak a kiadott éves távhőmennyiség szerinti megoszlását a 2. ábra szemlélteti. Az ábrán a saját hőforrásokban termelt hő 2024-re tervezett értékének mintegy 2%-os növekedése figyelhető meg, amely azzal magyarázható, hogy számos alaphőforrás (pl. az MVM, az ALTEO egységei) 2024-re némileg mérsékelte az éves hőtermeléssel kapcsolatos tervét. A fentieknek megfelelően ez azt jelenti, hogy a tervezett fogyasztói hőigények kiszolgálásához a csúcshőforrásainkból kiadni tervezett hőmennyiséget emelni szükséges. Kiemelhető még, hogy a hulladékbázison termelt hőmennyiséget változatlanul az összes 10 %-a környéki részarányal tervezzük.



1. ábra: Hőforrások megoszlása³

Vásárolt hőmennyiség

A 2024. évi terv alapján a fogyasztók részére értékesített távhőmennyiség megközelítőleg 90%-át Társaságunk megvásárolja az azt előállító hőtermelőktől (a Hulladékhasznosító Műből származó hőmennyiséget is ebbe a kategóriába soroltuk).

Azokban a hőközreteinkben, ahol egyetlen hőforrástól vásárolt hőenergia biztosítja a fogyasztók kiszolgálását (pl. Kelenföldi hőkörzet – BE Zrt., Kelenföldi Erőmű; Csepeli hőkörzet – Alpiq Kft. Csepeli Erőmű) a tervezés viszonylag egyszerű módszerrel történik, a fentebb már említettek miatt a vásárolt hő tervezett értéke megegyezik a fogyasztói hőigény és a távvezetési veszteség összegével. Amennyiben a hőközretet több (az esetek többségében kettő) hőforrás szolgálja ki, akkor a távhőtermelő és távhőszolgáltató közötti szerződéses környezet jellemzően alaphőforrás jelleget biztosít a távhőt értékesítő hőforrásnak. Az alaphőforrás jelleg a hőforrás részére leginkább azt biztosítja, hogy a mindenkor megtermelt hő a BKM részéről átvételre kerül, ezért az ezen

³ Az ábrán az adott hőforrás nevének található „-V-” jelölés a vásárolt hőre, a „-T-” jelölés a kiadott (termelt) hőre utal.

hőforrásokból vásárolt hő tervezése a hőforrás termelési tervének bekérésén alapul, és / vagy néhány (utóbbi 2-3) évnyi bázisalapon történik.

Az értékesített hőmennyiség 2024-re tervezett növekményének egy részét a vásárolt hőmennyiség bő 2%-osra tervezett volumenváltozása fedezi (másik része a saját termelésű kiadott hő növekedéséből származik).

A Hulladékhasznosító Műből származó hőmennyiség tekintetében kiemeljük, hogy 2022-ben, a hőforrás eddigi működése során először léptük át az évi 1 millió GJ-t. A 2023-ra vonatkozó várakozásaink és a 2024-re vonatkozó terveink is 1 millió GJ fölöttiek, tekintve egyrészt, hogy a Mű a Főváros messze legolcsóbb hőforrása, másrészt a hulladékbázison termelt hő 50 %-a megújuló energiaforrásból előállított hőnek minősül.

Kiadott hőmennyiség (saját hőtermelés)

A saját hőtermelés részaránya hosszú ideje 8-11% között alakul, a 2024-es energiatervben is mintegy 10 %-ot kitevő. A megtermelt hőmennyiség nagyrésze (9 %) 5 fűtőműből, kisebb része (1%) 4 kazánházból származik. A fűtőműveink klasszikus csúcshőforrásként üzemelnek (az alaphőigényeket a kapcsolt hő- és villamosenergia-termelést végző gázturbinás és gázmotoros hőtermelő partnereink biztosítják), a kisebb kazánházaink pedig néhány épületet, esetleg épületcsoportot szolgálnak ki önállóan.

Míg a vásárolt hő volumenváltozása az értékesített hő volumenváltozásával összemérhető nagyságrendet jelent, addig a saját hőtermelés mennyisége, a saját hőforrásaink csúcshőforrás jellege miatt, sokkal érzékenyebb a hőigény változásaira. A 2024-es terv számaira lefordítva ez azt jelenti, hogy miközben az értékesített hőmennyiség (hőigény) mintegy 6%-kal növekszik, a saját hőforrásainkból kiadott hőre nézve ez megközelítőleg 34%-os változást jelent.

A villamosenergia-piachoz kapcsolódó gázmotoros üzemtag (4 telephelyen összesen 6 db gázmotor) hőtermelése is a kiadott hőmennyiségben jelenik meg. A gázmotorok energiatermelésére mára a villamos oldali szabályozási igények lekövetése van a legnagyobb hatással, ez tervezési szempontból azt jelenti, hogy éves, elvileg lehetséges üzemidejük (8760 óra) nagyjából csak 10 %-ában üzemelnek majd valamilyen részterheléssel, a többi időben „rendelkezésre állnak” a villamos szabályozási piacon. Jelentőségük tehát a Társaság villamosenergia-termeléssel összefüggő bevételeinek növelésében van, a berendezésekből kiadott hőmennyiség jelentősége az éves hőmixben általában 1 % alatti (2024-re 0,4 %).

A tüzelőanyaggal betáplált hőmennyiség 2024-ben terveink szerint 288 TJ-lal növekszik a 2023. évi várhatóhoz képest.

A naturáliákat befolyásoló kockázatok értékelése

Az energiagazdálkodási terület alapvető mennyiségi adatait döntő mértékben a külső hőmérséklet tényleges alakulása befolyásolja. A külső hőmérséklet 1 °C-kal való megváltozása a hőigények (azaz az értékesített hőmennyiség) 6 %-os változását eredményezi (növekvő hőmérséklet esetén a hőigény csökken, és fordítva), amelyhez képest hasonló mértékű hatással számolhatunk a vásárolt hőmennyiségnél is. A csúcshőforrásainknál ez a hatás már 10-15%, esetenként akár 25% fölötti mértéket is felvehet.

A naturáliák alakulását az egyéb fogyasztók szegmensének fogyasztói magatartása is befolyásolja. A 2024-re tervezett változatlan fogyasztási szint esetleges érdemi emelkedésének esélyeit csekélyre, hatását pedig közepesre értékeljük.

A 2024-ben új fogyasztótól származó többlet hőigények 50%-ának elvesztése a tervezett értékesített hőmennyiség alig 0,4%-át jelentené.

A fogyasztói hőigények kiszolgálhatóságát veszélyeztető mértékű hőforrás oldali meghibásodások valószínűségét, mind vásárolt hő, mind termelt hő tekintetében nagyon alacsonyra értékeljük, hatásuk viszont kritikus lenne (ilyen jelentőségű hőforrás-kiesés az elmúlt 20 évben nem történt).

A gázmotoros üzletág nem hordoz a szokásos villamosenergia-iparági kockázatoknál nagyobb kockázati elemeket. A gázmotorok kihasználtságát és termelését elsősorban a villamosenergia-piac és a tüzelőanyag árának viszonya határozza meg. Ahhoz, hogy az árszintek nem a terveink szerint alakulnak, közepes valószínűség társítható, viszont az energiatervre ez alacsony mértékű hatást jelent.

3.2 Hulladékgazdálkodási divízió

A magyarországi hulladékgazdálkodás koncessziós modellre történő átállás folyamatában, 2023-ban Társaságunk - a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény ("Ht.") 53/A. § (2) bekezdése szerint koncesszori alvállalkozó -, a koncessziós társasággal kötött szerződése alapján látja el Budapest Térsége Régió területén a hulladékgazdálkodási gyűjtés, szállítási és létesítményüzemeltetési (átrakó, válogató, 19 hulladékgyűjtő udvar) feladatokat. Továbbá szolgáltatási végpont (HHM, PRHK lerakó és komposztáló, SZÚK) kapacitásokat biztosít a koncesszor részére.

A koncessziós rendszer elindulásával az NHKV Zrt. által korábban alkalmazottnál, jóval komplexebb műszaki tartalmú, szolgáltatási díj alapú elszámolási keretrendszer került bevezetésre. Többfordulós egyeztetések eredményeként 2023. június 30-ig létrejöttek a BKM Nonprofit Zrt. és a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt. között a 2023. július 01. utáni hulladékgazdálkodási feladatok ellátásra irányuló alábbi szerződések:

- Régiókoordinátori szerződés (vegyes, elkülönített hulladékgyűjtés, ügyfélszolgálat, régiókoordinátori feladat, telephelyek közötti szállítás, átrakóból kiszállítás, hulladékudvarokból hulladék kiszállítás)
- Intézményi résztevékenységre vonatkozó szerződés (1100 liter feletti elkülönített hulladékgyűjtés)
- Létesítményüzemeltetésre vonatkozó szerződés (válogató, átrakó, hulladékudvar üzemeltetés)
- Végpont üzemeltetésre vonatkozó szerződések (PRHK lerakó, PRHK komposztáló, Hulladékhasznosító Mű)
- Szemléletformáló és Újrahasználati Központokra vonatkozó szerződés.

A hulladékgazdálkodási tevékenység 2024. év során tervezetten átkerül a BKM Nonprofit Zrt. és a MOL Nyrt. közös leányvállalatába (a MOHU Budapest Zrt.-be). A jövőbeni működésre való felkészülés mellett a hulladékgazdálkodási feladatok minél hatékonyabb végzése 2024-ban is kiemelt cél.

2024. évben feladatbővülések:

- Öt Régiós település (Kisoroszi, Visegrád, Dömös, Budakalász, Nagytarcsa) közszolgáltatási és intézményi gyűjtési résztevékenység ellátása,
- Budakalász tekintetében várhatóan hulladékudvar üzemeltetési feladat átvétele
- Budapest gazdálkodói vegyes települési hulladék gyűjtési feladatátvétel alvállalkozósi kiváltás megvalósítása,
- BIO hulladékgyűjtés tervezetten 200 ezer fő Főváros 3 kerületben bevezetése
- Szelektív hulladék MOHU Pilot részvétel,
- RFID MOHU Pilot részvétel
- Hulladékudvarokban „konyhai BIO” frakció és DRS rendszer szerint átveendő hulladékok gyűjtésének megkezdése, továbbá a jelenleg egybe gyűjtött lom hulladék több anyagáramként történő gyűjtése.
- Logisztikai és szolgáltató üzemben DRS végponti tevékenység megvalósítása 22.500 tonna/év PET + FÉM frakció, 45.000 tonna/év DRS üveg frakció fogadása, továbbá DRS kalodákhoz kötődő logisztikai feladatok megvalósítása

- Hulladékvalogató mű 22.500 tonna/év DRS automatákban gyűjtött PET + FÉM frakció feldolgozása, PRHK III. ütem kiépítése, I. ütem lerakótér visszanyitása, amely hozzávetőleg 234 000 tonna hulladék elhelyezésére alkalmas kapacitás nyerhető.
- HHM lomdaráló korszerűsítés, hatékonyságnövelés,

A hulladékgazdálkodási divízió 2024.évi tervezett eredménye 185 M Ft-tal alacsonyabb a 2023.évi várhatóhoz képest, annak ellenére, hogy a szerződött árak a felmerülő költségekre fedezetet nyújtanak, melynek oka, hogy a 2023. év II. felében hatályos hatósági árak (kapudíjak) jóval magasabb szinten kerültek kihirdetésre, mint 2024. évre.

8. táblázat

Adatok e Ft-ban	Hulladékgazdálkodási divízió						
	Közfoglaltatás		Egyéb tevékenység		Összesen		ELTÉRÉS
Megnevezés	2023. év várható	2024. év terv	2023. év várható	2024. év terv	2023. év várható	2024. év terv	TERV - VÁRHATÓ E FT-ban
I. I. Értékesítés nettó árbevétele	48 894 514	63 084 232	1 977 948	438 135	50 872 462	63 522 367	12 649 905
II. II. Aktivált saját teljesítmények értéke	514 333	0	98 170	0	612 503	0	-612 503
III. III. Egyéb bevételek	1 998 073	495 851	28 751	12 554	2 026 824	508 405	-1 518 419
05. 05. Anyagköltség	8 410 737	9 181 518	605 028	242 726	9 015 765	9 424 244	408 479
06. 06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	8 649 730	10 400 639	796 002	493 843	9 445 732	10 894 482	1 448 750
07. 07. Egyéb szolgáltatások értéke	1 737 888	2 358 632	503 190	38 191	2 241 078	2 396 823	155 745
08. 08. Eladott áruk beszerzési értéke	504 080	10 764 093	113 021	0	617 101	10 764 093	10 146 992
09. 09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 683 949	0	25 336	0	1 709 285	0	-1 709 285
IV. IV. Anyagi jellegű ráfordítások	20 986 384	32 704 882	2 042 577	774 760	23 028 961	33 479 642	10 450 681
10. 10. Bérköltség	18 332 335	20 292 598	527 163	595 061	18 859 498	20 887 659	2 028 161
11. 11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 817 192	1 653 833	60 791	51 872	1 877 983	1 705 705	-172 278
12. 12. Bérjárulékok	2 407 485	2 833 879	76 933	85 000	2 484 418	2 918 879	434 461
V. V. Személyi jellegű ráfordítások	22 557 012	24 780 310	664 887	731 933	23 221 899	25 512 243	2 290 344
VI. VI. Értékcsökkenési leírás	2 284 696	2 264 427	169 911	98 077	2 454 607	2 362 504	-92 103
VII. VII. Egyéb ráfordítások	2 024 237	608 925	31 281	43 227	2 055 518	652 152	-1 403 366
A. A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	3 554 591	3 221 539	-803 787	-1 197 308	2 750 804	2 024 231	-726 573
VIII. VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	180 802	177 073	30 482	3 466	211 284	180 539	-30 745
IX. IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	16 123	14 277	969	867	17 092	15 144	-1 948
B. B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	164 679	162 796	29 513	2 599	194 192	165 395	-28 797
C. C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	3 719 270	3 384 335	-774 274	-1 194 709	2 944 996	2 189 626	-755 370
X. X. Adófizetési kötelezettség	566 612	0	3 511	0	570 123	0	-570 123
D. D. ADÓZOTT EREDMÉNY	3 152 658	3 384 335	-777 785	-1 194 709	2 374 873	2 189 626	-185 247

Bevételek

- A **Hulladékgazdálkodási divízió** 2024-re tervezett árbevétele 12 650 M Ft-tal növekszik a 2023. évi várhatóhoz képest. Ennek alapvető oka a koncesszori működési modell 2023. július 1-vel történő bevezetése. 2024. évre tervezett összeg 56 800 M Ft MOHU MOL-tól származó árbevétel éves szinten mintegy 18-20 Mrd Ft-tal haladja meg a 2023. év nagyságrendileg évesített NHKV-tól származó bevétel összegét egyrészt a működési költségek elismerése következtében, másrészt a 10 Mrd Ft tervezett agglomerációs alvállalkozóktól származó bevétel megjelenésével. További 2 449 M Ft növekedés prognosztizálható a hő- és villamos energia értékesítésben, ezt 1 441 M Ft-tal csökkenti az idegen hulladék ártalmatlanítási bevétel elmaradása az új szabályozás miatti éves hatásként.

Költségek, ráfordítások

- **A Hulladékgazdálkodási divízió** anyagköltsége 9 424 M Ft, ami 408 M Ft-tal haladja meg a várható értéket, jellemzően a HUHA működési technológiához kapcsolódó költségek 190 M Ft-os növekedése miatt (fenntartási anyagok, őrölt mészs, karbamid, lignit, koks) illetve az üzemanyagok árának emelkedése miatt (+508 M Ft), ezt részben ellensúlyozza a felhasznált vásárolt földgáz árának 410 M Ft-os csökkenése.
- **A Hulladékgazdálkodási divízió** esetén az igénybe vett szolgáltatások 2024. évi tervezett összege 10 894 M Ft, amely 1 449 M Ft-tal magasabb a 2023. teljes évi várható összegnél. 1 145 M Ft-tal növekszik a külső szolgáltatóktól igénybevett technológiai karbantartások, javítások összege, 186 M Ft-tal a célgépek javítási, karbantartási költségei, valamint a fizetett útdíjak 124 M Ft-tal. Az igénybevett informatikai-, kommunikációs szolgáltatások, időszakosan megújításra kerülő licenszek díjai mintegy 636 M Ft-tal növekednek a várhatóhoz képest. Ezen felül mintegy 1 Mrd Ft-tal növekszik a Tulajdonos Főváros részére fizetett bérleti díjak összege, tekintettel a tulajdonában levő létesítmények kapacitásának MOHU MOL általi lekötésére, valamint célgépek használatba adására. Ezeket a növelő hatásokat nagymértékben ellensúlyozza az elmaradó NHKV elvonások (villamosenergia- és hőtermelés, valamint haszonanyag értékesítés árbevétele).
- **A Hulladékgazdálkodási divízió** 2024. évi tervezett személyi jellegű ráfordításai 25 512 M Ft, ami 2 290 M Ft-os növekedést mutat a várhatóhoz képest a létszámnövekedéssel és bérfejlesztéssel összhangban. Ugyanezek a hatások okozzák a bérjárulékok 434 M Ft-os növekedését.
- **A Hulladékgazdálkodási divízió** 2024. évre tervezett egyéb ráfordításainak összege 652 M Ft, ami 1 403 M Ft-tal marad el a 2023. évi várhatótól. 2023. év legnagyobb tétele, 951 M Ft a céltartalék képzés jövőbeni (főként rekultivációs) költségekre, melyet nem tervezünk növelni 2024-ben. A tervezett évben, mintegy 10 Mrd Ft összegben jelenik meg az agglomerációban ellátott feladatok költsége, eredményhatása nincs, mert a bevétele is megjelenik szerződés szerint.

Tevékenységbontott eredményterv

A közszolgáltatási tevékenység 2024. évre tervezett eredménye 3 384 M Ft.

A közszolgáltatási tevékenység eredménye 3 384 M Ft, mely tartalmazza a MOL szolgáltatási díj bevételeit, illetve a lakossági eseti és gazdasági szervezetek részére végzett hulladékszállítás bevételeit. A 9 182 M Ft-os anyagköltség legnagyobb tételei a járműalkatrészek (1 103 M Ft),

üzemanyagköltség (2 187 M Ft), gázfelhasználás (401 M Ft), HUHA fenntartási anyagai, mész, karbamid (827 M Ft). Az igénybevett szolgáltatások közül jelentős tételek a HUHA füstgázmosó maradékanyag szállítási költségek (917 M Ft), a PRHK és HUHA technológiai karbantartási költségek (2 033 M Ft), a hulladékudvarok és célgépek bérleti díjai (1 814 M Ft). Ezen kívül ezen tevékenységen belül került tervezésre 1,7 Mrd Ft összegű hatósági hulladéklerakói járulék.

Beruházások

Az FKF Hulladékgazdálkodási divízió által tervezett projektek értéke 18 012 M Ft, mely tervösszezből megvalósítunk magához a technológiához kapcsolódó fejlesztéseket, a hulladékgazdálkodás ellátásához szükséges célgépek beszerzését, technológiához kapcsolódó informatikai beruházásokat, valamint technológiához kapcsolódó létesítményeken végzett beruházásokat. A technológiai beruházások között megtalálhatóak a Hulladékhasznosító Mű (továbbiakban: HUHA), a hulladékgyűjtő udvarok, a Pusztazámori Regionális Hulladékkezelő Központ (továbbiakban: PRHK) fejlesztései korszerűsítő, pótló, valamint fejlesztő megbontásban és egyéb eszközberuházások.

Naturáliák

A települési szilárd hulladék szállítását és kezelését a hatályos szerződéses keretek között végezi a divízió.

9.táblázat

Megnevezés	M.e.	2024. év
		Terv
Gyűjtés		
BKM Nonprofit ZRt. által gyűjtött vegyes hulladék összesen	tonna	454 501
Budapest vegyes települési hulladék	tonna	437 240
10 Régiós település vegyes hulladék	tonna	17 261
BKM Nonprofit ZRT. által gyűjtött zöldhulladék összesen	tonna	37 667
Budapest zöldhulladék	tonna	34 497
10 Régiós település zöldhulladék	tonna	3 170
BKM Nonprofit ZRT. által gyűjtött lomhulladék összesen	tonna	37 982
Budapest lomhulladék	tonna	36 484
10 Régiós település lomhulladék	tonna	1 498
BKM Nonprofit ZRt. által gyűjtött papír hulladék	tonna	35 286
Budapest papírhulladék	tonna	35 286
10 Régiós település papírhulladék	tonna	0
BKM Nonprofit ZRT. által gyűjtött üveghulladék összesen	tonna	8 856
Budapest üveghulladék	tonna	8 441
10 Régiós település üveghulladék	tonna	415
BKM Nonprofit ZRT. által gyűjtött kevert csomagolási hulladék összesen	tonna	11 640
Budapest kevert csomagolási hulladék	tonna	9 858
10 Régiós település kevert csomagolási hulladék	tonna	1 782
Létesítményüzemeltetés		
a. átrakó	tonna	120 000
Üvegtárolás	tonna	2 500
b. hulladékudvarokban gyűjtött hulladékok összesen	tonna	1 036
c. válogatómű	tonna	6 000
Végpont üzemeltetés		
Végpont – HHM	tonna	397 450
-előaprítás/lomdarálás	tonna	25 000
Végpont – PRHK	tonna	248 410
Végpont – Komposztáló (PRHK)	tonna	26 000
Intézményi résztevékenység (1100 liter feletti gazdálkodói szelektív gyűjtés)	tonna	
papír hulladék gyűjtés	tonna	200
DRS végpont		
Üveg hulladék	tonna	45 000
PET+ fém	tonna	22 500

A tervezett év vonatkozásában is arra törekszünk, hogy mind a fővárosban, mind a Régiós településeken – a jelenlegi kiszolgált és a koncesszori működési modellben csatlakozó további településeken – egyaránt a szolgáltatási színvonal megtartása mellett végezzük a hulladékgyűjtési feladatokat.

3.3 Közterület tisztántartási divízió

A köztisztasági divízió adózott eredménye a 2023. évi várhatóhoz közeli szinten alakul.

10. táblázat

Adatok e Ft-ban	Kösterület tisztántartási divízió						
	Közszolgáltatás		Egyéb tevékenység		Összesen		ELTÉRÉS TERV - VÁRHATÓ E FT-ban
Megnevezés	2023. év várható	2024. év terv	2023. év várható	2024. év terv	2023. év várható	2024. év terv	
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	56 134	1 068	330 000	880 000	386 134	881 068	494 934
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	0	0
I. Értékesítés nettó árbevétele	56 134	1 068	330 000	880 000	386 134	881 068	494 934
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	231 570	2 500	8 814	0	240 384	2 500	-237 884
III. Egyéb bevételek	11 537 840	12 630 402	4 987	1 129	11 542 827	12 631 531	1 088 704
05. Anyagköltség	1 820 390	1 352 781	56 347	157 291	1 876 737	1 510 072	-366 665
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 885 287	1 820 051	87 267	136 654	1 972 554	1 956 705	-15 849
07. Egyéb szolgáltatások értéke	211 201	238 003	4 742	6 424	215 943	244 427	28 484
08. Eladott áruk beszerzési értéke	16	0	0	0	16	0	-16
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 640	0	40	0	1 680	0	-1 680
IV. Anyagjellegű ráfordítások	3 918 534	3 410 835	148 396	300 369	4 066 930	3 711 204	-355 726
10. Bérköltség	5 443 183	6 905 278	138 497	175 332	5 581 680	7 080 610	1 498 930
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	435 677	584 544	10 137	13 639	445 814	598 183	152 369
12. Bérjárulékok	857 888	923 004	21 794	23 858	879 682	946 862	67 180
V. Személyi jellegű ráfordítások	6 736 748	8 412 826	170 428	212 829	6 907 176	8 625 655	1 718 479
VI. Értékcsökkenési leírás	796 365	827 914	20 062	20 191	816 427	848 105	31 678
VII. Egyéb ráfordítások	391 106	364 706	4 445	3 611	395 551	368 317	-27 234
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-17 209	-382 311	470	344 129	-16 739	-38 182	-21 443
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	43 910	42 216	1 165	842	45 075	43 058	-2 017
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	5 298	4 393	101	124	5 399	4 517	-882
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	38 612	37 823	1 064	718	39 676	38 541	-1 135
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	21 403	-344 488	1 534	344 847	22 937	359	-22 578
X. Adófizetési kötelezettség	16 358	0	413	0	16 771	0	-16 771
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	5 045	-344 488	1 121	344 847	6 166	359	-5 807

Bevételek

- A **köztisztasági divízió** 2024. évre tervezett nettó árbevétele 881 M Ft, mely a 2023. év várható értékénél 495 M Ft-tal magasabb. A gépi úttisztítás árbevétele 77 M Ft-tal, míg a kézi úttisztítás árbevétele 112 M Ft-tal nő. A turista forgalom folyamatos emelkedésével növekszik a rendezvények száma Budapesten, melyek lebonyolításában szerepet vállalunk a takarítási tevékenység elvégzésével, ennek megfelelően 2024. évre több megrendelt burkolt- és zöldfelületek takarítási feladatot, egészségügyi kártevőirtást, vegyszermentes gyomírtást tervezünk, ezért az egyéb megrendelt köztisztasági munkák árbevétele is 376 M Ft-tal magasabb a várható összegnél.

Költségek, ráfordítások

- A **Köztisztasági divízió** anyagköltsége 1 510 M Ft, amely 367 M Ft-tal alacsonyabb a 2023. évi várhatónál. A csökkenést elsősorban a gázfelhasználás költségének 253 M Ft-os, valamint a felhasznált hőenergia költségének 42 M Ft-os csökkenése okozza.
- Az igénybevett szolgáltatások összege 1 957 M Ft, amely 16 M Ft-tal alacsonyabb a 2023. évi várhatóhoz képest. A 2024. évi tervben közel 156 M Ft-os növekedéssel számolunk a célgépek és egyéb eszközök karbantartásánál és javításánál a megemelkedett szolgáltatási árak miatt.

229 M Ft-ot plusz költséget jelent a budapesti Példamutató közvécék és egyéb közterületi takarítási szolgáltatások megvalósítása. Ezzel szemben 154 M Ft-os csökkenést terveztünk a várhatóhoz képest a külső felektől igénybevett üzemeltetés, javítás és karbantartás tekintetében, valamint az egyéb díjak, költségek vonatkozásában is, mintegy 226 M Ft-tal.

- A divízió személyi jellegű ráfordításai 1 718 M Ft-tal nőnek a várhatóhoz képest, 2024. évre tervezett összege 8 626 M Ft. Ez a növekedés több tényező együttes hatása, részben a tervezett bérfeljesztés és létszámnövekedés következtében megemelkedett bérköltség miatti 1 499 M Ft-os növekedés, a személyi jellegű egyéb kifizetések 152 M Ft-os növekedése és a bérfeljesztéssel együtt mozgó bérjárulékok 67 M Ft-os emelkedéséből tevődik össze.
- A **Köztisztasági divíziónál** a 2024. évi tervezett egyéb ráfordítás összege 27 M Ft-tal alacsonyabb a várható összegnél, amit a tervezett költségcsökkentéssel arányos le nem vonható ÁFA teher csökkenése okoz.

Tevékenységbontott eredményterv

A divízió a fővárosi költségvetési források mértékét figyelembe véve maximális költségtakarékosságra törekszik, ugyanakkor fontos kiemelni, hogy a működésünk élőmunka igénye miatt az állandó költségek aránya nagyon magas. A 2024-re előírányzott köztisztasági forrás 12 600 M Ft. Ez 1 242 M Ft-tal magasabb a 2023. évi csökkentett köztisztasági költségvetési forrásnál. A 2024. évi tervezett köztisztasági költségek (közvetlen és közvetett) növekedésének főbb okai elsősorban a béremelés miatti személyi jellegű ráfordítások növekedése; a teljesítményekhez kapcsolódó üzemanyag költség árának növekedése; illetve a célgép beszerzésekkel kapcsolatos költségek megnövekedése.

A divízió 2024. éves összes bevételének 93,5 %-át, az összes költségeknek, ráfordításoknak 96 %-át a fővárosi közszolgáltatási tevékenység teszi ki. A divízió eredményét a közszolgáltatáson felüli tevékenységből származó bevétel biztosítja, mely beforgatásra kerül a közszolgáltatási tevékenységbe.

Beruházások

A Köztisztasági divízió beruházásainak 2024. évi összértéke 2 033 M Ft, melynek jelentős részét a célgépek beszerzése teszi ki (1 556 M Ft).

Naturáliák

A köztisztasági közszolgáltatás megrendelője a Fővárosi Önkormányzat. A teljesíthető szolgáltatások mennyiségét a rendelkezésre álló költségvetési forrás határolja be. A szolgáltatási szint az elmúlt években – a rendkívüli időjárási helyzeteket kiszűrve – nem változott. 2024. évre a 2023. évi várható naturália mennyiséggel összhangban hasonló keretösszeggel tervezünk. A téli időszak kockázata magasabb, mivel a téli naturáliák mennyisége alacsonyabb az elmúlt öt év átlagánál. A lenti táblázat a köztisztasági ágazat mennyiségi adatait mutatja be fő tevékenységi bontásban. Ennek megfelelően szerepelnek benne a Tulajdonos Fővárosi Önkormányzattal kötött közszolgáltatási szerződés szerinti és az azon felüli mennyiségek is.

11.táblázat

Megnevezés	M.e.	2023.év	2024. év	Eltérés terv - várható	Változás Eltérés/ Várható (%)
		Várható	Terv		
Gépi úttisztítás	üzemóra	67 204	72 296	5 092	7,58%
Kézi úttisztítás	óra	558 834	620 928	62 094	11,11%
Aluljárótakarítás	E m ²	57 600	57 600	0	0,00%
BKV megállók takarítása - gépi	üzemóra	30 500	33 870	3 370	11,05%
BKV megállók takarítása - kézi	óra	57 852	64 880	7 028	12,15%
Kerékpárutak takarítása kiségekkel	üzemóra	6 070	6 070	0	0,00%
Kiséges közterület takarítás (szolgáltatási szerződés szerint)	üzemóra	4 800	2 800	-2 000	-41,67%
Falfirka (graffiti) eltávolítás és felületvédelem	m ²	4 250	4 250	0	0,00%
Közterületi hulladékgyűjtés és szállítás - kézi	óra	98 268	98 268	0	0,00%
Közterületi hulladékszállítás - gépi	üzemóra	57 000	68 000	11 000	19,30%
Hulladékgyűjtő edények fertőtlenítés - kézi	óra	15 400	15 400	0	0,00%
Hulladékgyűjtő edények cseréje - gépi [Utcai hulladékgyűjtők fertőtlenítése - gépi]	üzemóra	5 880	5 880	0	0,00%

Gépi úttisztítás

A közszolgáltatói szerződés szerinti gépi úttisztítás volumene 7,58 %-kal, 5 092 üzemórával növekszik.

A rendelkezésre álló maximális kapacitás kihasználásának figyelembevételével került tervezésre a gépi úttisztítás (locsolás-mosás, önfelszedés, téli síkosságmentesítés). Végrehajtást befolyásoló kockázati tényező a célgépek nem megfelelő üzemképessége. Ezen kockázati tényező a gépjárművek körültekintő vezetésével, a karbantartási feladatok maradéktalan ellátása mellett a javításhoz szükséges alkatrészek rövid időn belüli rendelkezésre állásával, illetve a javítások szakszerű elvégzésével – amelyek együttesen a legalább 80%-os üzemképességet eredményezik – kezelhető.

Kézi úttisztítás

A közszolgáltatói szerződés szerinti kézi úttisztítás tervezett volumenénél 11,11 %-os, 62 094 munkaóra emelkedéssel számolunk.

A korábbi évekhez képest jelentősen megemeltük az alkalmi foglalkoztatott létszámunk maximálisan felvehető keretét (szinte a duplájára), ugyanakkor sajnálatos módon az órabér emelés ellenére sincs a korábban tervezett számoknak megfelelő jelentkezés.

Aluljáró takarítás

2023. évben magasnyomású mosóberendezések kerültek beszerzésre. Az aluljárók takarítása így modern gépparkkal, valamint elegendő kezelői létszámmal történik, ezért a várhatóval azonos mennyiségű felület tisztítással terveztünk.

Kerékpárutak takarítása kismgépekkel

A rendelkezésre álló kapacitással ugyanazt az üzemóra mennyiséget tudjuk tartani, mint várhatóan a 2023. évben.

Kisgépes közterület takarítás

2023. évben 5 db magasnyomású utánfutós mosóberendezés és ehhez kapcsolódó dobozos áruszállító, 5 db utcai porszívó, valamint 5 db termikus gyomírtó berendezés került beszerzésre, így, a járdák, közterek nagyobb volumenű takarításának szükségességével került tervezésre.

Közterületi hulladékgyűjtés- és szállítás

A közterületi kézi hulladékszállításnál a 2024. évi tervezett teljesítménye megegyezik a 2023. évi várhatóval. A közterületi gépi hulladékszállítással érintett feladatokra (BKV megálló takarítása, kertészeti edények ürítése, zöldfelület takarítása) 11 000 üzemóra növekménnyel terveztünk az eddigi tapasztalatokból kiindulva.

Hulladékgyűjtő edények cseréje és fertőtlenítése

A hulladékgyűjtő edények fertőtlenítése és cseréje tevékenységre a 2023. évi várható teljesítése alapján terveztük.

3.4 Kertészeti FŐKERT divízió

A BKM FŐKERT Kertészeti divíziójában a zöldfelületek fenntartásán és kezelésén túl továbbra is törekszünk a környezetbarát és egyben költséghatékony technológiák alkalmazására, újításokra. 2024-ben is fókuszban tartjuk a faállományon belüli balesetveszélyes helyzetek megelőzését. Kiemelt

szakmai feladatunk az élhető környezet megóvása. A divízió további célja a munkafolyamatok racionalizálása, a telephelyek területének jobb kihasználásán és korszerű gépek használatán keresztül.

A kertészeti divízió 2024. évi terv eredménye 794 M Ft-tal alacsonyabb a 2023.évi várhatóhoz képest.

12. táblázat

Adatok e Ft-ban	Kertészeti divízió								
	Közsolgáltatás		Egyéb közszolgáltatás		Egyéb tevékenység		Összesen		ELTÉRÉS TERV - VÁRHATÓ E FT-ban
Megnevezés	2023. év várható	2024. év terv	2023. év várható	2024. év terv	2023. év várható	2024. év terv	2023. év várható	2024. év terv	
I. Értékesítés nettó árbevétele	819	0	1 467 657	1 658 803	718 814	1 499 381	2 187 290	3 158 184	970 894
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	3 349	0	694	0	-13 489	0	-9 446	0	9 446
III. Egyéb bevételek	5 790 302	6 825 365	4 466	4 719	4 339	6 249	5 799 107	6 836 333	1 037 226
05. Anyagköltség	837 787	871 071	20 374	91 428	240 984	243 358	1 099 145	1 205 857	106 712
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 205 361	2 979 659	325 979	1 119 635	286 997	795 859	2 818 337	4 895 153	2 076 816
07. Egyéb szolgáltatások értéke	51 211	87 816	3 959	4 138	7 160	8 759	62 330	100 713	38 383
08. Eladott áruk beszerzési értéke	5	0	0	0	481	0	486	0	-486
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	5	0	801 101	0	1 534	0	802 640	0	-802 640
IV. Anyagjellegű ráfordítások	3 094 369	3 938 546	1 151 413	1 215 201	537 156	1 047 976	4 782 938	6 201 723	1 418 785
10. Bérköltség	1 988 752	2 741 559	135 731	163 917	81 582	167 236	2 206 065	3 072 712	866 647
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	193 446	294 562	11 537	15 467	9 068	15 868	214 051	325 897	111 846
12. Bérjárulékok	327 770	358 646	20 783	22 352	19 705	21 184	368 258	402 182	33 924
V. Személyi jellegű ráfordítások	2 509 968	3 394 767	168 051	201 736	110 355	204 288	2 788 374	3 800 791	1 012 417
VI. Értéksökkenési leírás	186 734	463 908	8 865	16 513	43 123	90 350	238 722	570 771	332 049
VII. Egyéb ráfordítások	161 043	118 083	9 225	32 242	10 551	30 305	180 819	180 630	-189
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-157 644	-1 089 939	135 263	197 830	8 479	132 711	-13 902	-759 398	-745 496
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	48 560	12 653	10 087	1 221	5 926	1 860	64 573	15 734	-48 839
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 344	3 225	326	302	350	409	3 020	3 936	916
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	46 216	9 428	9 761	919	5 576	1 451	61 553	11 798	-49 755
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-111 428	-1 080 511	145 024	198 749	14 055	134 162	47 651	-747 600	-795 251
X. Adófizetési kötelezettség	0	0	335	0	483	0	818	0	-818
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-111 428	-1 080 511	144 689	198 749	13 572	134 162	46 833	-747 600	-794 433

Bevételek

- A **Kertészeti divízió** esetében az árbevétel 971 M Ft-tal magasabb a 2023.várható értékhez képest, ennek legfőbb oka, hogy a piaci munkákhoz kapcsolódó árbevétel 1 499 M Ft tervezetten 781 M Ft-tal lesz magasabb, mint a bázisként szolgáló évben. A közszolgáltatási feladatellátásra előirányzott támogatási keretösszeg, mintegy 1 15 M Ft-tal a 2023. évi várható 5 762 M Ft felett alakul.

Költségek, ráfordítások

- A **Kertészeti divízió**nál a tervezett anyagköltség 1 206 M Ft, amely 107 M Ft-tal nő a 2023. évi várhatóhoz képest. Magasabb anyagköltség került meghatározásra főként az üzemanyag költségek esetében (74 M Ft), de számottevően növekedtek a parkfelszerelési anyagok, a vásárolt fák és cserjék költsége és a szerszámok költségei is, mintegy 60 M Ft-tal az inflációs hatásoknak

megfelelően. Az időszakosan kihordásra kerülő, munka- és védőruha kiadása 11 M Ft-gal növeli a költségeket a várható értékhez képest. Ezt ellensúlyozza a szűkített források miatt csökkentett mértékben felhasznált egyéb kertészeti anyagok költségei 46 M Ft-tal.

- A **Kertészeti divízió**nál az igénybevett szolgáltatások költsége 4 895 M Ft, amely 2 077 M Ft-tal magasabb a 2023. évi várhatóhoz képest. Az alvállalkozói szolgáltatások összege 2 709 M Ft, melyből a közvetlenül a Szakmai Programhoz kapcsolható alvállalkozói szolgáltatások költsége 1 590 M Ft-ot tesz ki. Az Egyéb közszolgáltatási tevékenységhez köthető mintegy 1 110 M Ft, míg az egyéb piaci munkákhoz igénybevett szolgáltatásainak értéke 796 M Ft-ot tesz ki.
- A **Kertészeti divízió** 2024. évre tervezett személyi jellegű ráfordításai 3 801 M Ft, ami 1 012 M Ft-al magasabb a várhatóhoz képest. A Bérköltségek 867 M Ft-tal, a bérjárulékok 34 M Ft-tal nőnek a 2023 évre várhatóhoz képest a tervezett bérfejlesztés és a létszámnövekedés hatására. A személyi jellegű egyéb kifizetések 112 M Ft-tal növekedtek.

Tevékenységbontott eredményterv

A Közszolgáltatási tevékenységek költségeinek jelentős részét az anyagjellegű ráfordítások költségei teszik ki. Ezen felül jelentős mértéket képviselnek a személy jellegű ráfordítások, tekintettel az egyes tevékenységek magas élőmunka igényére. Az értékcsökkenést is figyelembe véve a Tulajdonos Főváros által a 2024. évi feladatelvégzésre dedikált összeg már nem nyújt fedezetet.

Az egyéb közszolgáltatások között jelenítjük meg a Városligeti tevékenységhez kapcsolódó költségeket, illetve bevételeket. A tervezett 1 659 M Ft bevétellel szemben a tevékenység költségeinek jelentős része az anyagjellegű ráfordításokban jelenik meg, mintegy 1 215 M Ft összegben. Ezen belül a munkákhoz igénybevett alvállalkozói költségek közel 1 100 M Ft-ot tesznek ki.

Piaci tevékenységek között mutatjuk ki az ingatlanhasznosítás bérleti díjbevételeit, a Termesztő- és Komposzt-telep tevékenységeket, a Piaci Zöldfelületi feladatokat és a Fővárosi külön megrendeléseket. Az új alapokra helyezett hulladékgazdálkodási tevékenységhez kapcsolódó komposzt telepi tevékenységek ellátását a hatósági szabályozással összhangba kívánjuk hozni a tervezett év során.

A piaci tevékenységeken elért eredmények együttesen mintegy 332 M Ft-ot tesznek ki. Az így elért eredmények csökkentik a közszolgáltatási tevékenységen elért veszteség mértékét.

Beruházások

A FŐKERT divízió technológiai beruházásainak 2024. évi összértéke 1 437 M Ft. Technológiai beruházás 2024-ben nem került tervezésre, a fókusz a több éves célgépek lecserélése, valamint a rossz állapotban lévő épületekhez kapcsolódó beruházások megvalósítása.

Naturáliák

13.táblázat

Megnevezés	M.e.	2023.év	2024. év		
		Várható	Terv	Eltérés terv - várható	Eltérés (%)
Lágyszárú, cserje, talajtakaró, sövényültetés	db	283 350	260 559	-22 791	-8,0%
Sövénynyírás, rózsametszés	m2	254 050	275 346	21 296	8,4%
Gally és rönk szállítása lerakóhelyre	kg	1 736 873	1 903 764	166 891	9,6%
Aprítékolás szállítással saját telephelyre	kg	750 000	756 335	6 335	0,8%
Növényzet kapálása, ásása, gyomlálása	m2	553 347	640 279	86 932	15,7%
Fa metszés, gallyazás, ifjítás	db	19 797	21 559	1 763	8,9%
Fakivágás	db	1 895	1 928	33	1,7%
Zöldfelületek kaszálása, kaszálék gyűjtése	m2	48 023 623	46 674 300	-1 349 323	-2,8%
Lomb szállítása lerakóhelyre	kg	1 501 500	1 191 059	-310 441	-20,7%
Faültetés gödöréssel, támrúd felhasználással	db	1 549	2 162	613	39,6%
Lombgyűjtés	m2	3 975 397	5 997 274	2 021 877	50,9%
Fakataszter aktualizálással kapcsolatos feladatok	óra	22 720	27 551	4 831	21,3%

Lágyszárú, cserje, talajtakaró, sövényültetés

Az összeállított 2024. évi Szakmai Program a kiemelt közcélú zöldterületek virágágyainak egynyári-, majd kétnyári-, valamint a tervezett új évelőágyakban az évelő és hagymás növények kiültetéseit továbbra is fő prioritásként kezeli, míg a cserjék, és korábbi években megvalósított évelőfelületek esetében a növénypótlásokat a bázisévhez képest csökkentett mértékben tervezzük, tekintettel arra, hogy 2023-ban több helyszínen a szükséges pótlásokat már elvégeztük.

Az egynyári növényekből a 2023-as évben ténylegesen kiültetett növénydarabszámnál kevesebbet tervezünk ültetni, mert folytatni kívánjuk az egynyári ágyások évelővel történő lecserélését. Ennek a programnak a folytatásával egyre kevesebb egynyárit kell majd a közeljövőben kiültetnünk, ugyanakkor ezek a felületek hosszútávon kevesebb gondozást igényelnek, tehát költséghatékonyabb a fenntartásuk.

Sövénynyírás, rózsametszés

A sövénynyírási munkákat a bázis évi mennyiséghez képest minimális emeléssel terveztük, tekintettel arra, hogy a bázisév időjárási körülményei okozta erőteljesebb zöldtömeg-növekmény miatt a

tervezettnél gyakrabban volt szükség a közlekedésbiztonsági metszések elvégzésére. A 2024. évi tervszámok esetében már a Gellérthegyen most kialakításra kerülő rózsakert ápolási munkáival is kalkuláltunk.

A fák ápolásából származó zöldhulladék mennyiségét az ápolások előző évhez képest minimálisan növelt, tervezett volumenéhez arányosítva tervezzük.

Növényzet kapálása, ásása, gyomlálása

A kiemelt közcélú zöldterületek gondozása az elvárt színvonal megtartása érdekében kiemelt fontosságú társaságunknak. A hagyományos, egy-, majd kétnyáruval beültetett virágfelületek gondozásán túl az újonnan kialakított biodiverz élőfelületek gyommentesítését is a teljes fedettség kialakulásáig biztosítani szükséges, ezen munkafolyamatok nagy – és nem gépesíthető – élőmunkát igényelnek. A következő évben kiemelt figyelmet kívánunk fordítani a Gellérthegyen létesülő rózsakert fenntartási munkáinak elvégzésére is. Figyelemmel arra, hogy a bázisévben a tervezetthez képest a vegetációs időszakban több munkaórát kellett a szükséges kapálási, gyomlálási munkafolyamatok elvégzésére fordítanunk, a időjárási körülmények alakulása miatt.

Fentiekre tekintettel 2024-ben közel 15%-kal több munkaórát terveztünk a reprezentatív zöldfelületeink gyommentesítésére.

Fa metszés, gallyazás, ifjítás

A kiemelt parkokban és fasorokban, valamint a Budapest Főváros tulajdonában álló utak mentén közel 20.000 fa gallyazására kerül sor a tervek szerint. A faápolások darabszáma az elmúlt években minimális mértékben növekedett, mert az öregedő faállomány több beavatkozási igényét. A fővárosi tulajdonú és fővárosi kezelésű területeken álló fák fenntartására szánható kapacitást csökkenti, hogy a 432/2012. (XII.29.) Kormányrendelet értelmében Társaságunk üzemeltetésébe kerültek olyan, korábban a kerületi önkormányzatok által fenntartott közlekedési utak melletti zóldsávok, melyek faállománya sajnos igen előregedett, egészségileg nagyon leromlott állapotú. Az ezeken a területeken kezelendő fák darabszáma megközelíti a fenti állomány nagyságrendjét.

Fakivágás

A Fővárosi kezelésű faállományban - a hátrányos környezeti behatások miatt – évről évre pusztulnak és válnak balesetveszélyessé az idős egyedek. A száraz vagy beteg fák kivágása esetén

Társaságunk – a vonatkozó jogszabályok értelmében – minden esetben Fakivágási Engedélykérelmet nyújt be a területileg illetékes önkormányzatok hatósági jogkörrel rendelkező jegyzője számára, aki Határozatban kötelez bennünket a kivágott fák szakszerű pótlására és az új ültetésű fák fenntartására.

A fentiek okán a tervezett fakivágások száma évről évre növekszik és megközelíti a 2000 db-ot fa (ami az állomány csupán körülbelül 1,5 %-a), de a balesetveszélyes fák eltávolításához ennek a darabszámnak a többszörösére lenne szükség. Az időjárásváltozás és a forgalom növekedése miatti változások a fák számára egyre kedvezőtlenebb körülményeket teremtenek, azok leromlása egyre gyorsabbá vált az elmúlt évtizedekben.

Zöldfelületek kaszálása, kaszálék gyűjtése

A Fővárosi Önkormányzat kezelésében lévő főútvonalak, közutak és közterületek kijelöléséről szóló 432/2012. (XII. 29.) Korm. rendelet alapján a fővárosi közutak feladatellátásán belül egyik legfontosabb teendő, hogy biztosítva legyen az utak melletti zöldsávok jogszabályban rögzített gyakoriságának megfelelő kaszálása, a szegélyek láthatóságának biztosítása. Jelenlegi Szakmai Program e munka tekintetében a 2023. év naturália mennyiségéhez hasonló volumennel tervez, figyelembe véve a méhlegelőnek kijelölt, kaszálási intenzitáscsökkentett területeket.

Lomb szállítása lerakóhelyre, lombgyűjtés

A 2024. évre az elszállított lomb mennyiségét Bázis évi mennyiséghez képest 20%-os csökkentéssel terveztük, figyelembe véve az irányadó ökológiai irányelveket. A lomb egy részét ősszel meghagyjuk az olyan cserjefelületek alatt, ahol ez nem jelent a lakossági elvárások szerint 'esztétikai problémát. A cserjék alatt meghagyott lomb helyben komposztálódik, ezzel tápanyag juttatva vissza a talajba, valamint egyes állatfajok áttelelését is megkönnyíti.

A frekvenciált parkokban a pázsittakarítási munkákat tavasszal és ősszel gyakrabban tervezzük elvégezni, hogy az intenzív gyepfelületek megjelenése megfeleljen a lakossági elvárásoknak, ennek megfelelően a tervezett munka mennyisége mintegy 50%-kal nő a 2024. évben.

Parkfa, sorfa ültetése

Kiemelt szakmai feladatunk, hogy a jövő generációja számára az élhető környezet megóvása érdekében a balesetmentesítés céljából történő nagy számú fakivágásokat a faültetések ugyanolyan

arányú növelésével ellensúlyozzuk. A szakmai programban az elmúlt évekhez hasonlóan a korábbi kivágások darabszámához igazítjuk a következő év fatelepítéseinek számát. A rendelkezésre álló források növelése esetén jelentősebb, látványos eredményeket lehetne felmutatni a faállomány minőségi és mennyiségi javulásában.

Fakataszter aktualizálással kapcsolatos feladatok

A 2023-as évben elértük, hogy a fasori faállomány 3 éven belüli adatokat tartalmaz, így a 2024. évben ennek az állapotnak a fenntartására törekszünk. A biztonságos fenntarthatóság és tervezhetőség érdekében 2024. évben megkezdjük a parki faállomány kataszteri adatainak frissítését, melyhez igazítottuk a tervezett munkaórákat.

3.5 Temetkezési divízió

A temetkezési divízió 2024.évi tervezett eredménye 1,9 Ft-tal magasabb a várhatóhoz képest.

14. táblázat

Adatok e Ft-ban	Temetkezési divízió						
	Közfoglaltatás		Egyéb tevékenység		Összesen		
	2023. év várható	2024. év terv	2023. év várható	2024. év terv	2023. év várható	2024. év terv	ELTÉRÉS TERV - VÁRHATÓ E FT-ban
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 560 951	3 103 284	1 957 023	3 031 364	4 517 974	6 134 648	1 616 674
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	0	0
I. Értékesítés nettó árbevétele	2 560 951	3 103 284	1 957 023	3 031 364	4 517 974	6 134 648	1 616 674
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	1 620	4 163	6 542	12 145	8 162	16 308	8 146
III. Egyéb bevételek	1 738 811	1 067 606	15 479	22 010	1 754 290	1 089 616	-664 674
05. Anyagköltség	401 038	384 804	409 987	486 249	811 025	871 053	60 028
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 064 056	2 237 087	341 012	451 107	2 405 068	2 688 194	283 126
07. Egyéb szolgáltatások értéke	39 326	64 247	8 975	19 485	48 301	83 732	35 431
08. Eladott áruk beszerzési értéke	7	0	50 455	67 458	50 462	67 458	16 996
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	20 473	21 027	9 856	1 700	30 329	22 727	-7 602
IV. Anyagjellegű ráfordítások	2 524 900	2 707 165	820 285	1 025 999	3 345 185	3 733 164	387 979
10. Bérköltség	1 610 811	1 990 553	450 286	474 141	2 061 097	2 464 694	403 597
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	159 814	287 936	58 747	67 624	218 561	355 560	136 999
12. Bérjárulékok	271 351	256 825	75 545	61 152	346 896	317 977	-28 919
V. Személyi jellegű ráfordítások	2 041 976	2 535 314	584 578	602 917	2 626 554	3 138 231	511 677
VI. Értékcsökkenési leírás	188 181	305 920	58 226	91 166	246 407	397 086	150 679
VII. Egyéb ráfordítások	84 462	54 271	19 736	18 287	104 198	72 558	-31 640
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-538 137	-1 427 617	496 219	1 327 150	-41 918	-100 467	-58 549
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	36 861	82 473	11 497	25 532	48 358	108 005	59 647
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	327	2 484	93	769	420	3 253	2 833
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	36 534	79 989	11 404	24 763	47 938	104 752	56 814
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-501 603	-1 347 628	507 623	1 351 913	6 020	4 285	-1 735
X. Adófizetési kötelezettség	0	0	3 615	0	3 615	0	-3 615
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-501 603	-1 347 628	504 008	1 351 913	2 405	4 285	1 880

Bevételek

- A Temetkezési divízió 2024. évre tervezett nettó árbevétele 1 617 M Ft-tal magasabb a 2023. évi várható értékhez képest, melynek oka egyrészt a temetésszámok tervezett emelkedése, másrészt a piaci szolgáltatások tervezett díjemelése. Az új temetések száma 2023. évben várható 5,3%-kal marad el a 2022. évi naturáliától. A 2024. évi tervben – követve az előző évek tendenciáját – 4,7%-os naturália növekedéssel kalkuláltunk. 2023. január 1-jével átlagosan 17%-os díjemelést fogadott el a Fővárosi közgyűlés a közszolgáltatási tevékenységeknél, ezért további díjemeléssel nem számoltunk 2024. évet érintően. Az egyéb temetési szolgáltatások tervezett átlagos 12,69%-os díjemelése 1 074 M Ft-tal magasabb árbevételt eredményez a 2023. évi várhatóhoz képest. Ebbe a kategóriába sorolható a temetésekhez kapcsolódóan nem közszolgáltatásként nyújtott szabadáras kellékek és szolgáltatások értékesítése.

Költségek, ráfordítások

- A **Temetkezési divízió** anyagköltsége 871 M Ft, amely 60 M Ft-tal magasabb a 2023. évi várhatónál. A kegyeleti kellékeknél 116 M Ft-tal emelkednek a tervezett költségek a várhatóhoz képest, mely a 4,7%-os naturália növekedésből és a beszállítói árak 6%-os, inflációkövetésnek megfelelő áremeléséből adódik. A gázdíj csökkenése miatt, az energiaköltségek tervezett értéke 157 M Ft-tal alacsonyabb a 2024. évi tervben, a várhatóhoz képest. A munkaruha, védőruha tervezett költségénél 42 M Ft a növekedés a 2023. évi várhatóhoz képest, mely főként a parkgondozási tevékenység beszerzéséből adódik.
- A **Temetkezési divízió**nál a 2024. évi tervezett igénybe vett szolgáltatások értéke 2 688 M Ft, mely a 2023. évi várható költségszinttől 283 M Ft-tal magasabb. Az Informatikai szolgáltatások 150 M Ft-tal haladják meg a 2023. évi várható összeget, mely főként a licenz és IT tanácsadási költségek növekedéséből adódik. A vagyonvédelem költségnél 156 M Ft a tervezett növekedés, mely tartalmazza a temetők portaszolgálatát, a biztonsági őrzés-védést és a temetők területén történő járőrözést. A temetőgondozási tevékenység 2023. évi beszerzésének következtében az igénybe vett alvállalkozó szolgáltatásoknál 382 M Ft a tervezett költségcsökkenés.
- A **Temetkezési divízió** személyi jellegű ráfordításai 512 M Ft-tal nőnek a várhatóhoz képest, 3 138 M Ft-ra. A tervezett létszámnövekedés és a bérfejlesztés következtében a bérköltségek 404 M Ft-tal nőnek, míg a kapcsolódó bérjárulékok 29 M Ft-tal csökkennek a minimálbéres munkavállalók bérjárulék kedvezménye miatt. A személyi jellegű kifizetések 137 M Ft-tal növekednek.

Tevékenységbontott eredményterv

2023. évre vonatkozóan a Fővárosi Önkormányzat Költségvetésében temetőfenntartás jogcímen a kegyeleti közszolgáltatásokra 1 683 M Ft került elkülönítésre, így az adózás előtti eredménye várhatóan 2,4 M Ft lesz 2023. évben.

2023. évre a tervezett eredmény a Temetkezési Közszolgáltatási tevékenységeknél -1 348 M Ft. .

A **temetőfenntartás és üzemeltetés** közszolgáltatási tevékenység vesztesége 996 M Ft, mely 1 000 M Ft Fővárosi Önkormányzati támogatást tartalmaz. A 2023. évi várhatóhoz képest a közszolgáltatási díjakból származó árbevételnél 377 M Ft a növekedés a megváltási és újraváltási hajlandóság pozitív irányú változásának hatására.

Az anyagjellegű ráfordítások jelentősebb tételei a fagondozással, parcellarendezéssel kapcsolatos költségek 165 M Ft tervezett összeggel, az épületek üzemeltetési és karbantartási költség 192 M Ft értékben. A vagyonvédelemmel kapcsolatos szolgáltatásokra 855 M Ft szerepel a 2024. évi tervben. A temetőfenntartással kapcsolatos személyi jellegű ráfordítások értéke 1 619 M Ft, mely 483 M Ft-tal haladja meg a 2023. évi várható költséget.

A **szóró berendezés igénybevétele** közszolgáltatási tevékenység eredménye 103 M Ft. A közszolgáltatási naturália növekedés hatására az árbevétel 15 M Ft-tal haladja meg a várhatót. A tevékenységgel kapcsolatosan felmerült költségek 67%-át a személyi jellegű ráfordítások jelentik, melynek tervezett értéke 44 M Ft.

A **temetőn belüli szállítás, a sírásás, ravatalozás és halotthűtés** kegyeleti közszolgáltatási tevékenységek tervezett eredménye összességében 439 M Ft veszteség. A közszolgáltatási díjakból származó árbevétel növekedése 77 M Ft a 2023. évi várhatóhoz viszonyítva. Az anyagjellegű ráfordítások tervezett értéke összességében 409 M Ft. A tevékenységekkel kapcsolatosan felmerült személyi jellegű ráfordítások tervezett értéke 863 M Ft.

Az **Emlékkertek gondozása és Díszsírhely adományozás**, egyéb közszolgáltatási tevékenységek esetén a 2023. évre biztosított Fővárosi Önkormányzati támogatás 22,5 M Ft értékével tervezve a 2024. évi eredmény 16 M Ft veszteséget mutat.

Az **egyéb tevékenységek** 2024. évi tervezett eredménye 1 352 M Ft nyereség, mely főként a temetési szolgáltatásokhoz kapcsolódó tevékenységekre vezethető vissza, ide tartozik például a kegyeleti kellékek értékesítése, a sírgondozási és sírkő tevékenységek.

Beruházások

BTI technológiához tartozó beruházások 2024. évi tervösszege 1 688 M Ft, mely a 2024. évi BKM Beruházási tervének 4,3 %-a. A tervösszeg a technológiához kapcsolódó korszerűsítő, pótló és fejlesztő projekteket tartalmaz.

Naturáliák

15. táblázat

Megnevezés	M.e.	2023.év	2024. év		
		Várható	Terv	Eltérés terv - várható	Változás Eltérés / várható (%)
Hagyományos temetés	db	1 854	1 976	122	7%
Hamvasztásos temetés	db	7 992	8 601	609	8%
Szórásos temetés	db	3 110	3 046	-64	-2%
Meglévő hamvak kiadása	db	860	1 148	288	33%
Új hamvak kiadása	db	1 018	1 010	-8	-1%
Áthelyezés	db	388	444	56	14%
Exhumálás	db	260	326	66	25%

A 2024 évi naturália terv összeállításakor, ezen belül az elhalálozások jövőbeni számának becslésekor az elmúlt évek trendjét vettük alapul, figyelembe véve az összes temetésen belül az egyes temetési módok közötti arányeltolódásokat (temetési szokások változását) illetve a tárgy évek részadatainak egymáshoz viszonyított megoszlását.

Előző évek során a mortalitásban tapasztalt kilengések jelentősen befolyásolták a szolgáltatásszámokat, illetve a járványhelyzet is megnövelte az elhalálozások számát. 2023. terv időszakát, illetve a 2024. évi szolgáltatásszámokat a hosszú távú trendhez igazítottuk, némileg ellensúlyozva a járványidőszak alatt megnövekedett szolgáltatásszámok torzító hatását. Az új temetések belső összetételében az egyes temetési módoknál az elmúlt évek trendjének alakulását vettük alapul, ezek alapján jelentős változással nem számolunk.

Gazdálkodási szempontból negatív tényezőként jellemezhető a temetési módok közti arányváltozás, leginkább a növekvő érzékenység miatt. Új hamvak kiadásánál a csökkenő trendjét viszonylagosan megtörte a 2020-21. évi kiugró szolgáltatásszám, de a pandémia alatt tett korlátozások megszűnésével, az értékek ismét közelítenek a hosszú távú adatsorhoz.

Hagyományos temetések száma

A főbb mutatók alapján, véleményünk szerint 2024. évben a trendhez közel illeszkedő volumenű növekedést tapasztalhatunk majd, figyelembe véve, hogy a megelőző időszak értékei nem feltétlen

relevánsak. Hagyományos (koporsós) betemetéseink száma 2024. évben 122 szolgáltatásszámmal, azaz 7%-kal növekedhet

Hamvasztásos elhelyezések száma

Hamvasztásos elhelyezések esetén 8%-os növekedéssel számolunk 2024. évben. 8 601 szolgáltatást vélelmezünk e temetési mód esetén, mely bár több, mint a 2023. évi várható szolgáltatásszám, de teljes mértékben illeszkedik az elmúlt évek trendjéhez, figyelmen kívül hagyva 2021. évi szolgáltatásszámbeli változásokat.

Szórásos temetések száma

Szórások számában 2024. évben terveink szerint 2%-os csökkenésre számítunk, annak ellenére, hogy 2017. évtől folyamatos lassú növekedés tapasztalható. Ennek oka, hogy a pandémia jelentős hatással volt a 2021 és 2022-es tényszámokra.

Hamvak kiadása

Az új hamvak kiadásánál stagnálással számolunk 2024. évben a megelőző év várható számaihoz viszonyítva. Új hamvak kiadása esetén a szolgáltatásszámok 902-933 között alakultak 2016-2019. év között, 2024. évben – figyelmen kívül hagyva a 2020-2021. évi minden temetési módnál tapasztalt szolgáltatásszámbeli növekedést – 1010 esetszámmal terveztünk.

Meglévő hamvak kiadása

Véleményünk szerint, a meglévő hamvak kiadásának számaiban trendtől eltérően, növekedés várható tekintettel arra, hogy a lakosságot anyagilag is negatívan érintette a pandémia, valamint a szomszédos országban kialakult, tartósan fennálló fegyveres konfliktus, illetve ezen események gazdasági hatása a háztartásokat, így költségeik mérséklése érintheti a meglévő hamvak kiadásának növekedését, ezzel elkerülve a temetkezési helyek hosszabbításával járó költségeket. Másrésről pedig vannak olyan temetkezési szolgáltatók, akik kifejezetten erre az igen alacsony színvonalú és ellenértékű szolgáltatástípusra specializálódtak. A 2023. évi díjemelés az újraváltási díjtételek esetén szintén növekedést generálhat a meglévő hamvak kiadásában.

A társaság 6 közszolgáltatási elemének bemutatása (Csömör nélkül)

- Csömöri temető a Főváros illetékességén kívül esik.

16. táblázat

Megnevezés	M.e.	2023.év	2024. év		
		Várható	Terv	Eltérés terv - várható	Változás Eltérés / várható (%)
Szóróberendezés igénybevétele	db	2 783	3 004	221	8%
Sírasás	db	6 496	6 956	460	7%
Ravatalozás	db	7 711	8 387	676	9%
Halotthűtés	nap	11 213	11 733	520	5%
Temetőn Belüli Szállítás	db	9 800	10 590	790	8%

Közzolgáltatás - Szóróberendezés igénybevétele

Szóróberendezés igénybevétele esetében 2024. évben enyhe emelkedéssel számolunk, részben az Erzsébeti temetőben 2024. évtől elinduló új szórásos szolgáltatás bevezetése okán. Üzleti tervünkben számolunk az Óbudai temető új szórójának téli időszakban történő igénybevételével a továbbiakban is.

Közzolgáltatás – Sírasás (sírhely ki- és visszahantolás)

A közzolgáltatásként végzett sírásásaink 2024. évre tervezett értékét az elmúlt évek trendjéhez igazítottuk, figyelmen kívül hagyva a trendbe egyébként nem illeszkedő éveket, kiemelten a pandémiával összefüggő temetési szám növekedést. Gyakorlatilag a hagyományos betemetések, a koporsós sírba helyezett urnák, és a régi típusú urnasírok esetében számolunk fel sírásást. 2024. évi előrejelzésünk emelkedő mértéket mutat a 2023. évi várható szolgáltatásszámhoz, ahhoz képest 7%-os emelkedés látható. Az enyhe emelkedést részben a meglévő hamvak kiadásának növekedése magyarázza.

A sírásások száma közel 20 éve egy lassú csökkenés alatt áll, ami a hagyományos temetkezési szokások hanyatlását tükrözi. Természetesen az urnasírhelek iránti igény növekszik, de ez nem kompenzálja a koporsós elhelyezések csökkenését teljes mértékben.

Közzolgáltatás – ravatali terem igénybevétele

A ravatali terem használata – a 2015. és a 2021. évtől eltekintve – 2004. év óta permanens csökkenést mutat. A több mint 14 000 igénybevételről majdnem a felére, 8 387-re fog várhatóan csökkenni 2024. évben. Ennek magyarázata egyszerű: viszonylag magas ára mellett nem kötelező

eleme a temetésnek, mint pl. a sírásás, ezért nem feltétlenül rendelik meg az ügyfelek. 2021. évi nem várt kiemelkedő temetésszámok erre a közszolgáltatási elemre is hatást gyakoroltak, annak ellenére, hogy a járványhelyzet ideje alatt korlátozások alá esett a ravatali terem használat (zárt térben tartózkodók számának korlátozása), a lakosság sok esetben hamvasztást követő temetési időpont halasztással élt, a teljeskörű búcsúzás feltételeit megvárva. Ez alapján ravatali termék igénybevételét jelentősen befolyásolta az előző közszolgáltatási kategóriáknál is említett megváltozott lakossági várakozások és igények a pandémia miatt 2020. évben. A 2020-2021. évben tapasztalt és a diagramban jól láthatóan kiugró teremhasználatnak vélhető következménye, hogy 2023. évben csökkenő szolgáltatásszámmal számolhatunk, 2024-re megközelítőleg újra elérhetjük a trendközeli állapotot.

Közszolgáltatás – elhunytak hűtése

Az elmúlt 20 évben jelentős visszaesést regisztráltunk ennél a közszolgáltatási elemnél. A halotthűtések számának csökkenése a temetési volumen visszaesése mellett az alábbiakra is visszavezethető. Hatékonyabban dolgozunk, a krematóriumunk munkarendjében bekövetkezett változások ennek a szegmensnek a csökkenését hozzák magukkal (temetések előtt kevesebbet kell hűtenünk az elhunytakat). Más szempont is szerepet játszhat: ma már több vállalkozás is dolgozik a fővárosban úgy, hogy saját hűtőegységet üzemeltet, illetve az új, budatétényi hamvasztóüzem hűtési kapacitása is csökkentheti a Társaságunknál megrendelt hűtési napok számát. 2024. évi tervszámainkat a hosszú idősor alapján számított trendhez illesztettük.

Közszolgáltatás – temetőn belüli szállítás

A **temetőn belüli szállítások** számának változása gyakorlatilag együtt jár főbb naturáliáink (azaz a hagyományos, illetve a hamvasztásos elhelyezések) volumenének változásával. Az elmúlt évek trendje alapján a 2024. évi tervszámok mértékét valamelyest a pandémiát megelőző időszak tény értékei alá prognosztizáljuk, figyelembe véve a két leginkább befolyással bíró temetési mód összesített tervszámainak változását.

17. táblázat

Megnevezés	M.e.	2023.év	2024. év		
		Várható	Terv	Eltérés terv - várható	Változás Eltérés / várható (%)
Hagyományos és kriptá sírhely megváltás	db	3 053	3 309	256	8%
Hagyományos és kriptá sírhely újraváltás	db	5 453	5 897	444	8%
Hamvasztásos elhelyezés sírhely megváltás	db	2 947	3 300	353	12%
Hamvasztásos elhelyezés sírhely újraváltás	db	7 209	7 504	295	4%

Közzolgáltatás – sírhely megváltások száma

A temetési számok alakulása döntően befolyásolja az adott időszaki megváltások volumenét, hiszen a temetések jelentős része új sírhelybe történik. Ha a lejárt sírhelyeket a tárgyévben nem váltják újra, akkor már csak teljes áron, azaz megváltási díj kifizetésével történhet a sírhely feletti rendelkezési jog meghosszabbítása (az újraváltási ár a megváltási ár 90%-a). Szerepet játszanak még az elhunyt nélkül értékesített (megváltott) sírhelyek, valamint a hosszabb megváltási időt kifizetni szándékozó ügyfelek is, de lényegesen kisebb számban. Ezek a sírhelymegváltás legjellemzőbb esetei, az összesített tervszámokat a trendvonalba illeszkedően prognosztizáljuk a 2024-es évre.

Közzolgáltatás – sírhely újraváltások száma

A 2023-ban bekövetkezett makrogazdasági tendenciák és közzolgáltatási díjak emelkedése negatívan érinti az újraváltási hajlandóságot. A 2023. évi lejárt temetkezési helyek számának, - az értesítések ütemezését és hatékonyságát tekintve -, továbbá a bizonytalan lakossági újraváltási hajlandóság függvényében a 2023. évi visszaesést követően enyhe emelkedésre számít Társaságunk 2024. évben.

3.6 Kéményseprőipari divízió

A kéményseprőipari tevékenység tekintetében 2024-ben továbbra is cél a legnagyobb országos szolgáltatói pozíció megtartása (a budapesti cégek esetében az árazási gyakorlatunkkal, míg a vidéki szolgáltatási területen a piaci részesedés megtartásával).

Kiemelten fókuszálunk a megyékre (Pest, Komárom-Esztergom, Nógrád), de cél az országos hatáskör megtartása és ezzel párhuzamosan a nagyobb méretű és a nemzetközi cégekkel történő szerződéskötések egyaránt. Fontos kiemelnünk, hogy a piac mérete adott, szereplők között már felosztott, mindezek mellett nagyon érzékeny. Célunk az eddigiekben megszokott, magas szintű műszaki színvonal és szakmailag kifogástalan működés megtartása és pozícióink erősítése.

A divízió 2024.évi tervezett eredménye 6,2 M Ft.

18. táblázat

Adatok e Ft-ban	Kéményseprési divízió						
	Közzolgáltatás		Egyéb tevékenység		Összesen		
Megnevezés	2023. év várható	2024. év terv	2023. év várható	2024. év terv	2023. év várható	2024. év terv	ELTÉRÉS TERV - VÁRHATÓ E FT-ban
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0	0	406 762	443 937	406 762	443 937	37 175
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0	0	0
I. Értékesítés nettó árbevétele	0	0	406 762	443 937	406 762	443 937	37 175
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	1 101	0	1 101	0	-1 101
III. Egyéb bevételek	54 905	43 550	23 177	17 608	78 082	61 158	-16 924
05. Anyagköltség	37	562	29 530	29 917	29 567	30 479	912
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	14 426	14 657	9 404	26 188	23 830	40 845	17 015
07. Egyéb szolgáltatások értéke	2 110	1 333	7 771	9 737	9 881	11 070	1 189
08. Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	527	0	527	0	-527
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	58	0	58	0	-58
IV. Anyagjellegű ráfordítások	16 573	16 552	47 290	65 842	63 863	82 394	18 531
10. Bérköltség	15 870	12 127	274 123	274 096	289 993	286 223	-3 770
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 396	5 527	31 168	32 515	32 564	38 042	5 478
12. Bérjárulékok	1 823	1 862	40 850	42 077	42 673	43 939	1 266
V. Személyi jellegű ráfordítások	19 089	19 516	346 141	348 688	365 230	368 204	2 974
VI. Értékcsökkenési leírás	17 218	26 087	2 081	3 761	19 299	29 848	10 549
VII. Egyéb ráfordítások	27 051	4 572	-6 554	20 812	20 497	25 384	4 887
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-25 026	-23 177	42 082	22 442	17 056	-735	-17 791
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	401	7 279	401	7 279	6 878
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	103	320	103	320	217
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	0	298	6 959	298	6 959	6 661
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-25 026	-23 177	42 380	29 401	17 354	6 224	-11 130
X. Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	0	0	0
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-25 026	-23 177	42 380	29 401	17 354	6 224	-11 130

Bevételek

- A divízió 2024. évre tervezett nettó árbevétele 444 M Ft, mely 37 M Ft-al magasabb a 2023 évi várható árbevételhez viszonyítva. Ennek oka alapvetően a szolgáltatások díjnövekedése.
- Az egyéb bevételek között 2024 évre az áthúzódó közzolgáltatási feladatellátásra tervezett támogatás szerepel, mintegy 35 M Ft összeggel.

Költségek, ráfordítások

A divízió költségszerkezetében és költségeiben jelentős változás nem várható a 2023. évhez képest.

Tevékenységbontott eredményterv

A Közzolgáltatói kéményseprés 2021. április 30-ai dátummal történő feladatátadása után 2024-ben is tisztán piaci alapon történő munkavégzéssel tervezett a Divízió.

A Divízió célja, hogy meghatározó, elsőszámú kéményseprőipari szolgáltató maradjon Budapesten a céges célcsoport körében, illetve megerősítse piaci pozícióját a vármegyékben.

Közzolgáltatási „tevékenységhez” került besorolásra minden olyan költség, melynek felmerülése a korábbi közzolgáltatói tevékenységgel hozható kapcsolatba. Azonban a likviditás alapú finanszírozás csak a pénzmozgással kísért költségek nyomán kérhető, így a tervezett támogatási igény 35 M Ft. Ennek megfelelően a közzolgáltatási „tevékenység” eredménye -23 M Ft.

A korábbi évek áthúzódó közzolgáltatási kötelezettségei miatt a divízió tevékenysége nem tisztán piaci. A közzolgáltatási tevékenységből származó veszteség legfőbb oka a felmerülő bérköltség, az ingatlan bérleti díja, illetve a Tulajdonos Főváros likviditás alapú finanszírozási gyakorlata.

A divízió 2024. évre az országos szolgáltatói pozíció megtartását célozza meg, ennek megfelelően mind a vidéki, mind pedig a főváros területén végzett munkákat tekintve a várható összeghez képest növekvő bevétellel tervez a piacbővüléshez kapcsolódó volumenek növekedése miatt, mintegy 444 M Ft piaci tevékenységből származó bevétel szerepel a tervben.. A piaci kéményseprői tevékenység ráfordítása a személyi állomány, a munkavégzéshez szükséges alapanyag- és eszközigeny, a gépjármű flotta, valamint az alapvető infrastrukturális költségek (irodaüzemeltetés, IT, telekommunikáció) teljes értékét tartalmazza, a kapcsolódó adók kalkulált értékével együtt 437 M Ft. A Piaci kéményseprés eredménye a pénzügyi és egyéb eredményekkel együtt 29 M Ft.

Beruházások

A divízió esetében meghatározásra került egy 10 M Ft-os keretösszeg, melyből a tevékenység ellátásához szükséges eszközök beszerzése meg tud valósulni.

4 Részesedések

4.1 DHK Zrt.

A DHK Zrt., mint a BKM Nonprofit Zrt. leányvállalata 2024. évi üzleti tervét a Főpolgármesteri Hivatal által kiadott tervezési premisszák és elvek, valamint a BKM Nonprofit Zrt. menedzsmentjétől kapott iránymutatások alapján készítette el.

A tervezés a 2023. évben bekövetkezett és 2024. évben várhatóan bekövetkező makrogazdasági folyamatok, tendenciák figyelembe vételével történt. A társaság az üzleti tervének keretében megvizsgálta a működését meghatározó lényegi változásokat, folyamatokat, és ezek eredményre, jövedelmezőségre, vagyoni helyzetre és cash flow-ra gyakorolt hatásait.

19. táblázat⁴

Sorsz.	Megnevezés adatok e Ft-ban	2023. év	2024. év	Eltérés Terv- várható	Eltérés %
		Várható	Terv		
1	Értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	
2	Visszaíratási kötelezettség nélkül kapott működési támogat	0	0	0	
3	Költségek (ráfordítások) ellentételezésére kapott kompenzáció	0	0	0	
4	Korrigált nettó árbevétel	0	0	0	
5	Aktívált saját teljesítmények értéke	0	0	0	
6	Anyagköltség	22 557	30 504	7 947	35,2%
7	Igénybe vett szolgáltatások értéke	269 461	336 786	67 325	25,0%
8	Egyéb szolgáltatások értéke	186 414	218 508	32 094	17,2%
9	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	
10	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	
11	Anyagjellegű ráfordítások	478 432	585 799	107 367	22,4%
12	Bérek költsége összesen	434 424	509 339	74 916	17,2%
13	Személyi jellegű egyéb kifizetések	32 470	31 555	-916	-2,8%
14	Bérfeladások	63 327	74 234	10 908	17,2%
15	Személyi jellegű ráfordítások	530 221	615 128	84 908	16,0%
16	Értékcsökkenési leírás	13 001	33 386	20 385	156,8%
17	Működési költségek összesen	1 021 654	1 234 313	212 660	20,8%
18	Eszközértékesítés eredménye	1	0	-1	-100,0%
19	Követelésértékesítés eredménye	0	0	0	
20	Értékvesztés, terven felüli écs eredményhatása	-225 158	-46 294	178 864	
21	Céltartalék változás eredménye	13 763	0	-13 763	-100,0%
22	Adók, illetékek, hozzájárulások	-112 750	-89 517	23 233	
23	Egyéb egyéb ráfordítások és bevételek eredménye (tám. nélkül)	313 372	281 311	-32 061	-10,2%
24	Egyéb bevételek és ráfordítások egyenlege (tám. nélkül)	-10 772	145 500	156 272	
25	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-1 032 426	-1 088 813	-56 388	
26	Pénzügyi műveletek bevételei	1 218 001	1 230 013	12 012	1,0%
27	Pénzügyi műveletek ráfordításai	35 926	32 000	-3 926	-10,9%
28	Pénzügyi műveletek eredménye	1 182 075	1 198 013	15 939	1,3%
29	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	149 649	109 200	-40 449	-27,0%
30	Vállalkozási nyereségadó	13 428	7 138	-6 290	-46,8%
31	Egyéb nyereséget terhelő adók	0	0	0	
32	Adóíratási kötelezettség	13 428	7 138	-6 290	-46,8%
33	ADÓZOTT EREDMÉNY	136 221	102 062	-34 159	-25,1%

⁴ * Megjegyzés: A DHK Zrt. hivatalos eredménykimutatását a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII.24.) Kormányrendeletnek megfelelően készíti el.

A DHK Zrt. stratégiai célja a tartós növekedési pályára állás, digitalizációs transzformációval támogatva, építve a Társaság szakmai erősségeire: pl: szakmai felkészültség, erős jelenlét a távhő piacon, az in-house szabálynak megfelelés következtében további követelések vásárlásának lehetősége a Főváros tulajdonában lévő cégektől.

A Társaság vezetősége a fenti stratégia végrehajtását elindította 2023-ban 3 fő irányra fókuszálva:

- (1) az informatikai környezet transzformációja, egy a digitális kornak megfelelő, magasan automatizált, költséghatékony IT környezet megteremtésével, mely várhatóan 2024. végével fog lezárulni. Ennek költségei már idén megjelennek a DHK könyveiben, az eredményt javító hatások csak az azt követő 3 évben lesznek láthatóak.
- (2) az in-house szabály kiaknázása rendszeres követelésvásárlás kiépítésével a BKK, a Fővárosi Vízművek és a Fővárosi csatornázási Művek felé.
- (3) A Budapesti Közművek továbbra is meghatározó partnere marad a DHK-nak, a havi követelés kedvezményezése biztos alapot nyújt a Társaság működéséhez.

Ezen engedményezési gyakorlatnak megfelelően a BKM Nonprofit Zrt. 2024. évi tervezett számlázási és megtérülési adatai alapján várhatóan 1 262 M Ft követelés kerül átadásra a Tulajdonostól.

Továbbra is stratégiai cél a harmadik felek követeléseinek kezelése. A tradicionális külső piacok szűkülését, illetve az új piacokkal kapcsolatos bizonytalanságot figyelembe véve, a külső követelések bevonása a 2023. évben 1 000 M Ft összegben került tervezésre. A Társaság új üzleti modell bevezetése érdekében 0. napos követelésátvételt tervezett az FTSZV Kft-től 600 M Ft összegben. Az FTSZV-vel kialakított rendszeres követelésvásárlás remek lehetőséget biztosít a DHK Zrt. számára, hogy nagyobb tömegű, rendszeres vásárlásra a közeljövőben.

A Társaság 2024. évre tervezett árbevétele kis mértékű növekedéssel számol, mivel a követeléskezelési piacon jelentős változások zajlanak le az értékesítésre kínált banki követelések volumenének csökkenése miatt, így a 2023.évi növekedés nem realizálható 2024-ben.

Költség oldalon a fent említett informatikai fejlesztések azonnal jelentkező hatása (egyszeri implementációs költségek és rendszeres díjak, a kapcsolódó amortizáció). illetve a a BKM által tervezett bérfejlesztéssel összhangban végrehajtott béremelés a két meghatározó tétel.

2024. a növekedés előmozdításának éve, amely egyfajta investíció a DHK számára az informatikai fejlesztések és a folyamatok digitalizációjának, automatizációjának megvalósításával. Ez fogja megalapozni a 2025-2028. évek növekedését, biztosítva a megtérülést és a tartós versenyképességek a követeléskezelési piacon.

A Társaság 2024. év során várhatóan 102 M Ft tárgyévi eredménnyel növeli a saját tőkéjét, amelynek tervezett szintje 1 292 M Ft. A Társaság tőkehelyzete és likviditása erős, követelés vásárlásait saját forrásaiból finanszírozza.

20. táblázat

adatok ezer Ft-ban	Várható	Terv	Eltérés terv - várható	Eltérés terv - várható
Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31		
A. Befektetett eszközök	86 006	248 982	162 976	189,5%
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	77 704	226 098	148 394	191,0%
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	8 302	22 884	14 582	175,6%
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	
B. Forgóeszközök	1 360 711	1 311 397	-49 314	-3,6%
I. KÉSZLETEK	0	0	0	
II. KÖVETELÉSEK	648 731	567 321	-81 410	-12,5%
III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	
IV. PÉNZESZKÖZÖK	711 980	744 076	32 096	4,5%
1. PÉNZTÁR, CSEKK	1 051	969	-82	-7,8%
2. BANKBETÉT	710 929	743 107	32 178	4,5%
C. Aktív időbeli elhatárolások	5 324	8 546	3 222	60,5%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	1 452 041	1 568 925	116 884	8,0%
D. Saját tőke	1 189 943	1 292 005	102 062	8,6%
I. JEGYZETT TŐKE	200 000	200 000	0	0,0%
II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZ. TŐKE	0	0	0	
III. TŐKETARTALÉK	0	0	0	
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	853 722	989 943	136 221	16,0%
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	136 221	102 062	-34 159	-25,1%
E. Céltartalékok	2 965	2 965	0	0,0%
F. Kötelezettségek	201 966	200 005	-1 961	-1,0%
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	201 966	200 005	-1 961	-1,0%
G. Passzív időbeli elhatárolások	57 167	73 950	16 783	29,4%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	1 452 041	1 568 925	116 884	8,0%

*Megjegyzés: A DHK Zrt. hivatalos mérlegét a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII.24.) Kormányrendeletnek megfelelően készíti el.

4.2 Tahi Faiskola Kft.

21.táblázat

Kiemelt EK adatok ezer Ft-ban	2023. év	2024. év		
	Várható	Terv	Eltérés terv - várható	Eltérés %
Értékesítés nettó árbevétele	425 000	445 000	20 000	4,71%
Kompenzáció / támogatás (egyéb bevételekből)	5 500	5 500	0	0,00%
Aktivált saját teljesítmények értéke	50 000	50 000	0	0,00%
Exportértékesítés árbevétele	1 000	1 500	500	50,00%
Egyéb bevétel	20 000	27 000	7 000	35,00%
Működési költségek	487 414	516 971	29 557	6,06%
<i>Ebből: Személyi jellegű ráfordítások</i>	<i>103 014</i>	<i>110 225</i>	<i>7 211</i>	<i>7,00%</i>
<i>Ebből: Anyagköltség</i>	<i>282 000</i>	<i>298 920</i>	<i>16 920</i>	<i>6,00%</i>
Vásárolt fák, cserjék	236 000	250 000	14 000	5,93%
Termőföld, tőzeg, perlit, andezit	6 000	6 350	350	5,83%
Műtrágya, szerves trágya	10 000	10 600	600	6,00%
Egyéb segédanyagok, üzemanyag, villamos energia	30 000	31 970	1 970	6,57%
Egyéb bevétel és ráfordítás kompenzáció nélkül	-5 000	-4 000	1 000	
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	9 086	8 029	-1 057	-11,63%
ADÓZOTT EREDMÉNY	5 896	4 319	-1 577	-26,75%

A Tahi Faiskola Kft. a BKM 100%-os leányvállalata. A 2023-as év gazdasági hatásai jelentősen meghatározzák a 2024-es üzleti terv számait, melyben kockázatot jelentenek a magas nyersanyagárak, a szállítási költségek és a folyamatos munkaerőhiány.

A 2024. évi üzleti tervet a Főpolgármesteri Hivatal által kiadott tervezési premisszákat és elveket, valamint a BKM Nonprofit Zrt. menedzsmentjétől kapott iránymutatások alapján készítettük el.

A Társaság főként faiskolai tevékenységet lát el, mind a főváros, mind külső piaci szereplők igényei alapján. A bevétel 70%-a díszfák értékesítéséből származik. Ezen bevételeket a 2023-as várható értékekhez képest mintegy 14 M Ft-os növekedéssel terveztük 2024-ben, az inflációs előrejelzések miatt. Az árbevétel teljesítése kihívást jelent, látva a parképítési programok és önkormányzati zöldfelület fejlesztési feladatok csökkenő volumenét.

A piaci értékesítés jellegét nagyban befolyásolja továbbá a szezonális, illetve az éghajlati tényezők szélsőséges változása.

Kockázatot jelent a magas munkaerőhiány. A megfelelő munkaerő megtalálása és megtartása továbbra is komoly nehézséget jelent a társaság számára.

Anyagköltségen belül legnagyobb részt a vásárolt fák, cserjék teszik ki 250 M Ft-tal. A 2023. évi várható 236 M Ft, 6%-os emelkedésének oka a fák és cserjék árának emelkedése. Egyéb segédanyag, üzemanyag, villamos energia, víz 32 M Ft-ot tesz ki.

Az igénybe vett szolgáltatásokon belül legnagyobb részt a szállítás-rakodás 31 M Ft-os költsége teszi ki, ezen felül bérleti díjként az anyavállalat BKM-nek fizetett tételeket tartjuk nyilván.

Az egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei közt került tervezésre a könyvelési, könyvvizsgálói szolgáltatás díja (11 M Ft), a foglalkoztatás egészségügy és egyéb szakértői, szaktanácsadói szolgáltatások díjai is. Tervezetten 2024. évtől a könyvelési és bérszámfejtési szolgáltatást a BKM fogja nyújtani a cég számára. Az egyéb szolgáltatások költsége (4 M Ft) tartalmaz minden hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, - illetéket, bankköltséget és biztosítási díjat.

A személyi jellegű ráfordítások várható értékhez viszonyított emelkedése 7 M Ft, mely a 2024. évre tervezett béremelés hatása, létszámnövekedéssel nem terveztünk.

A Társaság 4 M Ft adózott eredményt vár a 2024-es üzleti évre, melynek teljesítését várhatóan befolyásolják a makrogazdasági tényezők.

4.3 VIRÁGÉRT Kft.

22.táblázat

Kiemelt EK adatok ezer Ft-ban	2023. év	2024. év		
	Várható	Terv	Eltérés terv - várható	Eltérés %
Értékesítés nettó árbevétele	386 768	428 931	42 163	10,90%
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott működési támogatás	0	0	0	0,00%
Támogatás/kompenzáció	0	0	0	0,00%
Működési költségek	324 992	357 084	32 092	9,87%
ebből: Anyagjellegű ráfordítások	233 486	256 834	23 348	10,00%
ebből: Személyi jellegű ráfordítások	71 864	79 050	7 186	10,00%
ebből: Értékcsökkenési leírás	19 642	21 200	1 558	7,93%
Egyéb bevételek és ráfordítások egyenlege (tám. nélkül)	-7 003	-6 800	203	-2,90%
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	54 773	65 047	10 274	18,76%
Pénzügyi műveletek eredménye	3 527	1 200	-2 327	-65,98%
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	58 300	66 247	7 947	13,63%
Adófizetési kötelezettség	5 447	6 250	803	14,74%
ADÓZOTT EREDMÉNY	52 853	59 997	7 144	13,52%

A társaság főtevékenysége dísznövények, vetőmag, műtrágya, hobbiállat-eledelel kiskereskedelme, valamint ingatlanhasznosítás, 84,7%-ban a BKM Nonprofit Zrt., míg további 15,3%-ban belföldi magánszemélyek.

Társaságunk fő célkitűzése és egyben legnagyobb kihívása 2024. évben is, hogy megőrizze piaci jelenlétét a virágértékesítés területén. A Társaságunk árbevételét a 2024-es évben is virágkereskedelemből, valamint ingatlanok hasznosításából tervezi elérni. A 2024. évi üzleti terv az árbevétel 42 M Ft-os emelkedésével számol, a bérleti díjakban alkalmazott 10%-os inflációs hatás

figyelembe vételével. 3 üzlethelyiség továbbra is kiadatlanul maradt, ezen helyiségek bevételeivel nem számolunk a 2024. évi tervben.

A működési költségek tervezésénél figyelembe vettük az infláció mértékét mind a szolgáltatások, mind a személyi jellegű ráfordításokat illetően. Ennek ellensúlyozására a bérleti díjakban is érvényesítjük az infláció mértékét.

Anyagköltségek nagyobb részét az ingatlannal kapcsolatos anyag és energia, gáz, távhő-, áram-, víz-díjak (2 M Ft) teszik ki.

Az igénybe vett szolgáltatásokon belül legnagyobb költséget az ingatlanokkal kapcsolatos karbantartási költségek (10 M Ft), bérleti díjak (6 M Ft) alkotja. Jelentős költségvetel továbbá a fizetett tiszteletdíjak és szakértői díjak (14 M Ft).

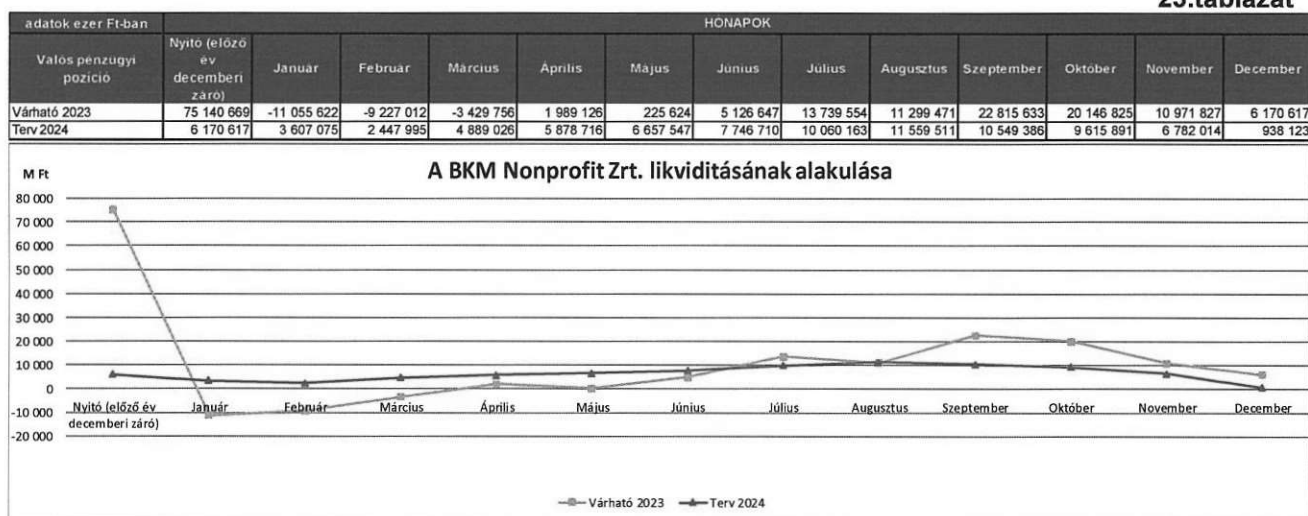
Ennek megfelelően a 2024. évre tervezett adózás előtti eredménye 66 M Ft, az adók megfizetését követően az adózott eredmény 60 M Ft-ot tesz majd ki 7 M Ft-tal meghaladva a 2023. évi várható 58 M Ft-ot.

A Társaság eredményei alapján 42 M Ft osztalék kifizetését tervezi a 2023. év várható eredményből.

5 Vagyoni- és pénzügyi helyzet

Társaságunk 2023. évi várható, valamint a 2024. évi tervezett pénzügyi pozíciója az alábbiak szerint alakul (a táblázatban hó végi adatok kerültek feltüntetésre).

23.táblázat



A 2024. évi terv, valamint a 2023. évi várható adatok főbb eltéréseinek bemutatása

A közszolgáltatásból származó bevételek várhatóan 4 976 M Ft-tal maradnak el a 2023. évi összegtől, melynek fő oka a távhőszolgáltatási divízió jelentősen alacsonyabb közszolgáltatási bevétele az üzleti fogyasztók, valamint külön kezelt intézmények esetében, amit részben ellensúlyoz a hulladékgazdálkodási divízió megnövekvő bevétele.

Az önkormányzati támogatás összege 1 594 M Ft-tal emelkedik a béremelések és feladatellátáshoz kapcsolódó költségek részbeni kompenzálásaként.

A hatósági hőenergia árakat szabályozó EM rendelet 2023.október 01-jétől hatályos módosítása jelentős változásokat eredményez a MAVIR támogatás és az energiaszállítói kifizetések összegében is. MAVIR támogatásra várhatóan 2023. évben 123 331 M Ft érkezik, míg 2024. évre 95 795 M Ft támogatásból származó bevétel került tervezésre. A 27 536 M Ft-os csökkenést az alacsonyabb hatósági távhőszolgáltatási árak indokolják, valamint a tény, hogy a 2023 januárja tervezett 63 Mrd Ft 2022. december 29-én beérkezett a számlánkra, így annak likviditási hatásával nem 2024. évre nem kellett kalkulálnunk

A 2024. évi ÁFA tervben 33 288 M Ft-tal kevesebb visszaigénylés szerepel, melyet főként a szállítói kifizetések 135 500 M Ft-os csökkenése okoz (energia-, beruházási-, valamint egyéb szállítók).

Az energiaszállítói kifizetés 161 451 M Ft-tal alacsonyabb a 2023. évinél a fent említett EM rendelet módosítása miatt.

A pénzforgalmi kiadások között meghatározó beruházási kifizetések várható összege 2023. évben 21 617 M Ft. Beruházásokra 2024. évre 3 747 M Ft-tal magasabb, 25 364 M Ft összegű kifizetéssel tervez Társaságunk.

Az egyéb szállítói kifizetések 22 129 M Ft-os növekedését tervezzük.

Mindezek eredményeképpen a pénzeszközök állománya az év eleji nyitó 6 381 M Ft-ról 938 M Ft-ra csökken a tervezett 2024. év végére.

A Társaság működésével összefüggő forrásigény

A Társaság mindenkorli likviditási biztonságát fókuszban tartva az esetlegesen felmerülő napi likviditási igényre a pénzügyi intézményekkel leszerződött folyószámla hitelkeretek biztosítanak fedezetet a 2024. évben. A 2023-ben elkezdődött piaci kamatláb változékonyság várhatóan a 2024-es évben is fennmarad, ezért a kamatkockázat jelentős hatással lesz a pénzügyi műveletek eredményére.

A 2024. üzleti évben tervezetten az alábbi hitelkeretek állnak rendelkezésre:

24.táblázat

Pénzintézet neve	Szerződéses összeg (E Ft)	Lejárat
UniCredit Bank Hungary Zrt.	3 000 000	határozatlan
MBH Bank Nyrt.	7 000 000	határozatlan
K&H Bank Zrt.	15 000 000	2024.12.31 évente automatikusan megújuló
OTP Bank Nyrt.	9 000 000	2024.12.31 évente automatikusan megújuló
Összesen	34 000 000	

A DHK Zrt. tevékenységének finanszírozását saját forrásból biztosítja, azonban a cég mindenkori likviditási biztonsága érdekében Társaságunk 3 000 M Ft cash-pool hitelkeretet tart rendelkezésére.

Az egyes divíziók forráshiányára Társaságon belüli cash-pool hitel biztosít fedezetet, amely után a divíziók kamatot számolnak el egymás között.

Beruházási hitel

A 19 000 M Ft összegű beruházási hitel lehívása 2020. év végéig megtörtént. A lehívott hitel után 2023. évben várhatóan 2 696 M Ft kamatot fizet Társaságunk. A 2024. évben alacsonyabb, 1 692 M Ft összegű kamatfizetéssel tervezünk a jelentősen alacsonyabb referencia kamatok miatt. A tőketörlesztés 1 085 M Ft-ot tesz ki 2024. évben.

Devizában történő likviditáskezelés, fedezeti ügyletek

A beszerzési eljárások eredményessége és a piaci változások lekövethetősége érdekében devizában teljesítendő szerződéseket is kötünk partnereinkkel, mely komplex likviditástervezést és likviditáskezelést igényel több devizanemben is.

A 2024. évben a fedezeti ügyletek megkötését a Társaságunkkal kapcsolatban álló pénzügyi intézményeknél végezzük a versenyeztetés eredményeképpen kialakuló legjobb ajánlat kiválasztásával. Fedezeti ügyleteket kizárólag az esetlegesen felmerülő veszteségek minimalizálása érdekében alkalmazunk, valós szükségletek igénybevételéhez (pl. gázbeszerzés, CO₂ kvóták fedezetére, devizás szállítói számlák kiegyenlítésére).

6 Kockázatok

Az üzleti terv készítése során az alábbi kockázatokat azonosítottuk, amelyek relevánsak, de nem képezik részét az üzleti tervnek:

A fővárosi finanszírozásban érintett divíziók esetén közvetlen kockázatot jelent a Tulajdonos rendelkezésére álló finanszírozási keret biztonsága, annak esetlegesen évközi változása, míg a BKM egészét tekintve az ebből fakadó eredménytartalék terhére történő finanszírozás.

A Távhőszolgáltatási divíziót nagymértékben érintő hatás, hogy több fontos energiahordozó ára (földgáz, villamosenergia) a tavalyi drasztikus növekedés után jelentősen ingadozik a világpiaci hatásoktól függően. A földgáz ára nem csak a közvetlenül beszerzett földgázra, hanem a vásárolt hő árára is hat.

Az energiahordozók árváltozásainak hatásán felül a víziközműdíjak – a tervkészítés időpontjában még meg nem határozható mértékben, de – várakozások szerint akár nagymértékű növekedésével is megvalósulhat.

A beszállítói áremelési igények és a lejáró szerződések újrapályáztatása során egyaránt felmerülő inflációs hatás további kockázatot hordoz.

Az elsősorban a Hulladékgazdálkodási divízió működéséhez szükséges üzemanyagok árának alakulása a világpiaci árak és a dollár árfolyamának függvénye, - ezekben további jelentős áringadozás várható.

Szintén a hulladékgazdálkodási tevékenységhez kapcsolódóan a szabályozás még nem mutat kiszámítható, stabil képet, így az esetleges jogszabályi módosítások jelenleg még nem mérhető kockázatot rejthetnek (tekintettel az elmúlt fél év többször módosított szabályozóira).

A MOHU MOL Zrt.-vel a tervezett évben megkötésre kerülő új szerződések további – jelen tervben a műszaki tartalmak ismerete nélkül nem számszerűsíthető – költségeket és kapcsolódó bevételeket egyaránt generálódhatnak.

A hulladékgazdálkodási tevékenység 2024. év során tervezett kiszervezése a BKM Nonprofit Zrt. és a MOL Nyrt. közös leányvállalatába (a MOHU Budapest Zrt.-be) a támogató területek feladatellátásának optimalizálását vonhatja maga után, szükség szerint akcióterv kidolgozása mellett.

Az érdekképviseleti szervekkel való tárgyalások kimenetele a 2024. évi bérfeljesztés mértékének vonatkozásában, tekintettel arra, hogy a tárgyalások jelenleg is folyamatban vannak és várhatóan időben elhúzódnak.

A munkaerőhiány folyamatosan érinti Társaságunkat. A toborzás és a munkaerő megtartása sikerességét nehezíti a nemzetgazdasági szinten jelentkező ár-bér spirál. A növekvő árak miatt elértéktelenedő munkabérek eredményeként a fluktuáció folyamatosan jelen van. A saját toborzásba fektetett jelentős munkamennyiség sok esetben nem hoz eredményt: megüresedett álláshelyek nem,



vagy csak részben kerülnek betöltésre. További kockázatot jelent főként a fizikai állományú munkavállalók esetében a korfa összetétele.

7 Mellékletek

1.sz. melléklet

BKM Nonprofit Zrt. likviditási terve

Megnevezés adatok ezer Ft-ban	BKM Nonprofit Zrt.												Összesen
	1 január terv	2 február terv	3 március terv	4 április terv	5 május terv	6 június terv	7 július terv	8 augusztus terv	9 szeptember terv	10 október terv	11 november terv	12 december terv	
Pénzeszközök nyitó állománya	6 381 143	3 802 075	2 447 995	4 989 626	5 878 716	6 667 547	7 746 719	10 060 163	11 559 511	10 549 396	9 615 891	6 782 014	6 381 143
Stabed pénzeszköz	6 170 617	3 396 643	2 237 463	4 678 494	5 668 184	6 447 014	7 536 178	9 849 631	11 348 979	10 338 854	9 405 358	6 571 481	6 170 617
Lekötött betét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zárott betétek	210 532	210 532	210 532	210 532	210 532	210 532	210 532	210 532	210 532	210 532	210 532	210 532	210 532
Ügyvédi letét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nyitó folyószámlahitel keret összege	34 000 000	34 000 000	34 000 000	34 000 000	34 000 000	34 000 000	34 000 000	34 000 000	34 000 000	34 000 000	34 000 000	34 000 000	34 000 000
Nyitó kihasznált folyószámlahitel összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési bevételek pénzforgalma összesen	32 838 554	34 829 933	36 769 631	32 730 714	29 097 560	21 777 069	20 279 325	16 514 687	17 984 950	18 932 963	23 028 824	27 945 251	316 739 507
Közzolgáltatásból származó bevételek fogyasztóktól (bruttó)	13 552 508	15 053 600	13 474 334	12 798 032	12 349 055	10 128 562	10 231 710	9 939 524	9 930 284	9 959 067	10 335 540	11 321 111	139 073 335
Közzolgáltatásból származó bevételek Önkormányzatától (bruttó)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hatósági árkiegészítés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nem közzolgáltatási értékesítés bruttó árbevétele	1 361 757	1 211 392	1 287 343	1 445 442	1 621 380	1 592 900	1 386 348	1 431 343	1 422 544	1 530 715	1 457 487	1 273 030	16 981 681
Állami, önkormányzati támogatás működéshez	0	0	5 113 000	1 699 500	1 699 500	1 699 500	1 699 500	1 699 500	1 699 500	1 699 500	1 699 500	1 699 500	20 377 527
Támogatásból származó bev. (pályázat is)	14 008 155	13 618 154	11 656 717	10 714 312	8 651 440	4 261 412	3 342 241	3 269 573	3 268 892	4 107 480	7 717 913	11 179 644	95 795 932
Kamatbevételek	10 100	30 100	35 100	35 100	35 100	68 433	68 434	43 434	43 434	43 433	33 333	0	446 000
Egyéb pénzügyi bevételek	88 789	91 447	119 430	111 869	127 815	111 610	113 476	108 480	100 755	94 362	86 768	84 271	1 239 072
Osztalék bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Eszköz értékesítés bevételek	20 108	20 108	20 108	20 108	20 108	20 108	20 108	20 108	20 108	3 695	3 695	3 695	192 059
Egyéb bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cash Pool bevétel	852 158	707 645	2 028 477	468 674	0	0	0	40 184	164 145	217 499	315 538	767 379	5 561 699
Kapott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Áfa visszaigénylés	2 944 977	4 097 486	5 035 161	5 437 677	4 593 161	3 934 545	3 417 508	1 962 541	1 345 289	1 277 220	1 379 042	1 647 595	37 072 202
Egyéb adó visszatérítések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési kiadások pénzforgalma összesen	35 612 627	35 897 709	36 149 717	31 741 024	28 227 425	20 507 993	17 965 872	16 924 935	18 825 152	19 866 465	25 771 297	33 609 218	321 097 623
Energia költség (bruttó)	22 977 545	25 466 620	21 539 119	18 858 982	16 149 113	7 914 431	5 076 842	4 452 560	4 353 960	5 613 996	10 675 237	17 060 525	160 138 931
Beruházási szállítói kiadások (bruttó)	1 445 874	357 847	1 263 421	1 194 719	1 437 400	1 305 340	2 400 786	1 994 264	2 805 061	3 110 981	4 484 157	3 564 684	25 363 536
Egyéb szállítói kiadások (bruttó)	5 036 436	4 552 054	5 669 391	5 169 979	5 414 446	5 940 307	4 978 575	5 003 192	5 680 434	5 284 758	5 260 574	5 442 075	63 722 221
Adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nettó bérelemény jellegű kifiz. múltinak	2 429 721	2 581 191	2 476 875	2 778 130	2 727 356	2 594 403	2 593 997	2 818 728	2 619 431	2 646 563	2 717 036	3 520 022	32 503 453
Személyi jellegű ráf. közhatal (munkáltató által befizetett közhatal, mválalói szája, tv. is)	1 735 314	1 625 439	1 556 058	1 754 093	1 722 083	1 633 843	1 634 141	1 783 479	1 650 810	1 668 735	1 716 156	2 242 329	20 722 480
Adott támogatás	8 333	8 333	8 333	8 333	8 333	8 333	8 333	8 333	8 333	8 333	8 333	8 333	99 999
Egyéb ráfordítások	14 976	12 418	14 453	14 618	12 418	14 591	14 618	12 418	18 147	14 618	12 418	16 442	172 134
Cash Pool kiadás	852 158	707 645	2 028 477	468 674	0	0	0	40 184	164 145	217 499	315 538	767 379	5 561 699
Kamatkifizetés	71 043	5 006	424 073	84 240	0	362 689	60 570	0	334 428	64 552	1 732	299 189	1 716 520
Egyéb pénzügyi kiadások	82 957	85 006	82 262	84 554	82 482	83 803	84 448	82 643	81 623	84 555	81 633	83 017	998 983
Fizetendő ÁFA	523 499	494 999	796 993	889 929	672 641	649 094	660 791	637 083	619 517	717 103	497 167	613 807	7 772 623
Iparszállítói adó (előlegfizetés is)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Telekadó, ingatlanadó	0	0	208 631	0	0	0	0	0	208 631	0	0	0	417 261
Egyéb fizetendő adók	434 772	1 150	80 632	434 772	1 150	1 150	434 772	1 150	80 632	434 772	1 416	1 416	1 907 783
Társasági adó (előlegfizetés is)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fizetett osztalék	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Befektetési pénzforgalmi bevételek összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hitel felvétel pénzügyi múltjának	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tőkefinans. leányvállalatból	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tulajdonosi hitelfelvétel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tulajdonosi kölcsön	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Részesedés értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Értékpapír lejárat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Befektetési pénzforgalmi kiadások összesen	0	91 304	179 923	0	91 304	179 923	0	91 304	179 923	0	91 304	179 923	1 084 910
Hitel törlesztés pénzügyi múltjának	0	91 304	179 923	0	91 304	179 923	0	91 304	179 923	0	91 304	179 923	1 084 910
Tőkefinans. leányvállalatban	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tulajdonosi hitel visszafizetés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tulajdonosi kölcsön	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Részesedés vásárlás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Értékpapír vásárlás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Borítéknyújtó (Borítéknyújtó)	2 697 075	2 447 995	4 889 026	5 878 716	6 667 547	7 746 719	10 060 163	11 559 511	10 549 396	9 615 891	6 782 014	938 123	938 123
Teljes folyószámlahitel keret összege	34 000 000	34 000 000	34 000 000	34 000 000	34 000 000	34 000 000	34 000 000	34 000 000	34 000 000	34 000 000	34 000 000	34 000 000	34 000 000
Záró kihasznált folyószámlahitel összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cash Pool egyenleg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Folyószámlahitel Cash Pool keretében leltelt összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cash Pool kihasználtság	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pénzeszközök záró állománya	2 697 075	2 447 995	4 889 026	5 878 716	6 667 547	7 746 719	10 060 163	11 559 511	10 549 396	9 615 891	6 782 014	938 123	938 123
Stabed pénzeszköz	3 396 643	2 237 463	4 678 494	5 668 184	6 447 014	7 536 178	9 849 631	11 348 979	10 338 854	9 405 358	6 571 481	727 591	727 591
Lekötött betét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zárott betétek	210 532	210 532	210 532	210 532	210 532	210 532	210 532	210 532	210 532	210 532	210 532	210 532	210 532
Ügyvédi letét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Válós pénzügyi pozíció	3 396 643	2 237 463	4 678 494	5 668 184	6 447 014	7 536 178	9 849 631	11 348 979	10 338 854	9 405 358	6 571 481	727 591	727 591

2.sz.melléklet

Távhőszolgáltatási divízió likviditási terve

Megnevezés adatok ezer Ft-ban	Távhőszolgáltatási divízió												Összesen
	1 január terv	2 február terv	3 március terv	4 április terv	5 május terv	6 június terv	7 július terv	8 augusztus terv	9 szeptember terv	10 október terv	11 november terv	12 december terv	
Pénzeszközök nyitó állománya	3 141 263	1 557 812	266 999	0	907 989	1 560 633	2 616 439	5 834 497	7 376 230	7 237 982	6 893 878	4 714 975	3 141 263
Szabad pénzeszköz	3 141 263	1 557 812	266 999	0	907 989	1 560 633	2 616 439	5 834 497	7 376 230	7 237 982	6 893 878	4 714 975	3 141 263
Lekötött betét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zártott betétek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ügyvédi letét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nyitó folyószámlahitel keret összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nyitó kihasznált folyószámlahitel összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési bevételek pénzforgalma összesen	23 818 957	26 156 762	24 069 988	22 483 242	19 167 365	11 964 917	10 606 523	8 752 043	8 051 736	8 836 949	12 901 153	17 612 975	194 419 529
Közfoglalkoztatásból származó bevételek fogyasztóktól (bruttó)	7 033 978	8 574 073	6 969 016	6 324 846	5 910 713	3 723 574	3 806 512	3 512 517	3 478 908	3 481 286	3 846 139	4 822 108	61 483 671
Közfoglalkoztatásból származó bevételek önkormányzatból (bruttó)													0
Hatósági árkiegészítés													0
Nem közfoglalkoztatási értékesítés bruttó árbevétele	45 872	45 872	45 872	45 872	45 872	50 456	50 456	50 456	50 456	45 872	45 872	45 872	568 798
Állami, önkormányzati támogatás működéshez													0
Támogatásból származó bev. (pályázatis)	14 008 155	13 618 154	11 656 717	10 714 312	8 651 440	4 261 412	3 342 241	3 269 573	3 268 892	4 107 480	7 717 913	11 179 644	95 795 932
Kamatbevételek						33 333	33 334	33 334	33 333	33 333	33 333		200 000
Egyéb pénzügyi bevételek	70 989	73 646	101 629	94 068	110 015	93 809	95 675	90 679	82 954	76 561	68 967	66 471	1 025 463
Osztalék bevételek													0
Eszköz értékesítés bevételek	3 695	3 695	3 695	3 695	3 695	3 695	3 695	3 695	3 695	3 695	3 695	3 695	44 337
Egyéb bevételek													0
Cash Pool bevétel			468 674										468 674
Kapott előlegek													0
Áfa visszatérítés	2 648 169	3 851 323	4 824 366	5 300 449	4 445 651	3 798 637	3 274 610	1 791 789	1 133 487	1 082 723	1 185 240	1 495 191	34 831 655
Egyéb adó visszatérítések													0
Működési kiadások pénzforgalma összesen	25 354 308	27 356 271	24 157 084	21 575 252	18 423 436	10 729 187	7 389 466	7 119 056	8 010 051	8 175 053	14 988 757	21 658 071	195 834 924
Energia költsége (bruttó)	22 846 129	25 347 819	21 432 350	18 752 937	16 047 509	7 805 543	4 959 463	4 337 368	4 252 404	5 509 269	10 529 386	16 908 421	158 728 617
Beruházási szállítói kiadások (bruttó)	689 780	166 946	245 723	189 718	246 897	299 940	456 016	690 001	976 199	1 432 840	2 104 525	1 128 357	8 626 941
Egyéb szállítói kiadások (bruttó)	856 733	832 002	978 289	970 142	984 466	1 248 748	861 800	941 967	1 215 059	955 443	892 676	1 089 563	11 826 888
Adott előlegek													0
Nettó bér- és személyi juttatás kiadásai	486 154	568 066	561 321	624 137	644 085	563 872	580 834	647 037	585 978	585 277	645 678	837 275	7 329 714
Személyi juttatás ráf. közterhek (munkáltató által befizetett közterhek, mváltozó szja, tb is)	379 067	384 237	379 718	421 796	435 158	381 427	392 789	437 135	396 235	395 765	436 224	564 565	5 004 116
Adott támogatás	3 809	3 809	3 809	3 809	3 809	3 809	3 809	3 809	3 809	3 809	3 809	3 809	45 703
Egyéb ráfordítások	1 088	1 088	1 444	1 088	1 088	1 434	1 088	1 088	1 434	1 088	1 088	1 436	14 449
Cash Pool kiadás				468 674					104 696	164 248	315 538	767 379	1 820 535
Kamatfizetés	71 043		414 600	79 678		362 689	69 570		334 428	64 027		296 035	1 692 070
Egyéb pénzügyi kiadások	59 100	61 698	58 960	61 868	59 817	61 119	61 691	59 976	58 960	61 881	58 960	60 357	724 389
Fizetendő ÁFA													0
Ipari adó (előlegfizetés is)													0
Telekadó, ingatlanadó			46 129						46 129				92 258
Egyéb fizetendő adók	1 406	607	34 721	1 406	607	607	1 406	607	34 721	1 406	873	873	79 241
Társasági adó (előlegfizetés is)													0
Fizetett osztalék													0
Befizetési pénzforgalom bevételek összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hitel felvétel pénzügyi intézményektől	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tőkefinanszírozás leányvállalatból	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tulajdonosi hitel felvétel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tulajdonosi kölcsönfelvétel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Részesedés értékesítés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Értékpapír lejárat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Befizetési pénzforgalom kiadások összesen	0	91 304	179 923	0	91 304	179 923	0	91 304	179 923	0	91 304	179 923	1 084 910
Hitel törlesztés pénzügyi intézmények	0	91 304	179 923	0	91 304	179 923	0	91 304	179 923	0	91 304	179 923	1 084 910
Tőkefinanszírozás leányvállalatban	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tulajdonosi hitel visszafizetés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tulajdonosi kölcsön törlesztés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Részesedés vásárlás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Értékpapír vásárlás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Forráshányag (3 Forráshányag)	1 557 812	266 999	0	907 989	1 560 633	2 616 439	5 834 497	7 376 230	7 237 982	6 893 878	4 714 975	489 961	489 961
Tejles folyószámlahitel keret összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Záró kihasznált folyószámlahitel összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cash Pool egyenleg	0	0	468 674	-468 674	0	0	0	0	-104 696	-164 248	-315 538	-767 379	0
Folyószámlahitel Cash Pool keretében lehívott összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cash Pool kihasználtság	0	0	468 674	0	0	0	0	0	-104 696	-260 944	-684 482	-1 361 861	0
Pénzeszközök nyitó állománya	1 557 812	266 999	0	907 989	1 560 633	2 616 439	5 834 497	7 376 230	7 237 982	6 893 878	4 714 975	489 961	489 961
Szabad pénzeszköz	1 557 812	266 999	0	907 989	1 560 633	2 616 439	5 834 497	7 376 230	7 237 982	6 893 878	4 714 975	489 961	489 961
Lekötött betét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zártott betétek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ügyvédi letét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Valós pénzügyi pozíció	1 557 812	266 999	0	907 989	1 560 633	2 616 439	5 834 497	7 376 230	7 237 982	6 893 878	4 714 975	489 961	489 961

3.sz. melléklet

Hulladékgazdálkodási divízió likviditási terve

Megnevezés adatok ezer Ft-ban	Hulladékgazdálkodási divízió												
	1 január terv	2 február terv	3 március terv	4 április terv	5 május terv	6 június terv	7 július terv	8 augusztus terv	9 szeptember terv	10 október terv	11 november terv	12 december terv	Összesen
Pénzeszközök nyitó állománya	804 235	202 383	788 925	2 017 864	2 569 449	2 635 198	2 803 755	2 508 330	2 732 569	2 064 402	1 724 770	1 436 134	804 235
Szabad pénzeszköz	804 235	202 383	788 925	2 017 864	2 569 449	2 635 198	2 803 755	2 508 330	2 732 569	2 064 402	1 724 770	1 436 134	804 235
Lekötött betét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zárott betétek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ügyvdi letét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nyitó folyószámlahitel keret összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nyitó kihasznált folyószámlahitel összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Állományi kiadások pénzforgalmi összesen	6 734 231	6 702 302	6 263 631	7 344 532	6 829 135	6 802 336	6 850 520	6 830 924	6 756 763	6 828 845	6 624 621	6 490 206	83 281 944
Közfizetésből származó bevételek folyósításai (bruttó)	6 155 514	6 155 514	6 155 514	6 155 514	6 155 514	6 155 514	6 155 514	6 155 514	6 155 514	6 155 514	6 155 514	6 155 514	73 866 167
Közfizetésből származó bevételek Önkormányzatból (bruttó)													0
Hatósági ánkiegészítés													0
Nem közfizetésből értékesítés bruttó árbevétele	505 374	513 410	514 931	586 952	640 219	618 430	662 024	662 028	587 863	628 877	666 301	540 489	7 186 907
Állami, önkormányzati támogatás működéséhez													0
Támogatásból származó bev. (pályázat is)													120 000
Kamatbevételek		20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000						26 474
Egyéb pénzügyi bevételek	2 206	2 206	2 206	2 206	2 206	2 206	2 206	2 206	2 206	2 206	2 206	2 206	0
Osztalék bevételek													100 588
Eszközértékesítés bevételek	11 176	11 176	11 176	11 176	11 176	11 176	11 176	11 176	11 176				0
Egyéb bevételek													2 081 728
Cash Pool bevétel			1 559 803	468 674						53 251			0
Kapott előlegek													0
Áfa visszatérítés													0
Egyéb adó visszatérítések													0
Állományi kiadások pénzforgalmi összesen	7 336 122	6 115 765	7 034 692	6 892 927	6 763 267	6 839 176	7 146 345	6 896 685	7 424 927	7 179 480	7 112 557	6 605 291	84 052 647
Energia költsége (bruttó)	49 937	48 516	51 168	52 700	61 537	67 342	69 092	72 418	57 626	48 799	76 276	67 534	722 944
Beruházási szállítói kifizetések (bruttó)	570 390	79 220	134 470	337 555	712 560	550 944	1 298 819	877 290	1 512 485	1 218 635	1 635 369	1 669 799	10 597 534
Egyéb szállítói kifizetések (bruttó)	2 917 900	2 850 442	3 783 685	3 080 375	3 253 549	3 361 036	2 786 166	2 853 397	3 178 079	2 835 510	2 942 674	3 063 117	36 905 930
Adott előlegek													0
Nettó bér- és személyi jellegű kifiz. málnak	1 146 656	1 186 719	1 085 036	1 202 251	1 295 810	1 239 899	1 181 870	1 300 489	1 161 834	1 201 061	1 219 372	1 575 148	14 796 145
Személyi jellegű ráf. közterhek (munkáltató által befizetett közterhek, miváltási szja, tb is)	831 126	731 034	663 364	741 370	803 634	766 425	727 807	806 748	714 473	740 579	752 765	988 533	9 268 857
Adott támogatás	2 522	2 522	2 522	2 522	2 522	2 522	2 522	2 522	2 522	2 522	2 522	2 522	30 263
Egyéb ráfordítások	9 822	7 536	9 208	9 735	7 536	9 356	9 735	7 536	12 913	9 735	7 536	10 604	111 251
Cash Pool kiadás	852 158	707 645	468 674					40 184	59 449				2 128 110
Kamatkifizetés													0
Egyéb pénzügyi kiadások	14 981	14 891	14 890	14 265	14 251	14 253	14 323	14 254	14 251	14 256	14 256	14 250	173 120
Finanszírozó ÁFA	510 705	487 119	714 221	822 239	611 847	626 881	626 083	631 726	603 840	678 457	461 766	607 664	7 382 549
Ipari adó (előlegfizetés is)													0
Teljes adó, ingatlanszá	0	0	72 402	0	0	0	0	0	72 402	0	0	0	144 804
Egyéb kifizet. adók	429 926	121	35 054	429 926	121	121	429 926	121	35 054	429 926	121	121	1 790 539
Társasági adó (előlegfizetés is)													0
Fizetett osztalék													0
Állományi kiadások pénzforgalmi összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hitel felvétel pénzügyi eszközök													0
Tőkefinanszírozás leányvállalatból													0
Tulajdonosi hitel felvétel													0
Tulajdonosi kölcsön													0
Részesedés értékesítés													0
Értékpapír lejárat													0
Állományi kiadások pénzforgalmi összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hitel törlesztés pénzügyi eszközök													0
Tőkefinanszírozás leányvállalatban													0
Tulajdonosi hitel visszafizetés													0
Tulajdonosi kölcsön													0
Részesedés vásárlás													0
Értékpapír vásárlás													0
Forrásművelet (forrástörlesztés)	202 383	788 925	2 017 864	2 569 449	2 635 198	2 803 755	2 508 330	2 732 569	2 064 402	1 724 770	1 436 134	134 052	134 052
Teljes folyószámlahitel keret összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Záró kihasznált folyószámlahitel összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cash Pool egyenleg	-852 158	-707 645	1 081 129	468 674	0	0	0	-40 184	-59 449	53 251	0	0	0
Folyószámlahitel Cash Pool keretében lehívott összege													0
Cash Pool kihasználtság	-852 158	-1 559 803	-468 674	0	0	0	0	-40 184	-59 449	-46 382	-46 382	-46 382	0
Pénzeszközök zárolt állománya	202 383	788 925	2 017 864	2 569 449	2 635 198	2 803 755	2 508 330	2 732 569	2 064 402	1 724 770	1 436 134	134 052	134 052
Szabad pénzeszköz	202 383	788 925	2 017 864	2 569 449	2 635 198	2 803 755	2 508 330	2 732 569	2 064 402	1 724 770	1 436 134	134 052	134 052
Lekötött betét													0
Zárott betétek													0
Ügyvdi letét													0
Válós pénzügyi pozíció	202 383	788 925	2 017 864	2 569 449	2 635 198	2 803 755	2 508 330	2 732 569	2 064 402	1 724 770	1 436 134	134 052	134 052

4.sz. melléklet

Közterület tisztántartási divízió likviditási terve

Megnevezés adatok ezer Ft-ban	Közterület tisztántartási divízió												Összesen
	1 január terv	2 február terv	3 március terv	4 április terv	5 május terv	6 június terv	7 július terv	8 augusztus terv	9 szeptember terv	10 október terv	11 november terv	12 december terv	
Pénzeszközök nyitó állománya	1 684 970	656 506	0	947 013	424 286	420 396	462 367	297 171	123 537	0	0	0	1 684 970
Szabad pénzeszköz	1 684 970	656 506	0	947 013	424 286	420 396	462 367	297 171	123 537	0	0	0	1 684 970
Lekötött betét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zártott betétek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ügyvédi letét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nyitó folyószámlahitel keret összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nyitó kihasznált folyószámlahitel összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Készpénzeszközök pénzforgalmi kiadásai	199 767	526 632	3 320 821	1 222 439	1 234 734	1 225 257	1 213 643	1 224 326	1 311 493	1 369 204	1 395 656	1 608 094	15 849 546
Közszolgáltatásból származó bevételek fogyasztói (bruttó)													0
Közszolgáltatásból származó bevételek önkormányzati (bruttó)													0
Hatósági árkiegészítés													0
Nem közszolgáltatási értékesítés bruttó árbevétele	92 627	92 619	92 781	92 547	99 724	99 724	91 900	93 692	89 109	90 090	85 126	87 024	1 107 025
Állami, önkormányzati támogatás működéshez	3 150 000		1 050 000	1 050 000	1 050 000	1 050 000	1 050 000	1 050 000	1 050 000	1 050 000	1 050 000	1 050 000	12 600 000
Támogatásból származó bev. (pályázat is!)													0
Kamatbevételek			5 000	5 000	5 000	5 000	5 000						25 000
Egyéb pénzügyi bevételek	483	483	483	483	483	483	483	483	483	483	483	483	5 799
Osztalék bevételek													0
Eszköz értékesítés bevételek	2 872	2 872	2 872	2 872	2 872	2 872	2 872	2 872	2 872				25 848
Egyéb bevételek													0
Cash Pool bevétel		345 127							104 696	164 248	182 997	398 572	1 195 640
Kapott előlegek													0
Ála visszatérítés	92 775	95 530	69 785	71 537	76 655	67 177	62 787	77 279	64 263	63 383	77 059	72 004	890 234
Egyéb adó visszatérítések													0
Ellátási kiadások pénzforgalma összesen	1 217 222	1 193 137	2 373 809	1 745 165	1 238 624	1 193 286	1 378 239	1 297 959	1 435 020	1 369 205	1 395 655	1 608 093	17 434 514
Energia költsége (bruttó)	34 600	27 000	14 100	16 500	3 500	6 000	12 000	6 500	6 500	16 000	27 000	36 765	206 465
Beruházási szállítói kifizetések (bruttó)	65 615	8 215	824 763	485 525	199 778	145 923	182 627	164 478	142 789	143 882	151 104	147 583	2 862 283
Egyéb szállítói kifizetések (bruttó)	319 961	328 195	312 430	317 618	304 145	302 310	403 263	400 913	410 721	397 864	407 384	332 739	4 237 542
Adott előlegek													0
Nettó bér+személyi juttatás kiadásai	452 452	501 768	506 350	558 235	442 695	441 404	470 691	499 083	504 370	488 752	488 806	656 490	6 011 095
Személyi juttatás kiadásai (munkáltató által befizetett közterhek, vállalkozói szja, tb is!)	336 677	321 733	324 793	359 442	282 284	281 422	301 803	320 763	324 295	313 964	313 900	425 881	3 906 857
Adott támogatás	752	752	752	752	752	752	752	752	752	752	752	752	9 027
Egyéb ráfordítások	1 915	1 863	1 863	1 863	1 863	1 863	1 863	1 863	1 863	1 863	1 863	1 863	22 407
Cash Pool kiadás			345 127										345 127
Kamatfizetés											1 245	2 403	3 648
Egyéb pénzügyi kiadások	3 523	3 504	3 501	3 504	3 501	3 507	3 514	3 501	3 501	3 501	3 504	3 501	42 060
Fizetendő ÁFA													0
Impózitsi adó (előfizetés is)													0
Telekadó, ingatlanadó			31 184						31 184				62 369
Egyéb fizetendő adók	1 727	106	9 045	1 727	106	106	1 727	106	9 045	1 727	106	106	25 635
Társasági adó (előfizetés is)													0
Fizetett osztalék													0
Befektetési pénzforgalmi kiadások összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hitel felvétel pénzügyi célból													0
Tőkefinanszírozás pénzügyi célból													0
Tulajdonosi hitelfelvétel													0
Tulajdonosi kölcsönfelvétel													0
Részesedések értékesítés													0
Értékpapír lejárat													0
Befektetési pénzforgalmi kiadások összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hitel törlesztés pénzügyi célból													0
Tőkefinanszírozás pénzügyi célból													0
Tulajdonosi hitel visszafizetés													0
Tulajdonosi kölcsönvissza													0
Részesedések vásárlás													0
Értékpapír vásárlás													0
Forráshozzájárulás (finanszírozás)	656 506	0	947 013	424 286	420 396	462 367	297 171	123 537	0	0	0	0	6
Teljes folyószámlahitel keret összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zárt kihasznált folyószámlahitel összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cash Pool egyenleg	0	345 127	-345 127	0	0	0	0	0	104 696	164 248	182 997	398 572	
Folyószámlahitel Cash Pool keretében lehívott összege	0												
Cash Pool kihasználtság	0	345 127	0	0	0	0	0	0	104 696	268 944	451 941	850 513	
Pénzeszközök záró állománya	656 506	0	947 013	424 286	420 396	462 367	297 171	123 537	0	0	0	0	6
Szabad pénzeszköz	656 506	0	947 013	424 286	420 396	462 367	297 171	123 537	0	0	0	0	6
Lekötött betét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zártott betétek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ügyvédi letét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Válós pénzügyi pozíció	656 506	0	947 013	424 286	420 396	462 367	297 171	123 537	0	0	0	0	6
Közszolgáltatási forrás hiány/többlet	-1 028 465	-656 505	947 013	-522 726	-3 890	41 971	-165 197	-173 633	-123 537	-1	0	0	0
Közszolgáltatási forrás hiány/többlet (tervezett)	-1 028 465	-656 505	947 013	-522 726	-3 890	41 971	-165 197	-173 633	-123 537	-1	0	0	0

5.sz. melléklet

Kertészeti divízió likviditási terve

Megnevezés adatok ezer Ft-ban	Kertészeti divízió												Összesen
	1 január	2 február	3 március	4 április	5 május	6 június	7 július	8 augusztus	9 szeptember	10 október	11 november	12 december	
Penzeszközök nyitó állománya	-239 989	0	0	219 427	329 476	432 199	459 593	133 844	0	0	0	0	-239 989
Szabad pénzeszköz	-424 285	-184 296	-184 296	35 131	145 180	247 903	275 297	-50 452	-184 296	-184 296	-184 296	-184 296	-424 285
Lekötött betét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zárt betétek	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296
Ügyvédi letét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nyitó folyószámlahitel keret összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nyitó kihasznált folyószámlahitel összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési bevételek pénzforgalma összesen	1 271 581	676 601	2 099 683	1 010 244	1 104 949	1 078 672	904 840	958 451	1 116 172	1 145 628	1 144 906	1 224 680	13 736 407
Közfizetésből származó bevételek fogyasztóktól (bruttó)													0
Közfizetésből származó bevételek (bruttó)													0
Hatósági árkiegészítés													0
Nem közfizetésből értékesítés bruttó árbevétele	209 798	214 534	239 101	372 462	462 003	437 850	252 638	274 355	337 093	443 803	324 912	245 731	3 814 282
Állami, önkormányzati támogatás működéshez			1 714 000	566 500	566 500	566 500	566 500	566 500	566 500	566 500	566 500	531 527	6 777 527
Támogatásból származó bev. (pályázat is!)													0
Kamatbevételek													0
Egyéb pénzügyi bevételek	4 210	4 210	4 210	4 210	4 210	4 210	4 210	4 210	4 210	4 210	4 210	4 210	50 519
Osztalék bevételek													0
Eszköz értékesítés bevételek	1 381	1 381	1 381	1 381	1 381	1 381	1 381	1 381	1 381	1 381			12 432
Egyéb bevételek													0
Cash Pool bevétel	852 158	362 518						40 184	59 449		132 541	368 807	1 815 657
Kapott előlegek													0
Áfa visszatérítés	204 034	93 958	140 991	65 691	70 855	68 730	80 111	71 820	147 539	131 114	116 743	74 405	1 265 990
Egyéb adó visszatérítések													0
Működési kiadások pénzforgalma összesen	1 031 592	676 601	1 880 257	900 195	1 002 226	1 051 279	1 230 589	1 092 294	1 116 173	1 145 627	1 144 906	1 224 680	13 496 418
Energia költsége (bruttó)	16 742	16 659	16 350	16 113	19 716	21 693	22 088	21 830	22 115	19 271	16 505	16 998	226 080
Beruházási szállítói kifizetések (bruttó)	32 808	99 358	29 233	51 888	118 576	65 461	329 452	202 332	80 444	100 695	250 950	262 291	1 623 487
Egyéb szállítói kifizetések (bruttó)	696 488	280 570	299 861	500 809	573 589	661 577	568 136	539 976	656 719	646 877	565 038	550 636	6 540 277
Adott előlegek													0
Nettó bérszemélyi jellegű kifiz. mvállalnak	173 765	170 405	171 463	201 960	179 839	186 860	191 695	202 624	199 426	200 369	192 640	243 130	2 314 176
Személyi jellegű ráf. közterhei (munkáltató által befizetett közterhek, mvállalói szja, tb is!)	107 183	100 952	101 614	120 692	106 854	112 018	115 043	121 880	119 880	120 469	115 634	147 220	1 389 438
Adott támogatás	655	655	655	655	655	655	655	655	655	655	655	655	7 865
Egyéb ráfordítások	265	265	271	265	265	271	265	265	271	265	265	271	3 202
Cash Pool kiadás			1 214 676							53 251			1 267 927
Kamatfizetés		5 006	9 473	4 562						524	487	751	20 802
Egyéb pénzügyi kiadások	3 034	2 594	2 592	2 599	2 594	2 606	2 602	2 594	2 592	2 599	2 594	2 590	31 590
Fizetendő ÁFA													0
Ipárhelyi adó (előlegfizetés is)													0
Telekadó, ingatlanadó			32 817						32 817				65 634
Egyéb fizetendő adók	652	138	1 252	652	138	138	652	138	1 252	652	138	138	5 939
Társasági adó (előlegfizetés is)													0
Fizetett osztalék													0
Befektetési pénzforgalom bevételek összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hitel felvétel pénzügyi intézményektől													0
Tőkefinanszírozás leányvállalatból													0
Tulajdonosi hitelfelvétel													0
Tulajdonosi kölcsönfelvétel													0
Részesedések értékesítés													0
Értékpapír értékesítés													0
Befektetési pénzforgalom kiadások összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hitel törlesztés pénzügyi intézményeknek													0
Tőkefinanszírozás leányvállalatban													0
Tulajdonosi hitel visszafizetés													0
Tulajdonosi kölcsönvisszatérítés													0
Részesedések vásárlás													0
Értékpapír vásárlás													0
Forráshiány(-) Forrástöbblet(+)	0	0	219 427	329 476	432 199	459 593	133 844	0	0	0	0	0	0
Teljes folyószámlahitel keret összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zárt kihasznált folyószámlahitel összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cash Pool egyenleg	852 158	362 518	-1 214 676	0	0	0	0	40 184	59 449	-53 251	132 541	368 807	
Folyószámlahitel Cash Pool keretében lehívott összege													
Cash Pool kihasználtság	852 158	1 214 676	0	0	0	0	0	40 184	99 633	-46 382	178 923	547 730	
Penzeszközök záróállománya	0	0	219 427	329 476	432 199	459 593	133 844	0	0	0	0	0	0
Szabad pénzeszköz	-184 296	-184 296	35 131	145 180	247 903	275 297	-50 452	-184 296	-184 296	-184 296	-184 296	-184 296	-184 296
Lekötött betét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zárt betétek	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296	184 296
Ügyvédi letét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Valós pénzügyi pozíció	-184 296	-184 296	35 131	145 180	247 903	275 297	-50 452	-184 296	-184 296	-184 296	-184 296	-184 296	-184 296
Közfizetésből származó forrás hiány/többlet	239 989	0	219 426	110 050	102 723	27 393	-325 749	-133 843	0	0	0	0	
Közfizetésből származó forrás hiány/többlet év elejétől kumulálva	239 989	239 989	459 416	569 466	672 189	699 582	373 833	239 990	239 989	239 989	239 989	239 989	

6.sz. melléklet

Temetkezési divízió likviditási terve

Megnevezés adatok ezer Ft-ban	Temetkezési divízió												Összesen
	1 január terv	2 február terv	3 március terv	4 április terv	5 május terv	6 június terv	7 július terv	8 augusztus terv	9 szeptember terv	10 október terv	11 november terv	12 december terv	
Pénzeszközök nyitó állománya	861 424	1 064 520	1 260 448	1 575 030	1 529 762	1 495 662	1 298 548	1 190 848	1 234 568	1 169 707	919 806	566 433	861 424
Szabad pénzeszköz	835 188	1 038 284	1 234 213	1 548 793	1 503 627	1 469 425	1 272 312	1 164 612	1 208 321	1 133 471	893 673	540 197	835 188
Lekötött betét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zárólt betétek	26 236	26 236	26 236	26 236	26 236	26 236	26 236	26 236	26 236	26 236	26 236	26 236	26 236
Ügyvédi letét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nyitó folyószámlahitel keret összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nyitó kihasznált folyószámlahitel összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési bevételek pénzforgalmának összesen	786 346	791 387	969 288	734 022	715 133	654 646	657 796	762 698	717 566	762 099	717 432	756 696	8 798 446
Közfizetésből származó bevételek (bruttó)	363 017	324 013	349 804	317 672	282 829	249 474	269 684	271 493	295 861	322 267	333 897	343 488	3 723 498
Közfizetésből származó bevételek Önkormányzatból (bruttó)													0
Hatósági árkiegészítés													0
Nem közszolgáltatási értékesítés bruttó árbevétele	402 499	299 369	349 071	302 022	327 975	300 843	283 743	305 224	312 375	276 485	289 689	308 327	3 757 622
Állami, önkormányzati támogatás működéshez			249 000	83 000	83 000	83 000	83 000	83 000	83 000	83 000	83 000	87 000	1 000 000
Támogatásból származó bev. (pályázat is)													0
Kamatbevételek	9 500	9 500	9 500	9 500	9 500	9 500	9 500	9 500	9 500	9 500	9 500	10 847	95 000
Egyéb pénzügyi bevételek	10 847	10 847	10 847	10 847	10 847	10 847	10 847	10 847	10 847	10 847	10 847	10 847	130 162
Osztalék bevételek													0
Eszköz értékesítés bevételek	982	982	982	982	982	982	982	982	982	982			8 840
Egyéb bevételek													0
Cash Pool bevétel													0
Kapott előlegek													0
Áfa visszatérítés		56 676						21 653				5 905	84 324
Egyéb adó visszatérítések													0
Működési kiadások pénzforgalma összesen	983 749	505 455	654 624	769 289	749 234	951 759	765 456	650 990	787 416	841 995	1 070 806	1 043 473	9 392 253
Energia költsége (bruttó)	29 551	26 041	24 567	20 147	16 266	13 268	13 613	13 838	14 729	20 064	25 482	30 220	247 785
Beruházási és szállítási kiadások (bruttó)	84 001	3 697	26 309	127 844	151 754	233 350	134 902	49 694	85 100	206 881	325 431	340 884	1 769 848
Egyéb szállítási kiadások (bruttó)	237 243	252 930	285 354	292 922	290 797	356 551	351 157	349 040	410 337	441 012	444 843	395 788	4 107 975
Adott előlegek													0
Nettó bérszermély jellegű kifiz. működésnek	151 786	139 712	136 636	167 492	148 172	146 482	148 236	154 301	152 053	150 556	153 725	176 259	1 825 409
Személyi jellegű ráf. közterhek (munkáltató által befizetett közterhek, művelődési szja, tb is)	71 058	78 745	76 839	95 955	83 986	82 939	84 026	87 783	86 390	85 463	87 426	95 389	1 016 000
Adott támogatás	542	542	542	542	542	542	542	542	542	542	542	542	6 501
Egyéb ráfordítások	1 710	1 492	1 492	1 492	1 492	1 492	1 492	1 492	1 492	1 492	1 492	2 092	18 717
Cash Pool kiadás													0
Kamatfizetés													0
Egyéb pénzügyi kiadások	2 123	2 123	2 123	2 123	2 123	2 123	2 123	2 123	2 123	2 123	2 123	2 123	25 476
Fizetendő ÁFA	4 856		75 627	59 893	53 925	14 836	28 486		9 516	32 984	29 567		309 690
Íparüzési adó (előlegfizetés is)													0
Telekadó, ingatlanadó			24 756						24 756				49 512
Egyéb fizetendő adók	880	177	380	880	177	177	880	177		880	177	177	5 340
Társasági adó (előlegfizetés is)													0
Fizetett osztalék													0
Belföldi értékpapírok pénzforgalmának összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hitel felvétel pénzforgalomból													0
Tőkefinanszírozás pénzforgalomból													0
Tulajdonosi hitel felvétel													0
Tulajdonosi tőkeemelés													0
Részesedés értékesítés													0
Értékpapír lejárat													0
Belföldi értékpapírok pénzforgalmának összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hitel törlesztés pénzforgalomból													0
Tőkefinanszírozás pénzforgalomból													0
Tulajdonosi hitel törlesztés													0
Tulajdonosi tőke kivonás													0
Részesedés vásárlás													0
Értékpapír vásárlás													0
Fizetés hiány (3 Forrás hiány)	1 064 520	1 260 448	1 575 030	1 529 762	1 495 662	1 298 548	1 190 848	1 234 568	1 169 707	919 806	566 433	278 617	278 617
Teljes folyószámlahitel keret összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Záró kihasznált folyószámlahitel összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cash Pool egyenleg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Folyószámlahitel Cash Pool keretében lehívott összege													0
Cash Pool kihasználtság	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pénzeszközök záró állománya	1 064 520	1 260 448	1 575 030	1 529 762	1 495 662	1 298 548	1 190 848	1 234 568	1 169 707	919 806	566 433	278 617	278 617
Szabad pénzeszköz	1 038 284	1 234 213	1 548 793	1 503 627	1 469 425	1 272 312	1 164 612	1 208 321	1 133 471	893 673	540 197	262 381	262 381
Lekötött betét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zárólt betétek	26 236	26 236	26 236	26 236	26 236	26 236	26 236	26 236	26 236	26 236	26 236	26 236	26 236
Ügyvédi letét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Valós pénzügyi pozíció	1 038 284	1 234 213	1 548 793	1 503 627	1 469 425	1 272 312	1 164 612	1 208 321	1 133 471	893 673	540 197	262 381	262 381
Közfizetés hiány / többlet	203 096	195 929	314 581	-45 267	-34 102	-197 114	-107 700	43 710	-74 850	-239 698	-353 376	-287 816	
Közfizetés hiány / többlet Külföldi	203 096	195 929	314 581	-45 267	-34 102	-197 114	-107 700	43 710	-74 850	-239 698	-353 376	-287 816	

7.sz. melléklet

Kéményseprési divízió likviditási terve

Megnevezés adatok ezer Ft-ban	Kéményseprési divízió												
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Összesen
	január terv	február terv	március terv	április terv	május terv	június terv	július terv	augusztus terv	szeptember terv	október terv	november terv	december terv	
Pénzeszközök nyitó állománya	129 246	125 855	131 622	129 693	117 753	113 458	106 008	95 474	92 617	87 295	77 433	64 470	129 246
Szabad pénzeszköz	129 246	125 855	131 622	129 693	117 753	113 458	106 008	95 474	92 617	87 295	77 433	64 470	129 246
Lekötött betét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zárott betétek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ügyvédi letét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nyíló folyószámlahitel keret összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nyíló kihasznált folyószámlahitel összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési bevételek pénzforgalma összesen	46 243	46 243	46 243	46 243	46 243	46 243	46 243	46 243	46 243	46 243	46 243	46 243	553 716
Közfoglaltatásból származó bevételek fogyasztóktól (bruttó)													0
Közfoglaltatásból származó bevételek önkormányzatoktól (bruttó)													0
Hatósági árkiegészítés													0
Nem közfoglaltatási értékesítés bruttó árbevétele	45 587	45 587	45 587	45 587	45 587	45 587	45 587	45 587	45 587	45 587	45 587	45 587	547 047
Állami, önkormányzati támogatás működéshez													0
Támogatásból származó bev. (pályázat is)													0
Kamatbevételek	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	6 000
Egyéb pénzügyi bevételek	56	56	56	56	56	56	56	56	56	56	56	56	654
Osztalék bevételek													0
Eszköz értékesítés bevételek	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	14
Egyéb bevételek													0
Cash Pool bevétel													0
Kapott előlegek													0
Áfa visszatérítés													0
Egyéb adó visszatérítések													0
Működési kiadások pénzforgalma összesen	39 634	40 476	43 172	59 184	50 538	53 693	56 777	49 101	51 565	56 103	58 604	74 619	647 468
Energia költsége (bruttó)	587	585	585	585	585	585	586	586	586	586	588	587	7 041
Beruházási szállítói kifizetések (bruttó)	3 261	411	2 923	2 189	7 839	9 721	7 969	10 469	8 044	8 049	16 778	5 770	83 443
Egyéb szállítói kifizetések (bruttó)	8 111	7 915	9 772	8 113	7 899	10 085	8 052	7 869	9 519	8 052	7 959	10 232	103 608
Adott előlegek													0
Nettó bér+személyi jellegű kifiz. mvállalnak	18 907	14 521	16 070	24 056	16 754	15 687	20 670	15 195	15 770	20 547	16 815	31 721	226 914
Személyi jellegű ráf. közterhek (munkáltató által befizetett közterhek, mvállalói szja, tb is)	10 204	8 739	9 730	14 838	10 167	9 613	12 672	9 170	9 538	12 594	10 208	19 741	137 211
Adott támogatás	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	639
Egyéb ráfordítások	176	176	176	176	176	176	176	176	176	176	176	176	2 108
Cash Pool kiadás													0
Kamatkifizetés													0
Egyéb pénzügyi kiadások	196	196	196	196	196	196	196	196	196	196	196	196	2 347
Fizetendő ÁFA	7 938	7 680	7 145	7 797	6 868	7 377	6 221	5 357	6 161	5 662	5 833	6 143	80 384
Iparrézségi adó (előlegfizetés is)													0
Telekadó, ingatlanadó			1 343						1 343				2 685
Egyéb fizetendő adók	182	0	180	182	0	0	182	0	180	182	0	0	1 088
Társasági adó (előlegfizetés is)													0
Fizetett osztalék													0
Befizetési pénzforgalmi bevételek összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hitel felvétel pénzügyi intézményektől													0
Tőkefinanszírozás leányvállalatoktól													0
Tulajdonosi hitel felvétel													0
Tulajdonosi kölcsönfelvétel													0
Részesedés értékesítés													0
Értékpapír értékesítés													0
Befizetési pénzforgalmi kiadások összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hitel törlesztés pénzügyi intézmények felé													0
Tőkefinanszírozás leányvállalatok felé													0
Tulajdonosi hitel visszafizetés													0
Tulajdonosi kölcsön visszafizetés													0
Részesedés vásárlás													0
Értékpapír vásárlás													0
Portafelhalmozás (Portafelhalmozás)	125 855	131 622	129 693	117 753	113 458	106 008	95 474	92 617	87 295	77 433	64 470	35 493	35 493
Tejes folyószámlahitel keret összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Záró kihasznált folyószámlahitel összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cash Pool egyenleg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Folyószámlahitel Cash Pool keretében lehívott összege													0
Cash Pool kihasználtság	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pénzeszközök záró állománya	125 855	131 622	129 693	117 753	113 458	106 008	95 474	92 617	87 295	77 433	64 470	35 493	35 493
Szabad pénzeszköz	125 855	131 622	129 693	117 753	113 458	106 008	95 474	92 617	87 295	77 433	64 470	35 493	35 493
Lekötött betét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zárott betétek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ügyvédi letét	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Valós pénzügyi pozíció	125 855	131 622	129 693	117 753	113 458	106 008	95 474	92 617	87 295	77 433	64 470	35 493	35 493

8.sz. melléklet

Beruházási terv

Tervszám	Beruházási tervsor megnevezése	2023. év várható (M Ft)	2024. év terv (M Ft)	ELTÉRÉS TERV - VÁRHATÓ (M Ft)
		18 968	39 162	20 194
B.1	BTI divízió beruházásai	543	1 688	1 145
B.1.1	BTI korszerűsítő, pótló beruházások	3	78	75
B.1.2	BTI fejlesztő beruházások	110	388	278
B.1.3	BTI IT beruházás	0	23	23
B.1.4	BTI Társaság működéséhez szükséges beruházások	430	1 199	769
B.2	FKF Hulladékgazdálkodási divízió (FKF HG) beruházásai	5 130	18 019	12 889
B.2.1	FKF HG korszerűsítő, pótló beruházások	2 498	4 680	2 182
B.2.2	FKF HG fejlesztő beruházások	261	3 757	3 496
B.2.3	FKF HG IT beruházások	197	102	-96
B.2.4	FKF HG Társaság működéséhez szükséges beruházások	2 115	9 232	7 117
B.2.5	FKF HG Stratégiai beruházások	60	250	190
B.2.6	FKF HG Laboratóriumi beruházások	0	0	0
B.3	FKF Köztisztasági divízió (FKF KT) beruházásai	1 360	2 033	673
B.3.1	FKF KT Korszerűsítő, pótló beruházások	89	90	1
B.3.2	FKF KT Fejlesztő beruházások	0	92	92
B.3.3	FKF KT IT beruházások	4	8	4
B.3.4	FKF KT Társaság működéséhez szükséges beruházások	1 266	1 843	577
B.4	FŐKERT divízió beruházásai	1 125	1 437	313
B.4.1	FŐKERT korszerűsítő, pótló beruházások	0	0	0
B.4.2	FŐKERT Fejlesztő, stratégiai célokat szolgáló beruházások	0	0	0
B.4.3	FŐKERT IT beruházások	4	30	26
B.4.4	FŐKERT Társaság működéséhez szükséges beruházások	1 121	1 407	287
B.5	FŐKÉTÜSZ divízió beruházásai	2	10	8
B.5.1	FŐKÉTÜSZ korszerűsítő, pótló beruházások	0	0	0
B.5.2	FŐKÉTÜSZ Fejlesztő beruházások	0	0	0
B.5.3	FŐKÉTÜSZ IT beruházások	0	5	5
B.5.4	FŐKÉTÜSZ Társaság működéséhez szükséges beruházások	2	5	3
B.6	FŐTÁV divízió beruházásai	8 853	10 487	1 634
B.6.1	FŐTÁV Távhőtechnológiai korszerűsítő, pótló beruházások	3 646	5 382	1 737
B.6.2	FŐTÁV Távhőtechnológiai fejlesztő beruházások	4 221	3 367	-854
B.6.3	FŐTÁV Informatikai beruházások	642	1 099	458
B.6.4	FŐTÁV Társaság működéséhez szükséges beruházások	344	638	294
B.7	BKM Központi beruházások	1 957	5 489	3 532
B.7.1	BKM Informatikai beruházások (központi)	1 345	2 951	1 606
B.7.2	BKM Társaság működéséhez szükséges beruházások (központi)	612	2 538	1 926
B.7.3	BKM Fejlesztő beruházások (központi)	0	0	0

9.sz. melléklet

Mérlegterv

Megnevezés adatok ezer Ft-ban	2023. év várható	2024. év terv	Eltérés terv - várható	Eltérés %
A. Befektetett eszközök	121 700 171	148 547 519	26 847 348	122%
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	10 601 302	12 979 802	2 378 499	122%
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0%
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0%
3. Vagyoni értékű jogok	9 996 750	12 311 056	2 314 306	123%
4. Szellemi termékek	421 677	485 871	64 194	115%
5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0%
6. Immateriális javakra adott előlegek	182 875	182 875	0	100%
7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0%
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	104 575 148	129 348 997	24 773 849	124%
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	66 759 832	70 771 115	4 011 283	106%
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	31 053 739	43 268 939	12 215 199	139%
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 298 813	3 313 236	2 014 423	255%
4. Tényészállok	0	0	0	0%
5. Beruházások, felújítások	5 417 961	11 950 905	6 532 944	221%
6. Beruházásokra adott előlegek	44 803	44 803	0	100%
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0%
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	6 523 720	6 218 720	-305 000	95%
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	443 567	443 567	0	100%
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0%
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	29 602	29 602	0	100%
4. Tartósan adott kölcsön jelentős részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0%
5. Egyéb tartós részesedés	7 778	7 778	0	100%
6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0%
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	118 645	138 645	20 000	117%
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	5 924 128	5 599 128	-325 000	95%
9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0%
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0%
B. Forgóeszközök	60 342 218	29 915 579	-30 426 639	50%
I. KÉSZLETEK	2 921 740	2 761 740	-160 000	95%
1. Anyagok	2 576 835	2 476 835	-100 000	96%
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	334 698	274 698	-60 000	82%
3. Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0	0%
4. Késztermékek	0	0	0	0%
5. Árúk	10 207	10 207	0	100%
6. Készletre adott előlegek	0	0	0	0%
II. KÖVETELÉSEK	50 714 328	25 890 715	-24 823 613	51%
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	27 141 066	14 228 260	-12 912 806	52%
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	158 055	158 055	0	100%
3. Követelések jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0%
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0%
5. Váltókövetelések	0	0	0	0%
6. Egyéb követelések	23 415 207	11 504 400	-11 910 807	49%
7. Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0%
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0%
III. ÉRTÉKPAPÍROK	325 000	325 000	0	100%
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0%
2. Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0%
3. Egyéb részesedés	0	0	0	0%
4. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0%
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	325 000	325 000	0	100%
6. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0%
IV. PÉNZESZKÖZÖK	6 381 149	938 123	-5 443 026	15%
1. Pénztár, csekkek	53 744	40 000	-13 744	74%
2. Bankbetétek	6 327 406	898 123	-5 429 282	14%
C. Aktív időbeli elhatárolások	19 440 455	16 977 941	-2 462 514	87%
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	18 580 455	16 117 941	-2 462 514	87%
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	860 000	860 000	0	100%
3. Halasztott ráfordítások	0	0	0	0%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	201 482 843	195 441 039	-6 041 805	97%

Megnevezés adatok ezer Ft-ban	2023. év várható	2024. év terv	Eltérés terv - várható	Eltérés %
D. Saját tőke	70 201 988	72 081 895	1 879 907	103%
I. JEGYZETT TŐKE	28 392 300	28 392 300	0	100%
II. JEGYZETT, DE MÉG BÉ NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0%
III. TŐKETARTALÉK	31 842 344	31 842 344	0	100%
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	4 639 455	8 092 522	3 453 067	174%
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	1 874 822	1 874 822	0	100%
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0%
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	3 453 067	1 879 907	-1 573 160	54%
E. Céltartalékok	23 853 708	20 176 919	-3 676 789	85%
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	16 870 171	11 533 290	-5 336 881	68%
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	6 983 537	8 643 629	1 660 092	124%
3. Egyéb céltartalék	0	0	0	0%
F. Kötelezettségek	83 139 583	82 836 122	-303 461	100%
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0%
1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0%
2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0%
3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0%
4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0%
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	18 628 262	17 543 352	-1 084 910	94%
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0%
2. Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0%
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0%
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	15 393 548	14 308 638	-1 084 910	93%
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0%
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	3 234 714	3 234 714	0	100%
7. Tartós köt. jelentős részesedési viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0	0	0%
8. Tartós köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0	0	0%
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0%
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	64 511 321	65 292 770	781 449	101%
1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0%
2. Rövid lejáratú hitelek	1 084 910	1 084 910	0	100%
3. Vevőtől kapott előlegek	320 655	320 655	0	100%
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	37 249 036	39 364 408	2 115 372	106%
5. Váltótartozások	0	0	0	0%
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	500 000	500 000	0	100%
7. Rövid lej. köt. jelentős részesedési viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0	0	0%
8. Rövid lej. köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk. szemben	17 325 581	17 022 797	-302 784	98%
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	8 031 139	7 000 000	-1 031 139	87%
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0%
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	0%
G. Passzív időbeli elhatárolások	24 287 564	20 346 102	-3 941 462	84%
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	9 090 294	7 917 818	-1 172 476	87%
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 602 074	1 609 878	7 804	100%
3. Halasztott bevételek	13 595 196	10 818 406	-2 776 790	80%
FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	201 482 843	195 441 039	-6 041 805	97%