



Landkreis Darmstadt-Dieburg

# Jahresabschluss 2022

[www.ladadi.de](http://www.ladadi.de)



Landkreis  
Darmstadt-Dieburg  
Zukunft. Regional. Leben.

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>2</b>
<b>1. Einführung</b>	<b>4</b>
<b>2. Vermögensrechnung zum 31.12.2022</b>	<b>6</b>
<b>3. Ergebnisrechnung</b>	<b>8</b>
<b>3.1. Ergebnisrechnung 2022</b>	<b>8</b>
<b>3.2. Teilergebnisrechnungen</b>	<b>9</b>
<b>4. Finanzrechnung</b>	<b>25</b>
<b>4.1. Finanzrechnung 2022</b>	<b>25</b>
<b>4.2. Teilfinanzrechnungen Investitionstätigkeit</b>	<b>27</b>
<b>4.3. Teilfinanzrechnung Finanzierungstätigkeit</b>	<b>33</b>
<b>5. Anhang</b>	<b>34</b>
<b>5.1. Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden</b>	<b>34</b>
<b>5.2. Erläuterung zur Vermögensrechnung</b>	<b>34</b>
5.2.1. Aktiva	34
5.2.2. Passiva	41
<b>5.3. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung</b>	<b>46</b>
5.3.1. Ergebnisrechnung	47
5.3.2. Teilrechnungen der Teilhaushalte	49
<b>5.4. Erläuterung zur Finanzrechnung</b>	<b>64</b>
<b>5.5. Sonstige Angaben</b>	<b>66</b>
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
<b>5.6. Anlagen zum Anhang</b>	<b>79</b>
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

## Inhaltsverzeichnis

---

5.6.8. Inanspruchnahme von Verpflichtungsermächtigungen	87
<b>6. Rechenschaftsbericht</b>	<b>88</b>
<b>6.1. Vorbemerkung</b>	<b>88</b>
<b>6.2. Entwicklung der Ergebnis-, Finanz- und Vermögenslage</b>	<b>88</b>
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:

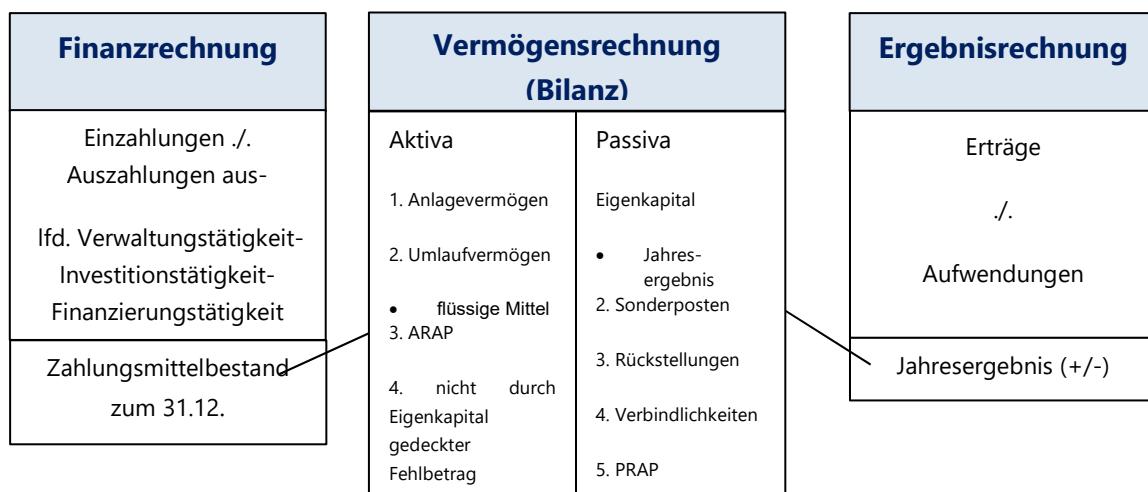
1. der Vermögensrechnung (Bilanz),
2. der Ergebnisrechnung und
3. der Finanzrechnung.

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 Haushaltjahres 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 Haushalt Jahr 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:



## Einführung

---

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 beigefügt.

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.	Bezeichnung		31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
<b>Aktiva</b>				
<b>1</b>	<b>Anlagevermögen</b>	<b>Σ</b>	<b>530.830.338,51</b>	<b>535.465.890,24</b>
<b>1.1</b>	<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>Σ</b>	<b>67.096.491,97</b>	<b>71.134.588,32</b>
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
<b>1.2</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>Σ</b>	<b>233.388.589,82</b>	<b>233.960.954,89</b>
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 Gemeingebräuch, 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
<b>1.3</b>	<b>Finanzanlagen</b>	<b>Σ</b>	<b>60.785.903,94</b>	<b>60.810.994,25</b>
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
<b>1.4</b>	<b>Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen</b>	<b>169.559.352,78</b>	<b>169.559.352,78</b>	
<b>2</b>	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>Σ</b>	<b>81.085.368,19</b>	<b>63.085.961,26</b>
<b>2.1</b>	<b>Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2.2</b>	<b>Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2.3</b>	<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>Σ</b>	<b>58.015.481,33</b>	<b>53.296.196,53</b>
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
<b>2.4</b>	<b>Flüssige Mittel</b>		<b>23.069.886,86</b>	<b>9.789.764,73</b>
<b>3</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>		<b>14.361.109,70</b>	<b>12.345.317,95</b>
<b>4</b>	<b>Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Aktiva</b>		<b>Σ</b>	<b>626.276.816,40</b>	<b>610.897.169,45</b>

Vermögensrechnung zum 31.12.2022

<b>Pos.</b>	<b>Bezeichnung</b>		<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
1	2	3	4	5
<b>Passiv</b>				
<b>1</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>Σ</b>	<b>190.197.696,79</b>	<b>195.701.828,37</b>
<b>1.1</b>	<b>Netto-Position</b>		<b>131.398.444,21</b>	<b>131.398.444,21</b>
<b>1.2.</b>	<b>Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital</b>	<b>Σ</b>	<b>67.838.948,37</b>	<b>69.366.460,36</b>
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
<b>1.3</b>	<b>Ergebnisverwendung</b>	<b>Σ</b>	<b>-9.039.695,79</b>	<b>-5.063.076,20</b>
1.3.1	Ergebnisvortrag		0,00	0,00
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
<b>2</b>	<b>Sonderposten</b>	<b>Σ</b>	<b>91.340.514,77</b>	<b>95.416.369,48</b>
<b>2.1</b>	<b>Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge</b>	<b>Σ</b>	<b>85.901.371,50</b>	<b>90.838.361,90</b>
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
<b>2.2</b>	<b>Sonderposten für den Gebührenausgleich</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2.3</b>	<b>Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 HFAG</b>		<b>5.439.143,27</b>	<b>4.578.007,58</b>
<b>2.4</b>	<b>Sonstige Sonderposten</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3</b>	<b>Rückstellungen</b>	<b>Σ</b>	<b>128.596.367,06</b>	<b>117.655.163,00</b>
<b>3.1</b>	<b>Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen</b>		<b>92.028.411,48</b>	<b>88.349.924,22</b>
<b>3.2</b>	<b>Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz und für Verpflichtungen im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3.3</b>	<b>Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3.4</b>	<b>Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3.5</b>	<b>Sonstige Rückstellungen</b>		<b>36.567.955,58</b>	<b>29.305.238,78</b>
<b>4</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>Σ</b>	<b>215.915.565,28</b>	<b>201.996.397,90</b>
<b>4.1</b>	<b>Verbindlichkeiten aus Anleihen</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4.2</b>	<b>Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen</b>	<b>Σ</b>	<b>152.290.906,34</b>	<b>153.480.733,75</b>
	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
<b>4.3</b>	<b>Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4.4</b>	<b>Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4.5</b>	<b>Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen</b>		<b>3.418.524,44</b>	<b>2.279.522,95</b>
<b>4.6</b>	<b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>		<b>3.221.570,78</b>	<b>3.264.479,74</b>
<b>4.7</b>	<b>Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4.8</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen</b>		<b>1.039.761,56</b>	<b>1.175.539,85</b>
<b>4.9</b>	<b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>		<b>55.944.802,16</b>	<b>41.796.121,61</b>
<b>5</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>		<b>226.672,50</b>	<b>127.410,70</b>
	<b>Summe Passiva</b>	<b>Σ</b>	<b>626.276.816,40</b>	<b>610.897.169,45</b>

### 3. Ergebnisrechnung

#### 3.1. Ergebnisrechnung 2022

Pos.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis	Fortge-	Ergebnis	Vergleich
			des Vor- jahres 2021	schrriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022	des Haushalts- jahres 2022	förge- schrriebener Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 5 J. 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
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>567.388.554</b>	<b>611.445.344</b>	<b>607.260.242</b>	<b>4.185.102</b>
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	4.578.008	0	5.439.143	-5.439.143
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere	16.337.502	17.492.244	17.899.598	-407.354
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	110.932.532	122.312.798	122.597.776	-284.978
17	72	Transferaufwendungen	60.746.352	66.141.092	66.141.092	0
18	70,74,76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	252.999.030	294.606.733	276.469.138	18.137.595
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>572.518.777</b>	<b>628.392.359</b>	<b>614.137.293</b>	<b>14.255.066</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>-5.130.222</b>	<b>-16.947.015</b>	<b>-6.877.051</b>	<b>-10.069.964</b>
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
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>	<b>3.602.710</b>	<b>961.921</b>	<b>1.452.080</b>	<b>-490.159</b>
<b>24</b>		<b>Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)</b>	<b>573.802.853</b>	<b>615.111.532</b>	<b>611.326.272</b>	<b>3.785.260</b>
<b>25</b>		<b>Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)</b>	<b>575.330.365</b>	<b>631.096.626</b>	<b>616.751.243</b>	<b>14.345.383</b>
<b>26</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>	<b>-1.527.512</b>	<b>-15.985.094</b>	<b>-5.424.971</b>	<b>-10.560.123</b>
27	59	Außerordentliche Erträge	21.654	2.000	32.522	-30.522
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	2.529.073	0	111.682	-111.682
<b>29</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>	<b>-2.507.419</b>	<b>2.000</b>	<b>-79.160</b>	<b>81.160</b>
<b>30</b>		<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>-4.034.931</b>	<b>-15.983.094</b>	<b>-5.504.132</b>	<b>-10.478.962</b>
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	
<b>33</b>		<b>Jahresergebnis nach Rücklagen</b>	<b>-2.507.419</b>		<b>-79.160</b>	

## Ergebnisrechnung

---

### 3.2. Teilergebnisrechnungen

Produktbereich 01 Innere Verwaltung

Pos.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis	Fortge-	Ergebnis	Vergleich
			des Vor- jahres 2021			fotge- schriebener Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 5 J. 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	0
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0	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
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>4.448.817</b>	<b>4.365.216</b>	<b>4.621.072</b>	<b>-255.856</b>
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 Aufwendungen 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
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>36.469.618</b>	<b>39.648.112</b>	<b>38.771.566</b>	<b>876.546</b>
<b>20</b>		<b>Veraltungsergebnis (Nr. 10 ./ Pos. 19)</b>	<b>-32.020.801</b>	<b>-35.282.896</b>	<b>-34.150.494</b>	<b>-1.132.402</b>
21	56,57	Finanzerträge	60.940	50.500	55.054	-4.554
22	77	Finanzaufwendungen	0	0	0	0
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>	<b>60.940</b>	<b>50.500</b>	<b>55.054</b>	<b>-4.554</b>
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>-31.959.861</b>	<b>-35.232.396</b>	<b>-34.095.440</b>	<b>-1.136.956</b>
25	59	Außerordentliche Erträge	-2.529	0	2.464	-2.464
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	444	0	5.107	-5.107
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)</b>	<b>-2.973</b>	<b>0</b>	<b>-2.643</b>	<b>2.643</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)</b>	<b>-31.962.834</b>	<b>-35.232.396</b>	<b>-34.098.083</b>	<b>-1.134.313</b>
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
<b>31</b>		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Nr. 29 bis 30)</b>	<b>28.561.708</b>	<b>32.789.725</b>	<b>30.851.998</b>	<b>1.937.727</b>
<b>32</b>		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Nr. 28 und Nr. 31)</b>	<b>-3.401.126</b>	<b>-2.442.671</b>	<b>-3.246.085</b>	<b>803.414</b>

## 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)
						3
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
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 bis 9)</b>	<b>6.948.624</b>	<b>8.369.441</b>	<b>8.464.661</b>	<b>-95.220</b>
11	62,63,640-	Personalaufwendungen	9.578.565	10.585.576	10.469.270	116.306
	643,647-					
	649,65					
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	1.443.111	703.715	1.523.918	-820.203
13	60,61	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.721.340	2.680.968	2.708.540	-27.572
	67-69					
	(697)	davon: Einstellungen in Sonderposten	0	0	0	0
14	66	Abschreibungen	283.039	242.144	240.478	1.666
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	440.816	254.225	456.452	-202.227
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0	0	0	0
17	72	Transferaufwendungen	0	0	0	0
18	70,74,76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	852	520	840	-320
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 bis 18)</b>	<b>13.467.723</b>	<b>14.467.147</b>	<b>15.399.497</b>	<b>-932.349</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Pos. 19)</b>	<b>-6.519.099</b>	<b>-6.097.706</b>	<b>-6.934.836</b>	<b>837.130</b>
21	56,57	Finanzerträge	-12	0	-34	34
22	77	Finanzaufwendungen	0	0	0	0
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Pos. 21 ./ Pos. 22)</b>	<b>-12</b>	<b>0</b>	<b>-34</b>	<b>34</b>
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 und Pos. 23)</b>	<b>-6.519.111</b>	<b>-6.097.706</b>	<b>-6.934.870</b>	<b>837.164</b>
25	59	Außerordentliche Erträge	12.167	0	0	0
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ Pos. 26)</b>	<b>12.167</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Pos. 24 und Pos. 27)</b>	<b>-6.506.945</b>	<b>-6.097.706</b>	<b>-6.934.870</b>	<b>837.164</b>
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
<b>31</b>		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Pos. 29 bis 30)</b>	<b>-4.005.835</b>	<b>-5.484.476</b>	<b>-4.827.239</b>	<b>-657.238</b>
<b>32</b>		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Pos. 28 und Pos. 31)</b>	<b>-10.512.780</b>	<b>-11.582.183</b>	<b>-11.762.109</b>	<b>179.926</b>

## Ergebnisrechnung

---

### Produktbereich 03 Schulträgeraufgaben

Pos.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres 2022	Ergebnis des Haushalts-jahres 2022	Vergleich fortge-schriebener Ansatz/ Ergebnis des Haushalts-jahres (Sp. 5 / Sp. 6)
			des Vor-jahres 2021			
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
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 bis 9)</b>	<b>106.737.556</b>	<b>113.650.546</b>	<b>118.116.749</b>	<b>-4.466.203</b>
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	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	15.297.576	12.421.688	17.140.196	-4.718.508
	(697)	davon: Einstellungen in Sonderposten	4.578.008	0	5.439.143	-5.439.143
14	66	Abschreibungen	10.141.304	10.926.750	11.586.307	-659.557
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	65.862.705	73.122.405	73.401.938	-279.533
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0	0	0	0
17	72	Transferaufwendungen	1.500	4.926	2.200	2.726
18	70,74,76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	107	93	61	32
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 bis 18)</b>	<b>99.900.266</b>	<b>106.345.004</b>	<b>111.186.016</b>	<b>-4.841.012</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Pos. 19)</b>	<b>6.837.290</b>	<b>7.305.542</b>	<b>6.930.733</b>	<b>374.809</b>
21	56,57	Finanzerträge	265	0	0	0
22	77	Finanzaufwendungen	176.948	104.770	102.237	2.533
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Pos. 21 ./ Pos. 22)</b>	<b>-176.683</b>	<b>-104.770</b>	<b>-102.237</b>	<b>-2.533</b>
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 und Pos. 23)</b>	<b>6.660.607</b>	<b>7.200.772</b>	<b>6.828.495</b>	<b>372.276</b>
25	59	Außerordentliche Erträge	5.765	0	4.960	-4.960
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	2.168	0	539	-539
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ Pos. 26)</b>	<b>3.597</b>	<b>0</b>	<b>4.421</b>	<b>-4.421</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Pos. 24 und Pos. 27)</b>	<b>6.664.204</b>	<b>7.200.772</b>	<b>6.832.917</b>	<b>367.855</b>
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
<b>31</b>		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Pos. 29 bis 30)</b>	<b>-6.664.204</b>	<b>-7.374.667</b>	<b>-6.832.917</b>	<b>-541.750</b>
<b>32</b>		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Pos. 28 und Pos. 31)</b>	<b>0</b>	<b>-173.895</b>	<b>0</b>	<b>-173.895</b>

## 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	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 bis 9)</b>		<b>1.250.195</b>	<b>1.799.005</b>	<b>1.568.943</b>	<b>230.062</b>						
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 Aufwendungen 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	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 bis 18)</b>		<b>2.537.251</b>	<b>2.787.261</b>	<b>2.325.584</b>	<b>461.677</b>						
20	<b>Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Pos. 19)</b>		<b>-1.287.055</b>	<b>-988.256</b>	<b>-756.641</b>	<b>-231.616</b>						
21	56,57	Finanzerträge	-13	0	0	0						
22	77	Finanzaufwendungen	0	0	0	0						
23	<b>Finanzergebnis (Pos. 21 ./ Pos. 22)</b>		<b>-13</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>						
24	<b>Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 und Pos. 23)</b>		<b>-1.287.068</b>	<b>-988.256</b>	<b>-756.641</b>	<b>-231.616</b>						
25	59	Außerordentliche Erträge	0	0	0	0						
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	0	0	3.000	-3.000						
27	<b>Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ Pos. 26)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3.000</b>	<b>3.000</b>						
28	<b>Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Pos. 24 und Pos. 27)</b>		<b>-1.287.068</b>	<b>-988.256</b>	<b>-759.641</b>	<b>-228.616</b>						
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	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Pos. 29 bis 30)</b>		<b>-681.932</b>	<b>-1.113.294</b>	<b>-983.115</b>	<b>-130.179</b>						
32	<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Pos. 28 und Pos. 31)</b>		<b>-1.969.001</b>	<b>-2.101.551</b>	<b>-1.742.756</b>	<b>-358.795</b>						

## 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)
						3
1	2		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
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen		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		1.331.597	-1.331.597
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 bis 9)</b>	<b>169.570.474</b>	<b>211.272.767</b>	<b>202.059.631</b>	<b>9.213.136</b>
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	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.212.467	3.122.639	3.915.495	-792.856
(697)		davon: Einstellungen in Sonderposten	0	0	0	0
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 Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen		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
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 bis 18)</b>	<b>226.414.243</b>	<b>262.059.542</b>	<b>248.160.748</b>	<b>13.898.794</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Pos. 19)</b>	<b>-56.843.768</b>	<b>-50.786.775</b>	<b>-46.101.117</b>	<b>-4.685.658</b>
21	56,57	Finanzerträge	3.401	0	10.134	-10.134
22	77	Finanzaufwendungen	0	100	0	100
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Pos. 21 ./ Pos. 22)</b>	<b>3.401</b>	<b>-100</b>	<b>10.134</b>	<b>-10.234</b>
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 und Pos. 23)</b>	<b>-56.840.367</b>	<b>-50.786.875</b>	<b>-46.090.983</b>	<b>-4.695.891</b>
25	59	Außerordentliche Erträge	2.457	0	0	0
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	1.115.468	0	46.445	-46.445
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ Pos. 26)</b>	<b>-1.113.011</b>	<b>0</b>	<b>-46.445</b>	<b>46.445</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Pos. 24 und Pos. 27)</b>	<b>-57.953.378</b>	<b>-50.786.875</b>	<b>-46.137.428</b>	<b>-4.649.446</b>
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
<b>31</b>		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Pos. 29 bis 30)</b>	<b>-11.299.572</b>	<b>-12.061.238</b>	<b>-11.522.168</b>	<b>-539.071</b>
<b>32</b>		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Pos. 28 und Pos. 31)</b>	<b>-69.252.950</b>	<b>-62.848.113</b>	<b>-57.659.596</b>	<b>-5.188.517</b>

## 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
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
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen		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
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 bis 9)</b>	<b>16.147.045</b>	<b>15.539.819</b>	<b>16.123.025</b>	<b>-583.206</b>
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 Aufwendungen 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
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 bis 18)</b>	<b>75.918.810</b>	<b>81.727.461</b>	<b>79.234.887</b>	<b>2.492.574</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Pos. 19)</b>	<b>-59.771.765</b>	<b>-66.187.642</b>	<b>-63.111.863</b>	<b>-3.075.780</b>
21	56,57	Finanzerträge	607.501	605.000	562.160	42.840
22	77	Finanzaufwendungen	0	0	0	0
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Pos. 21 ./ Pos. 22)</b>	<b>607.501</b>	<b>605.000</b>	<b>562.160</b>	<b>42.840</b>
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 und Pos. 23)</b>	<b>-59.164.264</b>	<b>-65.582.642</b>	<b>-62.549.703</b>	<b>-3.032.939</b>
25	59	Außerordentliche Erträge	0	2.000	0	2.000
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	0	0	34.464	-34.464
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ Pos. 26)</b>	<b>0</b>	<b>2.000</b>	<b>-34.464</b>	<b>36.464</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Pos. 24 und Pos. 27)</b>	<b>-59.164.264</b>	<b>-65.580.642</b>	<b>-62.584.167</b>	<b>-2.996.475</b>
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
<b>31</b>		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Pos. 29 bis 30)</b>	<b>-3.849.781</b>	<b>-4.632.506</b>	<b>-4.417.804</b>	<b>-214.702</b>
<b>32</b>		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Pos. 28 und Pos. 31)</b>	<b>-63.014.045</b>	<b>-70.213.148</b>	<b>-67.001.971</b>	<b>-3.211.177</b>

## 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						
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 bis 9)</b>	<b>12.734.946</b>	<b>54.585</b>	<b>36.113</b>	<b>18.472</b>						
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	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.969.650	66.038	6.310	59.728						
	(697)	davon: Einstellungen in Sonderposten	0	0	0	0						
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 Aufwendungen 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						
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 bis 18)</b>	<b>31.837.275</b>	<b>23.786.607</b>	<b>23.446.237</b>	<b>340.371</b>						
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Pos. 19)</b>	<b>-19.102.329</b>	<b>-23.732.022</b>	<b>-23.410.123</b>	<b>-321.899</b>						
21	56,57	Finanzerträge	0	0	1.500	-1.500						
22	77	Finanzaufwendungen	8.700	8.970	8.970	0						
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Pos. 21 ./ Pos. 22)</b>	<b>-8.700</b>	<b>-8.970</b>	<b>-7.470</b>	<b>-1.500</b>						
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 und Pos. 23)</b>	<b>-19.111.029</b>	<b>-23.740.992</b>	<b>-23.417.593</b>	<b>-323.399</b>						
25	59	Außerordentliche Erträge	0	0	0	0						
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	1.400.000	0	0	0						
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ Pos. 26)</b>	<b>-1.400.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>						
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Pos. 24 und Pos. 27)</b>	<b>-20.511.029</b>	<b>-23.740.992</b>	<b>-23.417.593</b>	<b>-323.399</b>						
29	9	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0						
30	9	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	402	492	272	220						
<b>31</b>		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Pos. 29 bis 30)</b>	<b>-402</b>	<b>-492</b>	<b>-272</b>	<b>-220</b>						
<b>32</b>		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Pos. 28 und Pos. 31)</b>	<b>-20.511.431</b>	<b>-23.741.484</b>	<b>-23.417.865</b>	<b>-323.619</b>						

## 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)
						3
1	2		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		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 bis 9)</b>	<b>4.560</b>	<b>924</b>	<b>10.924</b>	<b>-10.000</b>
11	62,63,640-	Personalaufwendungen	102.479	102.712	103.997	-1.285
	643,647-					
	649,65					
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	6.458	3.305	9.860	-6.555
13	60,61	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.440	5.017	5.638	-620
	67-69					
	(697)	davon: Einstellungen in Sonderposten	0	0	0	0
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 Aufwendungen 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		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 bis 18)</b>	<b>1.975.747</b>	<b>2.061.565</b>	<b>1.981.113</b>	<b>80.452</b>
20		<b>Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Pos. 19)</b>	<b>-1.971.187</b>	<b>-2.060.641</b>	<b>-1.970.189</b>	<b>-90.452</b>
21	56,57	Finanzerträge	0	0	0	0
22	77	Finanzaufwendungen	0	0	0	0
23		<b>Finanzergebnis (Pos. 21 ./ Pos. 22)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
24		<b>Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 und Pos. 23)</b>	<b>-1.971.187</b>	<b>-2.060.641</b>	<b>-1.970.189</b>	<b>-90.452</b>
25	59	Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
27		<b>Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ Pos. 26)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
28		<b>Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Pos. 24 und Pos. 27)</b>	<b>-1.971.187</b>	<b>-2.060.641</b>	<b>-1.970.189</b>	<b>-90.452</b>
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		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Pos. 29 bis 30)</b>	<b>-37.772</b>	<b>-60.577</b>	<b>-41.681</b>	<b>-18.896</b>
32		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Pos. 28 und Pos. 31)</b>	<b>-2.008.958</b>	<b>-2.121.218</b>	<b>-2.011.870</b>	<b>-109.348</b>

## 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 J. 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						
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 bis 9)</b>	<b>353.223</b>	<b>421.350</b>	<b>411.600</b>	<b>9.750</b>						
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 Aufwendungen 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						
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 bis 18)</b>	<b>1.130.211</b>	<b>1.376.421</b>	<b>1.364.976</b>	<b>11.444</b>						
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Pos. 10 J. Pos. 19)</b>	<b>-776.988</b>	<b>-955.071</b>	<b>-953.376</b>	<b>-1.694</b>						
21	56,57	Finanzerträge	0	0	0	0						
22	77	Finanzaufwendungen	0	0	0	0						
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Pos. 21 J. Pos. 22)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>						
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 und Pos. 23)</b>	<b>-776.988</b>	<b>-955.071</b>	<b>-953.376</b>	<b>-1.694</b>						
25	59	Außerordentliche Erträge	0	0	0	0						
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0						
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 J. Pos. 26)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>						
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Pos. 24 und Pos. 27)</b>	<b>-776.988</b>	<b>-955.071</b>	<b>-953.376</b>	<b>-1.694</b>						
29	9	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0						
30	9	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	281.730	422.047	362.819	59.227						
<b>31</b>		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Pos. 29 bis 30)</b>	<b>-281.730</b>	<b>-422.047</b>	<b>-362.819</b>	<b>-59.227</b>						
<b>32</b>		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Pos. 28 und Pos. 31)</b>	<b>-1.058.718</b>	<b>-1.377.117</b>	<b>-1.316.196</b>	<b>-60.922</b>						

## 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)
						3
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
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 bis 9)</b>	<b>4.905.849</b>	<b>4.951.250</b>	<b>3.976.213</b>	<b>975.037</b>
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 Aufwendungen 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
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 bis 18)</b>	<b>4.336.262</b>	<b>4.509.500</b>	<b>4.038.623</b>	<b>470.877</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Pos. 19)</b>	<b>569.587</b>	<b>441.750</b>	<b>-62.410</b>	<b>504.160</b>
21	56,57	Finanzerträge	-12	0	0	0
22	77	Finanzaufwendungen	0	0	0	0
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Pos. 21 ./ Pos. 22)</b>	<b>-12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 und Pos. 23)</b>	<b>569.575</b>	<b>441.750</b>	<b>-62.410</b>	<b>504.160</b>
25	59	Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	115	0	0	0
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ Pos. 26)</b>	<b>-115</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Pos. 24 und Pos. 27)</b>	<b>569.460</b>	<b>441.750</b>	<b>-62.410</b>	<b>504.160</b>
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
<b>31</b>		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Pos. 29 bis 30)</b>	<b>-1.875.271</b>	<b>-1.905.847</b>	<b>-1.901.116</b>	<b>-4.731</b>
<b>32</b>		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Pos. 28 und Pos. 31)</b>	<b>-1.305.810</b>	<b>-1.464.097</b>	<b>-1.963.526</b>	<b>499.429</b>

## 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 J. 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	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 bis 9)</b>		<b>2.815</b>	<b>0</b>	<b>2.621</b>	<b>-2.621</b>						
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 Aufwendungen 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	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 bis 18)</b>		<b>69.315</b>	<b>77.845</b>	<b>73.806</b>	<b>4.039</b>						
20	<b>Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Pos. 19)</b>		<b>-66.500</b>	<b>-77.845</b>	<b>-71.186</b>	<b>-6.659</b>						
21	56,57	Finanzerträge	0	0	322.709	-322.709						
22	77	Finanzaufwendungen	0	0	0	0						
23	<b>Finanzergebnis (Pos. 21 ./ Pos. 22)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>322.709</b>	<b>-322.709</b>						
24	<b>Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 und Pos. 23)</b>		<b>-66.500</b>	<b>-77.845</b>	<b>251.523</b>	<b>-329.368</b>						
25	59	Außerordentliche Erträge	0	0	22.008	-22.008						
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0						
27	<b>Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ Pos. 26)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22.008</b>	<b>-22.008</b>						
28	<b>Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Pos. 24 und Pos. 27)</b>		<b>-66.500</b>	<b>-77.845</b>	<b>273.532</b>	<b>-351.377</b>						
29	9	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0						
30	9	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0						
31	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Pos. 29 bis 30)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>						
32	<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Pos. 28 und Pos. 31)</b>		<b>-66.500</b>	<b>-77.845</b>	<b>273.532</b>	<b>-351.377</b>						

## Ergebnisrechnung

---

### Produktbereich 12 Verkehrsflächen und –anlagen, ÖPNV

Pos.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalt- jahres 2022	Ergebnis	Vergleich fortge- schriebener Ansatz/ Ergebnis des Haushalt- jahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
			des Vor- jahres 2021			
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
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 bis 9)</b>	<b>1.023.705</b>	<b>753.959</b>	<b>1.498.926</b>	<b>-744.967</b>
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	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	650.367	722.469	709.461	13.007
	(697)	davon: Einstellungen in Sonderposten	0	0	0	0
14	66	Abschreibungen	753.162	805.029	706.696	98.333
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	15.953.661	22.003.000	20.662.500	1.340.500
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen	0	0	0	0
17	72	Transferaufwendungen	0	0	0	0
18	70,74,76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.129	2.105	2.129	-24
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 bis 18)</b>	<b>17.462.910</b>	<b>23.600.893</b>	<b>22.166.485</b>	<b>1.434.408</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Pos. 19)</b>	<b>-16.439.205</b>	<b>-22.846.934</b>	<b>-20.667.559</b>	<b>-2.179.375</b>
21	56,57	Finanzerträge	23.941	22.890	22.927	-37
22	77	Finanzaufwendungen	0	0	0	0
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Pos. 21 ./ Pos. 22)</b>	<b>23.941</b>	<b>22.890</b>	<b>22.927</b>	<b>-37</b>
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 und Pos. 23)</b>	<b>-16.415.265</b>	<b>-22.824.044</b>	<b>-20.644.632</b>	<b>-2.179.412</b>
25	59	Außerordentliche Erträge	3.794	0	3.089	-3.089
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	10.878	0	15.064	-15.064
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ Pos. 26)</b>	<b>-7.084</b>	<b>0</b>	<b>-11.975</b>	<b>11.975</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Pos. 24 und Pos. 27)</b>	<b>-16.422.348</b>	<b>-22.824.044</b>	<b>-20.656.607</b>	<b>-2.167.437</b>
29	9	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
30	9	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	36.540	38.684	31.090	7.594
<b>31</b>		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Pos. 29 bis 30)</b>	<b>-36.540</b>	<b>-38.684</b>	<b>-31.090</b>	<b>-7.594</b>
<b>32</b>		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Pos. 28 und Pos. 31)</b>	<b>-16.458.888</b>	<b>-22.862.728</b>	<b>-20.687.697</b>	<b>-2.175.031</b>

## 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						
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 bis 9)</b>	<b>1.873.509</b>	<b>1.790.006</b>	<b>1.882.828</b>	<b>-92.822</b>						
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 Aufwendungen 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						
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 bis 18)</b>	<b>2.701.940</b>	<b>2.716.440</b>	<b>2.610.134</b>	<b>106.305</b>						
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Pos. 19)</b>	<b>-828.431</b>	<b>-926.434</b>	<b>-727.307</b>	<b>-199.127</b>						
21	56,57	Finanzerträge	0	0	0	0						
22	77	Finanzaufwendungen	0	0	0	0						
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Pos. 21 ./ Pos. 22)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>						
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 und Pos. 23)</b>	<b>-828.431</b>	<b>-926.434</b>	<b>-727.307</b>	<b>-199.127</b>						
25	59	Außerordentliche Erträge	0	0	0	0						
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	0	0	7.064	-7.064						
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ Pos. 26)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-7.064</b>	<b>7.064</b>						
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Pos. 24 und Pos. 27)</b>	<b>-828.431</b>	<b>-926.434</b>	<b>-734.370</b>	<b>-192.063</b>						
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						
<b>31</b>		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Pos. 29 bis 30)</b>	<b>-909.512</b>	<b>-915.573</b>	<b>-893.942</b>	<b>-21.630</b>						
<b>32</b>		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Pos. 28 und Pos. 31)</b>	<b>-1.737.943</b>	<b>-1.842.006</b>	<b>-1.628.313</b>	<b>-213.694</b>						

## 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)
						3
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
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 bis 9)</b>	<b>178.081</b>	<b>185.879</b>	<b>169.113</b>	<b>16.766</b>
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	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	13.927	8.849	6.777	2.072
	(697)	davon: Einstellungen in Sonderposten	0	0	0	0
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 Aufwendungen 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
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 bis 18)</b>	<b>353.100</b>	<b>294.167</b>	<b>286.299</b>	<b>7.868</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Pos. 19)</b>	<b>-175.019</b>	<b>-108.288</b>	<b>-117.186</b>	<b>8.898</b>
21	56,57	Finanzerträge	0	0	0	0
22	77	Finanzaufwendungen	0	0	0	0
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Pos. 21 ./ Pos. 22)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 und Pos. 23)</b>	<b>-175.019</b>	<b>-108.288</b>	<b>-117.186</b>	<b>8.898</b>
25	59	Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ Pos. 26)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Pos. 24 und Pos. 27)</b>	<b>-175.019</b>	<b>-108.288</b>	<b>-117.186</b>	<b>8.898</b>
29	9	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
30	9	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	144.012	149.999	148.042	1.957
<b>31</b>		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Pos. 29 bis 30)</b>	<b>-144.012</b>	<b>-149.999</b>	<b>-148.042</b>	<b>-1.957</b>
<b>32</b>		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Pos. 28 und Pos. 31)</b>	<b>-319.032</b>	<b>-258.287</b>	<b>-265.228</b>	<b>6.941</b>

## Ergebnisrechnung

---

### Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus

Pos.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis	Fortge-	Ergebnis	Vergleich
			des Vor- jahres 2021	schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022	des Haushalts- jahres 2022	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
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 bis 9)</b>	<b>47.594</b>	<b>74.612</b>	<b>74.822</b>	<b>-210</b>
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	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	268.636	295.320	292.866	2.454
	(697)	davon: Einstellungen in Sonderposten	0	0	0	0
14	66	Abschreibungen	1.360	1.299	1.300	0
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	44.000	44.400	44.333	67
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0	0	0	0
17	72	Transferaufwendungen	0	0	0	0
18	70,74,76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	829.230	414.615	432.023	-17.408
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 bis 18)</b>	<b>1.401.305</b>	<b>942.199</b>	<b>998.592</b>	<b>-56.392</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Pos. 19)</b>	<b>-1.353.711</b>	<b>-867.587</b>	<b>-923.770</b>	<b>56.183</b>
21	56,57	Finanzerträge	5.240.000	2.620.000	2.730.000	-110.000
22	77	Finanzaufwendungen	0	0	0	0
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Pos. 21 ./ Pos. 22)</b>	<b>5.240.000</b>	<b>2.620.000</b>	<b>2.730.000</b>	<b>-110.000</b>
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 und Pos. 23)</b>	<b>3.886.289</b>	<b>1.752.413</b>	<b>1.806.230</b>	<b>-53.817</b>
25	59	Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ Pos. 26)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Pos. 24 und Pos. 27)</b>	<b>3.886.289</b>	<b>1.752.413</b>	<b>1.806.230</b>	<b>-53.817</b>
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
<b>31</b>		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Pos. 29 bis 30)</b>	<b>-75.774</b>	<b>-100.673</b>	<b>-70.074</b>	<b>-30.600</b>
<b>32</b>		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Pos. 28 und Pos. 31)</b>	<b>3.810.515</b>	<b>1.651.739</b>	<b>1.736.156</b>	<b>-84.417</b>

## 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
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
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 bis 9)</b>	<b>241.161.560</b>	<b>248.215.985</b>	<b>248.243.003</b>	<b>-27.018</b>
11	62,63,640- 643,647- 649,65	Personalaufwendungen		0	0	0
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	60,61 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	11.900	12.100	11.900	200
	(697)	davon: Einstellungen in Sonderposten	0	0	0	0
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
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen 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
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 bis 18)</b>	<b>56.542.801</b>	<b>61.992.194</b>	<b>62.092.730</b>	<b>-100.536</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Pos. 19)</b>	<b>184.618.760</b>	<b>186.223.791</b>	<b>186.150.273</b>	<b>73.518</b>
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
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Pos. 21 ./ Pos. 22)</b>	<b>-2.147.652</b>	<b>-2.222.629</b>	<b>-2.141.162</b>	<b>-81.467</b>
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 und Pos. 23)</b>	<b>182.471.108</b>	<b>184.001.162</b>	<b>184.009.111</b>	<b>-7.949</b>
25	59	Außerordentliche Erträge	0	0	1	-1
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ Pos. 26)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>-1</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Pos. 24 und Pos. 27)</b>	<b>182.471.108</b>	<b>184.001.162</b>	<b>184.009.112</b>	<b>-7.950</b>
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
<b>31</b>		<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Pos. 29 bis 30)</b>	<b>1.300.629</b>	<b>1.470.348</b>	<b>1.180.279</b>	<b>290.069</b>
<b>32</b>		<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen (Pos. 28 und Pos. 31)</b>	<b>183.771.737</b>	<b>185.471.510</b>	<b>185.189.391</b>	<b>282.119</b>

## 4. Finanzrechnung

### 4.1. Finanzrechnung 2022

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2021	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2022	Ergebnis des Haushaltsjahres 2022	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ergebnis des Haushaltsjahres (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
<b>9</b>	<b>Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)</b>	<b>557.809.194</b>	<b>607.372.026</b>	<b>585.476.793</b>	<b>21.895.233</b>
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
<b>18</b>	<b>Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)</b>	<b>541.983.185</b>	<b>613.604.382</b>	<b>577.465.564</b>	<b>36.138.818</b>
<b>19</b>	<b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ./ Nr. 18)</b>	<b>15.826.009</b>	<b>-6.232.356</b>	<b>8.011.228</b>	<b>-14.243.584</b>
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
<b>23</b>	<b>Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)</b>	<b>7.238.021</b>	<b>1.679.821</b>	<b>2.258.517</b>	<b>-578.696</b>

## 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
<b>28</b>	<b>Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)</b>	<b>18.604.898</b>	<b>38.976.373</b>	<b>11.710.816</b>	<b>27.265.557</b>
<b>29</b>	<b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 ./ Nr. 28)</b>	<b>-11.366.877</b>	<b>-37.296.552</b>	<b>-9.452.299</b>	<b>-27.844.253</b>
<b>30</b>	<b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)</b>	<b>4.459.132</b>	<b>-43.528.908</b>	<b>-1.441.071</b>	<b>-42.087.837</b>
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
<b>33</b>	<b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 ./ Nr. 32)</b>	<b>5.694.135</b>	<b>9.872.121</b>	<b>-1.189.827</b>	<b>11.061.949</b>
<b>34</b>	<b>Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und 33)</b>	<b>10.153.267</b>	<b>-33.656.787</b>	<b>-2.630.898</b>	<b>-31.025.888</b>
35	Haushaltsumwirksame 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	Haushaltsumwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Liquiditätskrediten)	183.708.701		183.876.614	-183.876.614
<b>37</b>	<b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsumwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ./ Nr. 36)</b>	<b>-24.209.332</b>	<b>16.000.000</b>	<b>15.911.021</b>	<b>88.979</b>
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
<b>40</b>	<b>Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)</b>	<b>9.789.765</b>	<b>-7.867.022</b>	<b>23.069.887</b>	<b>-30.936.909</b>

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 haushaltsumwirksamen 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
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>					
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
<b>Summe Investive Einzahlungen</b>		<b>72.213</b>	<b>68.570</b>	<b>95.346</b>	<b>-26.776</b>
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>					
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
<b>Summe Investive Auszahlungen</b>		<b>5.258.225</b>	<b>9.494.630</b>	<b>3.340.577</b>	<b>6.154.053</b>
<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>		<b>-5.186.012</b>	<b>-9.426.060</b>	<b>-3.245.231</b>	<b>-6.180.829</b>

### 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
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>					
8225912099	Verr.Kto. Anlagenverk. GP über 1000 EUR	12.167	0	0	0
<b>Summe Investive Einzahlungen</b>		<b>12.167</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>					
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
<b>Summe Investive Auszahlungen</b>		<b>83.160</b>	<b>3.412.792</b>	<b>582.827</b>	<b>2.829.965</b>
<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>		<b>-70.993</b>	<b>-3.412.792</b>	<b>-582.827</b>	<b>-2.829.965</b>

## Finanzrechnung

---

### Produktbereich 03 Schulträgeraufgaben

Nr. 1	Bezeichnung 2	Ergebnis des Vor- jahres 2021 3	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 4	Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 5	Vergleich Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 J. Sp. 5) 6
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>					
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
	<b>Summe Investive Einzahlungen</b>	<b>5.087.353</b>	<b>456.838</b>	<b>416.221</b>	<b>40.617</b>
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>					
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
	<b>Summe Investive Auszahlungen</b>	<b>12.073.018</b>	<b>21.185.940</b>	<b>7.251.090</b>	<b>13.934.850</b>
	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>	<b>-6.985.665</b>	<b>-20.729.102</b>	<b>-6.834.870</b>	<b>-13.894.232</b>

### Produktbereich 04 Kultur und Wissenschaft

Nr. 1	Bezeichnung 2	Ergebnis des Vor- jahres 2021 3	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 4	Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 5	Vergleich Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 J. Sp. 5) 6
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>					
	<b>Summe Investive Einzahlungen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>					
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
	<b>Summe Investive Auszahlungen</b>	<b>9.138</b>	<b>11.220</b>	<b>4.579</b>	<b>6.641</b>
	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>	<b>-9.138</b>	<b>-11.220</b>	<b>-4.579</b>	<b>-6.641</b>

# Finanzrechnung

---

## Produktbereich 05 Soziale Leistungen

Nr. 1	Bezeichnung 2	Ergebnis des Vor- jahres 2021 3	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 4	Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 5	Vergleich Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 / Sp. 5) 6
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>					
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
	<b>Summe Investive Einzahlungen</b>	<b>55.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>					
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
	<b>Summe Investive Auszahlungen</b>	<b>22.088</b>	<b>60.010</b>	<b>46.342</b>	<b>13.668</b>
	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>	<b>32.913</b>	<b>-60.010</b>	<b>-46.342</b>	<b>-13.668</b>

## Produktbereich 06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

Nr. 1	Bezeichnung 2	Ergebnis des Vor- jahres 2021 3	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 4	Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 5	Vergleich Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 / Sp. 5) 6
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>					
	<b>Summe Investive Einzahlungen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>					
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
	<b>Summe Investive Auszahlungen</b>	<b>78.758</b>	<b>597.729</b>	<b>85.150</b>	<b>512.579</b>
	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>	<b>-78.758</b>	<b>-597.729</b>	<b>-85.150</b>	<b>-512.579</b>

## Finanzrechnung

---

### Produktbereich 07 Gesundheitsdienste

Nr. 1	Bezeichnung 2	Ergebnis des Vor- jahres 2021 3	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 4	Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 5	Vergleich Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 J. Sp. 5) 6
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>					
8208060001	Investitionszuweisungen vom Land	28.527	0	0	0
<b>Summe Investive Einzahlungen</b>					
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>					
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
<b>Summe Investive Auszahlungen</b>					
<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>					

### Produktbereich 08 Sportförderung

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

### Produktbereich 09 Räumliche Planung und Entwicklung

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

## Finanzrechnung

---

### Produktbereich 10 Bauen und Wohnen

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

### Produktbereich 12 Verkehrsflächen und –anlagen, ÖPNV

Nr. 1	Bezeichnung 2	Ergebnis des Vor- jahres 2021 3	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 4	Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 5	Vergleich Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 J. Sp. 5) 6
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>					
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
<b>Summe Investive Einzahlungen</b>					
	<b>Summe Investive Einzahlungen</b>	<b>775.290</b>	<b>17.290</b>	<b>551.160</b>	<b>-533.870</b>
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>					
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
<b>Summe Investive Auszahlungen</b>					
	<b>Summe Investive Auszahlungen</b>	<b>811.178</b>	<b>3.044.022</b>	<b>114.720</b>	<b>2.929.302</b>
<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>					
	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>	<b>-35.888</b>	<b>-3.026.732</b>	<b>436.441</b>	<b>-3.463.173</b>

### Produktbereich 13 Natur- und Landschaftspflege

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

# Finanzrechnung

---

## Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus

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

## Produktbereich 16 Allgemeine Finanzwirtschaft

Nr. 1	Bezeichnung 2	Ergebnis des Vor- jahres 2021 3	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2022 4	Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 5	Vergleich Ansatz/ Ergebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 J. Sp. 5) 6
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>					
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
<b>Summe Investive Einzahlungen</b>					
	<b>1.207.470</b>	<b>1.137.123</b>	<b>1.195.790</b>	<b>-58.667</b>	
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>					
<b>Summe Investive Auszahlungen</b>					
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>					
	<b>1.207.470</b>	<b>1.137.123</b>	<b>1.195.790</b>	<b>-58.667</b>	

### 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 ./ Sp. 5)
1	2	3	4	5	6
<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>					
826*	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten	43.911.911	35.282.472	61.801.575	-26.519.103
<b>Summe Einzahlungen</b>		<b>43.911.911</b>	<b>35.282.472</b>	<b>61.801.575</b>	<b>-26.519.103</b>
<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>					
846*	Auszahlungen für die Tilgung von Investitionskrediten	38.217.776	25.410.351	62.991.402	-37.581.051
<b>Summe Auszahlungen</b>		<b>38.217.776</b>	<b>25.410.351</b>	<b>62.991.402</b>	<b>-37.581.051</b>
<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>		<b>5.694.135</b>	<b>9.872.121</b>	<b>-1.189.827</b>	<b>11.061.949</b>

## 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 Gemeinverbände 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 Haushaltjahres 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 getätigkt, 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**

<b>Stand zum 31.12.2022</b>	<b>Stand zum 31.12.2021</b>	<b>Differenz</b>
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**

<b>Stand zum 31.12.2022</b>	<b>Stand zum 31.12.2021</b>	<b>Differenz</b>
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**

<b>Stand zum 31.12.2022</b>	<b>Stand zum 31.12.2021</b>	<b>Differenz</b>
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**

<b>Stand zum 31.12.2022</b>	<b>Stand zum 31.12.2021</b>	<b>Differenz</b>
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 Gemeingebräuch, Infrastrukturvermögen**

<b>Stand zum 31.12.2022</b>	<b>Stand zum 31.12.2021</b>	<b>Differenz</b>
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**

<b>Stand zum 31.12.2022</b>	<b>Stand zum 31.12.2021</b>	<b>Differenz</b>
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**

<b>Stand zum 31.12.2022</b>	<b>Stand zum 31.12.2021</b>	<b>Differenz</b>
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

---

	<b>Zugang</b>	<b>Abgang</b>
Werkstatteneinrichtungen	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
	<b>10.360.300,37</b>	<b>207.647,17</b>

### Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

<b>Stand zum 31.12.2022</b>	<b>Stand zum 31.12.2021</b>	<b>Differenz</b>
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
<b>Summe</b>	<b>1.534.871,87</b>

### 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

<b>Stand zum 31.12.2022</b>	<b>Stand zum 31.12.2021</b>	<b>Differenz</b>
34.034.162,45	34.009.162,45	+25.000,00

Die Anteile des Landkreises an verbundenen Unternehmen umfassen zum 31.12.2022 die

## Anhang

---

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**

<b>Stand zum 31.12.2022</b>	<b>Stand zum 31.12.2021</b>	<b>Differenz</b>
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 wertberichtet, 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 wertberichtet.

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

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

<b>Stand zum 31.12.2022</b>	<b>Stand zum 31.12.2021</b>	<b>Differenz</b>
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 Haushaltjahrs zu Buche stehen.

Entsprechend der Förderrichtlinien der vorgenannten Programme sind die Tilgungsanteile des Landes buchhalterisch als Forderungen in die Vermögensrechnung aufzunehmen und über die Gesamtauflaufzeit 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 Landesaufnahmegericht (8,205 Mio. Euro).

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

### **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**

<b>Stand zum 31.12.2022</b>	<b>Stand zum 31.12.2021</b>	<b>Differenz</b>
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 (Kassensautomat und Handkassen) in Höhe von 191.954 Euro.

### **5.2.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzung**

<b>Stand zum 31.12.2022</b>	<b>Stand zum 31.12.2021</b>	<b>Differenz</b>
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**

<b>Stand zum 31.12.2022</b>	<b>Stand zum 31.12.2021</b>	<b>Differenz</b>
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

<b>Stand zum 31.12.2022</b>	<b>Stand zum 31.12.2021</b>	<b>Differenz</b>
63.153.358,25	64.680.870,24	-1.527.511,99

Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses

<b>Stand zum 31.12.2022</b>	<b>Stand zum 31.12.2021</b>	<b>Differenz</b>
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 Ernstthal“ 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 außerordentliche Ergebnis 0 Euro

Die Fehlbeträge aus beiden Buchungskreisen des Haushaltjahres 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**

<b>Stand zum 31.12.2022</b>	<b>Stand zum 31.12.2021</b>	<b>Differenz</b>
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**

<b>Stand zum 31.12.2022</b>	<b>Stand zum 31.12.2021</b>	<b>Differenz</b>
-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 Haushaltjahre 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 Haushalt Jahr 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**

<b>Stand zum 31.12.2022</b>	<b>Stand zum 31.12.2021</b>	<b>Differenz</b>
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**

<b>Stand zum 31.12.2022</b>	<b>Stand zum 31.12.2021</b>	<b>Differenz</b>
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 Haushalt Jahr höher waren als die Aufwendungen, die mit der Schulumlage finanziert werden sollen (Kosten der Schulträgerschaft). Der gebildete Sonderposten ist im folgenden Haushalt Jahr 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**

<b>Stand zum 31.12.2022</b>	<b>Stand zum 31.12.2021</b>	<b>Differenz</b>
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**

<b>Stand zum 31.12.2022</b>	<b>Stand zum 31.12.2021</b>	<b>Differenz</b>
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 Finanzaushalts. 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 hierunter.

### **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 Haushaltjahres 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 Haushaltjahres 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 Ernstshofen 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.

## Anhang

---

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.

## Anhang

---

### Berichtswesen Jahresabschluss 2022

**PB = Produktbereich**

**VB = Verantwortungsbereich**

<b>PB</b>	<b>VB</b>		<b>Plan 2022</b>	<b>Ist 2022</b>	<b>Abweichung</b>	<b>Erläuterungen</b>
<b>01</b>	<b>Innere Verwaltung</b>		<b>-930.526</b>	<b>96.095</b>	<b>1.026.621</b>	
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 Haushaltksolidierung 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 Fremdentsorgung (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 Lizzenen (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	
<b>02 Sicherheit und Ordnung</b>			<b>6.133.985</b>	<b>5.990.004</b>	<b>-143.981</b>		
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. Zöller	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. Fleischbeschau) 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 getätig, 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 Kennzeichen.	<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-</p>
03 9140 Betreuungsangebote an Schulen	Fr. Dr. Sauer	-2.103.053	-2.047.334	55.719	<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>
<b>03 Schulträgeraufgaben</b>		<b>-75.166.248</b>	<b>-73.474.484</b>	<b>1.691.764</b>	
03 9222 IT	Hr. Bennett	-1.214.984	-109.445	1.105.539 Flecken") an den Schulen.	<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 Honorarkräfte 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.
<b>04 Kultur und Wissenschaft</b>			<b>601.351</b>	<b>650.380</b>	<b>49.029</b>	
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 Honorarzahlungen 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
<b>05</b>	<b>Soziale Leistungen</b>		<b>-23.026.288</b>	<b>-18.847.237</b>	<b>4.179.051</b>	
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 Gesamtauflaufzeit. 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 hier 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 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.
05 9530	Jugendamt - Verwaltung	Fr. Zeidler	-904.886	-422.625	482.261

## 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 SGB XII und die Aufwendungen reduziert. Die in der Gesetzesreform ebenfalls beinhaltet 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. Hier nach 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.
05 9541	Zuwanderung und Flüchtlinge	Fr. Stockhardt	12.880.990	15.076.566	2.195.575 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 Nutzungsentsgelt, zur Konsequenz. Die Anzahl der gegenüber dem Land abrechenbaren Personen hat sich damit reduziert, was wiederum zu Mindererträgen von 0,6 Mio Euro führt.

## Anhang

PB	VB		Plan 2022	Ist 2022	Abweichung	Erläuterungen
<b>06</b>	<b>Kinder-, Jugend- und Familienhilfe</b>		<b>-51.644.825</b>	<b>-49.322.269</b>	<b>2.322.556</b>	
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 Ernsthofen 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.
<b>07</b>	<b>Gesundheitsdienste</b>		<b>-23.183.100</b>	<b>-22.824.588</b>	<b>358.512</b>	
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 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
<b>08</b>	<b>Sportförderung</b>		<b>-1.740.568</b>	<b>-1.701.361</b>	<b>39.206</b>	
08	9310	Klimaschutz, Infrastruktur, Standortförderung	Fr. Willner	-1.740.568	-1.701.361	39.206
<b>09</b>	<b>Räumliche Planung und Entwicklung</b>		<b>69.541</b>	<b>117.206</b>	<b>47.665</b>	
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
<b>10</b>	<b>Bauen und Wohnen</b>		<b>4.699.698</b>	<b>3.894.382</b>	<b>-805.316</b>	
10	9410	Bauaufsicht, Denkmalschutz, Immissionsschutz	Fr. Löffler	4.700.579	3.895.284	-805.295 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
<b>11</b>	<b>Ver- und Entsorgung</b>		<b>-72.000</b>	<b>279.377</b>	<b>351.377</b>	
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).
<b>12</b>	<b>Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV</b>		<b>-22.376.597</b>	<b>-20.306.930</b>	<b>2.069.667</b>	
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 Rumpfjahr 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	
<b>13 Natur- und Landschaftspflege</b>				<b>1.211.861</b>	<b>1.416.712</b>	<b>204.851</b>	
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	
<b>14 Umweltschutz</b>				<b>180.640</b>	<b>166.518</b>	<b>-14.122</b>	
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	
<b>15 Wirtschaft und Tourismus</b>				<b>1.942.677</b>	<b>2.038.753</b>	<b>96.076</b>	
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
<b>16 Allgemeine Finanzwirtschaft</b>		<b>184.946.996</b>	<b>185.050.124</b>	<b>103.128</b>	
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	
<b>Summe Budgets nach Verantwortlichkeit</b>		<b>1.646.598</b>	<b>13.222.681</b>	<b>11.576.083</b>	
<b>Personalaufwand</b>	<b>Hr. Brostmeyer</b>	<b>-91.588.670</b>	<b>-87.969.452</b>	<b>3.619.218</b>	
<b>Pensions- und Beihilferückstellungen</b>	<b>Fr. Saßmannshausen</b>	<b>0</b>	<b>-3.304.473</b>	<b>-3.304.473</b>	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.
<b>Fraktionsmittel/ Ehrenamtliche § 27 HGO</b>	<b>Fr. Schuster</b>	<b>-719.700</b>	<b>-603.222</b>	<b>116.478</b>	
<b>Budget VB 9221</b>	<b>Hr. Dony</b>	<b>-10.028.747</b>	<b>-9.041.486</b>	<b>987.261</b>	
<b>Budget VB 9222</b>	<b>Hr. Bennett</b>	<b>-2.738.300</b>	<b>-2.402.757</b>	<b>335.543</b>	
<b>Nicht budgetierte Erträge und Aufwendungen</b>	<b>Fr. Saßmannshausen</b>	<b>87.445.725</b>	<b>84.594.579</b>	<b>-2.851.146</b>	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 wertberichtet werden.
<b>Summe</b>		<b>-15.983.094</b>	<b>-5.504.132</b>	<b>10.478.962</b>	

#### **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 Haushaltjahres. 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 Haushaltjahres 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 Finanzaushalt. In Spalte 4 sind die fortgeschriebenen Ansätze des Haushaltjahres 2022 anzugeben. Die fortgeschriebenen Ansätze enthalten die Planzahlen aus dem Finanzaushalt 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 Gesellschaftsaderdarlehens.

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 Ernsthofen 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 getätigten 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 unversorgten 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 haushaltunwirksamen 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 haushaltunwirksamen 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 Kreisgemeinden für das Haushaltsjahr 2022 zu erhebende Kreisumlage wurde auf 34,68 % der Kreisumlagegrundlagen festgesetzt. Der Hebesatz für den von den Kreisgemeinden 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 Wucherpfennig	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 Güл Karatas  
Frau Halima Gutale  
Frau Heidrun Koch-Vollbracht  
Frau Heike Hofmann  
Herr Heiko Handschuh  
Herr Heinz Schwebel  
Frau Irene Friedrich  
Frau Iris Grtler  
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 Sprößler	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

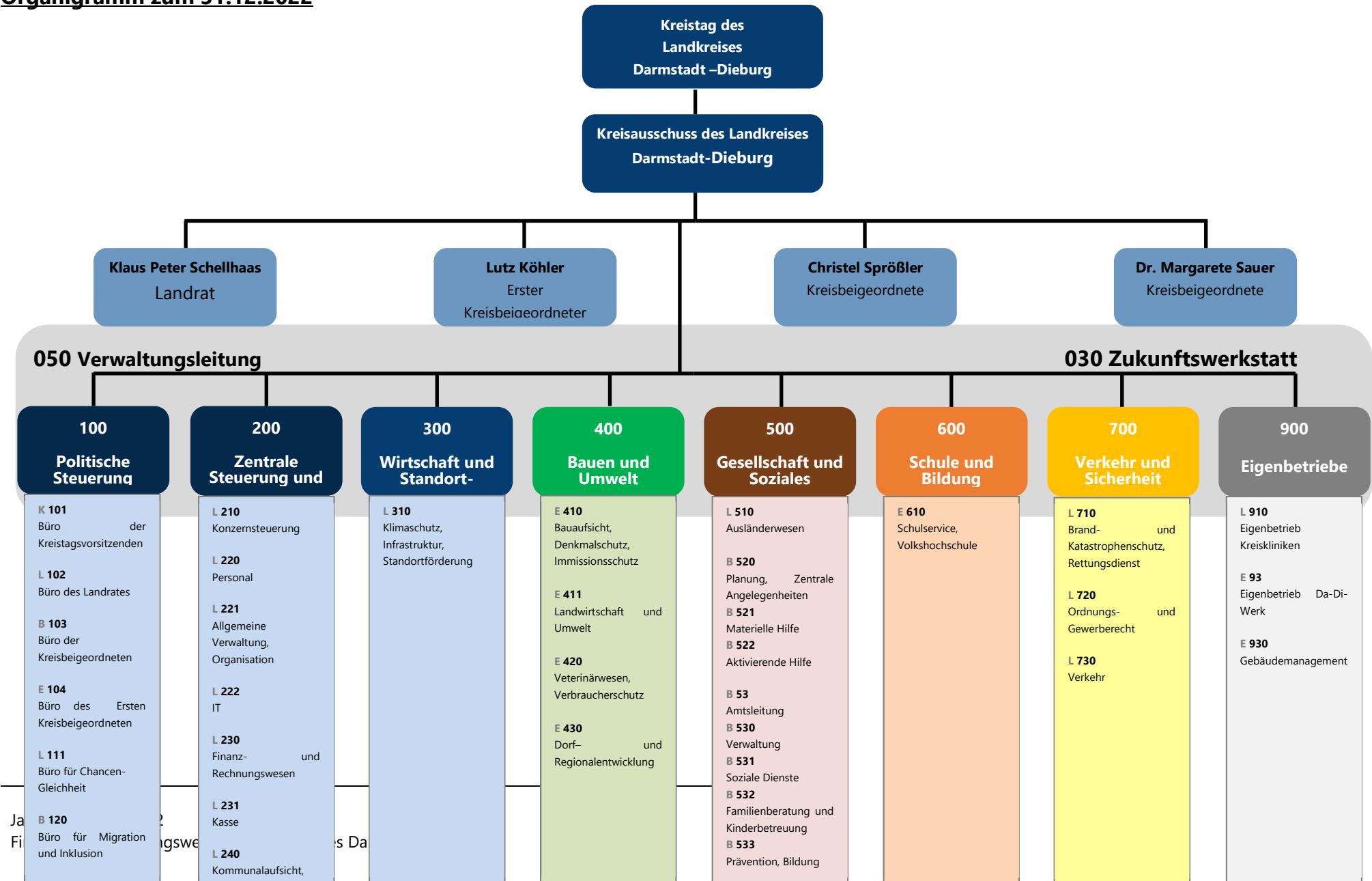
Das Dezernat der Kreisbeigeordneten Dr. Margarete Sauer (FDP) umfasst folgende Büros und Fachbereiche:

Fachthema 100 Politische Steuerung:

- Büro 140 Betreuungsangebote an Schulen

## Anhang

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

## Anhang

---

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

## Anhang

---

<b>48</b>	11.02.2019	20.000,00 €	Fußball Club 1963 Ueberau e.V.
<b>49</b>	24.06.2019	50.000,00 €	Schützenverein 1957 Hergershausen e.V.
<b>50</b>	24.06.2019	15.000,00 €	Schützenclub 1968 Klein-Umstadt e.V.
<b>51</b>	28.04.2020	30.000,00 €	Sportverein 1920 Heubach e.V.
<b>52</b>	12.05.2020	50.000,00 €	Turn- und Sportverein Griesheim 1899 e.V.
<b>53</b>	18.08.2020	46.000,00 €	Turn- und Sportverein 1909 Lengfeld e.V.
<b>54</b>	18.08.2020	45.000,00 €	Freie Sportvereinigung 1911 e.V. Spachbrücken
<b>55</b>	09.11.2020	50.000,00 €	Sportgemeinde 1886 e.V. Weiterstadt
<b>56</b>	08.02.2021	30.000,00 €	Sportverein Kickers Hergershausen 1913 e.V.
<b>57</b>	21.06.2021	35.000,00 €	Sportverein Blau-Gelb Dieburg e.V.
<b>58</b>	21.06.2021	50.000,00 €	Tennisclub Blau-Weiß Erzhausen e.V.
<b>59</b>	31.08.2021	15.000,00 €	Sportverein Blau-Gelb Dieburg e.V.
<b>60</b>	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
<b>1</b>	08.04.2019	500.000,00 €	Wassersportverein Dieburg e.V.
<b>2</b>	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

<b>Summe</b>	<b>34.034.162,45</b>	<b>34.009.162,45</b>
<b>Beteiligungen</b>	<b>Stand 31.12.2022</b>	<b>Stand 01.01.2022</b>
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
<b>Summe</b>	<b>1.315.568,56</b>	<b>1.337.568,56</b>

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

## Anhang

### 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 Haushaltjahrs	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushalt Jahr	Um- buchungen im Haushalt Jahr	Gesamte AK/HK am Ende des Haushaltjahrs	Kumulierte Abschreibungen am Beginn des Haushaltjahrs	Zuschreibungen im Haushalt Jahr	Abschreibungen Zugang im Haushalt Jahr	Abschreibungen Abgang im Haushalt Jahr	Um- buchungen im Haushalt Jahr	Kumulierte Abschreibungen am Ende des Haushaltjahrs	am 31.12. des Haushaltjahres	am 31.12. des Vorjahres	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
<b>1. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>														
11 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	5.223	271	23	0	5.471	3.032	0	791	23	0	3.800	1.671	2.191	
12 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	95.856	216	1.264	38	94.846	26.913	0	3.772	1.264	0	29.421	65.425	68.943	
<b>Summe 1.</b>	<b>101.079</b>	<b>487</b>	<b>1.287</b>	<b>38</b>	<b>100.317</b>	<b>29.945</b>	<b>0</b>	<b>4.563</b>	<b>1.287</b>	<b>0</b>	<b>33.221</b>	<b>67.096</b>	<b>71.134</b>	
<b>2. Sachanlagevermögen</b>														
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	1.071	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	1.535	0	0	0	0	0	0	1.535	2.941	
<b>Summe 2.</b>	<b>670.295</b>	<b>11.222</b>	<b>208</b>	<b>-38</b>	<b>681.271</b>	<b>436.334</b>	<b>0</b>	<b>11.751</b>	<b>203</b>	<b>0</b>	<b>447.882</b>	<b>233.389</b>	<b>233.961</b>	
<b>3. Finanzanlagevermögen</b>														
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	11.840	228	0	0	12.068	0	0	0	0	0	0	12.068	11.840	
3.6 Sonstige Finanzanlagen	5	0	0	0	5	0	0	0	0	0	0	5	5	
<b>Summe 3.</b>	<b>60.811</b>	<b>231</b>	<b>256</b>	<b>0</b>	<b>60.786</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>60.786</b>	<b>60.811</b>	
<b>4. Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen</b>														
<b>Summe 4.</b>	<b>169.559</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>169.559</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>169.559</b>	<b>169.559</b>	
<b>Gesamtsumme (1. bis 4.)</b>	<b>1.001.744</b>	<b>11.940</b>	<b>1.751</b>	<b>0</b>	<b>1.011.933</b>	<b>466.279</b>	<b>0</b>	<b>16.314</b>	<b>1.490</b>	<b>0</b>	<b>481.103</b>	<b>530.830</b>	<b>535.465</b>	

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 Haushaltjahrs 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 1	zu Beginn des Haushaltjahres 2022 inkl. Wertberichtigung 2	zum Ende des Haushaltjahres 2022 vor Wertberichtigung 3	davon mit einer Restlaufzeit von			Wertberichtigung zum Ende des Haushaltjahres 2022 7	zum Ende des Haushaltjahres 2022 inkl. Wertberichtigung 8
			bis zu 1 Jahr 4	1 bis 5 Jahren 5	mehr als 5 Jahren 6		
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>							
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
<b>Summe der Forderungen und der sonstigen Vermögensgegenstände</b>	<b>53.296.196,53</b>	<b>66.304.830,28</b>	<b>20.987.478,08</b>	<b>24.409.330,92</b>	<b>20.908.021,28</b>	<b>-8.289.348,95</b>	<b>58.015.481,33</b>

### 5.6.3. Eigenkapitalentwicklung

<b>Pos.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
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 1	Anfangsbestand 01.01.2022 2	Inanspruch- nahme 4	Auflösung 5	Zuführung 6	Endbestand 31.12.2022 7
					67.838.948,37
<b>1. Rücklagen und Sonderrücklagen</b>	<b>69.366.460,36</b>	<b>0,00</b>	<b>1.527.511,99</b>	<b>0,00</b>	<b>67.838.948,37</b>
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 KJH	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 Sonder Rücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Rückstellungen</b>	<b>117.655.163,00</b>	<b>12.698.784,90</b>	<b>3.446.829,95</b>	<b>27.086.818,91</b>	<b>128.596.367,06</b>
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
2.1 Rückstellungen aus Beihilfeverpflichtungen gegenüber Versorgungsempfängern, Beamten und Arbeitnehmern	2.591.195,15	0,00	0,00	228.402,69	2.819.597,84
Rückstellungen aus Lohn- und Gehaltszahlungen für Zeiten der Freistellung von der Arbeit im Rahmen von Altersteilzeitarbeit und ähnlichen Maßnahmen	14.785.261,00	0,00	300.563,59	625.113,59	15.109.811,00
2.2 Rückstellung für im Haushaltsjahr unterlassene Aufwendungen für Instandsetzung, die im folgenden Haushaltsjahr nachgeholt werden	1.011.869,07	0,00	0,00	145.611,57	1.157.480,64
Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 Rückstellung für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.7 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
2.8 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwierigen 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 1	zu Beginn des Haushalts- jahres 2022 2	zum Ende des Haushalts- jahres 2022 3	davon mit einer Restlaufzeit von		
			bis zu 1 Jahr 4	1 bis 5 Jahren 5	mehr als 5 Jahren 6
			EUR	EUR	EUR
<b>4. Verbindlichkeiten</b>					
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
<b>Summe der Verbindlichkeiten</b>	<b>201.996.397,90</b>	<b>215.915.565,28</b>	<b>68.837.047,46</b>	<b>7.639.514,47</b>	<b>139.439.003,35</b>

### **5.6.6. Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen**

## Anhang

<b>Pos.</b>	<b>Produkt/Maßnahme</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>Betrag in €</b>
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
		<b>Summe Ergebnishaushalt</b>	<b>1.137.026</b>
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 Atemschutzzüngsstrecke	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	Sondersausststungsprogramm 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
<b>Summe Finanzhaushalt</b>			<b>26.130.009</b>

### **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 Haushaltjahres 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 Haushaltsausgabestelle 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:

<b>Produkt</b>	<b>Maßnahme</b>	<b>Betrag</b>
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 Haushaltjahres eingetreten sind, aufgezeigt werden. Weiter soll der Rechenschaftsbericht die voraussichtliche Entwicklung mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken und wesentliche Abweichungen zwischen geplanten und tatsächlich durchgeföhrten Investitionen darstellen.

### 6.2. Entwicklung der Ergebnis-, Finanz- und Vermögenslage

#### 6.2.1. Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung des Haushaltjahrs 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
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-5.504.132</b>	<b>-4.034.931</b>	<b>22.701.328</b>	<b>19.586.256</b>

### **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
<b>Summe Erträge</b>	<b>344.915.846</b>	<b>327.805.403</b>	<b>325.364.426</b>	<b>310.162.969</b>
LWV-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
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>66.141.092</b>	<b>60.746.352</b>	<b>58.194.505</b>	<b>61.478.321</b>

### **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 Haushaltjahrs“). 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
$\frac{\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100 =$	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.