

Landkreis Darmstadt-Dieburg

Jahresabschluss 2022

www.ladadi.de



Landkreis
Darmstadt-Dieburg
Zukunft. Regional. Leben.

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|--|-----------|
| Inhaltsverzeichnis | 2 |
| 1. Einführung | 4 |
| 2. Vermögensrechnung zum 31.12.2022 | 6 |
| 3. Ergebnisrechnung | 8 |
| 3.1. Ergebnisrechnung 2022 | 8 |
| 3.2. Teilergebnisrechnungen | 9 |
| 4. Finanzrechnung | 25 |
| 4.1. Finanzrechnung 2022 | 25 |
| 4.2. Teilfinanzrechnungen Investitionstätigkeit | 27 |
| 4.3. Teilfinanzrechnung Finanzierungstätigkeit | 33 |
| 5. Anhang | 34 |
| 5.1. Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden | 34 |
| 5.2. Erläuterung zur Vermögensrechnung | 34 |
| 5.2.1. Aktiva | 34 |
| 5.2.2. Passiva | 41 |
| 5.3. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung | 46 |
| 5.3.1. Ergebnisrechnung | 47 |
| 5.3.2. Teilrechnungen der Teilhaushalte | 49 |
| 5.4. Erläuterung zur Finanzrechnung | 64 |
| 5.5. Sonstige Angaben | 66 |
| 5.5.1. Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen | 66 |
| 5.5.2. Organe | 68 |
| 5.5.3. Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter | 70 |
| 5.5.4. Organisation der Verwaltung | 70 |
| 5.5.5. Haftungsverhältnisse | 74 |
| 5.5.6. Sonstige finanzielle Verpflichtungen | 77 |
| 5.6. Anlagen zum Anhang | 79 |
| 5.6.1. Übersicht über den Stand des Anlagevermögens (in 1.000 Euro) | 79 |
| 5.6.2. Übersicht über den Stand der Forderungen und der sonstigen Vermögensgegenstände | 80 |
| 5.6.3. Eigenkapitalentwicklung | 81 |
| 5.6.4. Übersicht über Rückstellungen und Rücklagen | 82 |
| 5.6.5. Übersicht über Verbindlichkeiten | 83 |
| 5.6.6. Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen | 84 |
| 5.6.7. Inanspruchnahme und Vortrag von Kreditermächtigungen | 87 |

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 5.6.8. | Inanspruchnahme von Verpflichtungsermächtigungen | 87 |
| 6. | Rechenschaftsbericht | 88 |
| 6.1. | Vorbemerkung | 88 |
| 6.2. | Entwicklung der Ergebnis-, Finanz- und Vermögenslage | 88 |
| 6.2.1. | Ergebnisrechnung | 88 |
| 6.2.2. | Finanzlage | 90 |
| 6.2.3. | Wesentliche Investitionen | 90 |
| 6.2.4. | Bilanzkennzahlen | 91 |

1. Einführung

Nach § 52 Abs. 1 HKO i.V.m. § 112 HGO hat der Landkreis für jedes Haushaltsjahr einen Jahresabschluss nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung klar und übersichtlich aufzustellen.

Im Jahresabschluss sind sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage des Landkreises darzustellen.

Der Jahresabschluss 2022 ist in Euro aufgestellt und besteht aus:

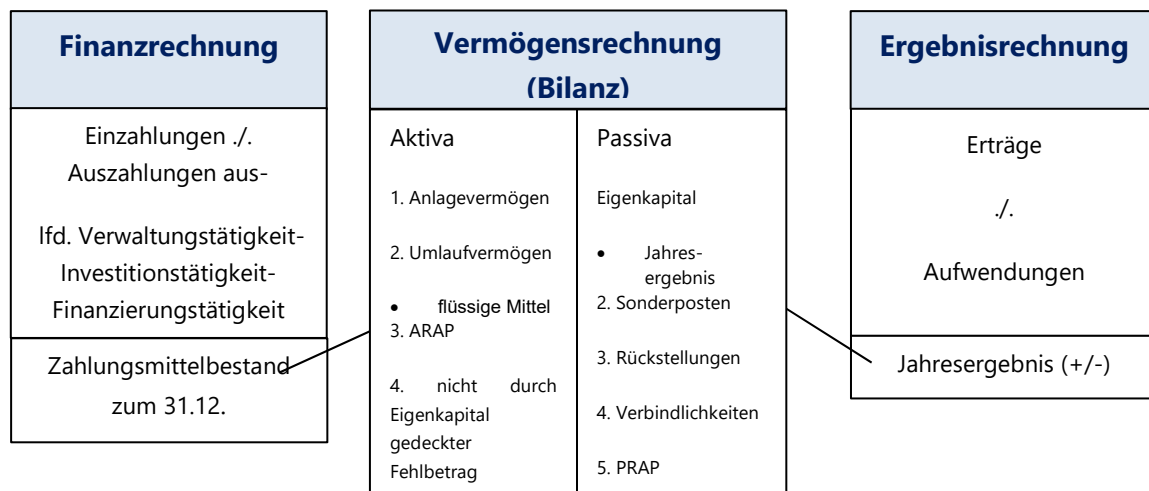
1. der Vermögensrechnung (Bilanz),
2. der Ergebnisrechnung und
3. der Finanzrechnung.

Die Vermögensrechnung (Bilanz) dient im Wesentlichen der Darstellung der Vermögens- und Schuldenlage zum Bilanzstichtag. Die Aktivseite zeigt die Höhe und Zusammensetzung des Vermögens, die Passivseite gibt Auskunft darüber, wie das Vermögen finanziert ist und wie sich das Eigenkapital verändert.

Die Ergebnisrechnung weist die Aufwendungen und Erträge eines Haushaltsjahres aus. Das Jahresergebnis ergibt sich aus der Gegenüberstellung aller Erträge und Aufwendungen und wird in ein ordentliches und außerordentliches Ergebnis unterteilt. Übersteigen die Erträge die Aufwendungen, entsteht als Saldo ein Jahresüberschuss; andernfalls wird ein Fehlbetrag ausgewiesen.

Die Finanzrechnung enthält sämtliche im Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit, Investitions- und Finanzierungstätigkeit. Dadurch gibt sie unterjährig und beim Jahresabschluss Auskunft über die Liquiditätslage.

Das Zusammenwirken der drei Komponenten verdeutlicht das folgende Schaubild:



Im Anhang befinden sich zu diesen drei Bestandteilen Erläuterungen. Darüber hinaus enthält der Anhang Übersichten u. a. über das Anlagevermögen, über die Forderungen und Verbindlichkeiten sowie über die Rückstellungen und Rücklagen. Außerdem ist eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen beigelegt.

Der Jahresabschluss ist zudem durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern und zu bewerten.

Die Teilhaushalte sind produktbereichsbezogen aufgestellt und stellen die jeweiligen Budgets im Sinne des § 4 Abs. 1 GemHVO dar. Darüber hinaus sind die Budgets in Teilbudgets unterteilt, die fest in der Organisation verankert sind. Dadurch wird eine eindeutige Zuordnung der Budgetverantwortung erreicht und die Budgetsteuerung erleichtert.

Das Haushaltsjahr entspricht dem Kalenderjahr. Alle Beträge werden einschließlich Umsatzsteuer ausgewiesen, mit Ausnahme in Betrieben gewerblicher Art. Bei den Erläuterungen können durch Rundungen geringfügige Differenzen zu den in den Tabellen ausgewiesenen Werten entstehen.

2. Vermögensrechnung zum 31.12.2022

| Pos. 1 | Bezeichnung 2 | | 31.12.2022 4 | 31.12.2021 5 |
|---------------|--|----------|-----------------------|-----------------------|
| Aktiva | | | | |
| 1 | Anlagevermögen | Σ | 530.830.338,51 | 535.465.890,24 |
| 1.1 | Immaterielle Vermögensgegenstände | Σ | 67.096.491,97 | 71.134.588,32 |
| 1.1.1 | Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte | | 1.670.851,81 | 2.191.428,39 |
| 1.1.2 | Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse | | 65.425.640,16 | 68.943.159,93 |
| 1.2 | Sachanlagen | Σ | 233.388.589,82 | 233.960.954,89 |
| 1.2.1 | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte | | 106.007.273,60 | 105.532.777,07 |
| 1.2.2 | Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken | | 90.455.539,35 | 93.217.022,40 |
| 1.2.3 | Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen | | 8.814.693,89 | 9.222.374,71 |
| 1.2.4 | Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung | | 948.747,38 | 823.589,26 |
| 1.2.5 | Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | | 25.627.463,73 | 22.223.778,20 |
| 1.2.6 | Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | | 1.534.871,87 | 2.941.413,25 |
| 1.3 | Finanzanlagen | Σ | 60.785.903,94 | 60.810.994,25 |
| 1.3.1 | Anteile an verbundenen Unternehmen, Sondervermögen | | 34.034.162,45 | 34.009.162,45 |
| 1.3.2 | Ausleihungen an verbundene Unternehmen | | 13.363.000,00 | 13.619.000,00 |
| 1.3.3 | Beteiligungen | | 1.315.568,56 | 1.337.568,56 |
| 1.3.4 | Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.5 | Wertpapiere des Anlagevermögens | | 12.068.172,93 | 11.839.770,24 |
| 1.3.6 | Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen) | | 5.000,00 | 5.493,00 |
| 1.4 | Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen | | 169.559.352,78 | 169.559.352,78 |
| 2 | Umlaufvermögen | Σ | 81.085.368,19 | 63.085.961,26 |
| 2.1 | Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren | | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | Σ | 58.015.481,33 | 53.296.196,53 |
| 2.3.1 | Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | | 54.929.682,62 | 47.926.346,65 |
| 2.3.2 | Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen | | 2.441.188,38 | 2.080.928,49 |
| 2.3.3 | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | | 79.816,19 | 32.859,32 |
| 2.3.4 | Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und | | 262.520,43 | 2.032.807,29 |
| 2.3.5 | Sonstige Vermögensgegenstände | | 302.273,71 | 1.223.254,78 |
| 2.4 | Flüssige Mittel | | 23.069.886,86 | 9.789.764,73 |
| 3 | Rechnungsabgrenzungsposten | | 14.361.109,70 | 12.345.317,95 |
| 4 | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | | 0,00 | 0,00 |
| | Summe Aktiva | Σ | 626.276.816,40 | 610.897.169,45 |

Vermögensrechnung zum 31.12.2022

| Pos. | Bezeichnung | | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---------------|---|----------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Passiv | | | | |
| 1 | Eigenkapital | Σ | 190.197.696,79 | 195.701.828,37 |
| 1.1 | Netto-Position | | 131.398.444,21 | 131.398.444,21 |
| 1.2. | Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital | Σ | 67.838.948,37 | 69.366.460,36 |
| 1.2.1 | Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | | 63.153.358,25 | 64.680.870,24 |
| 1.2.2 | Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses | | 7.746,70 | 7.746,70 |
| 1.2.3 | Sonderrücklagen | | 4.677.843,42 | 4.677.843,42 |
| 1.2.4 | Stiftungskapital | | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Ergebnisverwendung | Σ | -9.039.695,79 | -5.063.076,20 |
| 1.3.1 | Ergebnisvortrag | | | |
| 1.3.1.1 | Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren | | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.1.2 | Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren | | -3.535.564,21 | -1.028.144,82 |
| 1.3.2 | Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | | | |
| 1.3.2.1 | Ordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | | -5.424.971,46 | -1.527.511,99 |
| 1.3.2.2 | Außerordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | | -79.160,12 | -2.507.419,39 |
| 2 | Sonderposten | Σ | 91.340.514,77 | 95.416.369,48 |
| 2.1 | Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge | Σ | 85.901.371,50 | 90.838.361,90 |
| 2.1.1 | Zuweisungen vom öffentlichen Bereich | | 85.551.295,96 | 90.564.842,94 |
| 2.1.2 | Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich | | 350.075,54 | 273.518,96 |
| 2.1.3 | Investitionsbeiträge | | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | Sonderposten für den Gebührenausschlag | | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 | Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 HFAG | | 5.439.143,27 | 4.578.007,58 |
| 2.4 | Sonstige Sonderposten | | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Rückstellungen | Σ | 128.596.367,06 | 117.655.163,00 |
| 3.1 | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | | 92.028.411,48 | 88.349.924,22 |
| 3.2 | Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz und für Verpflichtungen im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen | | 0,00 | 0,00 |
| 3.3 | Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien | | 0,00 | 0,00 |
| 3.4 | Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | | 0,00 | 0,00 |
| 3.5 | Sonstige Rückstellungen | | 36.567.955,58 | 29.305.238,78 |
| 4 | Verbindlichkeiten | Σ | 215.915.565,28 | 201.996.397,90 |
| 4.1 | Verbindlichkeiten aus Anleihen | | 0,00 | 0,00 |
| 4.2 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | Σ | 152.290.906,34 | 153.480.733,75 |
| | davon mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr | | 5.212.388,52 | 8.685.708,04 |
| 4.2.1 | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | | 114.118.242,86 | 112.876.190,58 |
| | davon mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr | | 5.030.247,88 | 8.685.708,04 |
| 4.2.2 | Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern | | 38.172.663,48 | 40.604.543,17 |
| | davon mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr | | 182.140,64 | 0,00 |
| 4.3 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung | | 0,00 | 0,00 |
| 4.4 | Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | | 0,00 | 0,00 |
| 4.5 | Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen | | 3.418.524,44 | 2.279.522,95 |
| 4.6 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | | 3.221.570,78 | 3.264.479,74 |
| 4.7 | Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben | | 0,00 | 0,00 |
| 4.8 | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen , mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen | | 1.039.761,56 | 1.175.539,85 |
| 4.9 | Sonstige Verbindlichkeiten | | 55.944.802,16 | 41.796.121,61 |
| 5 | Rechnungsabgrenzungsposten | | 226.672,50 | 127.410,70 |
| | Summe Passiva | Σ | 626.276.816,40 | 610.897.169,45 |

3. Ergebnisrechnung

3.1. Ergebnisrechnung 2022

| Pos. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vor- jahres 2021 | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Vergleich fortge- schriebener Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 5 / Sp. 6) |
|-----------|----------------------------------|---|--|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 116.860 | 453.700 | 293.219 | 160.481 |
| 2 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 15.608.779 | 16.376.862 | 16.640.111 | -263.249 |
| 3 | 548-549 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 28.628.219 | 29.140.718 | 29.017.949 | 122.769 |
| 4 | 52 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 248.553.615 | 263.189.108 | 263.218.877 | -29.769 |
| 6 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | 119.777.155 | 134.948.906 | 125.771.311 | 9.177.595 |
| 7 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 141.389.202 | 158.924.870 | 157.321.477 | 1.603.393 |
| 8 | 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 8.304.183 | 7.741.506 | 10.700.770 | -2.959.264 |
| 9 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | 5.010.541 | 669.674 | 4.296.529 | -3.626.855 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9) | 567.388.554 | 611.445.344 | 607.260.242 | 4.185.102 |
| 11 | 62,63,640- 643,647- 649,65 | Personalaufwendungen | 82.289.986 | 85.882.469 | 81.896.256 | 3.986.213 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | 9.917.001 | 5.758.201 | 10.820.197 | -5.061.996 |
| 13 | 60,61, 67-69 (697) | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen davon: Einstellungen in Sonderposten | 38.454.227 | 35.771.792 | 37.724.332 | -1.952.540 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | 16.337.502 | 17.492.244 | 17.899.598 | -407.354 |
| 15 | 71 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere | 110.932.532 | 122.312.798 | 122.597.776 | -284.978 |
| 16 | 73 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 60.746.352 | 66.141.092 | 66.141.092 | 0 |
| 17 | 72 | Transferaufwendungen | 252.999.030 | 294.606.733 | 276.469.138 | 18.137.595 |
| 18 | 70,74,76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 842.147 | 427.030 | 588.904 | -161.874 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18) | 572.518.777 | 628.392.359 | 614.137.293 | 14.255.066 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19) | -5.130.222 | -16.947.015 | -6.877.051 | -10.069.964 |
| 21 | 56,57 | Finanzerträge | 6.414.298 | 3.666.188 | 4.066.030 | -399.842 |
| 22 | 77 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 2.811.588 | 2.704.267 | 2.613.950 | 90.317 |
| 23 | | Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22) | 3.602.710 | 961.921 | 1.452.080 | -490.159 |
| 24 | | Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21) | 573.802.853 | 615.111.532 | 611.326.272 | 3.785.260 |
| 25 | | Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22) | 575.330.365 | 631.096.626 | 616.751.243 | 14.345.383 |
| 26 | | Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25) | -1.527.512 | -15.985.094 | -5.424.971 | -10.560.123 |
| 27 | 59 | Außerordentliche Erträge | 21.654 | 2.000 | 32.522 | -30.522 |
| 28 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | 2.529.073 | 0 | 111.682 | -111.682 |
| 29 | | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28) | -2.507.419 | 2.000 | -79.160 | 81.160 |
| 30 | | Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29) | -4.034.931 | -15.983.094 | -5.504.132 | -10.478.962 |
| 31 | | Entnahme aus Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 1.527.512 | 0 | 5.424.971 | |
| 32 | | Entnahme aus Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses | 0 | 0 | 0 | |
| 33 | | Jahresergebnis nach Rücklagen | -2.507.419 | | -79.160 | |

3.2. Teilergebnisrechnungen

Produktbereich 01 Innere Verwaltung

| Pos. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vor- jahres 2021 | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Vergleich fortge- schriebener Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 5 ./ Sp. 6) |
|------|----------------------------------|---|--|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 154 | 0 | 125 | -125 |
| 2 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 1.315.756 | 1.684.932 | 1.444.704 | 240.228 |
| 3 | 548-549 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 2.342.213 | 2.045.696 | 1.950.431 | 95.265 |
| 4 | 52 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | 0 | 0 | | 0 |
| 5 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 0 | 0 | | 0 |
| 6 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | 0 | 0 | 2.589 | -2.589 |
| 7 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 100.000 | 0 | 71.241 | -71.241 |
| 8 | 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 130.175 | 150.214 | 153.017 | -2.803 |
| 9 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | 560.519 | 484.374 | 998.965 | -514.591 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9) | 4.448.817 | 4.365.216 | 4.621.072 | -255.856 |
| 11 | 62,63,640- 643,647- 649,65 | Personalaufwendungen | 19.323.457 | 21.465.558 | 20.095.704 | 1.369.854 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | 4.467.347 | 2.255.036 | 5.637.729 | -3.382.693 |
| 13 | 60,61 67-69 (697) | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen davon: Einstellungen in Sonderposten | 8.685.705 | 11.292.827 | 8.862.886 | 2.429.941 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | 1.965.837 | 2.619.660 | 2.053.895 | 565.765 |
| 15 | 71 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 2.023.623 | 2.010.081 | 2.118.459 | -108.378 |
| 16 | 73 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwen- dungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17 | 72 | Transferaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 18 | 70,74,76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 3.649 | 4.950 | 2.893 | 2.057 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18) | 36.469.618 | 39.648.112 | 38.771.566 | 876.546 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Pos. 19) | -32.020.801 | -35.282.896 | -34.150.494 | -1.132.402 |
| 21 | 56,57 | Finanzerträge | 60.940 | 50.500 | 55.054 | -4.554 |
| 22 | 77 | Finanzaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 23 | | Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22) | 60.940 | 50.500 | 55.054 | -4.554 |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23) | -31.959.861 | -35.232.396 | -34.095.440 | -1.136.956 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | -2.529 | 0 | 2.464 | -2.464 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | 444 | 0 | 5.107 | -5.107 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26) | -2.973 | 0 | -2.643 | 2.643 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27) | -31.962.834 | -35.232.396 | -34.098.083 | -1.134.313 |
| 29 | 9 | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | 28.561.708 | 32.789.725 | 30.851.998 | 1.937.727 |
| 30 | 9 | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Nr. 29 bis 30) | 28.561.708 | 32.789.725 | 30.851.998 | 1.937.727 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Nr. 28 und Nr. 31) | -3.401.126 | -2.442.671 | -3.246.085 | 803.414 |

Ergebnisrechnung

Produktbereich 02 Sicherheit und Ordnung

| Pos. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vor- jahres 2021 | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Vergleich fortge- schriebener Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 5 / . Sp. 6) |
|-----------|----------------------------------|---|--|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 4.517.308 | 4.783.350 | 4.835.605 | -52.255 |
| 3 | 548-549 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 2.319.279 | 3.483.705 | 3.364.446 | 119.259 |
| 4 | 52 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 78 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 78.546 | 76.800 | 76.942 | -142 |
| 8 | 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 31.459 | 24.586 | 24.587 | -1 |
| 9 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | 1.954 | 1.000 | 163.080 | -162.080 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 bis 9) | 6.948.624 | 8.369.441 | 8.464.661 | -95.220 |
| 11 | 62,63,640- 643,647- 649,65 | Personalaufwendungen | 9.578.565 | 10.585.576 | 10.469.270 | 116.306 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | 1.443.111 | 703.715 | 1.523.918 | -820.203 |
| 13 | 60,61 67-69 (697) | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen davon: Einstellungen in Sonderposten | 1.721.340 | 2.680.968 | 2.708.540 | -27.572 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 15 | 71 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 283.039 | 242.144 | 240.478 | 1.666 |
| 16 | 73 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwen- dungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 440.816 | 254.225 | 456.452 | -202.227 |
| 17 | 72 | Transferaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 18 | 70,74,76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 bis 18) | 852 | 520 | 840 | -320 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ . Pos. 19) | 13.467.723 | 14.467.147 | 15.399.497 | -932.349 |
| 21 | 56,57 | Finanzerträge | -6.519.099 | -6.097.706 | -6.934.836 | 837.130 |
| 22 | 77 | Finanzaufwendungen | -12 | 0 | -34 | 34 |
| 23 | | Finanzergebnis (Pos. 21 ./ . Pos. 22) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 und Pos. 23) | -12 | 0 | -34 | 34 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | -6.519.111 | -6.097.706 | -6.934.870 | 837.164 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | 12.167 | 0 | 0 | 0 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ . Pos. 26) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Pos. 24 und Pos. 27) | -6.506.945 | -6.097.706 | -6.934.870 | 837.164 |
| 29 | 9 | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 30 | 9 | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | 4.005.835 | 5.484.476 | 4.827.239 | 657.238 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Pos. 29 bis 30) | -4.005.835 | -5.484.476 | -4.827.239 | -657.238 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Pos. 28 und Pos. 31) | -10.512.780 | -11.582.183 | -11.762.109 | 179.926 |

Ergebnisrechnung

Produktbereich 03 Schulträgeraufgaben

| Pos. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vor- jahres 2021 | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Vergleich fortge- schriebener Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 5 / . Sp. 6) |
|------|----------------------------------|---|--|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 0 | 700 | 0 | 700 |
| 3 | 548-549 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 3.897.095 | 2.564.353 | 2.420.493 | 143.860 |
| 4 | 52 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 87.265.067 | 97.196.463 | 97.227.594 | -31.131 |
| 6 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | 982.816 | 870.000 | 898.278 | -28.278 |
| 7 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 7.495.412 | 6.391.001 | 7.677.996 | -1.286.995 |
| 8 | 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 6.874.913 | 6.459.729 | 9.401.975 | -2.942.246 |
| 9 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | 222.252 | 168.300 | 490.413 | -322.113 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 bis 9) | 106.737.556 | 113.650.546 | 118.116.749 | -4.466.203 |
| 11 | 62,63,640- 643,647- 649,65 | Personalaufwendungen | 8.285.119 | 9.631.449 | 8.818.205 | 813.244 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | 311.954 | 237.694 | 237.109 | 585 |
| 13 | 60,61 67-69 (697) | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen davon: Einstellungen in Sonderposten | 15.297.576 | 12.421.688 | 17.140.196 | -4.718.508 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | 4.578.008 | 0 | 5.439.143 | -5.439.143 |
| 15 | 71 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 10.141.304 | 10.926.750 | 11.586.307 | -659.557 |
| 16 | 73 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 65.862.705 | 73.122.405 | 73.401.938 | -279.533 |
| 17 | 72 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwen- dungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 18 | 70,74,76 | Transferaufwendungen | 1.500 | 4.926 | 2.200 | 2.726 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 bis 18) | 99.900.266 | 106.345.004 | 111.186.016 | -4.841.012 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ . Pos. 19) | 6.837.290 | 7.305.542 | 6.930.733 | 374.809 |
| 21 | 56,57 | Finanzerträge | 265 | 0 | 0 | 0 |
| 22 | 77 | Finanzaufwendungen | 176.948 | 104.770 | 102.237 | 2.533 |
| 23 | | Finanzergebnis (Pos. 21 ./ . Pos. 22) | -176.683 | -104.770 | -102.237 | -2.533 |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 und Pos. 23) | 6.660.607 | 7.200.772 | 6.828.495 | 372.276 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | 5.765 | 0 | 4.960 | -4.960 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | 2.168 | 0 | 539 | -539 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ . Pos. 26) | 3.597 | 0 | 4.421 | -4.421 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Pos. 24 und Pos. 27) | 6.664.204 | 7.200.772 | 6.832.917 | 367.855 |
| 29 | 9 | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 30 | 9 | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | 6.664.204 | 7.374.667 | 6.832.917 | 541.750 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Pos. 29 bis 30) | -6.664.204 | -7.374.667 | -6.832.917 | -541.750 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Pos. 28 und Pos. 31) | 0 | -173.895 | 0 | -173.895 |

Ergebnisrechnung

Produktbereich 04 Kultur und Wissenschaft

| Pos. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vor- jahres 2021 | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Vergleich fortge- schriebener Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 5 ./ Sp. 6) |
|------|----------------------------------|---|--|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 304.315 | 599.920 | 406.698 | 193.222 |
| 3 | 548-549 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 232.211 | 345.725 | 300.415 | 45.310 |
| 4 | 52 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | 383.207 | 452.300 | 305.092 | 147.208 |
| 7 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 323.686 | 397.700 | 427.004 | -29.304 |
| 8 | 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 360 | 360 | 360 | 0 |
| 9 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | 6.417 | 3.000 | 129.375 | -126.375 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 bis 9) | 1.250.195 | 1.799.005 | 1.568.943 | 230.062 |
| 11 | 62,63,640- 643,647- 649,65 | Personalaufwendungen | 1.594.230 | 1.523.233 | 1.318.977 | 204.256 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | 41.977 | 39.020 | 59.650 | -20.630 |
| 13 | 60,61 67-69 (697) | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen davon: Einstellungen in Sonderposten | 611.522 | 1.045.064 | 782.250 | 262.814 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | 11.103 | 11.872 | 12.563 | -692 |
| 15 | 71 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 246.469 | 112.000 | 107.668 | 4.332 |
| 16 | 73 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwen- dungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17 | 72 | Transferaufwendungen | 31.950 | 56.000 | 44.420 | 11.580 |
| 18 | 70,74,76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 0 | 73 | 56 | 17 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 bis 18) | 2.537.251 | 2.787.261 | 2.325.584 | 461.677 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Pos. 19) | -1.287.055 | -988.256 | -756.641 | -231.616 |
| 21 | 56,57 | Finanzerträge | -13 | 0 | 0 | 0 |
| 22 | 77 | Finanzaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 23 | | Finanzergebnis (Pos. 21 ./ Pos. 22) | -13 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 und Pos. 23) | -1.287.068 | -988.256 | -756.641 | -231.616 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | 0 | 0 | 3.000 | -3.000 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ Pos. 26) | 0 | 0 | -3.000 | 3.000 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Pos. 24 und Pos. 27) | -1.287.068 | -988.256 | -759.641 | -228.616 |
| 29 | 9 | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | 9.352 | 0 | 0 | 0 |
| 30 | 9 | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | 691.285 | 1.113.294 | 983.115 | 130.179 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Pos. 29 bis 30) | -681.932 | -1.113.294 | -983.115 | -130.179 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Pos. 28 und Pos. 31) | -1.969.001 | -2.101.551 | -1.742.756 | -358.795 |

Ergebnisrechnung

Produktbereich 05 Soziale Leistungen

| Pos. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vor- jahres 2021 | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Vergleich fortge- schriebener Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 5 ./ Sp. 6) |
|-----------|----------------------------------|---|--|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 1.305 | 0 | 300 | -300 |
| 2 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 3.989.721 | 3.808.210 | 5.347.344 | -1.539.134 |
| 3 | 548-549 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 17.156.176 | 17.660.850 | 18.069.159 | -408.309 |
| 4 | 52 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | 107.771.304 | 122.584.098 | 114.175.108 | 8.408.990 |
| 7 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 39.174.186 | 67.189.891 | 63.106.352 | 4.083.539 |
| 8 | 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 30.027 | 29.718 | 29.771 | -53 |
| 9 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | 1.447.755 | 0 | 1.331.597 | -1.331.597 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 bis 9) | 169.570.474 | 211.272.767 | 202.059.631 | 9.213.136 |
| 11 | 62,63,640- 643,647- 649,65 | Personalaufwendungen | 22.644.739 | 23.717.550 | 22.911.685 | 805.864 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | 2.223.434 | 1.658.428 | 2.155.272 | -496.844 |
| 13 | 60,61 67-69 (697) | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen davon: Einstellungen in Sonderposten | 1.212.467 | 3.122.639 | 3.915.495 | -792.856 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | 1.218.788 | 245.380 | 785.547 | -540.167 |
| 15 | 71 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 5.366.973 | 4.054.272 | 4.847.302 | -793.030 |
| 16 | 73 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwen- dungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17 | 72 | Transferaufwendungen | 193.746.917 | 229.260.474 | 213.544.480 | 15.715.994 |
| 18 | 70,74,76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 926 | 798 | 966 | -168 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 bis 18) | 226.414.243 | 262.059.542 | 248.160.748 | 13.898.794 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Pos. 19) | -56.843.768 | -50.786.775 | -46.101.117 | -4.685.658 |
| 21 | 56,57 | Finanzerträge | 3.401 | 0 | 10.134 | -10.134 |
| 22 | 77 | Finanzaufwendungen | 0 | 100 | 0 | 100 |
| 23 | | Finanzergebnis (Pos. 21 ./ Pos. 22) | 3.401 | -100 | 10.134 | -10.234 |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 und Pos. 23) | -56.840.367 | -50.786.875 | -46.090.983 | -4.695.891 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | 2.457 | 0 | 0 | 0 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | 1.115.468 | 0 | 46.445 | -46.445 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ Pos. 26) | -1.113.011 | 0 | -46.445 | 46.445 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Pos. 24 und Pos. 27) | -57.953.378 | -50.786.875 | -46.137.428 | -4.649.446 |
| 29 | 9 | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | -10.071 | 0 | 0 | 0 |
| 30 | 9 | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | 11.289.501 | 12.061.238 | 11.522.168 | 539.071 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Pos. 29 bis 30) | -11.299.572 | -12.061.238 | -11.522.168 | -539.071 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Pos. 28 und Pos. 31) | -69.252.950 | -62.848.113 | -57.659.596 | -5.188.517 |

Ergebnisrechnung

Produktbereich 06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

| Pos. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vor- jahres 2021 | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Vergleich fortge- schriebener Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 5 / . Sp. 6) |
|-----------|----------------------------------|---|--|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 113.802 | 452.200 | 291.674 | 160.526 |
| 2 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 468.813 | 577.100 | 527.416 | 49.684 |
| 3 | 548-549 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 721.383 | 898.900 | 884.217 | 14.683 |
| 4 | 52 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | 10.639.827 | 11.042.508 | 10.390.244 | 652.264 |
| 7 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 3.737.178 | 2.247.220 | 3.365.298 | -1.118.078 |
| 8 | 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 445.315 | 315.891 | 316.276 | -385 |
| 9 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | 20.727 | 6.000 | 347.900 | -341.900 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 bis 9) | 16.147.045 | 15.539.819 | 16.123.025 | -583.206 |
| 11 | 62,63,640- 643,647- 649,65 | Personalaufwendungen | 10.399.492 | 11.510.829 | 11.141.326 | 369.503 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | 817.233 | 486.147 | 607.914 | -121.767 |
| 13 | 60,61 67-69 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 2.132.745 | 3.024.755 | 2.488.622 | 536.133 |
| | (697) | davon: Einstellungen in Sonderposten | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | 454.703 | 472.146 | 373.931 | 98.215 |
| 15 | 71 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 2.897.849 | 955.895 | 1.603.055 | -647.160 |
| 16 | 73 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwen- dungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17 | 72 | Transferaufwendungen | 59.215.817 | 65.276.333 | 62.871.780 | 2.404.553 |
| 18 | 70,74,76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 972 | 1.356 | 148.259 | -146.903 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 bis 18) | 75.918.810 | 81.727.461 | 79.234.887 | 2.492.574 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ . Pos. 19) | -59.771.765 | -66.187.642 | -63.111.863 | -3.075.780 |
| 21 | 56,57 | Finanzerträge | 607.501 | 605.000 | 562.160 | 42.840 |
| 22 | 77 | Finanzaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 23 | | Finanzergebnis (Pos. 21 ./ . Pos. 22) | 607.501 | 605.000 | 562.160 | 42.840 |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 und Pos. 23) | -59.164.264 | -65.582.642 | -62.549.703 | -3.032.939 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | 0 | 2.000 | 0 | 2.000 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | 0 | 0 | 34.464 | -34.464 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ . Pos. 26) | 0 | 2.000 | -34.464 | 36.464 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Pos. 24 und Pos. 27) | -59.164.264 | -65.580.642 | -62.584.167 | -2.996.475 |
| 29 | 9 | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | 2.844 | 0 | 0 | 0 |
| 30 | 9 | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | 3.852.624 | 4.632.506 | 4.417.804 | 214.702 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Pos. 29 bis 30) | -3.849.781 | -4.632.506 | -4.417.804 | -214.702 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Pos. 28 und Pos. 31) | -63.014.045 | -70.213.148 | -67.001.971 | -3.211.177 |

Ergebnisrechnung

Produktbereich 07 Gesundheitsdienste

| Pos. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vor- jahres 2021 | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Vergleich fortge- schriebener Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 5 ./ Sp. 6) |
|-----------|----------------------------------|---|--|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | 548-549 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | 52 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 10.324.164 | 49.905 | -15.592 | 65.497 |
| 8 | 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 4.327 | 4.680 | 4.680 | 0 |
| 9 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | 2.406.455 | 0 | 47.025 | -47.025 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 bis 9) | 12.734.946 | 54.585 | 36.113 | 18.472 |
| 11 | 62,63,640- 643,647- 649,65 | Personalaufwendungen | 3.308.479 | 5.787 | 45.534 | -39.747 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | 35.899 | 2.732 | 2.625 | 107 |
| 13 | 60,61 67-69 (697) | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen davon: Einstellungen in Sonderposten | 6.969.650 | 66.038 | 6.310 | 59.728 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | 547.681 | 548.032 | 548.023 | 9 |
| 15 | 71 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 16.021.482 | 17.729.760 | 17.409.486 | 320.274 |
| 16 | 73 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwen- dungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 4.952.444 | 5.434.259 | 5.434.259 | 0 |
| 17 | 72 | Transferaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 18 | 70,74,76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 1.641 | 0 | 0 | 0 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 bis 18) | 31.837.275 | 23.786.607 | 23.446.237 | 340.371 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Pos. 19) | -19.102.329 | -23.732.022 | -23.410.123 | -321.899 |
| 21 | 56,57 | Finanzerträge | 0 | 0 | 1.500 | -1.500 |
| 22 | 77 | Finanzaufwendungen | 8.700 | 8.970 | 8.970 | 0 |
| 23 | | Finanzergebnis (Pos. 21 ./ Pos. 22) | -8.700 | -8.970 | -7.470 | -1.500 |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 und Pos. 23) | -19.111.029 | -23.740.992 | -23.417.593 | -323.399 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | 1.400.000 | 0 | 0 | 0 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ Pos. 26) | -1.400.000 | 0 | 0 | 0 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Pos. 24 und Pos. 27) | -20.511.029 | -23.740.992 | -23.417.593 | -323.399 |
| 29 | 9 | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 30 | 9 | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | 402 | 492 | 272 | 220 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Pos. 29 bis 30) | -402 | -492 | -272 | -220 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Pos. 28 und Pos. 31) | -20.511.431 | -23.741.484 | -23.417.865 | -323.619 |

Ergebnisrechnung

Produktbereich 08 Sportförderung

| Pos. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vor- jahres 2021 | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Vergleich fortge- schriebener Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 5 ./ Sp. 6) |
|-----------|----------------------------------|---|--|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | 548-549 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | 52 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 4.560 | 924 | 924 | 0 |
| 9 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | 0 | 0 | 10.000 | -10.000 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 bis 9) | 4.560 | 924 | 10.924 | -10.000 |
| 11 | 62,63,640- 643,647- 649,65 | Personalaufwendungen | 102.479 | 102.712 | 103.997 | -1.285 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | 6.458 | 3.305 | 9.860 | -6.555 |
| 13 | 60,61 67-69 (697) | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen davon: Einstellungen in Sonderposten | 4.440 | 5.017 | 5.638 | -620 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | 148.144 | 213.531 | 153.534 | 59.997 |
| 15 | 71 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 1.713.379 | 1.736.000 | 1.707.828 | 28.172 |
| 16 | 73 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwen- dungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17 | 72 | Transferaufwendungen | 846 | 1.000 | 257 | 743 |
| 18 | 70,74,76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 bis 18) | 1.975.747 | 2.061.565 | 1.981.113 | 80.452 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Pos. 19) | -1.971.187 | -2.060.641 | -1.970.189 | -90.452 |
| 21 | 56,57 | Finanzerträge | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 22 | 77 | Finanzaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 23 | | Finanzergebnis (Pos. 21 ./ Pos. 22) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 und Pos. 23) | -1.971.187 | -2.060.641 | -1.970.189 | -90.452 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ Pos. 26) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Pos. 24 und Pos. 27) | -1.971.187 | -2.060.641 | -1.970.189 | -90.452 |
| 29 | 9 | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 30 | 9 | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | 37.772 | 60.577 | 41.681 | 18.896 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Pos. 29 bis 30) | -37.772 | -60.577 | -41.681 | -18.896 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Pos. 28 und Pos. 31) | -2.008.958 | -2.121.218 | -2.011.870 | -109.348 |

Ergebnisrechnung

Produktbereich 09 Räumliche Planung und Entwicklung

| Pos. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vor- jahres 2021 | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Vergleich fortge- schriebener Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 5 ./ . Sp. 6) |
|-----------|----------------------------------|---|--|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | 548-549 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 190.561 | 303.962 | 256.502 | 47.460 |
| 4 | 52 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 158.697 | 117.388 | 125.647 | -8.259 |
| 8 | 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | 3.965 | 0 | 29.450 | -29.450 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 bis 9) | 353.223 | 421.350 | 411.600 | 9.750 |
| 11 | 62,63,640- 643,647- 649,65 | Personalaufwendungen | 712.146 | 898.265 | 877.632 | 20.633 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | 74.243 | 53.793 | 121.033 | -67.240 |
| 13 | 60,61 67-69 (697) | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen davon: Einstellungen in Sonderposten | 155.959 | 320.270 | 262.211 | 58.060 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | 36.723 | 49.882 | 49.898 | -16 |
| 15 | 71 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 151.140 | 54.210 | 54.203 | 7 |
| 16 | 73 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwen- dungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17 | 72 | Transferaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 18 | 70,74,76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 bis 18) | 1.130.211 | 1.376.421 | 1.364.976 | 11.444 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ . Pos. 19) | -776.988 | -955.071 | -953.376 | -1.694 |
| 21 | 56,57 | Finanzerträge | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 22 | 77 | Finanzaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 23 | | Finanzergebnis (Pos. 21 ./ . Pos. 22) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 und Pos. 23) | -776.988 | -955.071 | -953.376 | -1.694 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ . Pos. 26) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Pos. 24 und Pos. 27) | -776.988 | -955.071 | -953.376 | -1.694 |
| 29 | 9 | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 30 | 9 | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | 281.730 | 422.047 | 362.819 | 59.227 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Pos. 29 bis 30) | -281.730 | -422.047 | -362.819 | -59.227 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Pos. 28 und Pos. 31) | -1.058.718 | -1.377.117 | -1.316.196 | -60.922 |

Ergebnisrechnung

Produktbereich 10 Bauen und Wohnen

| Pos. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vor- jahres 2021 | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Vergleich fortge- schriebener Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 5 ./ Sp. 6) |
|-----------|----------------------------------|---|--|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 4.866.637 | 4.851.000 | 3.969.702 | 881.298 |
| 3 | 548-549 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 38.541 | 100.000 | 5.851 | 94.149 |
| 4 | 52 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 252 | 250 | 250 | 0 |
| 9 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | 420 | 0 | 410 | -410 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 bis 9) | 4.905.849 | 4.951.250 | 3.976.213 | 975.037 |
| 11 | 62,63,640- 643,647- 649,65 | Personalaufwendungen | 3.732.330 | 3.928.329 | 3.642.611 | 285.718 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | 242.464 | 178.825 | 215.322 | -36.497 |
| 13 | 60,61 67-69 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 347.978 | 324.086 | 169.817 | 154.269 |
| | (697) | davon: Einstellungen in Sonderposten | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | 13.136 | 72.860 | 5.733 | 67.127 |
| 15 | 71 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16 | 73 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwen- dungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17 | 72 | Transferaufwendungen | 0 | 5.000 | 5.000 | 0 |
| 18 | 70,74,76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 354 | 400 | 139 | 261 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 bis 18) | 4.336.262 | 4.509.500 | 4.038.623 | 470.877 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Pos. 19) | 569.587 | 441.750 | -62.410 | 504.160 |
| 21 | 56,57 | Finanzerträge | -12 | 0 | 0 | 0 |
| 22 | 77 | Finanzaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 23 | | Finanzergebnis (Pos. 21 ./ Pos. 22) | -12 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 und Pos. 23) | 569.575 | 441.750 | -62.410 | 504.160 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | 115 | 0 | 0 | 0 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ Pos. 26) | -115 | 0 | 0 | 0 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Pos. 24 und Pos. 27) | 569.460 | 441.750 | -62.410 | 504.160 |
| 29 | 9 | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 30 | 9 | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | 1.875.271 | 1.905.847 | 1.901.116 | 4.731 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Pos. 29 bis 30) | -1.875.271 | -1.905.847 | -1.901.116 | -4.731 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Pos. 28 und Pos. 31) | -1.305.810 | -1.464.097 | -1.963.526 | 499.429 |

Ergebnisrechnung

Produktbereich 11 Ver- und Entsorgung

| Pos. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vor- jahres 2021 | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Vergleich fortge- schriebener Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 5 ./ Sp. 6) |
|-----------|----------------------------------|---|--|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | 548-549 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | 52 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | 2.815 | 0 | 2.621 | -2.621 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 bis 9) | 2.815 | 0 | 2.621 | -2.621 |
| 11 | 62,63,640- 643,647- 649,65 | Personalaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | 60,61 67-69 (697) | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen davon: Einstellungen in Sonderposten | 61.862 | 70.000 | 67.961 | 2.039 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | 5.845 | 5.845 | 5.845 | 0 |
| 15 | 71 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 1.609 | 2.000 | 0 | 2.000 |
| 16 | 73 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwen- dungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17 | 72 | Transferaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 18 | 70,74,76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 bis 18) | 69.315 | 77.845 | 73.806 | 4.039 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Pos. 19) | -66.500 | -77.845 | -71.186 | -6.659 |
| 21 | 56,57 | Finanzerträge | 0 | 0 | 322.709 | -322.709 |
| 22 | 77 | Finanzaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 23 | | Finanzergebnis (Pos. 21 ./ Pos. 22) | 0 | 0 | 322.709 | -322.709 |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 und Pos. 23) | -66.500 | -77.845 | 251.523 | -329.368 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | 0 | 0 | 22.008 | -22.008 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ Pos. 26) | 0 | 0 | 22.008 | -22.008 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Pos. 24 und Pos. 27) | -66.500 | -77.845 | 273.532 | -351.377 |
| 29 | 9 | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 30 | 9 | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Pos. 29 bis 30) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Pos. 28 und Pos. 31) | -66.500 | -77.845 | 273.532 | -351.377 |

Ergebnisrechnung

Produktbereich 12 Verkehrsflächen und –anlagen, ÖPNV

| Pos. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vor- jahres 2021 | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Vergleich fortge- schriebener Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 5 ./ Sp. 6) |
|-----------|----------------------------------|---|--|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 650 | 650 | 650 | 0 |
| 3 | 548-549 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 30.968 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | 52 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine | 318.432 | 318.432 | 319.350 | -918 |
| 8 | 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 455.220 | 427.877 | 441.642 | -13.765 |
| 9 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | 218.434 | 7.000 | 737.284 | -730.284 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 bis 9) | 1.023.705 | 753.959 | 1.498.926 | -744.967 |
| 11 | 62,63,640- 643,647- 649,65 | Personalaufwendungen | 74.030 | 54.581 | 54.851 | -270 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | 29.561 | 13.709 | 30.847 | -17.138 |
| 13 | 60,61 67-69 (697) | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen davon: Einstellungen in Sonderposten | 650.367 | 722.469 | 709.461 | 13.007 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 15 | 71 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 753.162 | 805.029 | 706.696 | 98.333 |
| 16 | 73 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwen- dungen aus gesetzlichen | 15.953.661 | 22.003.000 | 20.662.500 | 1.340.500 |
| 17 | 72 | Transferaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 18 | 70,74,76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 bis 18) | 2.129 | 2.105 | 2.129 | -24 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Pos. 19) | 17.462.910 | 23.600.893 | 22.166.485 | 1.434.408 |
| 21 | 56,57 | Finanzerträge | -16.439.205 | -22.846.934 | -20.667.559 | -2.179.375 |
| 22 | 77 | Finanzaufwendungen | 23.941 | 22.890 | 22.927 | -37 |
| 23 | | Finanzergebnis (Pos. 21 ./ Pos. 22) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 und Pos. 23) | 23.941 | 22.890 | 22.927 | -37 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | -16.415.265 | -22.824.044 | -20.644.632 | -2.179.412 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | 3.794 | 0 | 3.089 | -3.089 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ Pos. 26) | 10.878 | 0 | 15.064 | -15.064 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Pos. 24 und Pos. 27) | -7.084 | 0 | -11.975 | 11.975 |
| 29 | 9 | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | -16.422.348 | -22.824.044 | -20.656.607 | -2.167.437 |
| 30 | 9 | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Pos. 29 bis 30) | 36.540 | 38.684 | 31.090 | 7.594 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Pos. 28 und Pos. 31) | -36.540 | -38.684 | -31.090 | -7.594 |
| | | | -16.458.888 | -22.862.728 | -20.687.697 | -2.175.031 |

Ergebnisrechnung

Produktbereich 13 Natur- und Landschaftspflege

| Pos. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vor- jahres 2021 | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Vergleich fortge- schriebener Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 5 / . Sp. 6) |
|-----------|----------------------------------|---|--|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 143.750 | 64.000 | 104.876 | -40.876 |
| 3 | 548-549 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 1.479.643 | 1.485.546 | 1.528.780 | -43.234 |
| 4 | 52 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine | 226.117 | 240.000 | 248.505 | -8.505 |
| 8 | 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 703 | 460 | 469 | -9 |
| 9 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | 23.297 | 0 | 198 | -198 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 bis 9) | 1.873.509 | 1.790.006 | 1.882.828 | -92.822 |
| 11 | 62,63,640- 643,647- 649,65 | Personalaufwendungen | 2.019.697 | 2.017.594 | 1.972.037 | 45.557 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | 143.158 | 97.840 | 156.187 | -58.347 |
| 13 | 60,61 67-69 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 308.153 | 359.702 | 293.403 | 66.299 |
| | (697) | davon: Einstellungen in Sonderposten | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | 18.567 | 2.254 | 1.417 | 837 |
| 15 | 71 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 208.827 | 234.550 | 184.553 | 49.997 |
| 16 | 73 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwen- dungen aus gesetzlichen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17 | 72 | Transferaufwendungen | 2.000 | 3.000 | 1.000 | 2.000 |
| 18 | 70,74,76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 1.538 | 1.500 | 1.538 | -38 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 bis 18) | 2.701.940 | 2.716.440 | 2.610.134 | 106.305 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ . Pos. 19) | -828.431 | -926.434 | -727.307 | -199.127 |
| 21 | 56,57 | Finanzerträge | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 22 | 77 | Finanzaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 23 | | Finanzergebnis (Pos. 21 ./ . Pos. 22) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 und Pos. 23) | -828.431 | -926.434 | -727.307 | -199.127 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | 0 | 0 | 7.064 | -7.064 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ . Pos. 26) | 0 | 0 | -7.064 | 7.064 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Pos. 24 und Pos. 27) | -828.431 | -926.434 | -734.370 | -192.063 |
| 29 | 9 | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | 176.668 | 0 | 0 | 0 |
| 30 | 9 | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | 1.086.179 | 915.573 | 893.942 | 21.630 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Pos. 29 bis 30) | -909.512 | -915.573 | -893.942 | -21.630 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Pos. 28 und Pos. 31) | -1.737.943 | -1.842.006 | -1.628.313 | -213.694 |

Ergebnisrechnung

Produktbereich 14 Umweltschutz

| Pos. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vor- jahres 2021 | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Vergleich fortge- schriebener Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 5 ./ Sp. 6) |
|-----------|----------------------------------|---|--|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 1.830 | 7.000 | 3.115 | 3.885 |
| 3 | 548-549 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 176.153 | 178.869 | 165.954 | 12.915 |
| 4 | 52 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 64 | 10 | 10 | 0 |
| 9 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | 34 | 0 | 34 | -34 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 bis 9) | 178.081 | 185.879 | 169.113 | 16.766 |
| 11 | 62,63,640- 643,647- 649,65 | Personalaufwendungen | 316.304 | 270.402 | 261.965 | 8.437 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | 21.003 | 11.996 | 17.122 | -5.126 |
| 13 | 60,61 67-69 (697) | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen davon: Einstellungen in Sonderposten | 13.927 | 8.849 | 6.777 | 2.072 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | 1.865 | 2.919 | 434 | 2.485 |
| 15 | 71 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16 | 73 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwen- dungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17 | 72 | Transferaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 18 | 70,74,76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 1 | 0 | 0 | 0 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 bis 18) | 353.100 | 294.167 | 286.299 | 7.868 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Pos. 19) | -175.019 | -108.288 | -117.186 | 8.898 |
| 21 | 56,57 | Finanzerträge | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 22 | 77 | Finanzaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 23 | | Finanzergebnis (Pos. 21 ./ Pos. 22) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 und Pos. 23) | -175.019 | -108.288 | -117.186 | 8.898 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ Pos. 26) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Pos. 24 und Pos. 27) | -175.019 | -108.288 | -117.186 | 8.898 |
| 29 | 9 | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 30 | 9 | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | 144.012 | 149.999 | 148.042 | 1.957 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Pos. 29 bis 30) | -144.012 | -149.999 | -148.042 | -1.957 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Pos. 28 und Pos. 31) | -319.032 | -258.287 | -265.228 | 6.941 |

Ergebnisrechnung

Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus

| Pos. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vor- jahres 2021 | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Vergleich fortge- schriebener Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 5 ./ Sp. 6) |
|-----------|----------------------------------|---|--|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 1.598 | 1.500 | 1.121 | 379 |
| 2 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | 548-549 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 43.996 | 73.112 | 71.701 | 1.411 |
| 4 | 52 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | 2.000 | 0 | 2.000 | -2.000 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 bis 9) | 47.594 | 74.612 | 74.822 | -210 |
| 11 | 62,63,640- 643,647- 649,65 | Personalaufwendungen | 198.919 | 170.604 | 182.462 | -11.858 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | 59.160 | 15.961 | 45.609 | -29.648 |
| 13 | 60,61 67-69 (697) | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen davon: Einstellungen in Sonderposten | 268.636 | 295.320 | 292.866 | 2.454 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 15 | 71 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 1.360 | 1.299 | 1.300 | 0 |
| 16 | 73 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 44.000 | 44.400 | 44.333 | 67 |
| 17 | 72 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwen- dungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 18 | 70,74,76 | Transferaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 19 | | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 829.230 | 414.615 | 432.023 | -17.408 |
| 20 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 bis 18) | 1.401.305 | 942.199 | 998.592 | -56.392 |
| 21 | | Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Pos. 19) | -1.353.711 | -867.587 | -923.770 | 56.183 |
| 21 | 56,57 | Finanzerträge | 5.240.000 | 2.620.000 | 2.730.000 | -110.000 |
| 22 | 77 | Finanzaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 23 | | Finanzergebnis (Pos. 21 ./ Pos. 22) | 5.240.000 | 2.620.000 | 2.730.000 | -110.000 |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 und Pos. 23) | 3.886.289 | 1.752.413 | 1.806.230 | -53.817 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ Pos. 26) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Pos. 24 und Pos. 27) | 3.886.289 | 1.752.413 | 1.806.230 | -53.817 |
| 29 | 9 | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | 68.119 | 0 | 0 | 0 |
| 30 | 9 | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | 143.894 | 100.673 | 70.074 | 30.600 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Pos. 29 bis 30) | -75.774 | -100.673 | -70.074 | -30.600 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Pos. 28 und Pos. 31) | 3.810.515 | 1.651.739 | 1.736.156 | -84.417 |

Ergebnisrechnung

Produktbereich 16 Allgemeine Finanzwirtschaft

| Pos. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vor- jahres 2021 | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Vergleich fortge- schriebener Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 5 ./ Sp. 6) |
|-----------|----------------------------------|---|--|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | 548-549 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | 52 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 161.288.470 | 165.992.645 | 165.991.283 | 1.362 |
| 6 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 79.452.785 | 81.896.533 | 81.918.735 | -22.202 |
| 8 | 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 326.807 | 326.807 | 326.807 | 0 |
| 9 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | 93.498 | 0 | 6.177 | -6.177 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 bis 9) | 241.161.560 | 248.215.985 | 248.243.003 | -27.018 |
| 11 | 62,63,640- 643,647- 649,65 | Personalaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | 60,61 67-69 (697) | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen davon: Einstellungen in Sonderposten | 11.900 | 12.100 | 11.900 | 200 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | 736.246 | 1.272.641 | 1.373.997 | -101.356 |
| 15 | 71 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16 | 73 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwen- dungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 55.793.908 | 60.706.833 | 60.706.833 | 0 |
| 17 | 72 | Transferaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 18 | 70,74,76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 747 | 620 | 0 | 620 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 bis 18) | 56.542.801 | 61.992.194 | 62.092.730 | -100.536 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Pos. 19) | 184.618.760 | 186.223.791 | 186.150.273 | 73.518 |
| 21 | 56,57 | Finanzerträge | 478.288 | 367.798 | 361.581 | 6.217 |
| 22 | 77 | Finanzaufwendungen | 2.625.940 | 2.590.427 | 2.502.743 | 87.684 |
| 23 | | Finanzergebnis (Pos. 21 ./ Pos. 22) | -2.147.652 | -2.222.629 | -2.141.162 | -81.467 |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 und Pos. 23) | 182.471.108 | 184.001.162 | 184.009.111 | -7.949 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | 0 | 0 | 1 | -1 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ Pos. 26) | 0 | 0 | 1 | -1 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Pos. 24 und Pos. 27) | 182.471.108 | 184.001.162 | 184.009.112 | -7.950 |
| 29 | 9 | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | 1.300.629 | 1.470.348 | 1.180.279 | 290.069 |
| 30 | 9 | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Pos. 29 bis 30) | 1.300.629 | 1.470.348 | 1.180.279 | 290.069 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Pos. 28 und Pos. 31) | 183.771.737 | 185.471.510 | 185.189.391 | 282.119 |

4. Finanzrechnung

4.1. Finanzrechnung 2022

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2021 | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Vergleich fortgeschrie- bener Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5) |
|-----------|--|--------------------------------------|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 115.644 | 453.700 | 275.849 | 177.851 |
| 2 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 15.568.845 | 16.376.862 | 16.261.839 | 115.023 |
| 3 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 28.667.064 | 29.140.718 | 28.292.828 | 847.890 |
| 4 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 248.553.594 | 263.189.108 | 263.218.914 | -29.806 |
| 5 | Einzahlungen aus Transferleistungen | 119.935.717 | 134.948.906 | 122.478.280 | 12.470.626 |
| 6 | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 137.947.234 | 158.924.870 | 150.175.927 | 8.748.943 |
| 7 | Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 6.405.075 | 3.666.188 | 4.053.730 | -387.542 |
| 8 | Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben | 616.021 | 671.674 | 719.425 | -47.751 |
| 9 | Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8) | 557.809.194 | 607.372.026 | 585.476.793 | 21.895.233 |
| 10 | Personalauszahlungen | 83.336.828 | 85.882.469 | 80.526.901 | 5.355.568 |
| 11 | Versorgungsauszahlungen | 6.002.730 | 5.758.201 | 6.118.477 | -360.276 |
| 12 | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 33.010.912 | 35.771.792 | 31.029.734 | 4.742.058 |
| 13 | Auszahlungen für Transferleistungen | 253.179.098 | 294.606.733 | 275.065.222 | 19.541.511 |
| 14 | Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen | 101.895.957 | 122.312.798 | 114.486.889 | 7.825.909 |
| 15 | Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 60.746.352 | 66.141.092 | 66.141.092 | 0 |
| 16 | Zinsen und ähnliche Auszahlungen | 2.809.602 | 2.704.267 | 2.435.041 | 269.226 |
| 17 | Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben | 1.001.707 | 427.030 | 1.662.208 | -1.235.178 |
| 18 | Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17) | 541.983.185 | 613.604.382 | 577.465.564 | 36.138.818 |
| 19 | Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ./ Nr. 18) | 15.826.009 | -6.232.356 | 8.011.228 | -14.243.584 |
| 20 | Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | 6.902.735 | 1.423.821 | 1.998.754 | -574.933 |
| 20a | davon: zweckgebundene Einzahlungen für die ordentliche Tilgung von Investitionskrediten | 1.319.821 | 1.319.821 | 1.319.821 | 0 |
| 21 | Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens | 66.262 | 0 | 3.270 | -3.270 |
| 22 | Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens | 269.023 | 256.000 | 256.493 | -493 |
| 23 | Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22) | 7.238.021 | 1.679.821 | 2.258.517 | -578.696 |

Finanzrechnung

| | | | | | |
|-----------|--|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| 24 | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 31.741 | 161.589 | 471.534 | -309.945 |
| 25 | Auszahlungen für Baumaßnahmen | 4.958.419 | 12.619.263 | 2.531.802 | 10.087.462 |
| 26 | Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen | 13.608.513 | 26.192.521 | 8.704.481 | 17.488.040 |
| 27 | Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | 6.225 | 3.000 | 3.000 | 0 |
| 28 | Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27) | 18.604.898 | 38.976.373 | 11.710.816 | 27.265.557 |
| 29 | Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 ./ Nr. 28) | -11.366.877 | -37.296.552 | -9.452.299 | -27.844.253 |
| 30 | Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29) | 4.459.132 | -43.528.908 | -1.441.071 | -42.087.837 |
| 31 | Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | 43.911.911 | 35.282.472 | 61.801.575 | -26.519.103 |
| 31a | davon: ordentliche Aufnahme von Krediten | 26.667.300 | 31.128.472 | 14.342.847 | 16.785.625 |
| 31b | davon: Aufnahme von Krediten im Rahmen von Umschuldungen | 17.244.611 | | 47.458.728 | -47.458.728 |
| 31c | davon: Aufnahme von Krediten im Rahmen der Sonderinvestitionsprogramme | 0 | 4.154.000 | 0 | 4.154.000 |
| 32 | Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen sowie an das Sondervermögen Hessenkasse | 38.217.776 | 25.410.351 | 62.991.402 | -37.581.051 |
| 32a | davon: ordentliche Tilgung von Krediten | 12.534.018 | 16.039.272 | 14.012.853 | 2.026.419 |
| 32b | davon: Tilgung von Krediten im Rahmen von Umschuldungen | 17.044.611 | | 47.658.728 | -47.658.728 |
| 32c | davon: Tilgungsanteil Land im Rahmen der Sonderinvestitionsprogramme | 1.319.821 | 1.319.821 | 1.319.821 | 0 |
| 32d | davon: Auszahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse | 7.319.325 | 8.051.258 | 0 | 8.051.258 |
| 33 | Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 ./ Nr. 32) | 5.694.135 | 9.872.121 | -1.189.827 | 11.061.949 |
| 34 | Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und 33) | 10.153.267 | -33.656.787 | -2.630.898 | -31.025.888 |
| 35 | Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Liquiditätskrediten) | 159.499.369 | 16.000.000 | 199.787.635 | -183.787.635 |
| 36 | Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Liquiditätskrediten) | 183.708.701 | | 183.876.614 | -183.876.614 |
| 37 | Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ./ Nr. 36) | -24.209.332 | 16.000.000 | 15.911.021 | 88.979 |
| 38 | Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres | 23.845.830 | 9.789.765 | 9.789.765 | 0 |
| 39 | Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37) | -14.056.065 | -17.656.787 | 13.280.122 | -30.936.909 |
| 40 | Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39) | 9.789.765 | -7.867.022 | 23.069.887 | -30.936.909 |

Die geplanten Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit beinhalten auch die aus Vorjahren übertragenen Kreditermächtigungen.

Bei den Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit sind auch Umschuldungen enthalten. Die Tilgung eines Kredits in Höhe von 200.000,00 Euro wurde von einer Bank statt im Dezember 2021 erst im Januar 2022 abgebucht.

Die haushaltsunwirksamen Einzahlungen beinhalten - entsprechend zum Planansatz - 16 Mio. Euro aufgrund des Betriebsübergangs des Betriebszweigs Umweltmanagement des Da-Di-Werks an den Zweckverband Abfall- und Wertstoffeinsammlung für den Landkreis Darmstadt-Dieburg (ZAW) und der somit erforderlichen Spaltungsbilanz.

4.2. Teilfinanzrechnungen Investitionstätigkeit

Produktbereich 01 Innere Verwaltung

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vor- jahres 2021 | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Vergleich Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 / Sp. 5) |
|---|--|--|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | |
| 8208060001 | Investitionszuweisungen vom Land | 68.570 | 68.570 | 68.570 | 0 |
| 8208060008 | Investitionszuweisungen von übrigen Bereichen | 0 | 0 | 26.282 | -26.282 |
| 8225910099 | Verr.Kto. Anlagenverk. GP Grundst., Geb., Anlage | 2.300 | 0 | 0 | 0 |
| 8238060255 | Rückflüsse Darlehen Bedienstete | 1.343 | 0 | 493 | -493 |
| Summe Investive Einzahlungen | | 72.213 | 68.570 | 95.346 | -26.776 |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | |
| 8428050300 | Investition für Hochbaumaßnahmen | 3.945.736 | 3.708.309 | 1.853.875 | 1.854.434 |
| 8428050302 | Investition für sonstige Baumaßnahmen | 138.323 | 2.705.834 | 543.978 | 2.161.856 |
| 8438050100 | Investition v. bewegl. Sachanlagen des AV ohne GWG | 564.222 | 1.141.436 | 517.786 | 623.651 |
| 8438050101 | Investition von bewegl. Sachanlagen des AV nur GWG | 213.129 | 77.500 | 176.389 | -98.889 |
| 8438050102 | Investition von immateriellem AV ohne GWG | 360.803 | 1.858.551 | 154.789 | 1.703.762 |
| 8438050103 | Investition von immateriellem AV nur GWG | 36.013 | 0 | 90.761 | -90.761 |
| 8448050202 | Investition von Finanzanlagen-sonst.Anteilsrechte | 0 | 3.000 | 3.000 | 0 |
| Summe Investive Auszahlungen | | 5.258.225 | 9.494.630 | 3.340.577 | 6.154.053 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen) | | -5.186.012 | -9.426.060 | -3.245.231 | -6.180.829 |

Produktbereich 02 Sicherheit und Ordnung

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vor- jahres 2021 | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Vergleich Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 / Sp. 5) |
|---|--|--|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | |
| 8225912099 | Verr.Kto. Anlagenverk. GP über 1000 EUR | 12.167 | 0 | 0 | 0 |
| Summe Investive Einzahlungen | | 12.167 | 0 | 0 | 0 |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | |
| 8408050502 | Geleistete IZ an Gemeinden (GV) | 0 | 248.750 | 20.462 | 228.288 |
| 8418050000 | Investition von Grundstücken und Gebäuden | 0 | 0 | 405.053 | -405.053 |
| 8428050302 | Investition für sonstige Baumaßnahmen | 0 | 2.981.107 | 0 | 2.981.107 |
| 8438050100 | Investition v. bewegl. Sachanlagen des AV ohne GWG | 73.236 | 110.935 | 131.886 | -20.951 |
| 8438050101 | Investition von bewegl. Sachanlagen des AV nur GWG | 7.299 | 0 | 13.746 | -13.746 |
| 8438050102 | Investition von immateriellem AV ohne GWG | 2.320 | 72.000 | 11.681 | 60.319 |
| 8438050103 | Investition von immateriellem AV nur GWG | 305 | 0 | 0 | 0 |
| Summe Investive Auszahlungen | | 83.160 | 3.412.792 | 582.827 | 2.829.965 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen) | | -70.993 | -3.412.792 | -582.827 | -2.829.965 |

Produktbereich 03 Schulträgeraufgaben

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vor- jahres 2021 | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Vergleich Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 / Sp. 5) |
|---|--|--|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | |
| 8208060000 | Investitionszuweisungen vom Bund | 4.366.437 | 0 | 0 | 0 |
| 8208060001 | Investitionszuweisungen vom Land | 717.702 | 456.838 | 416.221 | 40.617 |
| 8208060008 | Investitionszuweisungen von übrigen Bereichen | 3.214 | 0 | 0 | 0 |
| Summe Investive Einzahlungen | | 5.087.353 | 456.838 | 416.221 | 40.617 |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | |
| 8408050501 | Geleistete IZ an Land | 0 | 59.567 | 0 | 59.567 |
| 8408050502 | Geleistete IZ an Gemeinden (GV) | 268.388 | 0 | 0 | 0 |
| 8408050505 | Geleistete IZ an vUntern.,Beteiligungen, SV | 3.798.712 | 5.000 | 0 | 5.000 |
| 8408050508 | Geleistete IZ an übrige Bereiche | 0 | 9.000 | 0 | 9.000 |
| 8438050100 | Investition v. bewegl. Sachanlagen des AV ohne GWG | 4.536.341 | 21.107.052 | 4.670.964 | 16.436.088 |
| 8438050101 | Investition von bewegl. Sachanlagen des AV nur GWG | 2.764.599 | 4.321 | 2.361.562 | -2.357.241 |
| 8438050102 | Investition von immateriellem AV ohne GWG | 675.739 | 1.000 | 93.648 | -92.648 |
| 8438050103 | Investition von immateriellem AV nur GWG | 29.239 | 0 | 124.917 | -124.917 |
| Summe Investive Auszahlungen | | 12.073.018 | 21.185.940 | 7.251.090 | 13.934.850 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen) | | -6.985.665 | -20.729.102 | -6.834.870 | -13.894.232 |

Produktbereich 04 Kultur und Wissenschaft

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vor- jahres 2021 | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Vergleich Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 / Sp. 5) |
|---|--|--|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | |
| Summe Investive Einzahlungen | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | |
| 8438050100 | Investition v. bewegl. Sachanlagen des AV ohne GWG | 0 | 10.220 | 2.720 | 7.500 |
| 8438050101 | Investition von bewegl. Sachanlagen des AV nur GWG | 9.138 | 0 | 1.859 | -1.859 |
| 8438050102 | Investition von immateriellem AV ohne GWG | 0 | 1.000 | 0 | 1.000 |
| Summe Investive Auszahlungen | | 9.138 | 11.220 | 4.579 | 6.641 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen) | | -9.138 | -11.220 | -4.579 | -6.641 |

Produktbereich 05 Soziale Leistungen

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vor- jahres 2021 | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Vergleich Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 / Sp. 5) |
|---|--|--|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | |
| 8208060000 | Investitionszuweisungen vom Bund | 3.205 | 0 | 0 | 0 |
| 8225910099 | Verr.Kto. Anlagenverk. GP Grundst., Geb., Anlage | 50.556 | 0 | 0 | 0 |
| 8225912099 | Verr.Kto. Anlagenverk. GP über 1000 EUR | 1.240 | 0 | 0 | 0 |
| Summe Investive Einzahlungen | | 55.000 | 0 | 0 | 0 |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | |
| 8438050100 | Investition v. bewegl. Sachanlagen des AV ohne GWG | 15.708 | 0 | 0 | 0 |
| 8438050101 | Investition von bewegl. Sachanlagen des AV nur GWG | 1.061 | 14.076 | 14.057 | 19 |
| 8438050102 | Investition von immateriellem AV ohne GWG | 2.225 | 45.934 | 18.421 | 27.513 |
| 8438050103 | Investition von immateriellem AV nur GWG | 3.094 | 0 | 13.864 | -13.864 |
| Summe Investive Auszahlungen | | 22.088 | 60.010 | 46.342 | 13.668 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen) | | 32.913 | -60.010 | -46.342 | -13.668 |

Produktbereich 06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vor- jahres 2021 | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Vergleich Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 / Sp. 5) |
|---|--|--|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | |
| Summe Investive Einzahlungen | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | |
| 8428050302 | Investition für sonstige Baumaßnahmen | 69.407 | 180.491 | 19.230 | 161.261 |
| 8438050100 | Investition v. bewegl. Sachanlagen des AV ohne GWG | 7.913 | 26.238 | 12.410 | 13.828 |
| 8438050101 | Investition von bewegl. Sachanlagen des AV nur GWG | 1.438 | 0 | 1.154 | -1.154 |
| 8438050102 | Investition von immateriellem AV ohne GWG | 0 | 391.000 | 52.357 | 338.643 |
| Summe Investive Auszahlungen | | 78.758 | 597.729 | 85.150 | 512.579 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen) | | -78.758 | -597.729 | -85.150 | -512.579 |

Produktbereich 07 Gesundheitsdienste

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vor- jahres 2021 | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Vergleich Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 / Sp. 5) |
|---|---|--|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | |
| 8208060001 | Investitionszuweisungen vom Land | 28.527 | 0 | 0 | 0 |
| | Summe Investive Einzahlungen | 28.527 | 0 | 0 | 0 |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | |
| 8438050100 | Investition v. bewegl. Sachanlagen des AV ohne GWG | 10.551 | 0 | 0 | 0 |
| 8438050101 | Investition von bewegl. Sachanlagen des AV nur GWG | 17.975 | 0 | 0 | 0 |
| | Summe Investive Auszahlungen | 28.527 | 0 | 0 | 0 |
| | Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen) | 0 | 0 | 0 | 0 |

Produktbereich 08 Sportförderung

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vor- jahres 2021 | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Vergleich Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 / Sp. 5) |
|---|---|--|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | |
| | Summe Investive Einzahlungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | |
| 8408050508 | Geleistete IZ an übrige Bereiche | 140.560 | 550.000 | 110.110 | 439.890 |
| | Summe Investive Auszahlungen | 140.560 | 550.000 | 110.110 | 439.890 |
| | Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen) | -140.560 | -550.000 | -110.110 | -439.890 |

Produktbereich 09 Räumliche Planung und Entwicklung

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vor- jahres 2021 | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Vergleich Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 / Sp. 5) |
|---|---|--|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | |
| | Summe Investive Einzahlungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | |
| 8408050503 | Geleistete IZ an Zweckverbänden dergl. | 67.460 | 108.941 | 108.941 | 0 |
| | Summe Investive Auszahlungen | 67.460 | 108.941 | 108.941 | 0 |
| | Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen) | -67.460 | -108.941 | -108.941 | 0 |

Produktbereich 10 Bauen und Wohnen

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vor- jahres 2021 | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Vergleich Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 / Sp. 5) |
|---|---|--|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | |
| | Summe Investive Einzahlungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | |
| 8438050102 | Investition von immateriellem AV ohne GWG | 0 | 350.000 | 0 | 350.000 |
| | Summe Investive Auszahlungen | 0 | 350.000 | 0 | 350.000 |
| | Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen) | 0 | -350.000 | 0 | -350.000 |

Produktbereich 12 Verkehrsflächen und –anlagen, ÖPNV

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vor- jahres 2021 | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Vergleich Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 / Sp. 5) |
|---|---|--|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | |
| 8208060001 | Investitionszuweisungen vom Land | 775.290 | 17.290 | 547.890 | -530.600 |
| 8225910099 | Verr.Kto. Anlagenverk. GP Grundst., Geb., Anlage | 0 | 0 | 3.270 | -3.270 |
| | Summe Investive Einzahlungen | 775.290 | 17.290 | 551.160 | -533.870 |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | |
| 8418050000 | Investition von Grundstücken und Gebäuden | 0 | 500 | 0 | 500 |
| 8428050301 | Investition für Tiefbaumaßnahmen | 137.740 | 0 | 0 | 0 |
| 8428050310 | Investition f.Baumaßnahmen PG Kreisstraßen | 667.213 | 3.043.522 | 114.720 | 2.928.802 |
| 8448050202 | Investition von Finanzanlagen-sonst.Anteilsrechte | 6.225 | 0 | 0 | 0 |
| | Summe Investive Auszahlungen | 811.178 | 3.044.022 | 114.720 | 2.929.302 |
| | Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen) | -35.888 | -3.026.732 | 436.441 | -3.463.173 |

Produktbereich 13 Natur- und Landschaftspflege

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vor- jahres 2021 | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Vergleich Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 / Sp. 5) |
|---|---|--|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | |
| | Summe Investive Einzahlungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | |
| 8418050000 | Investition von Grundstücken und Gebäuden | 31.741 | 161.089 | 66.482 | 94.608 |
| | Summe Investive Auszahlungen | 31.741 | 161.089 | 66.482 | 94.608 |
| | Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen) | -31.741 | -161.089 | -66.482 | -94.608 |

Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vor- jahres 2021 | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Vergleich Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 / Sp. 5) |
|---|--|--|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | |
| Summe Investive Einzahlungen | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | |
| 8438050101 | Investition von bewegl. Sachanlagen des AV nur GWG | 1.046 | 0 | 0 | 0 |
| Summe Investive Auszahlungen | | 1.046 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen) | | -1.046 | 0 | 0 | 0 |

Produktbereich 16 Allgemeine Finanzwirtschaft

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vor- jahres 2021 | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Vergleich Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 / Sp. 5) |
|---|---|--|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | |
| 8208060001 | Investitionszuweisungen vom Land | 939.790 | 881.123 | 939.790 | -58.667 |
| 8238060257 | Rückflüsse unges. Ausleihungen an verb. Unternehmen | 267.680 | 256.000 | 256.000 | 0 |
| Summe Investive Einzahlungen | | 1.207.470 | 1.137.123 | 1.195.790 | -58.667 |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | |
| Summe Investive Auszahlungen | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen) | | 1.207.470 | 1.137.123 | 1.195.790 | -58.667 |

4.3. Teilfinanzrechnung Finanzierungstätigkeit

Produktbereich 16 Allgemeine Finanzwirtschaft

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vor- jahres 2021 | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Vergleich Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 J. Sp. 5) |
|--|--|--|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | | |
| 826* | Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten | 43.911.911 | 35.282.472 | 61.801.575 | -26.519.103 |
| | Summe Einzahlungen | 43.911.911 | 35.282.472 | 61.801.575 | -26.519.103 |
| Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | | |
| 846* | Auszahlungen für die Tilgung von Investitionskrediten | 38.217.776 | 25.410.351 | 62.991.402 | -37.581.051 |
| | Summe Auszahlungen | 38.217.776 | 25.410.351 | 62.991.402 | -37.581.051 |
| | Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen) | 5.694.135 | 9.872.121 | -1.189.827 | 11.061.949 |

5. Anhang

5.1. Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Für die Bewertung des Vermögens und der Schulden werden die gesetzlichen Vorschriften der Hessischen Gemeindeordnung und die Sonderregelungen zur Erstellung einer Eröffnungsbilanz für Gemeinden und Gemeindeverbände in Hessen zu Grunde gelegt.

Grundsätzlich gilt, soweit möglich, für Grundstücke, Gebäude, Straßen, sonstiges Infrastrukturvermögen sowie für Betriebs- und Geschäftsausstattung, die nach dem 1. Januar 1993 angeschafft oder hergestellt worden sind, der Ansatz von Anschaffungs- oder Herstellungskosten.

Die Abschreibungen und die Zuordnungen zu den Anlagenklassen werden seit 2019 ausschließlich nach Maßgabe der Doppik-Abschreibungstabelle (bisher NKRS-Abschreibungstabelle) vorgenommen. Als Abschreibungsmethode findet ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung.

Geringwertige Vermögensgegenstände des beweglichen abnutzbaren Anlagevermögens zwischen 250,01 Euro und 1.000 Euro werden in einem Sammelposten im Sinne des § 41 Abs. 5 GemHVO erfasst und pauschal über 5 Jahre abgeschrieben.

5.2. Erläuterung zur Vermögensrechnung

Gemäß § 112 HGO hat der Landkreis zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres eine Vermögensrechnung (Bilanz) nach Maßgabe des § 49 GemHVO aufzustellen, in der die Vermögensgegenstände und Schulden mit ihren Werten unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur vollständig aufzunehmen sind. Die Vermögensrechnung ist die Gegenüberstellung von Vermögen (Aktiva) und Kapital (Passiva). Die Aktiva weisen die Mittelverwendung, die Passiva die Mittelherkunft nach. Der Gesamtbetrag beider Seiten muss übereinstimmen.

Die Vermögensrechnung weist zum 31.12.2022 ein Volumen von 626.276.816,40 Euro aus.

5.2.1. Aktiva

5.2.1.1 Anlagenvermögen

Zum Anlagevermögen gehören alle Vermögensgegenstände, die dazu bestimmt sind, dauerhaft von der Kommune genutzt zu werden. Merkmale für die Dauerhaftigkeit sind, dass der Vermögensgegenstand nicht zur Veräußerung bestimmt ist und seine Zweckbestimmung darin besteht, dass er dem Geschäftsbetrieb dauerhaft dient. Außerdem muss der Landkreis auch wirtschaftlicher Eigentümer sein. Das trifft zu, wenn der Landkreis dauerhaft im Besitz des Gegenstands ist, er dauerhaft die Gefahr des zufälligen Untergangs des Gegenstands trägt, dauerhaft das Recht zur Ziehung von Nutzungen des Gegenstands hat und dauerhaft die Kosten-/Lastenpflicht betreffend den Gegenstand trägt.

Die Veränderungen im Bereich der immateriellen Vermögensgegenstände und der Sachanlagen ergeben sich grundsätzlich aus den im Jahr 2022 getätigten Investitionen reduziert um die auf die Nutzungsdauer verteilten Abschreibungen. Des Weiteren werden unterjährig Umbuchungen aus den geleisteten Anzahlungen und Anlagen im Bau getätigt, wenn die Herstellung des Vermögensgegenstandes abgeschlossen ist. Im Übrigen wird auf den Anlagenspiegel und die nachfolgenden Erläuterungen verwiesen.

5.2.1.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Immaterielle Vermögensgegenstände sind nichtphysische Vermögensgegenstände des Landkreises, die sich in die Positionen „Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte“ und „Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse“ gliedern.

Konzessionen, Lizenzen und ähnlichen Rechte

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|-------------|
| 1.670.851,81 | 2.191.428,39 | -520.576,58 |

Die Änderung dieser Bilanzposition ist im Wesentlichen auf Abschreibungen zurückzuführen. Zugänge konnten u.a. bei folgenden Lizenzen verzeichnet werden: XPhone, Fachanwendung Jugendamt, fidas Beteiligungssoftware und Open Prosoz.

Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|---------------|
| 65.425.640,16 | 68.943.159,93 | -3.517.519,77 |

Zugänge konnten im Bereich der Sportförderung und des Ausbaus des Breitbandnetzes verzeichnet werden. Dem gegenüber stehen Abschreibungen von geleisteten Investitionszuschüssen (3,772 Mio. Euro).

5.2.1.1.2 Sachanlagevermögen

Im Gegensatz zu den immateriellen Vermögensgegenständen stellen Sachanlagen materielle Vermögensgegenstände dar. Das Sachanlagevermögen umfasst nach § 49 Abs. 3 Nr. 1.2 GemHVO die folgenden Positionen:

Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|------------|
| 106.007.273,60 | 105.532.777,07 | 474.496,53 |

Die Erhöhung basiert auf dem Kauf des Geländes für ein Gefahrenabwehrzentrum (386.882 Euro) sowie dem Kauf von Naturschutzgrundstücken.

Bauten, einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|---------------|
| 90.455.539,35 | 93.217.022,40 | -2.761.483,05 |

Aufgrund der Fertigstellung des Verwaltungsgebäudes Trakt 8 (Kreishaus Darmstadt) wurden im Jahr 2022 Zugänge in Höhe von 1,066 Mio. Euro verzeichnet. Dem gegenüber stehen Abschreibungen auf die noch verbleibenden Verwaltungs- und Schulgebäuden.

Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|-------------|
| 8.814.693,89 | 9.222.374,71 | -407.680,82 |

Die Zugänge resultieren im Wesentlichen aus der Fertigstellung der Außenanlage des Traktes 8 (Kreishaus Darmstadt). Dem gegenüber stehen Abschreibungen.

Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|-------------|
| 948.747,38 | 823.589,26 | +125.158,12 |

Als Zugänge wurden insbesondere zwei Stromgeneratoren sowie eine Drohne für den Fachbereich Brand- und Katastrophenschutz verbucht.

Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|---------------|
| 25.627.463,73 | 22.223.778,20 | +3.403.685,53 |

Im Laufe des Jahres wurden Zugänge (inkl. Umbuchungen) in Höhe von 10,360 Mio. Euro und Abgänge in Höhe von 207.647 Euro verbucht. Ein wesentlicher Zugang stellt die Neuausstattung der Schulen im Rahmen des DigiPaktes (4,467 Mio. Euro) dar. Dem gegenüber stehen Abschreibungen.

Die Zu- und Abgänge teilen sich wie folgt auf die einzelnen Kategorien auf:

Anhang

| | Zugang | Abgang |
|------------------------------------|----------------------|-------------------|
| Werkstätteneinrichtungen | 778,86 | 2.125,40 |
| Werkzeuge, Werksgeräte | 6.423,11 | 0,00 |
| Lager-Transporteinrichtungen | 14.449,23 | 0,00 |
| Sonstige Betriebsausstattung | 166.441,54 | 5.443,42 |
| Büromaschinen, DV-Anlagen | 4.737.989,85 | 187.453,65 |
| Kommunikationsanlagen KIP | 421.462,36 | 0,00 |
| Büromöbel und sonstige Ausstattung | 3.841.971,11 | 12.624,70 |
| Sonstige Geschäftsausstattung | 13.971,71 | 0,00 |
| GWG der BGA | 1.156.812,52 | 0,00 |
| | 10.360.300,37 | 207.647,17 |

Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|---------------|
| 1.534.871,87 | 2.941.413,25 | -1.406.541,38 |

Zum 31.12.2022 weist die Vermögensrechnung nachfolgende geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau aus:

| | |
|---|---------------------|
| Sonstige Anlagen im Bau | 1.415.260,36 |
| geleistete Anzahlungen auf materielles und immaterielles Vermögen | 98.903,34 |
| Infrastrukturanlagen im Bau | 20.708,17 |
| Summe | 1.534.871,87 |

5.2.1.1.3 Finanzanlagen

Die bilanzielle Aufgliederung des Finanzanlagevermögens soll die Möglichkeiten beziehungsweise das unterschiedliche Ausmaß der Einflussnahme auf das Unternehmen, in das investiert wurde, erkennen lassen.

Insgesamt hat sich das Finanzanlagevermögen gegenüber dem Vorjahr um ca. 25.000 Euro auf 60,786 Mio. Euro reduziert.

Anteile an verbundenen Unternehmen

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|------------|
| 34.034.162,45 | 34.009.162,45 | +25.000,00 |

Die Anteile des Landkreises an verbundenen Unternehmen umfassen zum 31.12.2022 die

Eigenbetriebe „Kreiskliniken“ (22,320 Mio. Euro) und „Da-Di-Werk“ (11,664 Mio. Euro) sowie die Betreuung DaDi gGmbH (25.000 Euro). Neu hinzugekommen sind 25.000 Euro für das MVZ. Dieser Anteil an verbundenen Unternehmen wurde bisher unter den Beteiligungen geführt, was in 2022 korrigiert wurde (siehe auch Kapitel 5.5.6).

Ausleihungen an verbundenen Unternehmen

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|-------------|
| 13.363.000,00 | 13.619.000,00 | -256.000,00 |

Die Ausleihungen stellen langfristige Forderungen aus Geld- und Finanzgeschäften dar. Mit 12,288 Mio. Euro zum 31.12.2022 stellt das Gesellschafterdarlehen mit den Kreiskliniken den Hauptanteil dieser Position dar. Die Differenz gegenüber 2021 basiert auf der jährlichen Tilgung des Gesellschafterdarlehens.

Beteiligungen

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|------------|
| 1.315.568,56 | 1.337.568,56 | -22.000,00 |

Eine Auflistung der Beteiligungen befindet sich im Kapitel 5.5.6. Die Differenz basiert auf einer Umbuchung von 25.000 Euro (siehe Anteile an verbundenen Unternehmen) sowie einer neuen Beteiligung an der PD Berater der öffentlichen Hand GmbH (3.000 Euro).

Wertpapiere des Anlagevermögens

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|-------------|
| 12.068.172,93 | 11.839.770,24 | +228.402,69 |

Neben den Anteilen an der Entega enthält diese Position die Versorgungsrücklage nach Maßgabe des § 14a BBesG gemäß § 33a der Satzung der Versorgungskasse Darmstadt. Die Veränderung stellt den Wertzuwachs der gehaltenen Anteile am Kommunalen Versorgungsrücklagen-Fonds (KVR-Fonds) dar.

Sonstige Ausleihungen

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|-----------|
| 5.000,00 | 5.493,00 | -493,00 |

Der Bestand der sonstigen Ausleihungen hat sich gegenüber dem Vorjahr im Bereich der Kfz-Darlehen für Bedienstete um 493 Euro reduziert. Damit sind die Kfz-Darlehen für Bedienstete abgewickelt.

5.2.1.1.4 Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|-----------|
| 169.559.352,78 | 169.559.352,78 | 0,00 |

Sparkassen sind dem gemeinen Nutzen dienende wirtschaftliche Unternehmen ihrer Träger (§ 2 Hessisches Sparkassengesetz). Insofern sind sie unter den Beteiligungen zu aktivieren. Wegen der zwischen den Sparkassen und ihren Trägern bestehenden öffentlich-rechtlichen Sonderbeziehungen stellen sie allerdings eine Beteiligung im weiteren Sinne dar.

5.2.1.2 Umlaufvermögen

5.2.1.2.1 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen machen zum 31.12.2022 rund 71,55 % des Umlaufvermögens des Landkreises aus.

Forderungen mit einer Nettofälligkeit älter als 2 Jahre werden zu 100 % pauschal wertberichtigt, da aufgrund des Alters die Werthaltigkeit als nicht nachhaltig gesichert angesehen werden kann. Es wird bis zur Feststellung der Pauschalwertberichtigungen im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten berücksichtigt, ob ein Zahlungseingang im Folgejahr vorliegt. Ausnahmen bilden Forderungen gegenüber Unternehmen, an denen ein Beteiligungsverhältnis von über 50% besteht. Diese werden nicht wertberichtigt.

Die Forderungen sind wie folgt untergliedert (vgl. auch Forderungsübersicht unter Punkt 5.6.2):

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

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|----------------|
| 54.929.682,62 | 47.926.346,65 | + 7.003.335,97 |

Der größte Teil dieser Bilanzposition fällt dabei auf offene Forderungen von Investitionszuweisungen anlässlich des Sonderinvestitionsprogramms des Landes Hessen (SIP), des Kommunalen Investitionsprogrammes des Bundes (KIP) sowie weiteren kommunalen Investitionsprogrammen (KIP I und KIP II), welche allein mit 27,507 Mio. Euro zum Ende des Haushaltsjahres zu Buche stehen.

Entsprechend der Förderrichtlinien der vorgenannten Programme sind die Tilgungsanteile des Landes buchhalterisch als Forderungen in die Vermögensrechnung aufzunehmen und über die Gesamtlaufzeit des jeweiligen Programmes als Investitionszuweisung abzubauen.

Des Weiteren liegen Forderungen aus Transferleistungen in Höhe von 19,825 Mio. Euro vor.

Zusätzlich bestehen zum 31.12.2022 Forderungen aus sonstigen Zuweisungen und Zuschüssen gegenüber dem Land in Höhe von 14,521 Mio. Euro. Diese basieren auf ausstehenden Kostenerstattungen für das 4. Quartal, z. B. im Bereich „Grundsicherung“ (6,316 Mio. Euro) und für Leistungen aus dem Landesaufnahmegesetz (8,205 Mio. Euro).

Die Summe der Forderungen aus Transferleistungen wurde in Höhe von 7,043 Mio. Euro wertberichtigt.

Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|--------------|
| 2.441.188,38 | 2.080.928,49 | + 360.259,89 |

Die offenen Gebührenforderungen machen mit 3,052 Mio. Euro den größten Anteil aus. Die offenen Forderungen aus Steuern betragen 175.931 Euro. Dem gegenüber steht eine Wertberichtigung in Höhe von 0,787 Mio. Euro.

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|------------|
| 79.816,19 | 32.859,32 | +46.956,87 |

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

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|---------------|
| 262.520,43 | 2.032.807,29 | -1.770.286,86 |

Hierunter werden nur konzernrelevante Geschäftsvorfälle erfasst, die nicht den Ausleihungen (Finanzanlagevermögen) zuzuordnen sind. Der wesentlich höhere Betrag in 2021 basierte in erster Linie auf einer noch offenen Forderung gegenüber dem Eigenbetrieb Kreiskliniken aufgrund einer Spitzabrechnung des Verlustausgleiches aus dem Jahr 2020.

Sonstige Vermögensgegenstände

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|-------------|
| 302.273,71 | 1.223.254,78 | -920.981,07 |

Zur Gruppe der sonstigen Vermögensgegenstände zählen alle Vermögensgegenstände, die nicht unter die bereits genannten Forderungen fallen, wie beispielsweise Vorsteuererstattungen, Nebenforderungen aus Mahnverfahren und Forderungen aus Verwarnungen, Buß- und Zwangsgeldern. Der hohe Betrag in 2021 gegenüber 2022 beruht

darauf, dass Ende des Jahres 2021 ein Betrag von 1,000 Mio. Euro von der Sparkasse Darmstadt zur Sparkasse Dieburg umgebucht werden sollte. Der Zahlungsausgang war allerdings noch in 2021, während der Zahlungseingang erst im Januar 2022 verbucht wurde. Dies führt im Abschluss 2021 zu einer Forderung in vorgenannter Höhe.

5.2.1.2.2 Flüssige Mittel

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|----------------|
| 23.069.886,86 | 9.789.764,73 | +13.280.122,13 |

Die flüssigen Mittel setzen sich im Jahr 2022 zusammen aus Guthaben bei Kreditinstituten in Höhe von 22,878 Mio. Euro und einem Kassenbestand (Kassenautomat und Handkassen) in Höhe von 191.954 Euro.

5.2.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzung

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|---------------|
| 14.361.109,70 | 12.345.317,95 | +2.015.791,75 |

Die größten Posten der Aktiven Rechnungsabgrenzung (Auszahlung eines Aufwandes für Januar bereits im Dezember) ergeben sich aus den monatlichen Zahlungen an leistungsberechtigte Personen im Bereich der Grundsicherung nach dem SGB II, im Bereich der Grundversorgung und Hilfen nach dem SGB XII sowie bei Mietkostenvorauszahlungen im Bereich der Zuwanderung und Flüchtlinge. Die übrige Rechnungsabgrenzung zieht sich durch verschiedene Bereiche, wie z. B. die Besoldung der Beamtinnen und Beamten, die Kindertagesbetreuung, Jugendhilfemaßnahmen, Schülerbeförderung und Ähnliches.

5.2.2. Passiva

5.2.2.1 Eigenkapital

Das Eigenkapital des Landkreises beträgt zum 31.12.2022 insgesamt 190,198 Mio. Euro und unterteilt sich in die Nettoposition, die Rücklagen und Sonderrücklagen und die Ergebnisverwendung. Die Abnahme des Eigenkapitals um 5,504 Mio. Euro resultiert aus dem Ergebnis 2022 (vgl. Punkt 5.2.2.1.3).

5.2.2.1.1 Nettoposition

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|-----------|
| 131.398.444,21 | 131.398.444,21 | 0,00 |

Die Nettoposition ist die sich in der Vermögensrechnung (Bilanz) ergebende Differenz zwischen Vermögen sowie Abgrenzungsposten der Aktivseite und Rücklagen,

Ergebnisverwendung, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten der Passivseite.

5.2.2.1.2 Rücklagen und Sonderrücklagen

Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses / Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses

Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|---------------|
| 63.153.358,25 | 64.680.870,24 | -1.527.511,99 |

Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|-----------|
| 7.746,70 | 7.746,70 | 0,00 |

Im Folgenden werden die ordentlichen und außerordentlichen Ergebnisse der Buchungskreise 1000 und 4020 separat betrachtet. Im Buchungskreis 4020 werden die Erträge und Aufwendungen für den Regiebetrieb „KJH Ernsthofen“ gebucht.

Der Fehlbetrag im ordentlichen Ergebnis des Jahres 2021 betrug im BK 1000 1,490 Mio. Euro und im BK 4020 37.733 Euro. Im außerordentlichen Ergebnis wurde im BK 1000 ein Fehlbetrag in Höhe von 2,507 Mio. Euro verzeichnet, im BK 4020 betrug das außerordentliches Ergebnis 0 Euro

Die Fehlbeträge aus beiden Buchungskreisen des Haushaltsjahres 2021 führten in der Bilanz 2022 zu einer Reduzierung der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses.

Der Fehlbetrag aus dem außerordentlichen Ergebnis (BK 1000) hingegen führte beim Jahreswechsel zu einer Verschlechterung des außerordentlichen Ergebnisses aus Vorjahren (Pos. P 1.3.1.2).

Sonderrücklagen

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|-----------|
| 4.677.843,42 | 4.677.843,42 | 0,00 |

Die Sonderrücklagen setzen sich zusammen aus der Rücklage des Regiebetriebes (1,009 Mio. Euro), der ÖPNV-Rücklage (2,698 Mio. Euro) und der Zinssicherungsrücklage (0,970 Mio. Euro). Bis 2021 wurden diese Rücklagen als zweckgebundene Rücklagen (Position 1.2.5) in der Vermögensrechnung dargestellt.

5.2.2.1.3 Ergebnisverwendung

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|---------------|
| -9.039.695,79 | -5.063.076,20 | -3.976.619,59 |

Die Ergebnisverwendung beinhaltet neben dem eigentlichen Jahresergebnis auch den Ergebnisvortrag, in dem Fehlbeträge abgeschlossener Haushaltsjahre ausgewiesen werden. Das außerordentliche Ergebnis aus Vorjahren beträgt -3,536 Mio. Euro, was eine Erhöhung gegenüber dem Vorjahr um 2,507 Mio. Euro bedeutet (vgl. 5.2.2.1.2). Verlustvorträge im ordentlichen Ergebnis sind nicht vorhanden.

Das Haushaltsjahr 2022 schloss mit einem Fehlbetrag beim ordentlichen Ergebnis in Höhe von 5,425 Mio. Euro sowie einem Fehlbetrag beim außerordentlichen Ergebnis in Höhe von 79.160 Euro ab (vgl. Punkt 5.3.1).

5.2.2.2 Sonderposten

Die Bildung von Sonderposten erfolgt nach den Vorgaben der §§ 38 Abs. 4, 41 Abs. 7 und Abs. 8 GemHVO.

Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|---------------|
| 85.901.371,50 | 90.838.361,90 | -5.013.546,98 |

Die Differenz basiert auf der Auflösung von Sonderposten (zum größten Teil aus Schulbau- und Investitionspauschalen).

Sonderposten für Umlagen § 50 Abs. 3 HFAG

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|-------------|
| 5.439.143,27 | 4.578.007,58 | +861.135,69 |

Der Sonderposten für die Rückzahlung von Umlagen (§ 41 Abs. 8 GemHVO) wird bei der Aufstellung des Jahresabschlusses gebildet, wenn die tatsächlichen Erträge der Schulumlage (§ 50 Abs. 3 HFAG) in dem Haushaltsjahr höher waren als die Aufwendungen, die mit der Schulumlage finanziert werden sollen (Kosten der Schulträgerschaft). Der gebildete Sonderposten ist im folgenden Haushaltsjahr ertragswirksam aufzulösen, wodurch der Umlagebedarf des Folgejahres entsprechend reduziert wird.

5.2.2.3 Rückstellungen

5.2.2.3 Rückstellungen

Die Entwicklung der Rückstellungen ist auch der Anlage unter Punkt 5.6.4 zu entnehmen.

5.2.2.3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|---------------|
| 92.028.411,48 | 88.349.924,22 | +3.678.487,26 |

Der darin enthaltene Anteil an Pensionsrückstellungen beträgt 72,942 Mio. Euro (vgl. Pkt. 5.6.4) und wurde durch die Versorgungskasse unter Annahme des Rechnungszinsfußes nach § 41 Abs. 6 GemHVO ermittelt.

Der von der Deutschen Bundesbank bekanntgegebene Abzinsungssatz beträgt zum Stand Dezember 2022 1,79 % und ist damit niedriger als der Rechnungszinsfuß nach § 41 Abs. 6 GemHVO. Der daraus sich ergebende höhere Rückstellungswert für Pensionen beträgt 63,370 Mio. Euro.

Die Rückstellungen für Altersteilzeit sind nur für genehmigte Anträge auf Altersteilzeit eingestellt worden.

5.2.2.3.2 Sonstige Rückstellungen

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|---------------|
| 36.567.955,58 | 29.305.238,78 | +7.262.716,80 |

Die Erhöhung basiert auf einer Zuführung von 22,023 Mio. Euro. Dem gegenüber stehen Inanspruchnahmen von Rückstellungen in Höhe von 12,699 Mio. Euro und Auflösungen von 2,061 Mio. Euro.

Die Zunahme der „sonstigen Rückstellungen“ ist auf den Verlustausgleich Kreiskliniken (2,977 Mio. Euro), den ÖPNV (9,710 Mio. Euro) sowie auf sonstige Rückstellungen im Jugendamt (1,637 Mio. Euro), Sozialamt (1,585 Mio. Euro) und im Bereich Zuwanderung und Flüchtlinge (2,046 Mio. Euro) zurückzuführen. Weiterhin wurde eine Rückstellung von 1,074 Mio. im Bereich des Unterhaltsvorschusses für Rückerstattungen an das Land Hessen gebildet.

5.2.2.4 Verbindlichkeiten

Als Verbindlichkeit sind alle am Bilanzstichtag dem Grunde, der Höhe und der Fälligkeit nach feststehenden Schulden auszuweisen. Die Aufgliederung und die Restlaufzeiten sind der Anlage 5.6.5 dieses Berichtes zu entnehmen.

Gegenüber dem Vorjahr haben sich die Verbindlichkeiten um 13,919 Mio. Euro erhöht und gliedern sich wie folgt:

Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|---------------|
| 152.290.906,34 | 153.480.733,75 | -1.189.827,41 |

Bei den Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten in Höhe von 114,118 Mio. Euro handelt es sich ausschließlich um Kredite im Sinne des § 103 HGO zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen des Finanzhaushalts. Für die Neuaufnahme im Haushaltsjahr 2022 wurde die Kreditermächtigung aus dem Jahr 2020 in Höhe von 14,343 Mio. Euro in Anspruch genommen.

Die Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern in Höhe von 38,173 Mio. Euro enthalten die Kreditverbindlichkeiten aus KIP, SIP und dem Investitionsfond des Landes Hessen.

Die Tilgungen und damit letztendlich das Saldo ergeben sich aus den laufenden Darlehensverträgen.

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

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|---------------|
| 3.418.524,44 | 2.279.522,95 | +1.139.001,49 |

Diese kurzfristigen Verbindlichkeiten entstehen in erster Linie, wenn im neuen Jahr noch Aufwand ins alte Jahr gebucht wird, insbesondere durch Rückrechnung im Bereich der Transferleistungen aus dem SGB VIII und dem SGB XII.

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|------------|
| 3.221.570,78 | 3.264.479,74 | -42.908,96 |

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

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|-------------|
| 1.039.761,56 | 1.175.539,85 | -135.778,29 |

Sonstige Verbindlichkeiten

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|-----------|
|----------------------|----------------------|-----------|

| | | |
|---------------|---------------|----------------|
| 55.944.802,16 | 41.796.121,61 | +14.148.680,55 |
|---------------|---------------|----------------|

Diese Position enthält Verbindlichkeiten, die keiner der bereits genannten Positionen zuzuordnen sind. Den größten Anteil stellt die Verbindlichkeit gegenüber dem Sondervermögen Hessenkasse (37,802 Mio. Euro) dar. Im Jahr 2022 erfolgte keine Zahlung des Eigenanteils, da das Land Hessen mit Bescheid vom 07.09.2022 auf Antrag eine Ratenpause gewährt hat.

Des Weiteren wurde hier in 2022 der Zahlungseingang in Höhe von 16,0 Mio. € aufgrund des Betriebsübergangs des Betriebszweigs Umweltmanagement des Da-Di-Werks an den Zweckverband Abfall- und Wertstoffeinsammlung für den Landkreis Darmstadt-Dieburg (ZAW) passiviert, der nach Beschluss über die Spaltungsbilanz auf die finalen Bilanzpositionen verteilt wird.

Des Weiteren fallen Verbindlichkeiten aus steuerlichen Angelegenheiten, Verwahrgeldern, durchlaufenden Posten, noch nicht verwendete Fördermittel oder sonstige noch nicht zuordenbare Zahlungseingänge hierrunter.

5.2.2.5 Passive Rechnungsabgrenzung

| Stand zum 31.12.2022 | Stand zum 31.12.2021 | Differenz |
|----------------------|----------------------|------------|
| 226.672,50 | 127.410,70 | +99.261,80 |

Die Passive Rechnungsabgrenzung beinhaltet transitorische Posten, d.h. es handelt sich um Geschäftsvorfälle, die im laufenden Haushaltsjahr zu Einzahlungen führen, die aber erst dem folgenden Haushaltsjahr als Ertrag zuzuordnen sind.

5.3. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Neben der Vermögensrechnung (Bilanz) wird in der Ergebnisrechnung, als zweite Komponente der „Drei-Komponenten-Rechnung“, der Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag des abgelaufenen Haushaltsjahres ermittelt.

Basierend auf den Bestimmungen für Kapitalgesellschaften (§ 275 HGB) für die Gewinn- und Verlustrechnung hat der Landesgesetzgeber die strukturellen Bestimmungen in der HGO (§ 112) und in der GemHVO (§ 46) entwickelt. Ausgewiesen werden der wertmäßige Ressourcenverzehr als Aufwendungen und der wertmäßige Ressourcenzufluss als Erträge. Sie dürfen nicht miteinander verrechnet werden. Die Ergebnisrechnung besteht aus den Teilrechnungen der Teilhaushalte entsprechend dem Ergebnishaushalt und dessen Teilhaushalten.

5.3.1. Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung ist in Staffelform aufzustellen und mindestens so zu gliedern wie der Ergebnishaushalt (§ 46 Abs. 2 i.V.m. § 2 GemHVO). Sie dient der Ermittlung des Jahresergebnisses.

Die nachfolgenden Erläuterungen betrachten die Abweichungen zwischen dem fortgeschriebenen Ansatz, der neben dem eigentlichen Haushaltsansatz auch die Reste aus Vorjahren sowie über- oder außerplanmäßige Ermächtigungen oder Planüberträge im Rahmen der Deckungsfähigkeit nach den §§ 19 und 20 GemHVO enthält, und dem Ergebnis des Haushaltsjahres 2022.

Die Ergebnisrechnung 2022 schließt mit einem Fehlbetrag von 5.504.132 Euro ab. Der im fortgeschriebenen Ansatz prognostizierte Fehlbetrag von 15,983 Mio. Euro konnte damit um rund 10,479 Mio. Euro verbessert werden. Das Ergebnis setzt sich zusammen aus einem ordentlichen Ergebnis von -5.424.971 Euro und einem außerordentlichen Ergebnis von -79.160 Euro.

Die deutliche Verbesserung zeigt sich besonders im Verwaltungsergebnis. Einem fortgeschriebenen Ansatz von -16,947 Mio. Euro steht ein Ergebnis von -6,877 Mio. Euro gegenüber. Dies entspricht einer Verbesserung von 10,070 Mio. Euro. Ursächlich hierfür sind hauptsächlich Minderaufwendungen in Höhe von 14,255 Mio. Euro. Dem entgegen laufen Mindererträge von 4,185 Mio. Euro. Das Finanzergebnis verbessert sich um 0,490 Mio. Euro. Unter zusätzlicher Berücksichtigung der Verschlechterung des außerordentlichen Ergebnisses ergibt sich eine Verbesserung des Jahresergebnisses gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz von 10,479 Mio. Euro.

Die Mindererträge bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten gehen auf den eingeschränkten Betrieb des Kreisjugendheims Ernsthofen zurück, da Erlöse durch Vermietung und Catering Corona bedingt kaum möglich waren.

Im Bereich der öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte liegen höhere Erträge im Bereich Wirtschaftliche Hilfen nach dem AsylbLG in Höhe von 1.505.359 Euro vor. Dem entgegen stehen geringere Gebühren bei der Bauaufsicht von 892.795 Euro, im Bereich Rettungsdienst 200.820 Euro und bei der VHS 193.222 Euro.

Bei den Erträgen aus Transferleistungen liegen Plan-Ist-Verschlechterungen vor, diese resultieren insbesondere aus 9.717.128 Euro geringeren Erträgen im Bereich SGB II. Hinzu kommen Mindererträge im Produktbereich 06 von 652.264 Euro. Mehrerträge liegen bei den Hilfen für Asylbewerber (325.955 Euro), im Bereich UVG (301.566 Euro) sowie bei den sonstigen sozialen Hilfen (614.535 Euro) vor.

Bei den Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen gibt es geringere Erstattungen vom Land in den Bereichen SGB XII (1.718.495 Euro), Asyl (630.761 Euro) und bei den sonstigen sozialen Hilfen (1.801.179 Euro). Dem entgegen laufen höhere

Zuweisungen im PB 03 (1.286.995 Euro), insbesondere für IT an Schulen, sowie in der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe (1.118.078 Euro).

Weitere Mehrerträge sind aus der Auflösung von Sonderposten aus der Schulumlage (2.746.379 Euro) angefallen.

Bei der Position „sonstige ordentliche Erträge“ sind die höheren Erträge in erster Linie auf die Auflösung nicht mehr benötigter Rückstellungen (2.061.021 Euro) und die Auflösung von Pensionsrückstellungen (1.385.809 Euro) zurückzuführen.

Der Auflösung von Pensionsrückstellungen stehen direkte Mehraufwendungen durch die Zuführungen zu Pensions- und Beihilferückstellungen (Versorgungsaufwendungen) gegenüber.

Die Personalaufwendungen fielen aufgrund von nicht besetzten Stellen sowie aufgrund Langzeitabwesenheiten ohne Lohnfortzahlung geringer aus. Die Verbesserungen gehen über alle Produktbereiche hinweg.

Bei den Sach- und Dienstleistungen kommt es in Summe zu Mehraufwendungen. Diese resultieren aus der Bildung des Sonderpostens nach § 41 Abs. 8 GemHVO in Höhe von 5.439.143 Euro im Produktbereich „Schulträgeraufgaben“. Diesem stehen Einsparungen in Höhe von 720.635 Euro im selben Produktbereich gegenüber. Hinzu kommen Einsparungen unter anderem im PB 01 (2.429.941 Euro), PB 04 (262.814 Euro), PB 06 (536.133 Euro) und PB 10 (154.269 Euro).

Bei den Transferaufwendungen gehen die Minderaufwendungen insbesondere auf den Bereich SGB II (12.402.745 Euro) im Produktbereich „Soziale Leistungen“ zurück. Daneben gibt es Verbesserungen im Produktbereich „Kinder-, Jugend- und Familienhilfen“. Hier liegen Minderaufwendungen bei der Hilfe zur Erziehung (974.450 Euro) und der Eingliederungshilfe für Kinder und Jugendliche (553.268 Euro) vor. Hinzu kommen weitere Minderaufwendungen im Bereich SGB XII (1.879.617 Euro) und bei den sonstigen sozialen Hilfen (1.503.965 Euro), bei den UVG-Leistungen (179.510 Euro) sowie den Hilfen für Asylbewerber (1.044.237 Euro). Mehraufwendungen entstanden bei den Eingliederungshilfen nach SGB IX (1.294.081 Euro).

Die Verbesserung des Finanzergebnisses resultiert insbesondere aus höheren Beteiligungserträgen (382.693 Euro) aus der Ausschüttung des ZAS (Zweckverband Abfallverwertung Südhessen).

Das außerordentliche Ergebnis resultiert hauptsächlich aus Aufwendungen, für die Rückstellungen in unzureichender Höhe gebildet wurden (106.782 Euro).

Darüber hinaus wird zur Ergebnisrechnung auf die nachfolgenden, budgetbezogenen Abweichungserläuterungen verwiesen.

5.3.2. Teilrechnungen der Teilhaushalte

Gemäß § 48 GemHVO sind die Teilrechnungen entsprechend der Teilhaushalte aufzustellen. Den Werten der Teilrechnungen sind die fortgeschriebenen Ansätze der Teilhaushalte gegenüberzustellen. Die Gliederung der Teilrechnungen folgt dem Produktplan, die Teilhaushalte bilden die einzelnen Produktbereiche ab.

Allgemein gilt, dass die in den Teilergebnishaushalten unter Pos. 14 dargestellten Abschreibungen neben den Abschreibungen auf das Anlagevermögen auch die Abschreibungen auf Forderungen (Kontengruppe 667) enthalten, die zentral beim Produktbereich 16 Allgemeine Finanzwirtschaft geplant, jedoch dezentral gebucht wurden.

Wird die sich gegenüber dem fortgeschriebenen Haushaltsansatz ergebende Verbesserung von 10,479 Mio. Euro auf die einzelnen Teilhaushalte verteilt, so ergibt sich bei Betrachtung der Teilergebnisse (nach interner Leistungsverrechnung) folgendes Bild:

| | |
|--|-------------------|
| Produktbereich 01 Innere Verwaltung | - 0,803 Mio. Euro |
| Produktbereich 04 Kultur und Wissenschaft | + 0,359 Mio. Euro |
| Produktbereich 05 Soziale Leistungen | + 5,189 Mio. Euro |
| Produktbereich 06 Kinder-, Jugend und Familienhilfe | + 3,211 Mio. Euro |
| Produktbereich 10 Bauen und Wohnen | - 0,499 Mio. Euro |
| Produktbereich 12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV | + 2,175 Mio. Euro |
| Produktbereich 16 Allgemeine Finanzwirtschaft | - 0,282 Mio. Euro |
| Sonstige Produktbereiche | + 1,130 Mio. Euro |

Wie der Tabelle zu entnehmen ist, resultiert die Verbesserung aus den verschiedensten Produktbereichen. Die mit Abstand größte Verbesserung weist der Produktbereich 05 auf.

Die weitere Darstellung des Ergebnishaushalts und demzufolge auch des Rechnungsergebnisses erfolgt auf Budgetebene.

Schulumlage

Im Produktbereich 03 „Schulträgeraufgaben“ sind zur Abbildung der Kosten der Schulträgerschaft die durch die Schulumlage mit zu finanzierenden anteiligen Zinsaufwendungen in Höhe von 1.180.279 Euro im Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen dargestellt.

Die Schulumlage schließt im Haushaltsjahr 2022 wie folgt ab:

| | |
|-----------------------------------|----------------|
| Erträge im Produktbereich 03 | 20.894.114,98 |
| Aufwendungen im Produktbereich 03 | 105.849.649,17 |
| anteilige Zinsaufwendungen | 1.180.279,02 |
| ILV | 5.652.637,49 |
| Fehlbetrag | 91.788.450,70 |
| Schulumlage | 97.227.593,97 |
| Überschuss | 5.439.143,27 |

In Höhe des Überschusses von 5.439.143,27 Euro wurde gemäß § 41 Abs. 8 GemHVO ein Sonderposten gebildet, der im Haushaltsjahr 2023 ertragswirksam aufzulösen ist.

Budgets in der Ergebnisrechnung sowie die dazugehörigen Erläuterungen

Im Folgenden werden die Budgets der Ergebnisrechnung dargestellt. Aufgezeigt werden die fortgeschriebenen Planansätze, Ist-Daten zum 31.12.2022 sowie die Abweichungen. Die Budgets, die wesentliche Abweichungen aufzeigen, werden zudem durch Erläuterungen der Budgetverantwortlichen ergänzt. Für wesentlich wurde eine Abweichung dann erachtet, wenn der Ist-Wert mindestens 20 % vom fortgeschriebenen Ansatz abweicht, die Abweichung mindestens 10.000 Euro beträgt und höhere Aufwendungen gebucht wurden als geplant.

Berichtswesen Jahresabschluss 2022

PB = Produktbereich

VB = Verantwortungsbereich

| PB | VB | | | Plan 2022 | Ist 2022 | Abweichung | Erläuterungen |
|----|-------------------|------------------------------------|--------------|-----------|----------|------------|--|
| 01 | Innere Verwaltung | | | -930.526 | 96.095 | 1.026.621 | |
| 01 | 9050 | Verwaltungsleitung | Hr. Leiß | -455.336 | -241.668 | 213.668 | Im Jahr 2022 wurden rund 43.800 Euro Mehrerträge aufgrund erhöhter Personalkostenerstattungen von verbundenen Unternehmen generiert. Weiterhin wurden geplante Projekte aus diversen Gründen nicht durchgeführt. So wurden bei der Zukunftswerkstatt insgesamt rund 91.000 Euro eingespart, bei E-Government wurden 46.000 Euro für Beratungsleistungen nicht benötigt und bei der Gesundheitsförderung wurden rund 38.000 Euro weniger Aufwendungen für Honorarkräfte verausgabt. |
| 01 | 9101 | Büro der Kreistagsvorsitzenden | Fr. Schuster | -30.831 | -3.603 | 27.228 | Die Abweichung ist auf Einsparungen bei den Verfügungsmitteln des Kreistages (3.300 Euro) und den Repräsentationsaufwendungen (2.100 Euro) zurückzuführen. Weiterhin wurden keine Aufwendungen für Rechtsanwaltsgebühren benötigt (20.000 Euro). |
| 01 | 9102 | Büro des Landrates | Fr. Hantsche | 30.357 | 30.741 | 384 | |
| 01 | 9103 | Büro der Kreisbeigeordneten | Fr. Hahn | -91.040 | -2.697 | 88.343 | Im Bereich "Strategische Sozialplanung" konnten Mittel in Höhe von 78.000 Euro nicht verausgabt werden, da die Antragsstellung im Rahmen des Programms "Starke Heimat Hessen" noch nicht abgeschlossen werden konnte. Weiterhin wurden im Büro der Kreisbeigeordneten rund 10.300 Euro bei der Gästebewirtung und den Fortbildungskosten eingespart. |
| 01 | 9104 | Büro des Ersten Kreisbeigeordneten | Fr. Jähn | -8.173 | -4.341 | 3.833 | |
| 01 | 9111 | Büro für Chancengleichheit | Fr. Hechler | -7.124 | -6.664 | 460 | |
| 01 | 9120 | Büro für Migration und Inklusion | Fr. Ngonjo | -95.895 | -67.074 | 28.821 | Im Büro für Migration und Inklusion wurden im Jahr 2022 bedingt durch die späte Haushaltsgenehmigung und hinsichtlich der Haushaltskonsolidierung weniger Projekte umgesetzt bzw. angestoßen. Weiterhin wurden weniger Fortbildungskosten sowie Aufwendungen für Öffentlichkeitsarbeit benötigt (dies gilt auch für den Kreisausländerbeirat). So konnten insgesamt rund 22.400 Euro Aufwendungen eingespart werden. Hinzu kommen Mehrerträge von 6.400 Euro beim Projekt ViiAs (Landesprojekt mit der Stadt Darmstadt und dem Sportkreis Darmstadt "Vielfältige innovative inklusive Angebote im Sport"). Aufgrund einer Verlängerung des Projektes um 2 Monate fiel die Personalkostenerstattung für den kommunalen Behindertenbeauftragten höher aus. |

Anhang

| PB VB | | | | Plan 2022 | Ist 2022 | Abweichung | Erläuterungen |
|-------|------|-------------------------------------|----------------|------------|------------|------------|--|
| 01 | 9210 | Konzernsteuerung | Fr. von Massow | 634.200 | 583.820 | -50.380 | |
| 01 | 9220 | Personal | Hr. Brostmeyer | -561.060 | -417.248 | 143.812 | Im Jahr 2022 wurden rund 35.000 Euro im Bereich Personalmarketing eingespart, da Maßnahmen nicht im geplanten Umfang beauftragt wurden. Zudem ist der Beratungsaufwand für das SAP-Modul HCM aufgrund höherer Eigenleistungen geringer ausgefallen (80.000 Euro) und Fortbildungen aus dem hausinternen Fortbildungsprogramm konnten günstiger als geplant eingekauft werden (30.000 Euro). |
| 01 | 9221 | Allgemeine Verwaltung, Organisation | Hr. Dony | -1.771.337 | -1.294.398 | 476.939 | Es sind Minderaufwendungen im Bereich der Instandhaltungen von Gebäuden und Außenanlagen (368.700 Euro) zu verzeichnen, da geplante Instandhaltungen aufgrund von Schwierigkeiten in der Materiallieferung nicht ausgeführt werden konnten. Auf Seiten der Instandhaltungen technischer Anlagen hingegen sind Mehraufwendungen von 52.200 Euro entstanden. Weiterhin konnten Planerleistungen aufgrund von fehlender Kapazität auf Seiten der Kreisverwaltung und der Planer nicht vergeben werden, wodurch insgesamt 198.000 Euro eingespart wurden. Dem gegenüber stehen Mehraufwendungen in Höhe von 56.300 Euro, da die Beschaffung von Corona-Selbsttests in geringerer Höhe geplant war. Weitere Einsparungen wurden bei den Aufwendungen für die betriebswirtschaftliche Beratung (12.600 Euro) und für die Fremdensorgung (8.900 Euro) verzeichnet. Auf Seiten der Erträge kam es insgesamt zu rund 22.900 Euro Mehrerträgen, was auf erhöhte Zuweisungen und Kostenerstattungen zurückzuführen ist. |
| 01 | 9222 | IT | Hr. Bennett | -296.969 | -138.470 | 158.499 | Die Abweichung basiert auf Minderaufwendungen bei den Beratungsleistungen in Höhe von 134.000 Euro. Dies ist darauf zurückzuführen, dass die eingeplanten Scandienstleistungen nicht abgerufen wurden und bei der durchgeführten Datenbankumstellung von Oracle zu SQL weniger Dienstleistungstage benötigt wurden als geplant. Hinzu kommen Einsparungen bei den Materialaufwendungen (7.500 Euro) sowie den Lizenzen (18.500 Euro). |
| 01 | 9230 | Finanz- und Rechnungswesen | Hr. Hutterer | -226.375 | -176.417 | 49.958 | Die Einsparungen im Budget ergeben sich in erster Linie aus weniger in Anspruch genommenen Beratungsleistungen für das SAP-System. |
| 01 | 9231 | Kasse | Hr. Hutterer | 462.120 | 535.344 | 73.224 | |
| 01 | 9240 | Kommunalaufsicht, Recht | Fr. Zöller | 110.570 | 49.646 | -60.925 | Es sind Mehrerträge in Höhe von 92.800 Euro durch die Auflösung von Rückstellungen zu verzeichnen. Dem gegenüber stehen Mehraufwendungen in Höhe von rund 173.700 Euro bei den Aufwendungen für Rechtsanwälte und Gerichtskosten, die überwiegend auf die Bildung von neuen Rückstellungen zurückzuführen sind. Weitere rund 20.000 Euro Mehrerträge sind auf zurückgezahlte Rechtsanwaltsgebühren und Gerichtskosten aufgrund von gewonnenen Prozessen zurückzuführen. |

Anhang

| PB VB | | | | Plan 2022 | Ist 2022 | Abweichung | Erläuterungen |
|----------------------------------|------|---|-------------------|------------------|------------------|-----------------|---|
| 01 | 9250 | Revision | Hr. Nickel | 1.060.652 | 924.800 | -135.852 | |
| 01 | 9310 | Klimaschutz, Infrastruktur, Standortförderung | Hr. Rinnenbach | -75.547 | -69.314 | 6.233 | |
| 01 | 9410 | Bauaufsicht, Denkmalschutz, Immissionsschutz | Fr. Löffler | -149 | -102 | 47 | |
| 01 | 9411 | Landwirtschaft und Umwelt | Hr. Dr. Fischbach | 397.412 | 382.513 | -14.899 | |
| 01 | 9888 | Personalvertretung | Hr. Schwager | -6.000 | 11.227 | 17.227 | |
| 02 Sicherheit und Ordnung | | | | 6.133.985 | 5.990.004 | -143.981 | |
| 02 | 9102 | Büro des Landrates | Fr. Hantsche | 421.250 | 547.361 | 126.110 | Zur Umsetzung des Zensus 2022 erhält der Landkreis eine pauschale Erstattung zur Kostendeckung. Hierzu konnten Mehrerträge aufgrund von Corona-Schutzmaßnahmen vereinnahmt werden. Aufgrund der Befristung des Projektes konnten nicht alle geplanten Stellenkontingente besetzt werden, somit ergeben sich Minderaufwendungen im Bereich der Personalaufwendungen. Aufgrund der pandemischen Lage im Klinikbereich wurde wie auch im Jahr 2021 der Zeitplan des Projektes und der Umsetzung "Versorgungskonzept 2025" in die Folgejahre verschoben. Zwischenzeitlich wird eine externe Betreuung anders als im Planungszeitraum nicht mehr in Anspruch genommen. Ebenso konnten Rückstellungen aufgrund geplanter aber nicht umgesetzter Maßnahmen aufgelöst werden. |
| 02 | 9240 | Kommunalaufsicht, Recht | Fr. Zöllner | 24.680 | -974 | -25.654 | Es liegen Mindererträge bei der Personalkostenerstattung vom Land vor. |
| 02 | 9310 | Klimaschutz, Infrastruktur, Standortförderung | Hr. Rinnenbach | -10.200 | -10.200 | 0 | |
| 02 | 9411 | Landwirtschaft und Umwelt | Hr. Dr. Fischbach | 512.737 | 497.216 | -15.521 | Aufgrund erhöhter Bautätigkeit wurden mehr wasserrechtliche Verwaltungsgebühren eingenommen (63.802 Euro). Für die Höhe der Gebühren die bspw. bei Brückensanierungen oder Schwimmbäder anfallen, sind auch die Rohbaukosten entscheidend, die ebenfalls gestiegen sind. Die geplanten 155.000 Euro für die Kostenerstattungen der Kommunen werden erst Ende 2023 eingenommen, da das Projekt "Fortschreibung der Atflächendatei" erst Anfang 2022 angelaufen ist. Die Rückstellungen für die Zuwendungen aus den Mitteln der Jagdsteuer für die Jahre 2018 und 2020 wurden nicht vollständig aufgebraucht und daher aufgelöst (68.991 Euro). |

Anhang

| PB VB | | | | Plan 2022 | Ist 2022 | Abweichung | Erläuterungen |
|-------|------|---|--------------|-----------|-----------|------------|---|
| 02 | 9420 | Veterinärwesen, Verbraucherschutz | Fr. Röhrig | 659.863 | 656.350 | -3.513 | Die Personalkostenerstattung vom Land für die Kommunalisierung des Veterinärwesens fiel höher aus als geplant. Dem entgegen laufen Mindererträge, da die Erträge aus Verwaltungsgebühren und Bußgeldern waren zu hoch kalkuliert waren. Die Gebührensatzung für Amtshandlungen in Zusammenhang mit der Frischfleischgewinnung (z.B. Fleischschau) wurde inzwischen zum 01.04.2023 angepasst. Hinzu kommen Mehraufwendungen für Tierschutzmaßnahmen. Die dazugehörige Kostenerstattung/Auslagenersatz kann aufgrund eingelegter Rechtsmittel der Tierhalter voraussichtlich erst in Folgejahren vereinnahmt werden. |
| 02 | 9510 | Ausländerwesen | Hr. Wohlrab | 617.902 | 617.902 | 0 | Auf Grund unvorhersehbarer Kostenentwicklungen liegen Mehraufwendungen vor, die nicht vollumfänglich von den Mehrerträgen gedeckt werden konnten. Dies basiert insbesondere auf Aufwendungen für die gebührenbefreite Erstellung von elektronischen Aufenthaltstiteln. Zur Deckung wurde ein Budgetübertrag in Höhe von 48.727 Euro innerhalb des Produktbereichs 2 vorgenommen. |
| 02 | 9710 | Brand- und Katastrophenschutz, Rettungsdienst | Hr. Schecker | 1.616.050 | 1.298.735 | -317.315 | Im Bereich des Brandschutzes liegen zwar Mehrerträge durch die Zahlung eines Hygienezuschlags seitens der Hessischen Landesfeuerwehrschule zur Durchführung von Lehrgängen vor, diese können jedoch die entstandenen Mehraufwendungen nicht decken, sodass eine Plan-Ist-Verschlechterung von 281.719 Euro vorliegt. Die Mehraufwendungen sind insbesondere im Rahmen des Waldbrandeinsatzes in Münster entstanden. Der Bereich vorbeugender Brandschutz kann aufgrund von Mehrerträgen mit einer Verbesserung von 77.271 Euro abschließen. Im Bereich des Rettungsdienstes konnten weniger Rettungsdienstgebühren (200.820 Euro) erzielt werden, was nur im geringen Umfang durch Minderaufwendungen (55.391 Euro) abgefangen werden konnte. Innerhalb des Katastrophenschutzes wurden coronabedingt weniger Aufwendungen für Fortbildungen, Übungen und Ehrungen getätigt, was zu einer Plan-Ist-Verbesserung von 26.476 Euro führte. |
| 02 | 9720 | Ordnungs- und Gewerberecht | Hr. Schmitt | 505.578 | 597.452 | 91.874 | Da der Fachbereich 720 beauftragt wurde, die Bußgeldverfahren aus Verstößen gegen das Masernschutzgesetz für den Landkreis zu führen, liegen Mehrerträge beim Allgemeinen Ordnungsrecht vor (24.968 Euro). Die Mehrerträge an Verwaltungsgebühren bei der Waffenbehörde (97.537 Euro) sind Folge einer nicht angekündigten deutlichen Gebührenerhöhung im Waffenrecht durch den Gesetzgeber zu Jahresbeginn und ebenfalls gestiegener Fallzahlen im Vergleich zum Vorjahr. |

Anhang

| PB VB | | | | Plan 2022 | Ist 2022 | Abweichung | Erläuterungen |
|-------------------------------|------|-------------------------------|---------------|--------------------|--------------------|------------------|---|
| 02 | 9730 | Verkehr | Fr. Buchsbaum | 1.786.125 | 1.786.162 | 37 | <p>Im Bereich des Bürgerservice Kfz-Zulassung ergaben sich Mindererträge in Höhe von 101.947 Euro, welche durch verringerte Fallzahlen/Antragszahlen begründet sind. Hintergrund der spürbaren Rückgänge der Fallzahlen sind geändertes Kaufverhalten und temporäre Personalengpässe im Bereich der Außenstelle Dieburg.</p> <p>Im Bereich der Eingriffsverwaltung Kfz-Zulassung/Überwachung Halterpflichten ergaben sich Mehrerträge in Höhe von 10.451 Euro, welche durch einen Anstieg der Fallzahlen und eine Aufarbeitung von bestehenden Rückständen begründet sind. Gleichzeitig ergaben erhöhte Fallzahlen Mehraufwendungen in Höhe von 3.238 Euro für die Fremddienstleistung im Bereich der zwangsweisen Entstempelung von Kfz-Kennzeichen.</p> <p>Im Bereich des Bürgerservice Fahrerlaubnisse ergaben sich Mehrerträge in Höhe von 119.534 Euro durch die hohe Anzahl des Pflichtumtausches und die Abarbeitung von großen Rückständen nach Behebung der gravierenden Personalengpässe. Gegenläufig gab es 20.995 Euro Mehraufwendungen für die Druckerei und für Kostenerstattungen an die beauftragten Kommunen.</p> <p>Im Bereich der Eingriffsverwaltung Fahrerlaubnisse ergaben sich Mindererträge in Höhe von 12.255 Euro aufgrund des Rückgangs von Fallzahlen und durch personelle Engpässe.</p> <p>Zum Ausgleich von Mehraufwendungen wurde ein Planübertrag in Höhe von 18.850 Euro innerhalb des Produktbereiches 2 vorgenommen.</p> |
| 03 Schulträgeraufgaben | | | | -75.166.248 | -73.474.484 | 1.691.764 | |
| 03 | 9140 | Betreuungsangebote an Schulen | Fr. Dr. Sauer | -2.103.053 | -2.047.334 | 55.719 | |
| 03 | 9222 | IT | Hr. Bennett | -1.214.984 | -109.445 | 1.105.539 | <p>Die Ergebnisverbesserung geht hauptsächlich auf ungeplante Erträge (etwa 961.735 Euro) im Rahmen des DigitalPakts und dessen Erweiterungen zurück. So wurden im pädagogischen Netz die Lizenzkosten für Lehrer-Endgeräte und im Bereich IT an Schulen Personalkosten erstattet. Hinzu kommt eine extrem verzögerte Bereitstellung der Glasfaseranschlüsse (Projekt „Schließung weißer Flecken“) an den Schulen.</p> <p>Beim Medienzentrum liegt ebenfalls eine Plan-Ist-Verbesserung (36.185 Euro) vor, da die Versorgung der Schulen mit Smartboards sukzessive erfolgt. Daraus resultierender Schulungsbedarf erfolgt zeitlich im Nachgang, sodass geplante Aufwendungen noch nicht in voller Höhe abgerufen werden konnten. Pädagogische Schulungen in Präsenz werden ab 2023 im Medienzentrum angeboten.</p> |

Anhang

| PB | VB | | | Plan 2022 | Ist 2022 | Abweichung | Erläuterungen |
|-----------------------------------|------|--|---------------------|----------------|----------------|---------------|--|
| 03 | 9532 | Jugendamt - Familienberatung und Kinderbetreuung | Fr. Blake | -152.049 | -89.433 | 62.616 | Das Projekt ZfsE (Zentrum für schulische Erziehungshilfe) konnte mit dem Staatlichen Schulamt in 2022 noch nicht umgesetzt werden. Daher kam es zu Minderaufwendungen. Eine umfassende Umsetzung erfolgt in 2023. |
| 03 | 9533 | Jugendamt - Prävention, Bildung | Fr. Weiser-Kärcher | -71.068 | -41.383 | 29.685 | Es liegen Minderaufwendungen für Honorarkräfte vor. Zum einen wurden die Mittel des Modellprojekts Otzberg nicht gänzlich ausgeschöpft und zum anderen gestaltet sich die Honorarkräftegewinnung für die Schulsozialarbeit schwierig. Zudem lässt die Arbeitsdichte der Fachkräfte an Schule nicht genug Raum für die Einbindung und Steuerung von Honorarkräften im operativen Geschäft zu. |
| 03 | 9540 | Soziales und Teilhabe | Fr. Kühnle | -951 | -974 | -23 | |
| 03 | 9610 | Schulservice, VHS | Fr. Simon | -71.624.142 | -71.185.915 | 438.228 | Die Verbesserung geht auf Minderaufwendungen zurück. Diese liegen insbesondere bei der Verwendung der Schulbudgets vor. |
| 04 Kultur und Wissenschaft | | | | 601.351 | 650.380 | 49.029 | |
| 04 | 9120 | Büro für Migration und Inklusion | Fr. Ngonjo | 177.000 | 147.825 | -29.175 | Im Rahmen des Projektes "WIR fördern Gesundheit" konnte die Stelle der Projektkoordination nur vom 1. Februar bis 31.10.2022 besetzt werden, so dass weniger Personalkosten anfielen und entsprechend auch die Erstattung von Seiten des Landes geringer ausfiel als erwartet. |
| 04 | 9221 | Allgemeine Verwaltung, Organisation | Hr. Dony | -4.200 | -1.519 | 2.681 | |
| 04 | 9310 | Klimaschutz, Infrastruktur, Standortförderung | Hr. Rinnenbach | -133.601 | -129.617 | 3.983 | |
| 04 | 9430 | Dorf und Regionalentwicklung | Fr. Meyer-Marquardt | 8.725 | 13.193 | 4.468 | |
| 04 | 9541 | Zuwanderung und Flüchtlinge | Fr. Stockhardt | -16.747 | -9.850 | 6.898 | |
| 04 | 9610 | Schulservice, VHS | Fr. Simon | 570.174 | 630.348 | 60.174 | Aufgrund von zurückhaltendem Buchungsverhalten der Kundinnen und Kunden und durch Kursausfälle liegen Mindererträge bei den Kursgebühren der VHS vor. Gleichzeitig liegen Minderaufwendungen durch nicht angefallene Honorarzahlen vor, welche zu einer leichten Ergebnisverbesserung führen. Aufgrund personeller Unterbesetzung konnte das Projekt Deutsch4U nicht beantragt und durchgeführt werden. |

Anhang

| PB VB | | | | Plan 2022 | Ist 2022 | Abweichung | Erläuterungen |
|------------------------------|------|---|----------------|--------------------|--------------------|------------------|---|
| 05 Soziale Leistungen | | | | -23.026.288 | -18.847.237 | 4.179.051 | |
| 05 | 9111 | Büro für Chancengleichheit | Fr. Hechler | -603.576 | -405.039 | 198.537 | Die Verbesserung resultiert aus Mehrerträgen von 162.000 Euro durch Rückerstattungen anderer Gebietskörperschaften für Frauen, die im Frauenhaus des Landkreises Darmstadt-Dieburg untergekommen sind, zuvor aber in einem anderen Landkreis oder einer kreisfreien Stadt wohnhaft waren. Ebenfalls wurde das Sozialbudget aufgestockt, was zu Mehrerträgen von 80.000 Euro führt. Zu Minderaufwendungen (20.000 Euro) kommt es durch die nicht ausgezahlten Mittel des Verhütungsmittelfonds im Rahmen der Haushaltskonsolidierung. Außerdem wurden die geplanten Mittel für die Dynamisierung der Zuschüsse entsprechend des Tarifvertrages an Frauen helfen Frauen, ZIBB und Femkom nicht ausgeschöpft (26.000 Euro). |
| 05 | 9120 | Büro für Migration und Inklusion | Fr. Ngonjo | -4.530 | -396 | 4.133 | |
| 05 | 9210 | Konzernsteuerung | Fr. von Massow | -322.899 | -296.201 | 26.698 | |
| 05 | 9310 | Klimaschutz, Infrastruktur, Standortförderung | Hr. Rinnenbach | -4.000 | 0 | 4.000 | |
| 05 | 9520 | Planung, Zentrale Angelegenheiten | Hr. Heim | 17.095.946 | 17.487.215 | 391.269 | Zu einem Mehraufwand (100.000 Euro) kommt es bei den Verwaltungskosten durch die Bildung einer Rückstellung für die Erstattung von zuviel abgerufenen Mitteln beim Ministerium für Arbeit und Soziales. Durch die coronabedingten Beschränkungen und der Zurückhaltung bei Präsenzfortbildungen ergeben sich Minderaufwendungen von 80.000 Euro. Beim Projekt Integration durch Austausch (IdA) III resultieren die entstandenen Mehrerträge (334.500 Euro) aus den Erstattungen für die Jahre 2020 und 2021. Die Mehraufwendungen (115.000 Euro) für das Projekt Ida III entstehen aus den zu leistenden Auszahlungen an das Bildungswerk für das Jahr 2021. Die Auszahlungen können erst mit der nachträglichen Bestätigung der Förderfähigkeit erfolgen. Zu beachten ist hier jedoch die Ausgeglichenheit des Projektes über die Gesamtlaufzeit. Für die Regionalprojekte in Selbstvornahme wurde nachträglich vom Landkreis Darmstadt-Dieburg eine Zertifizierung erlangt, wodurch mehr Kosten durch das Ministerium erstattet werden können (Mehrertrag 89.000 Euro). Bei den Minderaufwendungen von 96.000 Euro handelt es sich nicht um echte Minderaufwendungen, sie wurden bei der Personalkostenverteilung in den Verwaltungskosten verrechnet. |

Anhang

| PB VB | | | | Plan 2022 | Ist 2022 | Abweichung | Erläuterungen |
|-------|------|------------------------|-------------|-------------|-------------|------------|--|
| 05 | 9521 | Materielle Hilfe | Fr. Beyer | -16.027.214 | -14.080.788 | 1.946.426 | Bei den kommunalen Leistungen ist gegenüber dem Planansatz eine Verbesserung des Budgets zu verzeichnen. Hier sind vor allem die Kosten der Unterkunft (KdU) enthalten. Die Minderaufwendungen bei den kommunalen Leistungen setzen sich wie folgt zusammen: Bei den Nicht-Flüchtlingen lag die Anzahl der Bedarfsgemeinschaften mit 6.260 unter dem Plan von 6.600. Auch die durchschnittliche KdU/BG/Monat sind mit 527,21 Euro unter dem Plan von 540 Euro geblieben. Auch die Zahl der Geflüchteten lag mit 699 gegenüber dem Planansatz von 815 niedriger als erwartet. Auch hier kam es durch die geringeren Kosten von 488,10 Euro, gegenüber den geplanten Kosten von 540 Euro zu Minderaufwendungen. Die geringere Anzahl von Leistungsempfangenden hat Minderaufwendungen bei den einmaligen Leistungen zur Folge. Durch die geringeren Transferaufwendungen kommt es ebenfalls zu geringeren Erstattungen als geplant. Nach der Haushaltsplanung gefasste Beschlüsse von Covid-Einmalzahlungen, den Sofortzuschlag für Kinder und Nachzahlungen zum Kinderfreizeitbonus aus 2021 führten jedoch erstmal zu Mehraufwendungen (2,5 Mio Euro), welche aber zu 100% refinanziert sind. Bei den optionalen Leistungen ergaben sich Mehraufwendungen (346.000 Euro) durch die Lockerungen der Corona Pandemie und die hierzu deutlich höhere Inanspruchnahme im Bereich Mittagsverpflegung Schule. Bei Bildung und Teilhabe nach dem Bundeskindergeldgesetz und dem Wohngeldgesetz ist eine leichte Steigerung beim Schulbedarf zu spüren. Bei den Erträgen kommt es zu einer Minderung gegenüber der Planung. Die Verteilung der Mittel durch den Bund richtet sich nach allen gemeldeten Geflüchteten in ganz Hessen. Eine Spitzabrechnung erfolgt immer im Folgejahr, was zu zeitlichen Verschiebungen (176.000 Euro) führt und die Planung erschwert. |
| 05 | 9522 | Aktivierende Hilfe | Fr. Brahm | -655.000 | -699.099 | -44.099 | |
| 05 | 9530 | Jugendamt - Verwaltung | Fr. Zeidler | -904.886 | -422.625 | 482.261 | Aufgrund der Umstellung der Rechnungsstellung (Annahmeanordnungen werden ab sofort nach Feststellung der Leistungsfähigkeit erfasst und nicht erst mit der tatsächlichen Zahlung des Schuldners) und einer nachträglichen Überprüfung aller Akten, kommt es insgesamt zu Mehrerträgen. Zu Minderaufwendungen kommt es, weil die Anzahl der Kinder aus der Ukraine, welche einen Anspruch auf Unterhaltsvorschuss haben, hinter den Planzahlen zurückgeblieben ist. Für die erforderlichen Erstattungen an das Land wird, anhand der zuvor verbuchten Erträge, eine Rückstellung in Höhe von 1.074 Mio Euro gebildet. |

Anhang

| PB VB | | | | Plan 2022 | Ist 2022 | Abweichung | Erläuterungen |
|-------|------|-----------------------------|----------------|-------------|-------------|------------|---|
| 05 | 9540 | Soziales und Teilhabe | Fr. Kühnle | -34.481.120 | -35.506.868 | -1.025.748 | <p>Der Zuschussbedarf erhöht sich aufgrund einiger Faktoren um 1,0 Mio Euro. Die geplanten Erstattungen durch das Land für die Geflüchteten aus der Ukraine für die Bereiche Hilfe zum Lebensunterhalt, Hilfe zur Pflege und Hilfe zur Gesundheit sind ausgeblieben. Dies hat insgesamt Mindererträge von 1.3 Mio Euro zur Folge. Bei der Hilfe zum Lebensunterhalt hat die zusätzliche Anzahl von 70 leistungsberechtigt Geflüchteten aus der Ukraine in der zweiten Jahreshälfte zu einem nicht unerheblichen Mehraufwand geführt. Hinzu kam der Beschluss über eine Corona Einmalzahlung für alle Leistungsberechtigten von 200 Euro. Insgesamt kam es zu Mehraufwendungen von 363.000 Euro. Bei dem Produkt Hilfe zur Pflege reduziert sich der Aufwand. Grund sind die Auswirkungen der Pflegereform (Gesundheitsversorgungsweiterentwicklungsgesetz). Seit 01.01.2022 erhalten Pflegebedürftige, die längere Zeit in einer stationären Einrichtung sind, von der Pflegekasse einen Leistungszuschlag von bis zu 70 von Hundert des zu zahlenden Eigenanteils. Dadurch haben sich die Anzahl der Leistungsberechtigten im SGB XII und die Aufwendungen reduziert. Die in der Gesetzesreform ebenfalls beinhaltete gesetzliche Pflicht der tarifgerechten Entlohnung ab dem 01.09.2022 bei allen Pflegeeinrichtungen führt zu erheblichen Entgeltsteigerungen. Die erwarteten Mehrkosten konnten jedoch aufgrund der langwierigen Überleitungs- und Verhandlungsprozesse und Abschluss neuer Entgeltvereinbarungen nur in seltenen Fällen im Jahr 2022 zur Umsetzung kommen. Die höheren Entgelte werden sich im Jahr 2023 deutlich bemerkbar machen. Aufgrund dieser Minderaufwendungen konnte ein Planübertrag in Höhe von 475.000 Euro an den Produktbereich 06 erfolgen. Hiernach verbleibt auf dem Produkt Hilfe zur Pflege ein Überschuss von rund 1,8 Mio. Euro. Bei der Teilhabe an Bildung ist die Anzahl der leistungsberechtigten Kinder und Jugendlichen mit einer Teilhabeassistenz in Regel- und Förderschulen im SGB XII gegenüber dem Vorjahr um 41 Personen gestiegen. Bei durchschnittlichen Fallkosten von 25.500 Euro/Jahr und steigenden Entgelten der Anbieter durch allgemeine Kostenentwicklungen und tarifgerechte Bezahlung ergeben sich Mehraufwendungen von circa 1.3 Mio Euro.</p> |
| 05 | 9541 | Zuwanderung und Flüchtlinge | Fr. Stockhardt | 12.880.990 | 15.076.566 | 2.195.575 | <p>Bei den Gemeinschaftsunterkünften kam es zu Mehraufwendungen (1,4 Mio Euro). Durch den Anstieg der Regelzuweisungen wurden mehr Unterkünfte benötigt und angemietet. Bei der Ukraine Hilfe wurden die Geflüchteten durch einen Rechtskreiswechsel direkt der Kreisagentur für Beschäftigung zugeordnet, dadurch entstanden Minderaufwendungen (2,7 Mio Euro). Dies hat bei der Wirtschaftlichen Hilfe Mehrerträge von 1,5 Mio Euro, durch das zu zahlende Nutzungsentgelt, zur Konsequenz. Die Anzahl der gegenüber dem Land abrechenbaren Personen hat sich damit reduziert, was wiederum zu Mindererträgen von 0,6 Mio Euro führt.</p> |

Anhang

| PB VB | | | | Plan 2022 | Ist 2022 | Abweichung | Erläuterungen |
|--|------|---------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|--|
| 06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe | | | | -51.644.825 | -49.322.269 | 2.322.556 | |
| 06 | 9053 | Jugendamt - Amtsleitung | Hr. Röder | -51.330 | -12.698 | 38.632 | Im Jahr 2022 kam es bei der Aktualisierung des Familienwegweisers zu Verzögerungen, entsprechende Druckkosten fielen demnach in 2022 nicht an. Weiterhin wurden die geplanten Projektkosten im Rahmen des Aufbaus eines Fach- und Finanzcontrollings sowie eines Qualitätssicherungssystems nicht ausgeschöpft. Die Kosten werden zu einem späteren Zeitpunkt anfallen. |
| 06 | 9530 | Jugendamt - Verwaltung | Fr. Zeidler | -4.454.921 | -4.014.825 | 440.096 | |
| 06 | 9531 | Jugendamt - Soziale Dienste | Fr. Eitel | -32.819.089 | -31.596.588 | 1.222.502 | |
| 06 | 9532 | Jugendamt - Sonderdienste | Fr. Blake | 37.562 | 691.460 | 653.897 | Im Jahr 2022 wurden bei der Qualifizierung der Tagespflege weniger Gelder verausgabt, da Angebote aufgrund der coronabedingt geringeren Nachfrage abgesagt wurden. Weitere Abweichungen sind auf Mehrerträge bei der Drogenberatungsstelle sowie Minderaufwendungen bei den Erziehungsberatungsstellen, der familienentlastenden Unterstützung und der Beratung in Krisen rund um die Geburt zurückzuführen. |
| 06 | 9533 | Jugendamt - Prävention, Bildung | Fr. Weiser-Kärcher | 400.580 | 281.447 | -119.132 | Im Jahr 2022 kam es bei der Vermietung im Kreisjugendheim Ernhofen zu Mindererträgen von 160.000 Euro, die auf verminderte Belegungsmöglichkeiten zurückgehen, für die ursächlich die Corona Regelungen, die Nutzung zur Flüchtlingsunterbringung und die im August getätigten Renovierungsarbeiten verantwortlich waren. Weiterhin ist die erhaltene Dividende 46.000 Euro geringer ausgefallen als angenommen. Dem gegenüber stehen beim KJH lediglich Minderaufwendungen von rund 19.000 Euro. Im Bereich der Zuschüsse für Fahrten und Lager sowie Kinderfreizeiten wurden insgesamt rund 38.000 Euro weniger verausgabt, da der Anstieg nach der Coronazeit verhaltener war als geplant. Auch bei der Internationalen Jugendarbeit kam es dadurch zu Minderaufwendungen von rund 12.000 Euro. Hinzu kommen Minderaufwendungen von 14.500 Euro bei den Honorarkräften der außerschulischen Jugendbildung. |
| 06 | 9540 | Soziales und Teilhabe | Fr. Kühnle | -15.338.907 | -15.231.132 | 107.775 | |
| 06 | 9610 | Schulservice, Volkshochschule | Fr. Röhrig | 581.280 | 560.066 | -21.214 | Die Abweichung ist auf Mindererträge durch nicht belegte Plätze zurückzuführen. |
| 07 Gesundheitsdienste | | | | -23.183.100 | -22.824.588 | 358.512 | |
| 07 | 9050 | Verwaltungsleitung | Hr. Leiß | 0 | -64.187 | -64.187 | Die Aufwendungen für den Betrieb der Impfzentren sind im Rahmen eines Einsatzbefehls des Landes Hessen erbracht und deshalb vom Land erstattet worden. Aufgrund des Kostenbescheids kam es zu einer Korrektur. |

Anhang

| PB VB | | | | Plan 2022 | Ist 2022 | Abweichung | Erläuterungen |
|--|------|---|---------------------|--------------------|--------------------|------------------|---|
| 07 | 9102 | Büro des Landrates | Fr. Hantsche | -140.095 | -14.187 | 125.908 | Aufgrund der pandemischen Lage im Klinikbereich wurde, wie auch im Jahr 2021, der Zeitplan des Projektes "Versorgungskonzept 2025" und dessen Umsetzung in die Folgejahre verschoben. Zwischenzeitlich wird eine externe Betreuung, anders als im Planungszeitraum, nicht mehr in Anspruch genommen. Rückstellungen konnten aufgrund geplanter aber nicht umgesetzter Maßnahmen aufgelöst werden. |
| 07 | 9210 | Konzernsteuerung | Fr. von Massow | -17.599.760 | -17.302.986 | 296.774 | Statt des geplanten Verlustausgleichs 2022 an die MVZ GmbH kam es zu einer Rückzahlung der Überzahlung an die MVZ GmbH im Rahmen des Verlustausgleichs 2021. |
| 07 | 9230 | Finanz- und Rechnungswesen | Fr. Schönberger | -5.443.229 | -5.443.229 | 0 | |
| 07 | 9540 | Soziales und Teilhabe | Fr. Kühnle | -16 | 0 | 16 | |
| 08 Sportförderung | | | | -1.740.568 | -1.701.361 | 39.206 | |
| 08 | 9310 | Klimaschutz, Infrastruktur, Standortförderung | Fr. Willner | -1.740.568 | -1.701.361 | 39.206 | |
| 09 Räumliche Planung und Entwicklung | | | | 69.541 | 117.206 | 47.665 | |
| 09 | 9310 | Klimaschutz, Infrastruktur, Standortförderung | Hr. Rinnenbach | -95.229 | -78.633 | 16.595 | |
| 09 | 9411 | Landwirtschaft und Umwelt | Hr. Dr. Fischbach | -4.349 | -3.794 | 555 | |
| 09 | 9430 | Dorf und Regionalentwicklung | Fr. Meyer-Marquart | 169.119 | 199.634 | 30.515 | |
| 10 Bauen und Wohnen | | | | 4.699.698 | 3.894.382 | -805.316 | |
| 10 | 9410 | Bauaufsicht, Denkmalschutz, Immissionsschutz | Fr. Löffler | 4.700.579 | 3.895.284 | -805.295 | Der geplante Ansatz für Bauaufsichtsgebühren im Bereich der Genehmigung von Sonderbauten konnte nicht erreicht werden, da angekündigte große Bauvorhaben nicht im Haushaltsjahr ihre Bauanträge eingereicht haben bzw. diese wegen der Komplexität der Prüfungen nicht im Haushaltsjahr abgeschlossen werden konnten. Weiterhin wurden in geringerem Umfang als geplant Befreiungsanträge gestellt, so dass der geplante Ansatz an Befreiungsgebühren nicht erreicht werden konnte. |
| 10 | 9540 | Soziales und Teilhabe | Fr. Kühnle | -882 | -903 | -21 | |
| 11 Ver- und Entsorgung | | | | -72.000 | 279.377 | 351.377 | |
| 11 | 9210 | Konzernsteuerung | Fr. Crößmann-Scharf | -72.000 | 279.377 | 351.377 | Der Mehrertrag resultiert aus der nicht eingeplanten Ausschüttung des Zweckverbandes ZAS im Rahmen der Ergebnisverwendung 2021 (Ausschüttung SAVAG - Süd Hessische Abfall-Verwertungs GmbH). |
| 12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV | | | | -22.376.597 | -20.306.930 | 2.069.667 | |
| 12 | 9104 | Büro des Ersten Kreisbeigeordneten | Fr. Jähn | -227 | -68 | 159 | |

Anhang

| PB VB | | | | Plan 2022 | Ist 2022 | Abweichung | Erläuterungen |
|-----------|-------------------------------------|---|---------------------|------------------|------------------|----------------|---|
| 12 | 9210 | Konzernsteuerung | Fr. Crößmann-Scharf | -21.507.215 | -19.451.072 | 2.056.143 | Laut Prognose der Geschäftsführung der HEAG mobilo GmbH und der Stradadi GmbH in der Aufsichtsratssitzung im Dezember 2022 fällt der Verlustausgleich bzw. die Aufwendungsabrechnung 2022 geringer aus als ursprünglich im Wirtschaftsplan der Gesellschaft geplant. Ursächlich hierfür waren bei der HEAG mobilo GmbH insbesondere die Erträge aus dem ÖPNV-Rettungsschirm, welcher die Erlöseinbußen 2022 auf Basis von 2019 ausgleicht und Verzögerungen im Rahmen von Instandhaltungsmaßnahmen (1,1 Mio. Euro). Bei der Stradadi GmbH war das Jahr 2022 nach dem Rumpfbjahr 2021 das erste volle Geschäftsjahr, die Projektaufwendungen des Jahres lagen laut Prognose unter der ursprünglichen Planung (0,7 Mio. Euro). Diese positive Entwicklung der Aufwendungen wird durch den Prognosewert des Zweckverbandes DADINA bzgl. der Höhe der Umlagezahlung 2022 etwas reduziert (0,5 Mio. Euro). Darüber hinaus wurde die für die Endabrechnung des Verlustausgleichs 2021 der HEAG mobilo GmbH gebildete Rückstellung nicht in kompletter Höhe benötigt, aus diesem Grunde konnte der Restbetrag aufgelöst werden (0,7 Mio. Euro). |
| 12 | 9230 | Finanz- und Rechnungswesen | Fr. Herliz | -41 | -26 | 15 | |
| 12 | 9310 | Klimaschutz, Infrastruktur, Standortförderung | Fr. Girschick | -869.114 | -855.764 | 13.350 | |
| 13 | Natur- und Landschaftspflege | | | 1.211.861 | 1.416.712 | 204.851 | |
| 13 | 9210 | Konzernsteuerung | Fr. Crößmann-Scharf | -39.900 | -39.245 | 655 | |
| 13 | 9310 | Klimaschutz, Infrastruktur, Standortförderung | Hr. Rinnenbach | -2.650 | -2.660 | -10 | |
| 13 | 9411 | Landwirtschaft und Umwelt | Hr. Dr. Fischbach | 1.254.411 | 1.458.617 | 204.206 | |
| 14 | Umweltschutz | | | 180.640 | 166.518 | -14.122 | |
| 14 | 9410 | Bauaufsicht, Denkmalschutz, Immissionsschutz | Fr. Löffler | 5.655 | 2.147 | -3.508 | |
| 14 | 9411 | Landwirtschaft und Umwelt | Hr. Dr. Fischbach | 174.985 | 164.371 | -10.614 | |
| 15 | Wirtschaft und Tourismus | | | 1.942.677 | 2.038.753 | 96.076 | |
| 15 | 9210 | Konzernsteuerung | Fr. Crößmann-Scharf | 2.205.385 | 2.297.978 | 92.593 | Die Verteilung des Jahresüberschusses 2021 der Sparkasse Dieburg fiel höher aus als ursprünglich eingeplant. |
| 15 | 9310 | Klimaschutz, Infrastruktur, Standortförderung | Hr. Rinnenbach | -262.708 | -259.225 | 3.483 | |

Anhang

| PB VB | | | | Plan 2022 | Ist 2022 | Abweichung | Erläuterungen |
|---|------|----------------------------|-----------------|--------------------|--------------------|-------------------|--|
| 16 Allgemeine Finanzwirtschaft | | | | 184.946.996 | 185.050.124 | 103.128 | |
| 16 | 9230 | Finanz- und Rechnungswesen | Fr. Schönberger | 187.147.416 | 187.142.757 | -4.659 | |
| 16 | 9231 | Kasse | Fr. Dorner | -2.200.420 | -2.092.634 | 107.786 | |
| Summe Budgets nach Verantwortlichkeit | | | | 1.646.598 | 13.222.681 | 11.576.083 | |
| Personalaufwand | | | | -91.588.670 | -87.969.452 | 3.619.218 | |
| Pensions- und Beihilferückstellungen | | | | 0 | -3.304.473 | -3.304.473 | Die Bildung von Pensions- und Beihilferückstellungen wird nicht geplant, die genaue Höhe ergibt sich erst im Zuge der Jahresabschlussarbeiten aus den Berechnungen der Versorgungskasse Darmstadt mit Hilfe eines versicherungsmathematischen Gutachtens. |
| Fraktionsmittel/ Ehrenamtliche § 27 HGO | | | | -719.700 | -603.222 | 116.478 | |
| Budget VB 9221 | | | | -10.028.747 | -9.041.486 | 987.261 | |
| Budget VB 9222 | | | | -2.738.300 | -2.402.757 | 335.543 | |
| Nicht budgetierte Erträge und Aufwendungen | | | | 87.445.725 | 84.594.579 | -2.851.146 | Den Mehraufwendungen durch die Zuführung des Sonderpostens Schulumlage gemäß § 41 Abs. 8 GemHVO in Höhe von 5,439 Mio. Euro stehen Mehrerträge aus der Auflösung des Sonderpostens Schulumlage in Höhe von 2,746 Mio. Euro gegenüber. Zudem mussten mehr Forderungen, die als nicht werthaltig angesehen werden, aus dem Bereich der Transferleistungen wertberichtigt werden. |
| Summe | | | | -15.983.094 | -5.504.132 | 10.478.962 | |

5.4. Erläuterung zur Finanzrechnung

Die Finanzrechnung gibt einen Überblick über die Liquidität des Kreises. Sie lässt sich z. T. mit der kaufmännischen Kapitalflussrechnung (Cash-Flow-Rechnung) vergleichen. Die Finanzrechnung erfasst alle Zahlungsströme, also Einzahlungen und Auszahlungen, innerhalb eines Haushaltsjahres. Dabei werden die zahlungswirksamen Vorgänge nach laufender Verwaltungstätigkeit, Investitionstätigkeit und Finanzierungstätigkeit strukturiert. Darüber hinaus werden die haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgänge nachgewiesen.

Die Summe aller Zahlungsströme muss mit der Differenz zwischen dem Zahlungsmittelbestand am Anfang und am Ende des Haushaltsjahres übereinstimmen. Zum 01.01.2022 lagen flüssige Mittel in Höhe von 9.789.765 Euro vor. Der Zahlungsmittelbestand zum 31.12.2022 beträgt 23.069.887 Euro. Insofern ergibt sich im Jahr 2022 ein Zahlungsmittelüberschuss von 13.280.122 Euro.

Die Struktur der Finanzrechnung entspricht dem Finanzhaushalt. In Spalte 4 sind die fortgeschriebenen Ansätze des Haushaltsjahres 2022 anzugeben. Die fortgeschriebenen Ansätze enthalten die Planzahlen aus dem Finanzhaushalt 2022, die übertragenen Ermächtigungen aus Vorjahren (Reste) sowie erfolgte Planüberträge. Das in Spalte 5 abgebildete Ergebnis wurde durch eine direkte Ermittlung des Zahlungsmittelflusses aus den einzelnen Konten festgestellt.

Im Bereich der laufenden Verwaltungstätigkeit, der den Zahlfluss aus zahlungswirksamen Erträgen und Aufwendungen abbildet, wurde ein Zahlungsmittelbedarf in Höhe von 6,2 Mio. Euro geplant. Aufgrund von geringeren Auszahlungen hat sich im Ist ein Zahlungsmittelüberschuss von 8,0 Mio. Euro und somit eine Verbesserung von 14,2 Mio. Euro ergeben.

Die größte Abweichung zum Planansatz befindet sich bei den Transferleistungen. Bei einer gemeinsamen Betrachtung der Ein- und Auszahlungen für Transferleistungen (Nr. 5 und Nr. 13) ist eine Verbesserung von 7,1 Mio. Euro zu verzeichnen. 2,6 Mio. Euro resultieren aus dem SGB XII-Bereich, 3,4 Mio. Euro aus dem Asyl-Bereich sowie jeweils 1,1 Mio. Euro aus den Bereichen SGB II und Kinder-, Jugend- und Familienhilfe. Dagegen ist bei der Eingliederungshilfe nach SGB IX eine Verschlechterung von 1,0 Mio. Euro festzustellen.

Auch die Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen (Nr. 14) liegen deutlich unter dem Planansatz. Dies resultiert hauptsächlich aus noch nicht ausgezahlten Zuweisungen für den ÖPNV. Die geringeren Personalauszahlungen (Nr. 10) sind Folge geringerer Personalaufwendungen.

Bei den Sach- und Dienstleistungen (Nr. 12) liegen Minderauszahlungen von rund 4,7 Mio. Euro vor. Diese setzen sich aus diversen Einzelpositionen zusammen, u.a. Auszahlungen für Büromaterial und Drucksachen, Mieten und Wartungskosten. Die Minderauszahlungen resultieren hauptsächlich aus entsprechend geringeren Aufwendungen – ohne

Berücksichtigung der Mehraufwendungen für die Bildung des Sonderpostens nach § 41 Abs. 8 GemHVO.

Die Mindereinzahlungen bei den Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen (Nr. 6) ergeben sich vor allem aus noch nicht eingegangenen Pauschalerstattungen des Landes für Flüchtlinge.

Im nächsten Abschnitt der Finanzrechnung (Nr. 20 bis 29) werden die finanziellen Ergebnisse der Investitionstätigkeit dargestellt. Zu den Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen zählen insbesondere Zuweisungen aus den Sonderprogrammen SIP und KIP, die sich aus dem Tilgungsanteil des Landes ergeben, sowie Zuweisungen für Kreisstraßen und für die Einrichtung der Fachräume der Landrat-Gruber-Schule. Bei den Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens handelt es sich überwiegend um die vom Eigenbetrieb Kreiskliniken gezahlte Tilgungsrate des Gesellschafterdarlehens.

Bei den Auszahlungen aus Investitionstätigkeit bestehen Minderauszahlungen in Höhe von 27,3 Mio. Euro. Hierbei muss jedoch berücksichtigt werden, dass Reste über 26,1 Mio. Euro gebildet wurden, die in das nächste Jahr übertragen werden. Die darüber hinaus gehenden Mittel konnten eingespart werden bzw. werden nicht mehr benötigt.

Bei den Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden handelt es sich um Geländeerwerb für das Gefahrenabwehrzentrum und für den Naturschutz. Baumaßnahmen wurden an den Kreishäusern – hier vor allem der Neubau der Pavillons am Kreishaus Darmstadt – in Höhe von 2,4 Mio. Euro, an den Kreisstraßen in Höhe von 0,1 Mio. Euro sowie bei der Preschool und dem KJH Erntstufen durchgeführt.

Von den getätigten Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen in Höhe von 8,7 Mio. Euro entfallen 7,3 Mio. Euro auf den schulischen Bereich. Darin enthalten sind insbesondere 4,5 Mio. Euro aus dem Förderprogramm „DigitalPakt Schule“, 0,9 Mio. Euro für die Einrichtung einzelner Schulen sowie 0,7 Mio. Euro für Hard- und Software. Für Hard- und Software, die nicht den schulischen Bereich betreffen, sind Auszahlungen in Höhe von 0,7 Mio. Euro getätigt worden. Darüber hinaus wurden vor allem Sachanlagen, auch für die Telekommunikation, erworben sowie in den Brandschutz investiert. Weiterhin wurden an Vereine Zuschüsse für Vereinssportanlagen und an den Zweckverband NGA-Netz Darmstadt-Dieburg eine Zuweisung für den Ausbau der unterversorgten Breitbandadressen gezahlt.

Die Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen enthalten den Ankauf der Geschäftsanteile an der PD – Berater der öffentlichen Hand GmbH.

Der Zahlungsmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 bis 33) stellt die Ein- und Auszahlungen in Zusammenhang mit Kreditaufnahmen gegenüber. Hierzu gehören ausschließlich die Investitionskredite, da die Liquiditätskredite im Bereich der haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgänge abzubilden sind. Im Jahr 2022 sind neue

Investitionskredite in Höhe von 61.801.575 Euro aufgenommen worden, davon sind 47.458.728 Euro auf Umschuldungen zurückzuführen. Für die verbleibende Kreditaufnahme von 14.342.847 Euro wurde die Kreditermächtigung des Jahres 2020 in Anspruch genommen. Getilgt werden konnten 62.991.402 Euro. Der Anteil an Umschuldungen beträgt hier 47.658.728 Euro, da ein in 2021 umgeschuldetes Darlehen in Höhe von 200.000 Euro von einer Bank erst Anfang Januar 2022 abgebucht wurde. Auszahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse wurden entgegen der Planung nicht geleistet, da das Land Hessen mit Bescheid vom 07.09.2022 auf Antrag eine Ratenpause gewährt hat.

Zur Dokumentation sämtlicher Zahlungsvorgänge werden in der Finanzrechnung auch die haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgänge nachgewiesen (Nr. 35 bis 37). In 2022 wurden 84,05 Mio. Euro Liquiditätskredite aufgenommen und auch wieder getilgt, sodass zum 31.12.2022 keine Liquiditätskredite vorhanden waren. Die haushaltsunwirksamen Einzahlungen beinhalten – entsprechend dem Planansatz – 16,0 Mio. Euro aufgrund des Betriebsübergangs des Betriebszweigs Umweltmanagement des Da-Di-Werks an den Zweckverband Abfall- und Wertstoffeinsammlung für den Landkreis Darmstadt-Dieburg (ZAW). Darüber hinaus enthalten die Einzahlungen einen Betrag von 1,0 Mio. Euro, der aus der Geldumstellung zwischen zwei Banken resultiert. Die Auszahlung erfolgte Ende 2021, die Gutschrift bei der anderen Bank erst Anfang 2022. Bei den weiteren haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen beträgt die Differenz von Einzahlungen und Auszahlungen im Jahr 2022 -1.088.979 Euro. Hierzu gehören u.a. durchlaufende Posten, bei denen Abweichungen mit Verschiebungen um die Jahreswechsel zu erklären sind, ferner Zahlungen im Rahmen der Umsatz- und Vorsteuer.

Insgesamt ist die Finanzrechnung 2022 – trotz der vom Land Hessen gewährten Ratenpause bei den Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse – nach § 92 Abs. 6 Nr. 2 HGO nicht ausgeglichen, da der Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit nicht ausreicht, um die ordentliche Tilgung von Krediten zu decken.

5.5. Sonstige Angaben

5.5.1. Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen

Rechtliche Grundlagen

Die Hessische Landkreisordnung hat hierzu Regelungen getroffen, die nachfolgend auszugsweise dargestellt werden:

Der Landkreis Darmstadt-Dieburg ist eine Gebietskörperschaft und ein Gemeindeverband. Das Kreisgebiet umfasst das Gebiet der Städte und Gemeinden. Die Landkreise nehmen in ihrem Gebiet, soweit die Gesetze nichts Anderes bestimmen, diejenigen öffentlichen Aufgaben wahr, die über die Leistungsfähigkeit der kreisangehörigen Gemeinden hinausgehen. Sie fördern die kreisangehörigen Gemeinden in der Erfüllung ihrer Aufgaben, ergänzen durch ihr Wirken die Selbstverwaltung der Gemeinden und tragen zu einem gerechten Ausgleich der unterschiedlichen Belastung der Gemeinden bei. Sie sollen sich auf diejenigen Aufgaben

beschränken, die der einheitlichen Versorgung und Betreuung der Bevölkerung des ganzen Landkreises oder eines größeren Teils des Landkreises dienen.

Der Landkreis hat die Aufgabe, im Rahmen seines Wirkungskreises und in den Grenzen seiner Leistungsfähigkeit die für die Kreisangehörigen erforderlichen wirtschaftlichen, sozialen, sportlichen und kulturellen öffentlichen Einrichtungen bereitzustellen.

Neue Pflichten können den Landkreisen nur durch Gesetz auferlegt werden; dieses hat gleichzeitig die Aufbringung der Mittel zu regeln. Eingriffe in die Rechte der Landkreise sind nur durch Gesetz zulässig.

Nach § 5a HKO hat jeder Landkreis eine Hauptsatzung zu erlassen. In dieser ist mindestens zu ordnen, was nach den Vorschriften der HKO der Hauptsatzung vorbehalten ist.

Der Kreistag des Landkreises Darmstadt-Dieburg hat in seiner Sitzung am 15.05.2006 eine Hauptsatzung beschlossen, die zuletzt durch die Satzung zur Änderung der Hauptsatzung am 06.11.2023 geändert wurde.

Wirtschaftliche Grundlagen

Der Landkreis hat sein Vermögen und seine Einkünfte so zu verwalten, dass die Kreisfinanzen gesund bleiben. Auf die wirtschaftliche Leistungsfähigkeit der Kreisangehörigen und Gemeinden ist Rücksicht zu nehmen (§ 9 HKO).

Nach § 52 HKO gelten für die Wirtschaftsführung des Landkreises die Bestimmungen des sechsten Teils der Hessischen Gemeindeordnung und der dazu erlassenen Übergangs- und Durchführungsbestimmungen mit Ausnahme des § 93 Abs. 2 Nr. 2 und der §§ 119 und 129 der Hessischen Gemeindeordnung entsprechend. Danach erhebt der Landkreis Abgaben nach den gesetzlichen Vorschriften.

Weiterhin hat der Landkreis, soweit seine sonstigen Erträge und Einzahlungen zum Ausgleich des Haushalts und zum Ausgleich von Fehlbeträgen aus Vorjahren nicht ausreichen, nach den hierfür geltenden Vorschriften eine Umlage (Kreisumlage) von den kreisangehörigen Städten und Gemeinden zu erheben.

Nach § 50 Abs. 3 HFAG erheben die Landkreise zum Ausgleich ihrer Belastungen als Schulträger von kreisangehörigen Gemeinden, die nicht Schulträger sind, einen Zuschlag zur Kreisumlage. Diese Umlage soll kostendeckend sein.

Der Hebesatz für die von den Kreismunicipalitäten für das Haushaltsjahr 2022 zu erhebende Kreisumlage wurde auf 34,68 % der Kreisumlagegrundlagen festgesetzt. Der Hebesatz für den von den Kreismunicipalitäten für das Haushaltsjahr 2022 zu erhebenden Zuschlag zur Kreisumlage wurde auf 20,32 % der Kreisumlagegrundlagen festgesetzt (Schulumlage).

5.5.2. Organe

Die Organe des Landkreises sind der Kreistag und der Kreisausschuss. Der von den wahlberechtigten Bürgerinnen und Bürgern des Landkreises gewählte Kreistag ist das oberste Organ des Landkreises. Der Kreistag trifft die wichtigen Entscheidungen und überwacht die gesamte Verwaltung. Die laufende Verwaltung besorgt der Kreisausschuss.

Kreistag

Der Kreistag besteht aus 71 in allgemeiner, freier, gleicher, geheimer und unmittelbarer Wahl gewählten Kreistagsabgeordneten. Er setzt sich zum 31.12.2022 wie folgt zusammen:

Vorsitz des Kreistages:

| | |
|-----------------------------|--------------------------------|
| Frau Dagmar Wucherpennig | Vorsitzende |
| Herr Prof. Dr. Ingo Jeromin | Stellvertretender Vorsitzender |
| Herr Boris Freund | Stellvertretender Vorsitzender |
| Frau Claudia Schlipf-Traup | Stellvertretende Vorsitzende |
| Herr John Kraft | Stellvertretender Vorsitzender |
| Herr Markus Crößmann | Stellvertretender Vorsitzender |
| Herr Maximilian Schimmel | Stellvertretender Vorsitzender |
| Herr Werner Schuchmann | Stellvertretender Vorsitzender |

Weitere Mitglieder des Kreistages:

Herr Dr. Albrecht Achilles
Frau Dr. Astrid Mannes
Frau Dr. Cornelia Lietz
Herr Dr. Jens Zimmermann
Herr Achim Grimm
Herr Andreas Larem
Frau Anke Paul
Frau Annette Huber
Frau Ann-Katrin Brockmann
Frau Aria Zahedi
Herr Axel Mönch
Frau Bärbel van Dijk
Herr Bernd Führer
Herr Carsten Helfmann
Herr Christian Grunwald
Frau Christiane Thomaßen
Herr Christoph Gaa
Frau Claudia Lange
Frau Claudia Wedemeyer
Herr Clemens Laub
Herr Daniel Rauschenberger
Herr Friedrich Herrmann
Frau Gabriele Winter

Herr Gerald Frank
Frau Gül Karatas
Frau Halima Gutale
Frau Heidrun Koch-Vollbracht
Frau Heike Hofmann
Herr Heiko Handschuh
Herr Heinz Schwebel
Frau Irene Friedrich
Frau Iris Gürtler
Herr Joachim Knoke
Herr Jochen Baumann
Herr Jörg Lautenschläger
Herr Jörg Rinne
Herr Jörg Rupp
Frau Jutta Quaiser
Frau Karin Spalt
Herr Klaus-Dieter Fuchs-Bischoff
Frau Lena Roth
Herr Manfred Pentz
Frau Maria Jansen
Herr Martin Tichy
Herr Matti Merker
Herr Nils Zeißler
Frau Patricia Baltes
Herr Patrick Kelley
Frau Petra Kutzer
Frau Pia Eckert-Graulich
Frau Ramona Halbrock
Herr Robert Nitsch
Herr Roland Hardt
Herr Sander Schwick
Herr Sebastian Bubenzer
Herr Sebastian Rouven Sehlbach
Frau Stefanie Heß
Frau Stephanie Roth
Frau Susanne Hoffmann-Maier
Herr Sven-Carsten Thurisch
Herr Werner Bischoff
Herr Willi Georg Muth
Herr Wolfgang Stühler

Kreisausschuss (Stand zum 31.12.2022)

Der Kreisausschuss besteht aus dem Landrat als Vorsitzenden, dem Ersten Kreisbeigeordneten, der Kreisbeigeordneten und weiteren ehrenamtlichen Kreisbeigeordneten.

| | |
|-------------------------------------|-----------------------------------|
| Herr Landrat Klaus Peter Schellhaas | Vorsitzender des Kreisausschusses |
| Herr Lutz Köhler | Erster Kreisbeigeordneter |
| Frau Christel Spröblier | Kreisbeigeordnete |

Weitere ehrenamtlichen Kreisbeigeordnete:

Herr Alexander Ludwig
Frau Angelika Dahms
Frau Christiane Krämer
Herr Christoph Zwickler
Herr Dieter Emig
Herr Frank Klock
Herr Karl-Heinz Prochaska
Herr Manfred Nodes
Herr Marco Hesser
Frau Dr. Margarete Sauer
Frau Margrit Herbst
Frau Marita Keil

5.5.3. Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter

Zum 31.12.2022 gab es 219 Beamtinnen und Beamte, 191 Beschäftigte an Schulen und 1.202 Beschäftigte in der Verwaltung sowie 5 Praktikantinnen und Praktikanten im Anerkennungsjahr.

Weiterhin waren die nachfolgenden Auszubildenden und Anwärterinnen bzw. Anwärter zum 31.12.2022 beschäftigt:

| | |
|----|------------------------------------|
| 27 | Anwärter/innen |
| 18 | Verwaltungsfachangestellte |
| 5 | Anwärter/innen digitale Verwaltung |
| 3 | BASS-Studenten/Studentinnen |
| 3 | Fachinformatiker/innen |

5.5.4. Organisation der Verwaltung

Das Dezernat von Landrat Klaus Peter Schellhaas (SPD) umfasst folgende Büros und Fachbereiche:

Fachthema 100 Politische Steuerung:

- Büro 050 Verwaltungsleitung
- Büro 102 Büro des Landrats
- Büro 111 Büro für Chancengleichheit

Fachthema 200 Zentrale Steuerung und Dienste:

- Fachbereich 210 Konzernsteuerung
- Fachbereich 220 Personal
- Fachbereich 221 Allgemeine Verwaltung, Organisation
- Fachbereich 222 IT
- Fachbereich 230 Finanz- und Rechnungswesen
- Fachbereich 231 Kasse
- Fachbereich 240 Kommunalaufsicht, Recht
- Fachbereich 250 Revision

Fachthemen 300 Wirtschaft und Standortentwicklung sowie 500 Gesellschaft und Soziales:

- Fachbereich 310 Wirtschaft, Standort- und Regionalentwicklung
- Fachbereich 510 Ausländerwesen

Fachthema 700 Verkehr und Sicherheit:

- Fachbereich 710 Brand- und Katastrophenschutz, Rettungsdienst
- Fachbereich 720 Ordnungs- und Gewerberecht
- Fachbereich 730 Verkehr

sowie die Zuständigkeit für den Eigenbetrieb „Kreiskliniken“.

Das Dezernat des Ersten Kreisbeigeordneten von Lutz Köhler (CDU) umfasst weiterhin folgende Büros und Fachbereiche:

Fachthema 100 Politische Steuerung:

- Büro 104 Büro des Ersten Kreisbeigeordneten

Fachthema 400 Bauen und Umwelt:

- Fachbereich 410 Bauaufsicht, Denkmalschutz, Immissionsschutz
- Fachbereich 411 Natur-, Gewässer und Bodenschutz, Landschaftspflege
- Fachbereich 420 Ländlicher Raum, Veterinärwesen, Verbraucherschutz
- Fachbereich 430 Dorf- und Regionalentwicklung

Fachthema 600 Schule und Bildung:

- Fachbereich 610 Schulservice, Volkshochschule
- sowie die Zuständigkeit für den Eigenbetrieb „Da-Di-Werk“.

Im Dezernat der Kreisbeigeordneten fand zum 01.01.2022 ein Wechsel von Frau Rosemarie Lück (SPD) zu Frau Christel Sprößler (SPD) statt. Das Dezernat umfasst folgende Büros und Fachbereiche:

Fachthema 100 Politische Steuerung:

- Büro 103 Büro der Kreisbeigeordneten
- Büro 120 Büro für Migration und Inklusion

Fachthema 500 Gesellschaft und Soziales:

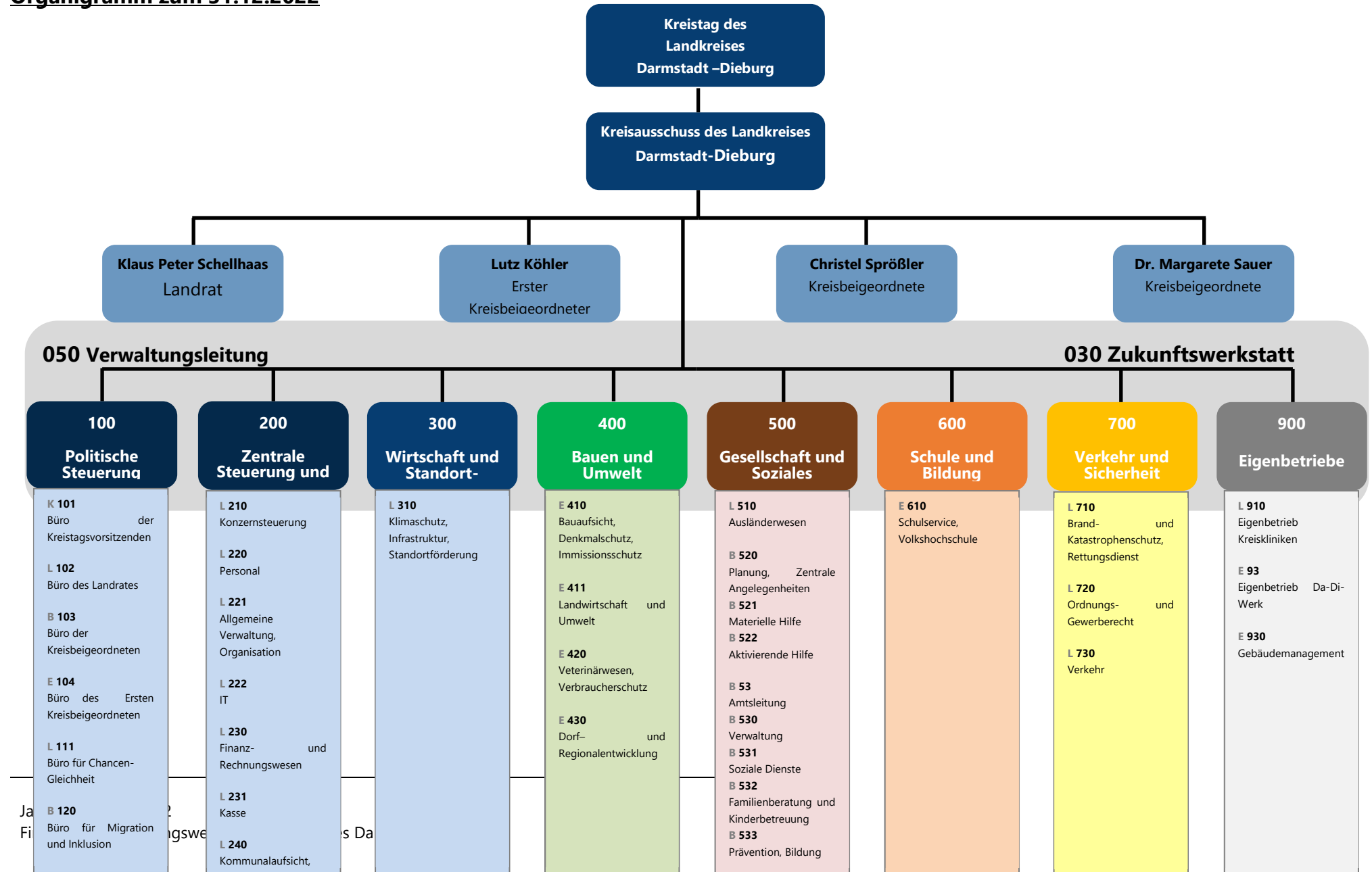
- Fachbereich 520 Planung, Zentrale Angelegenheiten
- Fachbereich 521 Materielle Hilfe
- Fachbereich 522 Aktivierende Hilfe
- Fachbereich 53 Jugendamt-Amtsleitung
- Fachbereich 530 Jugendamt-Verwaltung
- Fachbereich 531 Jugendamt-Soziale Dienste
- Fachbereich 532 Jugendamt-Sonderdienste
- Fachbereich 533 Jugendamt-Prävention, Bildung
- Fachbereich 540 Soziales und Teilhabe
- Fachbereich 541 Zuwanderung und Flüchtlinge

Das Dezernat der Kreisbeigeordneten Dr. Margarete Sauer (FDP) umfasst folgende Büros und Fachbereiche:

Fachthema 100 Politische Steuerung:

- Büro 140 Betreuungsangebote an Schulen

Organigramm zum 31.12.2022



5.5.5. Haftungsverhältnisse

Eigenbetriebe

Der Landkreis haftet uneingeschränkt für alle Verbindlichkeiten der rechtlich unselbstständigen Eigenbetriebe.

Bürgschaften

Die vom Landkreis übernommenen Bürgschaften stellen sich zum 31.12.2022 wie folgt dar:

1) Seniorendienstleistungszentrum Gersprenz gGmbH - Ausfallbürgschaft für die aus der Mitgliedschaft bei der ZVK entstehenden Forderungen beschränkt auf 6 Personen, die per Personalüberleitungsvertrag vom Kreispflegeheim übernommen wurden; KT-Beschluss vom 03.05.1999.

2) HEAG mobilo GmbH – anteilige Ausfallbürgschaft für ein Darlehen in Höhe von 10.140.000 Euro; KT-Beschluss vom 20.06.2005 i.V.m. KA-Beschluss vom 15.11.2005.

HEAG mobilo GmbH –Ausfallbürgschaft in Höhe von bis zu 13 Mio. Euro für ein Darlehen (Beschaffung von 14 neuen Straßenbahn-Niederflurtriebwagen); KT-Beschluss vom 01.02.2016.

HEAG mobilo GmbH – Ausfallbürgschaft in Höhe von 10.452.000 Euro für ein Darlehen (Beschaffung 10 neue Straßenbahnen) und Ausfallbürgschaft in Höhe von 3.146.000 Euro für ein Darlehen (Aufstockung Langfristfinanzierung 14 Straßenbahnen); KT-Beschluss vom 09.11.2020.

3) Zentrums der Medizinischen Versorgung Darmstadt-Dieburg (MVZ) GmbH,

Ausfallbürgschaft in Höhe von 675.000 Euro bei der Sparkasse Dieburg für die Dauer von 10 Jahren (0455-2016/DaDi).

Ausfallbürgschaft in Höhe von 855.000 Euro bei der Sparkasse Dieburg für die Dauer von 10 Jahren (1135-2017/DaDi).

Ausfallbürgschaft in Höhe von 300.000 Euro bei der Sparkasse Dieburg für die Dauer von 10 Jahren (1477-2018/DaDi).

Ausfallbürgschaft in Höhe von 2.500.000 Euro bei der Sparkasse Dieburg für die Dauer von 3 Jahren (2878-2019/DaDi)

Selbstschuldnerische Bürgschaften wurden mit Genehmigung der Aufsichtsbehörde für folgende Betriebsstätten übernommen:

Betriebsstätte Ober-Ramstadt KT 23.06.2014,

Betriebsstätte Seeheim-Jugenheim KT 28.09.2015,

Betriebsstätte Groß-Umstadt KT 12.12.2016,

Betriebsstätte Groß-Umstadt Chirurgie KT 12.12.2016,

Betriebsstätte Groß-Umstadt Gynäkologie KT 22.05.2017.

- 4) AZUR GmbH – Ausfallbürgschaft in Höhe von 1,1 Mio. Euro (KT-Beschluss vom 12.12.2016) sowie eine Ausfallbürgschaft über 120.000 Euro für die Dauer von 3 Jahren (2068-2022/DaDi)

Die Bürgschaften aus dem Programm „Gut - Das Förderprogramm für Vereine im Landkreis Darmstadt-Dieburg“, (Bürgschaften zu Gunsten der Sicherung, Modernisierung und Sanierung von Sportstätten, Vereinsanlagen und Energiesparmaßnahmen) wurden ab 2008 übernommen. Der Landkreis übernimmt entsprechend dem mit den Sparkassen Darmstadt und Dieburg sowie anderen Banken abgeschlossenen Bürgschaftsrahmenvertrages Ausfallbürgschaften für die nachstehenden Vereinsdarlehen.

Die nachfolgende Aufstellung zeigt die bis Ende 2022 im Kreistag beschlossenen Bürgschaften im Rahmen dieses Programms:

| Lfd. Nr. | KT-Beschluss | Darlehen über | Darlehensnehmer |
|----------|--------------|---------------|---|
| 1 | 08.09.2008 | 37.000,00 € | Schützenverein 1966 Lengfeld e.V. |
| 2 | 08.09.2008 | gelöscht | TSV Lengfeld |
| 3 | 08.09.2008 | ausgelaufen | Reit- und Fahrverein Babenhausen e.V. |
| 4 | 08.09.2008 | ausgelaufen | SC Viktoria 06 Griesheim e.V. |
| 5 | 08.09.2008 | ausgelaufen | SV Viktoria 1945 e.V. Klein-Zimmern |
| 6 | 10.11.2008 | ausgelaufen | TTC Eintracht Pfungstadt |
| 7 | 15.12.2008 | ausgelaufen | Karnevalverein 1838 e.V. |
| 8 | 15.12.2008 | 50.000,00 € | Sport-Club Hassia e.V. Dieburg |
| 9* | 16.03.2009 | gelöscht | DJK SV Viktoria Dieburg e.V. |
| 10 | 11.05.2009 | 50.000,00 € | SV 1945 e.V. Groß-Bieberau |
| 11 | 06.07.2009 | 26.000,00 € | Schützenverein Kuckuck Raibach 1927 e.V. |
| 12 | 21.09.2009 | ausgelaufen | SV 1958 Sickenhofen e.V. |
| 13 | 21.09.2009 | 40.000,00 € | SG 1919 Ueberau e.V. |
| 14 | 21.09.2009 | 50.000,00 € | TV 1890 Semd e.V. |
| 15 | 14.12.2009 | 35.000,00 € | Frei Turngemeinschaft 1900 e.V. Pfungstadt |
| 16 | 14.12.2009 | 50.000,00 € | Reit- und Fahrverein Eschollbrücken-Eich e.V. |

Anhang

| | | | |
|-----------|------------|-------------|---|
| 17 | 14.12.2009 | gelöscht | Anglerverein 1952 Groß-Zimmern e.V. |
| 18 | 14.12.2009 | ausgelaufen | SV 1949 Hering e.V. |
| 19 | 14.12.2009 | 50.000,00 € | Spielvereinigung Seeheim-Jugenheim |
| 20 | 08.03.2010 | 50.000,00 € | Sport- u. Kulturgemeinschaft e.V. Ober-Ramstadt |
| 21 | 03.05.2010 | ausgelaufen | Sportgemeinde 1886 e.V. Weiterstadt |
| 22 | 13.12.2010 | 50.000,00 € | Schützenverein Diana Langstadt e.V. |
| 23 | 13.12.2010 | 45.000,00 € | Verein der Kleingärtner e.V. Reinheim |
| 24 | 20.06.2011 | 20.000,00 € | TC Gersprenztal Reinheim e. V. |
| 25 | 07.11.2011 | 50.000,00 € | Turnverein 1891 Babenhausen e. V. |
| 26 | 07.11.2011 | 50.000,00 € | TC 89 Fischbachtal e. V. |
| 27 | 07.11.2011 | 50.000,00 € | Rasensportverein Germania 03 e. V. Pfungstadt |
| 28 | 07.11.2011 | ausgelaufen | Tennis-Club e. V. Ober-Ramstadt |
| 29 | 24.09.2012 | ausgelaufen | TSV 1909 Klein-Umstadt |
| 30 | 24.09.2012 | ausgelaufen | SKV Hähnlein e.V. |
| 31 | 13.08.2013 | 18.000,00 € | Schützenverein 1954 Reinheim e.V. |
| 32 | 16.07.2014 | gelöscht | Schützenclub 1968 e.V. Klein-Umstadt |
| 33 | 07.10.2014 | 30.000,00 € | DJK Sportclub Concordia Pfungstadt e.V. |
| 34 | 29.06.2015 | 15.000,00 € | STC Semd e.V. |
| 35 | 07.10.2015 | 50.000,00 € | Messeler Tennis Club |
| 36 | 13.06.2016 | 50.000,00 € | Sportverein 1911 Traisa e.V. |
| 37 | 13.06.2016 | 50.000,00 € | Sportverein 1919 e.V. Münster |
| 38 | 26.09.2016 | 50.000,00 € | Tennis-Club Seeheim e.V. |
| 39 | 07.11.2016 | 25.000,00 € | TSV Nieder-Ramstadt e.V. |
| 40 | 07.11.2016 | 50.000,00 € | Tennis-Club 1970 e.V. Groß-Zimmern |
| 41 | 08.08.2017 | 20.000,00 € | Freiwillige Feuerwehr Klein-Umstadt e.V. |
| 42 | 18.06.2018 | 50.000,00 € | Turn- und Sportverein 1911 Habitzheim e.V. |
| 43 | 18.06.2018 | 50.000,00 € | Freie Sportvereinigung Münster 1899 e.V. |
| 44 | 03.07.2018 | 25.000,00 € | TSV Nieder-Ramstadt e.V. |
| 45 | 28.08.2018 | 35.000,00 € | Reit-und Fahrverein vorderer Odenwald e.V. |
| 46 | 25.09.2018 | 10.000,00 € | Sportverein 1945 Reinheim e.V. |
| 47 | 11.02.2019 | 50.000,00 € | Kultur- und Sportgemeinschaft 1945 Georgenhausen e.V. |

Anhang

| | | | |
|-----------|------------|-------------|---|
| 48 | 11.02.2019 | 20.000,00 € | Fußball Club 1963 Ueberau e.V. |
| 49 | 24.06.2019 | 50.000,00 € | Schützenverein 1957 Hergershausen e.V. |
| 50 | 24.06.2019 | 15.000,00 € | Schützenclub 1968 Klein-Umstadt e.V. |
| 51 | 28.04.2020 | 30.000,00 € | Sportverein 1920 Heubach e.V. |
| 52 | 12.05.2020 | 50.000,00 € | Turn- und Sportverein Griesheim 1899 e.V. |
| 53 | 18.08.2020 | 46.000,00 € | Turn- und Sportverein 1909 Lengfeld e.V. |
| 54 | 18.08.2020 | 45.000,00 € | Freie Sportvereinigung 1911 e.V. Spachbrücken |
| 55 | 09.11.2020 | 50.000,00 € | Sportgemeinde 1886 e.V. Weiterstadt |
| 56 | 08.02.2021 | 30.000,00 € | Sportverein Kickers Hergershausen 1913 e.V. |
| 57 | 21.06.2021 | 35.000,00 € | Sportverein Blau-Gelb Dieburg e.V. |
| 58 | 21.06.2021 | 50.000,00 € | Tennisclub Blau-Weiß Erzhausen e.V. |
| 59 | 31.08.2021 | 15.000,00 € | Sportverein Blau-Gelb Dieburg e.V. |
| 60 | 13.12.2022 | 16.000,00 € | Kelterverein 1996 Habitzheim e.V. |

Weiterhin liegen ab 2020 Bürgschaften aus dem Programm „Bürgschaften zur Erhaltung und Modernisierung von Hallen- und Freibädern“ vor. Der Landkreis bürgt für die Vereinsdarlehen.

| Lfd. Nr. | KT-Beschluss | Darlehen über | Darlehensnehmer |
|-----------------|---------------------|----------------------|--------------------------------|
| 1 | 08.04.2019 | 500.000,00 € | Wassersportverein Dieburg e.V. |
| 2 | 09.12.2019 | 7.000.000,00 € | Wassersportverein Dieburg e.V. |

5.5.6. Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Beteiligungen und Sondervermögen

Unter den Positionen „Anteile an verbundenen Unternehmen“ und „Beteiligungen“ im Finanzanlagevermögen werden folgende Ansätze wertmäßig geführt:

| Anteile an verbundenen Unternehmen | Stand 31.12.2022 | Stand 01.01.2022 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| EB Kreiskliniken Da-Di | 22.320.000,00 | 22.320.000,00 |
| EB Gebäude- und Umweltmanagement | 11.664.162,45 | 11.664.162,45 |
| Betreuung Da-Di GmbH | 25.000,00 | 25.000,00 |
| MVZ GmbH | 25.000,00 | 0,00 |

Anhang

| | | |
|--------------|----------------------|----------------------|
| Summe | 34.034.162,45 | 34.009.162,45 |
|--------------|----------------------|----------------------|

| Beteiligungen | Stand 31.12.2022 | Stand 01.01.2022 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| HEAG mobilo GmbH | 1,00 | 1,00 |
| Gruppenwasserwerk Dieburg | 1.196.204,25 | 1.196.204,25 |
| Rhein-Main-Verkehrsverbund GmbH | 80.350,31 | 80.350,31 |
| Gesellschaft für das Integrierte Verkehrs-management Rhein-Main (ivm) mbH | 7.500,00 | 7.500,00 |
| Frankfurt Rhein-Main GmbH | 2.500,00 | 2.500,00 |
| HEAG mobiBus VerwaltungsGmbH | 180,00 | 180,00 |
| HEAG mobiBus GmbH & Co.KG | 16.800,00 | 16.800,00 |
| MVZ GmbH | 0,00 | 25.000,00 |
| KulturRegion FrankfurtRheinMain gGmbH | 2.800,00 | 2.800,00 |
| Stradadi GmbH | 6.225,00 | 0,00 |
| Tierkörperbeseitigung Hessen Süd | 1,00 | 1,00 |
| DADINA | 1,00 | 1,00 |
| Abfall- und Wertstoffeinsammlung (ZAW) | 1,00 | 1,00 |
| Abfallverwertung Südhessen (ZAS) | 1,00 | 1,00 |
| Verwaltungsverband Gesundheitsamt | 1,00 | 1,00 |
| NGA-Netz Darmstadt-Dieburg | 1,00 | 1,00 |
| ekom 21 - KGRZ Hessen | 1,00 | 1,00 |
| Zweckverband Senio | 1,00 | 1,00 |
| Wasserverband Hessisches Ried | 1,00 | 1,00 |
| Wasserverband Gersprenzgebiet | 1,00 | 1,00 |
| PD Berater der öffentlichen Hand GmbH | 3.000,00 | 0,00 |
| Summe | 1.315.568,56 | 1.337.568,56 |

Weitergehende Informationen zu den Beteiligungen und dem Sondervermögen sowie den daraus resultierenden finanziellen Verpflichtungen werden in dem gesondert zu erstellenden Beteiligungsbericht dargestellt.

5.6. Anlagen zum Anhang

5.6.1. Übersicht über den Stand des Anlagevermögens (in 1.000 Euro)

| Anlagevermögen | | Anschaffungs- und Herstellungskosten | | | | Kumulierte Abschreibungen | | | | | Buchwert | | | |
|---|---|---|--------------------------|--------------------------|-------------------------------|---|---|---------------------------------|--|--|-------------------------------|---|-------------------------------|-------------------------|
| | | Gesamte AK/HK am Beginn des Haushaltsjahres | Zugänge im Haushaltsjahr | Abgänge im Haushaltsjahr | Um-buchungen im Haushaltsjahr | Gesamte AK/HK am Ende des Haushaltsjahres | Kumulierte Abschreibungen am Beginn des Haushaltsjahres | Zuschreibungen im Haushaltsjahr | Abschreibungen Zugang im Haushaltsjahr | Abschreibungen Abgang im Haushaltsjahr | Um-buchungen im Haushaltsjahr | Kumulierte Abschreibungen am Ende des Haushaltsjahres | am 31.12. des Haushaltsjahres | am 31.12. des Vorjahres |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1. Immaterielle Vermögensgegenstände | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1 | Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte | 5.223 | 271 | 23 | 0 | 5.471 | 3.032 | 0 | 791 | 23 | 0 | 3.800 | 1671 | 2.191 |
| 1.2 | Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 95.856 | 216 | 1264 | 38 | 94.846 | 26.913 | 0 | 3.772 | 1264 | 0 | 29.421 | 65.425 | 68.943 |
| | Summe 1. | 101.079 | 487 | 1.287 | 38 | 100.317 | 29.945 | 0 | 4.563 | 1.287 | 0 | 33.221 | 67.096 | 71.134 |
| 2. Sachanlagevermögen | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.1 | Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 105.533 | 450 | 0 | 25 | 106.008 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 106.008 | 105.533 |
| 2.2 | Bauten, einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken | 468.519 | 1071 | 0 | 98 | 469.688 | 375.302 | 0 | 3.931 | 0 | 0 | 379.233 | 90.455 | 93.217 |
| 2.3 | Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen | 32.476 | 358 | 0 | 0 | 32.834 | 23.254 | 0 | 766 | 0 | 0 | 24.020 | 8.814 | 9.222 |
| 2.4 | Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung | 928 | 230 | 0 | -3 | 1.155 | 104 | 0 | 102 | 0 | 0 | 206 | 949 | 824 |
| 2.5 | Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 59.898 | 7.949 | 208 | 2.412 | 70.051 | 37.674 | 0 | 6.952 | 203 | 0 | 44.423 | 25.628 | 22.224 |
| 2.6 | Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 2.941 | 1.164 | 0 | -2.570 | 1535 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1535 | 2.941 |
| | Summe 2. | 670.295 | 11.222 | 208 | -38 | 681.271 | 436.334 | 0 | 11.751 | 203 | 0 | 447.882 | 233.389 | 233.961 |
| 3. Finanzanlagevermögen | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.1 | Anteile an verbundenen Unternehmen | 34.009 | 0 | 0 | 25 | 34.034 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 34.034 | 34.009 |
| 3.2 | Ausleihungen an verbundene Unternehmen | 13.619 | 0 | 256 | 0 | 13.363 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 13.363 | 13.619 |
| 3.3 | Beteiligungen | 1338 | 3 | 0 | -25 | 1316 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1316 | 1338 |
| 3.4 | Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.5 | Wertpapiere des Anlagevermögens | 11840 | 228 | 0 | 0 | 12.068 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 12.068 | 11840 |
| 3.6 | Sonstige Finanzanlagen | 5 | 0 | 0 | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 | 5 |
| | Summe 3. | 60.811 | 231 | 256 | 0 | 60.786 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 60.786 | 60.811 |
| 4. Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen | | | | | | | | | | | | | | |
| | Summe 4. | 169.559 | 0 | 0 | 0 | 169.559 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 169.559 | 169.559 |
| Gesamtsumme (1. bis 4.) | | 1.001.744 | 11.940 | 1.751 | 0 | 1.011.933 | 466.279 | 0 | 16.314 | 1.490 | 0 | 481.103 | 530.830 | 535.465 |

Die Positionen 2-6 stellen die Entwicklungen der einzelnen Posten des Anlagevermögens dar, ebenso stellen die Positionen 7-11 die Entwicklung der Abschreibungen dar. Der aktuelle Buchwert zum Ende des Haushaltsjahres ergibt sich also aus der Differenz der einzelnen Spalten in den Positionen 2-6 und 7-11.

Es ergeben sich Rundungsdifferenzen ggü. der Bilanz; da der Anlagenspiegel in 1000 Euro dargestellt wird und die Bilanz Cent-genaue Werte enthält.

5.6.2. Übersicht über den Stand der Forderungen und der sonstigen Vermögensgegenstände

| Bezeichnung | zu Beginn des Haushaltsjahres 2022 inkl. Wertberichtigung | zum Ende des Haushaltsjahres 2022 vor Wertberichtigung | davon mit einer Restlaufzeit von | | | Wertberichtigung zum Ende des Haushaltsjahres 2022 | zum Ende des Haushaltsjahres 2022 inkl. Wertberichtigung |
|--|---|--|----------------------------------|----------------------|----------------------|--|--|
| | | | bis zu 1 Jahr | 1 bis 5 Jahren | mehr als 5 Jahren | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | | | | | | | |
| 2.3.1 Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 47.926.346,65 | 61.972.563,65 | 17.567.397,45 | 23.497.144,92 | 20.908.021,28 | -7.042.881,03 | 54.929.682,62 |
| 2.3.2 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben | 2.080.928,49 | 3.227.719,40 | 2.345.812,81 | 881.906,59 | 0,00 | -786.531,02 | 2.441.188,38 |
| 2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 32.859,32 | 359.045,61 | 328.766,20 | 30.279,41 | 0,00 | -279.229,42 | 79.816,19 |
| 2.3.4 Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen | 2.032.807,29 | 262.520,43 | 262.520,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 262.520,43 |
| 2.3.5 sonstige Vermögensgegenstände | 1.223.254,78 | 482.981,19 | 482.981,19 | 0,00 | 0,00 | -180.707,48 | 302.273,71 |
| Summe der Forderungen und der sonstigen Vermögensgegenstände | 53.296.196,53 | 66.304.830,28 | 20.987.478,08 | 24.409.330,92 | 20.908.021,28 | -8.289.348,95 | 58.015.481,33 |

5.6.3. Eigenkapitalentwicklung

| Pos. | Bezeichnung | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|-------|--------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 1 | Eigenkapital | 190.197.696,79 | 195.701.828,37 | 199.736.759,75 | 177.035.431,99 | 157.449.176,05 |
| 1.1 | Nettoposition | 131.398.444,21 | 131.398.444,21 | 131.398.444,21 | 131.398.444,21 | 131.398.444,21 |
| 1.2 | Rücklagen und Sonderrücklagen | 67.838.948,37 | 69.366.460,36 | 46.810.702,20 | 27.224.446,26 | 4.677.843,42 |
| 1.3 | Ergebnisverwendung | -9.039.695,79 | -5.063.076,20 | 21.527.613,34 | 18.412.541,52 | 21.372.888,42 |
| 1.3.1 | Ergebnisvortrag | -3.535.564,21 | -1.028.144,82 | -1.173.714,42 | -1.173.714,42 | -1.173.714,42 |
| 1.3.2 | Jahresüberschuss Jahresfehlbetrag | / -5.504.131,58 | -4.034.931,38 | 22.701.327,76 | 19.586.255,94 | 22.546.602,84 |

5.6.4. Übersicht über Rückstellungen und Rücklagen

| Bezeichnung | | Anfangsbestand 01.01.2022 | Inanspruch- nahme | Auflösung | Zuführung | Endbestand 31.12.2022 |
|-------------|---|------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|
| 1 | | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Rücklagen und Sonderrücklagen | 69.366.460,36 | 0,00 | 1.527.511,99 | 0,00 | 67.838.948,37 |
| 1.1 | Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 64.680.870,24 | 0,00 | 1.527.511,99 | 0,00 | 63.153.358,25 |
| 1.2 | Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses | 7.746,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.746,70 |
| 1.3 | Sonderrücklagen | 4.677.843,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.677.843,42 |
| 1.3.1 | Rücklage KfH | 1.009.345,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.009.345,28 |
| 1.3.2 | ÖPNV-Rücklage | 2.698.216,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.698.216,24 |
| 1.3.3 | Zinssicherungsrücklage | 970.281,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 970.281,90 |
| 1.4 | Stiftungskapital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Sonderrücklagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Rückstellungen | 117.655.163,00 | 12.698.784,90 | 3.446.829,95 | 27.086.818,91 | 128.596.367,06 |
| 2.1 | Rückstellungen für Pensionen aufgrund von beamtenrechtlichen oder vertragrechtlichen Ansprüchen (davon durch Mittel der Versorgungsrücklage nach HVersRückIG gedeckt) | 72.552.794,15 | 0,00 | 1.085.244,99 | 4.293.570,68 | 75.761.119,84 |
| | | 2.591.195,15 | 0,00 | 0,00 | 228.402,69 | 2.819.597,84 |
| 2.2 | Rückstellungen aus Beihilfeverpflichtungen gegenüber Versorgungsempfängern, Beamten und Arbeitnehmern | 14.785.261,00 | 0,00 | 300.563,59 | 625.113,59 | 15.109.811,00 |
| 2.3 | Rückstellungen aus Lohn- und Gehaltszahlungen für Zeiten der Freistellung von der Arbeit im Rahmen von Altersteilzeitarbeit und ähnlichen Maßnahmen | 1.011.869,07 | 0,00 | 0,00 | 145.611,57 | 1.157.480,64 |
| 2.4 | Rückstellung für im Haushaltsjahr unterlassene Aufwendungen für Instandsetzung, die im folgenden Haushaltsjahr nachgeholt werden | 148.645,93 | 122.112,79 | 233,70 | 467.000,00 | 493.299,44 |
| 2.5 | Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.6 | Rückstellung für die Sanierung von Altlasten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.7 | Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.8 | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren | 1.097.829,74 | 137.298,09 | 56.842,63 | 221.639,43 | 1.125.328,45 |
| 2.9 | Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften | 3.604.984,00 | 0,00 | 0,00 | 592.608,30 | 4.197.592,30 |
| 2.10 | Sonstige Rückstellungen | 24.453.779,11 | 12.439.374,02 | 2.003.945,04 | 20.741.275,34 | 30.751.735,39 |

Die Bilanzposition „3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen“ beinhaltet die Positionen 2.1 bis 2.3 der Übersicht, die Bilanzposition „3.5 Sonstige Rückstellungen“ die Positionen 2.4 und 2.8 bis 2.10 der Übersicht.

5.6.5. Übersicht über Verbindlichkeiten

| Bezeichnung | zu Beginn des Haushalts- jahres 2022 | zum Ende des Haushalts- jahres 2022 | davon mit einer Restlaufzeit von | | |
|--|---|--|----------------------------------|---------------------|-----------------------|
| | | | bis zu 1 Jahr | 1 bis 5 Jahren | mehr als 5 Jahren |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 4. Verbindlichkeiten | | | | | |
| 4.1 Anleihen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen | 153.480.733,75 | 152.290.906,34 | 5.212.388,52 | 7.639.514,47 | 139.439.003,35 |
| 4.2.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 112.876.190,58 | 114.118.242,86 | 5.030.247,88 | 6.872.043,64 | 102.215.951,34 |
| 4.2.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern | 40.604.543,17 | 38.172.663,48 | 182.140,64 | 767.470,83 | 37.223.052,01 |
| 4.3 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen | 2.279.522,95 | 3.418.524,44 | 3.418.524,44 | 0,00 | 0,00 |
| 4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 3.264.479,74 | 3.221.570,78 | 3.221.570,78 | 0,00 | 0,00 |
| 4.7 Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.8 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und Untern., mit denen ein Beteil.Verhältnis besteht, Sondervermögen | 1.175.539,85 | 1.039.761,56 | 1.039.761,56 | 0,00 | 0,00 |
| 4.9 sonstige Verbindlichkeiten | 41.796.121,61 | 55.944.802,16 | 55.944.802,16 | 0,00 | 0,00 |
| Summe der Verbindlichkeiten | 201.996.397,90 | 215.915.565,28 | 68.837.047,46 | 7.639.514,47 | 139.439.003,35 |

5.6.6. Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen

Anhang

| Pos. | Produkt/Maßnahme | Bezeichnung | Betrag in € |
|-------------------------------|------------------|--|------------------|
| 1 | 01010604 | Aufwendungen für Fort- und Weiterbildung | 50.000 |
| 2 | 010107 | Instandhaltung Gebäude und Außenanlage | 369.077 |
| 3 | 010115 | Honorarkräfte | 37.857 |
| 4 | 0301**01 | Schulbudgets Grundschulen | 210.124 |
| 5 | 0302**01 | Schulbudgets Kombinierte Grund- und Hauptschulen | 8.448 |
| 6 | 0303**01 | Schulbudgets Gymnasien | 45.656 |
| 7 | 0304**01 | Schulbudgets Gesamtschulen | 317.463 |
| 8 | 0305**01 | Schulbudgets Förderschulen | 46.478 |
| 9 | 0306**01 | Schulbudgets Berufliche Schulen | 46.765 |
| 10 | 0309**** | Schulbudgets Sonstige Schulformen und -einrichtungen | 5.158 |
| Summe Ergebnishaushalt | | | 1.137.026 |
| 11 | 5.100004.500 | Erwerb von Sachanlagen | 85.814 |
| 12 | 5.100006.500 | Erwerb von Dienstfahrzeugen | 70.029 |
| 13 | 5.100008.500 | Erwerb von Sachanlagen Kantine | 55.000 |
| 14 | 5.100013.500 | Geografisches Informations Informationssystem | 50.000 |
| 15 | 5.100016.500 | Erwerb v. Telekommunikations-Sachanlagen | 10.000 |
| 16 | 5.100018.500 | Erwerb Hard- und Software Webdienste | 185.508 |
| 17 | 5.100019.500 | Erwerb EDV Hard- und Software | 316.847 |
| 18 | 5.100023.500 | Erwerb Hard- und Software Konzernsteuer | 10.051 |
| 19 | 5.100027.500 | Baumaßnahmen Kreishaus Darmstadt | 3.114.725 |
| 20 | 5.100028.500 | Baumaßnahmen Kreishaus Dieburg | 5.000 |
| 21 | 5.100029.500 | Erwerb Hard- und Software Bauaufsicht | 350.000 |
| 22 | 5.100044.500 | Einführung elektr. Rechnungsworkflow | 16.211 |
| 23 | 5.100045.500 | Neubau Pavillons KH Darmstadt | 686.537 |
| 24 | 5.100049.500 | IT-Vorhabenplanung | 1.070.458 |
| 25 | 5.120002.500 | Planungskosten Kreisstraßen | 390.000 |
| 26 | 5.120003.500 | Erneuerung Lichtsignalanlagen | 25.745 |
| 27 | 5.120029.500 | K 114 OD Hering | 975.000 |
| 28 | 5.120038.500 | K 134 OD Asbach und Ernsthofen | 1.341.162 |
| 29 | 5.130001.500 | Geländeerwerb Naturschutz | 94.607 |
| 30 | 5.200001.500 | Beschaffungen Brandschutz | 16.983 |
| 31 | 5.200002.530 | Zuw. zur Beschaffung von FW-Fahrzeugen | 228.228 |
| 32 | 5.200003.500 | Beschaffungen Rettungsdienst | 45.221 |
| 33 | 5.200004.500 | Beschaffungen Katastrophenschutz | 1.604 |
| 34 | 5.200011.500 | Katastrophenschutz -Lager | 370.000 |
| 35 | 5.200012.500 | Erwerb Hard- und Software Rettungsdienst | 56.812 |
| 36 | 5.200018.500 | Erneuerung Atemschutzübungsstrecke | 1.961.054 |
| 37 | 5.300010.500 | Schloßschule: Ein. nach Umbau | 69.000 |
| 38 | 5.300013.500 | Inventar/Ausstattung | 79.844 |
| 39 | 5.300014.500 | Hard- und Software pädag. Bereich | 22.292 |
| 40 | 5.300015.500 | Erwerb interaktiver Tafeln | 7.348 |
| 41 | 5.300017.500 | Ausstattung Schulleitungen/Sekretariate | 9.925 |
| 42 | 5.300019.500 | Beseitigung von Sicherheitsmängeln | 16.755 |
| 43 | 5.300020.500 | Ausstattung Ganztagsangebot | 23.821 |
| 44 | 5.300023.500 | Inventar/Ausstattung | 12.470 |
| 45 | 5.300024.500 | Hard- und Software pädag. Bereich | 11.176 |
| 46 | 5.300025.500 | Erwerb interaktiver Tafeln | 5.486 |
| 47 | 5.300027.500 | Ausstattung Schulleitungen/Sekretariate | 3.267 |
| 48 | 5.300029.500 | Beseitigung von Sicherheitsmängeln | 27.500 |
| 49 | 5.300030.500 | Ausstattung Ganztagsangebot | 7.000 |
| 50 | 5.300033.500 | Inventar/Ausstattung | 20.546 |
| 51 | 5.300034.500 | Hard- und Software pädag. Bereich | 57.903 |
| 52 | 5.300035.500 | Erwerb interaktiver Tafeln | 18.000 |
| 53 | 5.300039.500 | Beseitigung von Sicherheitsmängeln | 8.223 |
| 54 | 5.300050.500 | Inventar/Ausstattung | 137.321 |
| 55 | 5.300051.500 | Hard- und Software pädag. Bereich | 74.688 |

Anhang

| | | | |
|-----------------------------|--------------|--|-------------------|
| 56 | 5.300052.500 | Erwerb interaktiver Tafeln | 199.174 |
| 57 | 5.300054.500 | Ausstattung Schulleitungen/Sekretariate | 7.147 |
| 58 | 5.300056.500 | Beseitigung von Sicherheitsmängeln | 34.847 |
| 59 | 5.300060.500 | Inventar/Ausstattung | 71.326 |
| 60 | 5.300061.500 | Hard- und Software pädag. Bereich | 19.929 |
| 61 | 5.300062.500 | Erwerb interaktiver Tafeln | 8.311 |
| 62 | 5.300064.500 | Ausstattung Schulleitungen/Sekretariate | 2.925 |
| 63 | 5.300066.500 | Beseitigung von Sicherheitsmängeln | 245 |
| 64 | 5.300067.500 | Ausstattung Ganztagesangebot | 6.629 |
| 65 | 5.300070.500 | Inventar/Ausstattung | 44.440 |
| 66 | 5.300071.500 | Hard- und Software pädag. Bereich | 19.200 |
| 67 | 5.300072.500 | Erwerb interaktiver Tafeln | 9.319 |
| 68 | 5.300074.500 | Ausstattung Schulleitungen/Sekretariate | 750 |
| 69 | 5.300076.500 | Beseitigung von Sicherheitsmängeln | 12.000 |
| 70 | 5.300082.500 | IT-Ausstattung Schulverwaltung | 83.683 |
| 71 | 5.300103.500 | Schuldorf Bergstr: Einrichtung | 100.000 |
| 72 | 5.300107.500 | Carlo-Mierend.-Schule: Einr. Nach Sanierung | 13.095 |
| 73 | 5.300116.500 | A.-Einstein-Sch.: Einr. NW | 49.191 |
| 74 | 5.300119.500 | Schule a.d Aue: Einr. n. Sanierung | 397.137 |
| 75 | 5.300124.500 | G.-Heinemann-Sch.: Einr. n. Sanierung | 39.385 |
| 76 | 5.300125.500 | Ausstattung von Sporthallen | 51.298 |
| 77 | 5.300126.500 | Projektkosten Päd. Schulnetz | 306.330 |
| 78 | 5.300128.530 | Zuweisung Christoph-Graupner-Schule Darmstadt | 17.100 |
| 79 | 5.300138.500 | J-F-K Schule: Einrichtung Neubau | 1.079 |
| 80 | 5.300144.500 | Bachgauschule: Einrichtung Neubau | 15.517 |
| 81 | 5.300146.500 | Max-Plank-Gym: Einr. Nach Umbau | 110.000 |
| 82 | 5.300149.500 | J.-Schumann-Schule: Ausstattung Funktionsgebäude | 45.376 |
| 83 | 5.300151.500 | J.-Wagner-Schule: Einrichtung n. Sanierung | 26.031 |
| 84 | 5.300154.500 | Albrecht-Dürer-Sch.: Einr. N. Sanierung | 89.845 |
| 85 | 5.300156.500 | Landrat-Gruber-Sch: Einr. Fachräume | 35.683 |
| 86 | 5.300160.500 | Haslochbergschule: Erw. Ganztagsbereich | 1.828 |
| 87 | 5.300174.500 | M.Planck-Gym: Einr. Neubau Holztafelweise | 30.825 |
| 88 | 5.300180.500 | Hessenwaldschule Einrichtung nach Umbau Pavillon | 350.000 |
| 89 | 5.300183.500 | Schuldorf Bergstr: Einr. Biologikum | 9.196 |
| 90 | 5.300189.500 | Ludwig-Glock-Schule: Einrichtung | 14.000 |
| 91 | 5.300192.500 | Schillerschule Griesheim: Einrichtung Mensa | 9.194 |
| 92 | 5.300201.500 | Erich-Kästner-S.: Einrichtung | 8.876 |
| 93 | 5.300204.500 | Neubau Grundschule Weiterstadt | 21.169 |
| 94 | 5.300221.500 | GTA -Infrastrukturausbau Ganztagsbetreu | 676 |
| 95 | 5.300222.500 | Medienzentrum | 46.104 |
| 96 | 5.300228.500 | Sondersausstttungsprogramm Medienzentrum | 141.495 |
| 97 | 5.3090** 500 | Schulbudgets Grundschulen | 72.515 |
| 98 | 5.3090** 500 | Schulbudgets Kombinierte Grund- und Hauptschulen | 6.997 |
| 99 | 5.3090** 500 | Schulbudgets Gymnasien | 12.742 |
| 100 | 5.3090** 500 | Schulbudgets Gesamtschulen | 81.097 |
| 101 | 5.3090** 500 | Schulbudgets Förderschulen | 12.629 |
| 102 | 5.3090** 500 | Schulbudgets Berufliche Schulen | 7.451 |
| 103 | 5.3090** 500 | Schulbudgets Sonstige Schulformen und -einrichtungen | 2.724 |
| 104 | 5.399980.500 | DigitalPakt Schulen Annex 2 - Leihgeräte | 252.030 |
| 105 | 5.399993.500 | DigitalPakt Schule | 10.188.509 |
| 106 | 5.399999.530 | Schulbaupauschale | 59.567 |
| 107 | 5.400001.500 | Erwerb von Sachanlagen VHS | 5.641 |
| 108 | 5.500009.500 | Erwerb Hard- und Software SGB XII Asyl | 5.649 |
| 109 | 5.500011.500 | Erwerb Hard- und Software Asyl | 2.202 |
| 110 | 5.600007.500 | Erwerb Hard- und Software SGB VIII | 320.801 |
| 111 | 5.600017.500 | KJH Erneuerung Brandschutz | 22.075 |
| 112 | 5.600018.500 | KJH Erneuerung Heizung | 141.864 |
| 113 | 5.800001.530 | Zuschüsse für Vereinssportanlagen | 340.000 |
| Summe Finanzhaushalt | | | 26.130.009 |

5.6.7. Inanspruchnahme und Vortrag von Kreditermächtigungen

Zur Finanzierung von Auszahlungen aus Investitionstätigkeit wurde im Haushaltsjahr 2022 gem. Beschluss des Kreisausschusses vom 02.08.2022 ein Kommunaldarlehen in Höhe von 14.342.847 Euro aufgenommen. Dafür wurden noch vorhandene Kreditermächtigungen des Haushaltsjahres 2020 in Anspruch genommen.

Damit stehen zum 31.12.2022 noch Kreditermächtigungen in Höhe von insgesamt 16.785.625 Euro (10.407.154 Euro aus 2021 und 6.378.471 Euro aus 2022) zur Verfügung. Diese werden zur Finanzierung der ungedeckten Investitionen 2022 und der übertragenen Haushaltsausgabereste benötigt und gelten nach § 103 Abs. 3 HGO bis zum Ende des jeweils auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres und, wenn die Haushaltssatzung für das übernächste Jahr nicht rechtzeitig bekannt gemacht wird, bis zur Bekanntmachung dieser Haushaltssatzung. Das bedeutet konkret, dass die Kreditermächtigung 2021 bis zur öffentlichen Bekanntmachung der Haushaltssatzung 2023 zur Verfügung steht, die Kreditermächtigung 2022 bis zur öffentlichen Bekanntmachung der Haushaltssatzung 2024.

Die genannten Zahlen enthalten nicht die Investitionen und Darlehensaufnahmen im Rahmen der Kommunalen Investitionsprogramme KIP I und KIP II, da diese Darlehen kraft Gesetz als genehmigt gelten.

5.6.8. Inanspruchnahme von Verpflichtungsermächtigungen

Laut Haushaltssatzung beträgt der Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen in dem Haushaltsjahr 2022 2.430.000 Euro. Die entsprechende Genehmigung des Regierungspräsidiums wurde mit Verfügung vom 28.09.2022 erteilt.

Für folgende Investitionsmaßnahmen lagen in 2022 Verpflichtungsermächtigungen vor:

| Produkt | Maßnahme | Betrag |
|---------|---------------------------------------|----------------|
| 030112 | Carlo-Mierendorff-Schule: Einrichtung | 250.000 Euro |
| 030415 | Ernst-Reuter-Schule: Einrichtung | 50.000 Euro |
| 030130 | John-F.-Kennedy-Schule: Einrichtung | 280.000 Euro |
| 030146 | Tannenbergschule: Einrichtung | 250.000 Euro |
| 030303 | Max-Planck-Schule | 250.000 Euro |
| 120101 | Planungskosten Kreisstraße | 100.000 Euro |
| K120101 | K114 Ortsdurchfahrt Hering | 200.000 Euro |
| 120101 | K183 Ortsdurchfahrt Sickenhofen | 1.050.000 Euro |

In 2022 wurden keine Verpflichtungsermächtigungen in Anspruch genommen.

6. Rechenschaftsbericht

6.1. Vorbemerkung

Nach § 112 Abs. 3 HGO ist der Jahresabschluss durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern. In diesem sind nach § 51 GemHVO der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Gemeinde unter dem Gesichtspunkt der Sicherung der stetigen Erfüllung der Aufgaben so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild entsteht. Dabei sind die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen.

Der Rechenschaftsbericht soll weiterhin Angaben über den Stand der Aufgabenerfüllung mit den Zielsetzungen und Strategien abbilden. Auch sollen Vorgänge mit besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, aufgezeigt werden. Weiter soll der Rechenschaftsbericht die voraussichtliche Entwicklung mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken und wesentliche Abweichungen zwischen geplanten und tatsächlich durchgeführten Investitionen darstellen.

6.2. Entwicklung der Ergebnis-, Finanz- und Vermögenslage

6.2.1. Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung des Haushaltsjahres 2022 schließt mit einem Jahresfehlbetrag vor Rücklagen in Höhe von 5,504 Mio. Euro ab. Gegenüber dem geplanten Jahresfehlbetrag von 15,983 Mio. Euro entspricht dies einer Ergebnisverbesserung um ca. 10,497 Mio. Euro.

Die Erträge aus Kreis- und Schulumlage sowie Schlüsselzuweisungen stiegen im Vergleich zum Vorjahr um 17,110 Mio. Euro an. Auf der anderen Seite steigen die Umlageverpflichtungen um 5,395 Mio. Euro.

Die Entwicklung der Ergebnisrechnung sowie wesentlicher Erträge und Aufwendungen ist im Nachfolgenden dargestellt.

Gesamtergebnisrechnung

| | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Verwaltungsergebnis | -6.877.051 | -5.130.222 | 24.281.142 | 18.018.516 |
| Finanzergebnis | 1.452.080 | 3.602.710 | -1.727.480 | 2.339.553 |
| Ordentliches Ergebnis | -5.424.971 | -1.527.512 | 22.553.662 | 20.358.069 |
| Außerordentliches Ergebnis | -79.160 | -2.507.419 | 147.666 | -771.813 |
| Jahresergebnis | -5.504.132 | -4.034.931 | 22.701.328 | 19.586.256 |

Erträge und Aufwendungen im Rahmen des kommunalen Finanzausgleichs

| | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|---------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Kreisumlage | 165.937.646 | 161.233.478 | 164.316.456 | 155.049.868 |
| Schulumlage | 97.227.594 | 87.265.067 | 78.972.038 | 78.201.343 |
| Schlüsselzuweisungen | 81.750.606 | 79.306.858 | 82.075.932 | 76.911.758 |
| Summe Erträge | 344.915.846 | 327.805.403 | 325.364.426 | 310.162.969 |
| LWW-Umlage | 60.706.833 | 55.793.908 | 53.198.116 | 56.293.959 |
| Krankenhausumlage | 5.434.259 | 4.952.444 | 4.996.389 | 5.184.362 |
| Summe Aufwendungen | 66.141.092 | 60.746.352 | 58.194.505 | 61.478.321 |

Erträge aus Gebühren

| | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Zentr. Auftragsvergabestelle | 248.770 | 285.757 | 208.095 | 212.273 |
| Prüfungsgebühren | 748.094 | 434.600 | 685.453 | 614.056 |
| Vollstreckungsgebühren | 659.066 | 870.643 | 872.032 | 858.656 |
| Ordnungsangelegenheiten | 2.861.986 | 2.693.029 | 2.522.887 | 2.773.892 |
| Rettungsdienst | 1.799.180 | 1.630.556 | 1.530.336 | 1.563.188 |
| Volkshochschule | 406.698 | 304.172 | 263.635 | 653.400 |
| Int. Kindergarten | 517.625 | 465.983 | 478.914 | 566.330 |
| Bauaufsicht | 3.847.205 | 4.845.761 | 4.172.093 | 5.178.736 |

Personal- und Versorgungsaufwendungen (ohne Rückstellungen)

| | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|--------------------|------------|------------|------------|------------|
| Löhne und Gehälter | 92.716.453 | 92.206.988 | 87.197.825 | 84.589.430 |
| Soziale Abgaben | 6.129.915 | 6.248.661 | 5.494.896 | 4.871.948 |

Sonstige Aufwendungen

| | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|----------------|------------|------------|------------|------------|
| Abschreibungen | 17.899.598 | 16.337.502 | 15.969.196 | 15.399.715 |

| | | | | |
|--------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Transferleistungen | 276.469.138 | 252.999.030 | 243.183.047 | 228.401.871 |
| Zinsaufwendungen | 2.613.950 | 2.811.588 | 3.490.527 | 4.487.756 |

6.2.2. Finanzlage

Auch wenn zum 31.12.2022 keine Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten in der Vermögensrechnung auszuweisen sind, ist die Finanz- bzw. Liquiditätslage als stark angespannt zu bezeichnen.

Der ausgewiesene Bestand an flüssigen Mitteln in Höhe von 23,070 Mio. Euro darf nicht darüber hinwegtäuschen, dass der Landkreis Darmstadt-Dieburg ein nicht unerhebliches Liquiditätsproblem hat. Den Hinweis darauf gibt u. a. der Bericht über den Stand der gebundenen Liquidität zum 31.12.2022 (2880-2023/DaDi), nach dem die ungebundene Liquidität geradezu ausreicht, um den Fehlbedarf des Finanzhaushalts 2023 zu decken. Dabei ist zu berücksichtigen, dass aktuell aufgrund der gewährten Ratenpause der Tilgungsbeitrag an die Hessenkasse in Höhe von 8,051 Mio. Euro nicht zu entrichten ist und ab dem Jahr 2026 zu einer zusätzlichen Verschärfung der Finanzlage führen wird.

Als Ursache für die Liquiditätsproblematik sind neben der aktuellen Ergebnislage zwei Hauptfaktoren maßgebend:

- Die fehlerhafte Systematik bei der Festsetzung des Ablösebetrages im Rahmen der Hessenkasse, die den Landkreis Darmstadt-Dieburg aufgrund seiner vielen Aufgabenauslagerungen stärker getroffen hat, als andere Kommunen.
- Die vom Kreistag beschlossene Übernahme der Darlehen vom Eigenbetrieb Kreiskliniken, deren Tilgung zu zusätzlichen Liquiditätsabflüssen führt.

Insofern ist auch künftig bei der Ergebnisplanung die Finanzlage dringend mit zu betrachten und zu berücksichtigen.

6.2.3. Wesentliche Investitionen

Der Haushaltsplan sah für das Haushaltsjahr 2022 Auszahlungen für Investitionen in Höhe von 6.738.471 Euro vor. Aus dem Vorjahr wurden Haushaltsermächtigungen im Umfang von 31.739.319 Euro nach 2022 übertragen, hinzu kamen Sollerhöhungen im Rahmen der Deckungsfähigkeit in Höhe von 498.583 Euro. Die Gesamtermächtigung betrug daher 38.976.373 Euro („fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres“). Insgesamt gelangten 11.710.816 Euro zur Zahlung, während 26.130.009 Euro ins Haushaltsjahr 2023 übertragen wurden.

Nachfolgend sind die größten Investitionsmaßnahmen, teilweise zusammengefasst, dargestellt:

| Bezeichnung | Plan 22 | Vortrag 21 | Planüberträge | Ist 2022 | gebildeter Rest |
|-------------|---------|------------|---------------|----------|-----------------|
|-------------|---------|------------|---------------|----------|-----------------|

Rechenschaftsbericht

| | | | | | |
|---|-----------|------------|----------|-----------|------------|
| Einrichtung/ Ausstattung Schulen inkl. Schulbudgets | 1.089.130 | 1.443.919 | 261.644 | 1.146.424 | 1.431.914 |
| DigitalPakt Schule, Schulen Annex 2 | 0 | 14.906.414 | 0 | 4.465.875 | 10.440.539 |
| Baumaßnahmen Kreishaus Darmstadt | 0 | 3.856.446 | -363.137 | 378.557 | 3.114.725 |
| Neubau Pavillons KH Darmstadt | 0 | 2.161.856 | 0 | 1.475.319 | 686.537 |
| Erneuerung Atemschutzübungsstrecke | 0 | 2.406.107 | -40.000 | 405.053 | 1.961.054 |
| K 114 OD Hering | 975.000 | 0 | 0 | 0 | 975.000 |
| IT-Vorhabenplanung | 512.000 | 798.000 | -140.313 | 90.168 | 1.070.458 |
| Zuschüsse für Vereinssportanlagen | 200.000 | 350.000 | 0 | 110.110 | 340.000 |
| Katastrophenschutz -Lager | 100.000 | 420.000 | 0 | 0 | 370.000 |
| Erwerb EDV Hard- und Software | 626.000 | 101.022 | 140.313 | 450.488 | 316.847 |
| Planungskosten Kreisstraßen | 250.000 | 251.360 | -3.100 | 54.366 | 390.000 |
| Erwerb v. Telekommunikations- Sachanlagen | 135.000 | 7.901 | 0 | 93.413 | 10.000 |
| Erwerb von Sachanlagen | 221.100 | 111.383 | 0 | 246.669 | 85.814 |
| Hessenwaldschule Einrichtung nach Umbau Pavillon | 350.000 | 0 | 0 | 0 | 350.000 |
| Hard- und Software pädagogischer Bereich (zusammengefasst) | 636.000 | 523.363 | -236.000 | 718.172 | 205.188 |
| KJH Erneuerung Heizung | 150.000 | 0 | 0 | 8.136 | 141.864 |
| Erwerb Telekommunikations- Sachanlagen | 135.000 | 7.901 | 0 | 93.413 | 10.000 |

6.2.4. Bilanzkennzahlen

Die unter Beteiligung kommunaler Praktiker erarbeiteten Kennzahlen zur Vermögenslage bilden besondere kommunale Sachverhalte in konzentrierter Form ab und können den inner- und interkommunalen Vergleich sowie die aufsichtsbehördliche Beurteilung kommunaler Haushalte erleichtern.

Eigenkapitalquote I

| | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|---------------------|-------|-------|-------|-------|
| Eigenkapital | | | | |
| Bilanzsumme x 100 = | 30,4% | 32,0% | 32,6% | 29,7% |

Die Eigenkapitalquote ist eine doppelte Kennzahl, die angibt, wie hoch der Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital ist. Je höher die Eigenkapitalquote der öffentlichen Gebietskörperschaft ist, desto unabhängiger ist das Unternehmen bzw. die Gebietskörperschaft tendenziell von Fremdkapitalgebern.

Eigenkapitalquote II

| | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|--|-------|-------|-------|-------|
| $\frac{\text{Eigenkapital + Sonderposten}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100 =$ | 44,9% | 47,7% | 46,6% | 44,6% |

Im Vergleich zur Eigenkapitalquote I werden bei der Eigenkapitalquote II die Sonderposten zum Eigenkapital hinzugerechnet. Auch hier gilt: Je höher die Quote, desto unabhängiger ist die Gebietskörperschaft tendenziell von Fremdkapitalgebern.

Fremdkapitalquote

| | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|---|-------|-------|-------|-------|
| $\frac{\text{Fremdkapital}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100 =$ | 55,0% | 52,3% | 53,4% | 55,4% |

Die Fremdkapitalquote zeigt an, wie hoch der Anteil des Fremdkapitals am Gesamtkapital ist. Allgemein gilt, dass es umso besser ist, je geringer die Fremdkapitalquote der Gebietskörperschaft ist. Dies hat u.a. den Grund, dass bei einer hohen Fremdkapitalquote auch die zu zahlenden Zinssätze vergleichsweise hoch sind.

Anlagenintensität

| | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|---|-------|-------|-------|-------|
| $\frac{\text{Anlagevermögen}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100 =$ | 84,8% | 87,7% | 87,1% | 88,2% |

Als Anlagenintensität (auch: Anlagequote) bezeichnet man das Verhältnis von Anlagevermögen zu Gesamtvermögen (= Bilanzsumme).

Die Anlagenintensität gibt Aufschluss darüber, wie hoch der Anteil des langfristig in der Gebietskörperschaft bzw. im öffentlichen Unternehmen gebundenen Anlagevermögens am gesamten Vermögen ist. Da mit einer hohen Anlagenintensität auch hohe fixe Kosten (z.B. Abschreibungen, Instandhaltungskosten) einhergehen, lässt eine hohe Anlagenintensität i.d.R. auch auf hohe Fixkosten in der Zukunft schließen. Man betrachtet die Anlagenintensität daher auch als Maß für die Anpassungsfähigkeit und Flexibilität der Gebietskörperschaft.